

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1365/01
Zo dňa: 20.05.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 29
Počet príloh: 0
Z-004870/2015/1030/BMA



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
finančné prostriedky a majetok vo vybraných organizáciach v oblasti kultúry**

Pamiatkový úrad Slovenskej republiky

Bratislava september 2015

Zhrnutie:

Predmetom kontroly bola: pôsobnosť kontrolovaného subjektu, analýza hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov, stav správy a ochrany majetku štátu. Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom na základe úsudku kontrolórov v rozsahu zistení uvedených v protokole.

Kontrolou bolo zistené, že bola dodržaná zákonnosť rozpočtových opatrení a kontrolovaný subjekt viedol operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach,

- stanovené záväzné ukazovatele MK SR boli dodržané,
- údaje a informácie uvedené v účtovných a finančných výkazoch korešpondovali s údajmi v hlavnej knihe.

Kontrolou boli zistené pochybenia súvisiace s účtovníctvom, nakladaním s majetkom štátu, rozpočtovými pravidlami, finančnou kontrolou, zákonom o slobode informácií, Občianskym zákonníkom a postupmi.

Kontrolou bolo zistené:

- nedodržanie zákona o účtovníctve:
 - nesprávnym prenesením údajov do tabuliek vo výročnej správe za rok 2013;
 - nepreukázateľnosťou účtovných záznamov pri odberateľských faktúrach následnými dokladmi;
 - a postupov účtovania účtovaním nákladov na nesprávnych účtoch;
 - a postupov účtovania neúčtovaním účtovných prípadov v období, s ktorým časovo súvisia;
 - a postupov účtovania nesprávnym vedením obstarávaného DNM a DHM na majetkových účtoch v roku 2013;
 - a vnútorných predpisov nesprávne vykonanou inventarizáciou;
 - nepredložením originálnych dokladov pri nájomných zmluvách;
- nedodržanie zákona o rozpočtových pravidlách triedením výdavkov na nesprávnych podpoložkách;
- nedodržanie zákona o finančnej kontrole nesprávnym vykonávaním predbežnej a priebežnej finančnej kontroly;
- nedodržanie zákona o správe majetku štátu:
 - nepožiadanim zriaďovateľa o súhlas s odpisom výšky pohľadávky a zároveň vytvorením opravných položiek k daným pohľadávkam;
 - nepenalizovaním odberateľov za oneskorené úhrady;
 - prenajatím nehnuteľného majetku bez vydania písomného rozhodnutia o dočasnej prebytočnosti a bez realizovania ponukového konania;
- nedodržanie zákona o slobode informácií a Občianskeho zákonníka oneskoreným odosielaním zmlúv na zverejnenie Úradu vlády SR a ich realizáciou pred dňom ich účinnosti;
- nedodržanie Občianskeho zákonníka v prípade, keď nebol v zmluve deklarovaný dátum podpisu jednej zo zúčastnených strán.

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 1365/01 z 20.05.2015 vykonali:

Ing. Marek Bob, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Renáta Ďurajková, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu „Finančné prostriedky a majetok vo vybraných organizáciach v oblasti kultúry“, ktorej účelom bolo prekontrolovať stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a plnenie povinnosti pre zachovanie kultúrneho dedičstva za rok 2013 a 2014.

Kontrola bola vykonaná v čase od 08.06.2015 do 30.09.2015 v kontrolovanom subjekte:

Pamiatkový úrad Slovenskej republiky, Cesta na Červený most 6, 814 06 Bratislava-Staré Mesto, IČO 31755194

za kontrolované obdobie rokov 2013 a 2014. V prípade potreby bola kontrolovaná oblasť podľa predmetu kontroly zdokumentovaná aj za predchádzajúce a nasledujúce obdobie.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bola pôsobnosť kontrolovaného subjektu, analýza hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov, stav správy a ochrany majetku štátu. Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom na základe úsudku kontrolórov v rozsahu zistení uvedených v protokole.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Pamiatkový úrad Slovenskej republiky (ďalej len „PÚ SR“) bol zriadený v zmysle platnej zriaďovateľskej listiny číslo: MK:572/2002-1 Ministerstvom kultúry Slovenskej republiky (ďalej len „MK SR“) ako štátna rozpočtová organizácia s účinnosťou od 01.04.2002.

PÚ SR je štátnou rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami napojená na štátny rozpočet prostredníctvom kapitoly MK SR.

V zmysle zriaďovacej listiny riadi a kontroluje výkon štátnej správy na úseku ochrany pamiatkového fondu uskutočňovaný krajskými pamiatkovými úradmi, ktoré ju vykonávajú vo svojom územnom obvode, ktorým je územný obvod kraja. Rozhoduje v prvom stupni v správnom konaní vo veciach zverených mu zákonom na úseku ochrany pamiatkového fondu. PÚ SR vykonáva štátnu správu na úseku ochrany pamiatkového fondu v druhom stupni a v prvom stupni prostredníctvom krajských pamiatkových úradov. Rieši a koordinuje odborné a výskumné úlohy, rozpracúva teóriu a metodológiu ochrany pamiatkového fondu.

V rámci svojho poslania realizuje najmä tieto činnosti:

- plní funkciu správcu príslušnej časti štátneho informačného systému,
- vedie osobitný archív v oblasti ochrany pamiatkového fondu,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- vedie Ústredný zoznam pamiatkového fondu,
- zabezpečuje rozvoj teórie a metodológie reštaurovania, buduje študijné, vývojové a analyticko-technologické pracovisko a laboratória,
- zabezpečuje výskumné a reštaurátorské práce ako účelovú pomoc štátu na ohrozených kultúrnych pamiatkach,
- vykonáva a koordinuje dokumentačnú, vzdelávaciu, výchovnú, edičnú a propagačnú činnosť,
- poskytuje odbornú a metodickú pomoc krajským pamiatkovým úradom,
- spolupracuje s občianskymi združeniami, nadáciami zriadenými na záchranu, využívanie, prezentáciu pamiatkového fondu, podieľa sa na medzinárodných projektoch ochrany a obnovy kultúrnych pamiatok, pamiatkových území, spolupracuje s medzinárodnými organizáciami v zahraničí,
- podieľa sa na medzinárodných projektoch ochrany a obnovy kultúrnych pamiatok a pamiatkových území, spolupracuje s medzinárodnými organizáciami a partnerskými inštitúciami v zahraničí.

Zriaďovacia listina bola upravená rozhodnutím o zmene z 23.06.2010 číslo: MK:1859/2010-10/9033 kde sa menili jeho činnosti nasledovne:

- vykonáva a koordinuje dokumentačnú, vzdelávaciu, výchovnú, kultúrno-spoločenskú, edičnú, osvetovú a propagačnú činnosť,
- spolupracuje s občianskymi združeniami, nadáciami a neziskovými organizáciami zriadenými na záchranu, využívanie a prezentáciu pamiatkového fondu,
- vykonáva muzeálnu činnosť a prezentuje dejiny ochrany pamiatkového fondu prostredníctvom svojho organizačného útvaru Múzeum Červený Kláštor.

2. Analýza hospodárenia

Rok 2013

MK SR uzavrelo 14.12.2012 s kontrolovaným subjektom pre rok 2013 kontrakt č. MK-563/2012-103/16 309. Kontrakt bol uzatvorený v súlade so zriaďovacou listinou prijímateľa na poskytovanie verejných služieb a realizáciu činností.

Prehľad pridelených finančných prostriedkov za rok 2013 v zmysle kontraktu je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov činnosti	Výdavky spolu	Finančné krytie			% podiel ŠR BV + KV z celku
		Prostriedky zo ŠR	Mimorozp. zdroje	Rozp. príjmy z činnosti	
Špecifická činnosť	347 665,00	347 665,00	0,00	40 000,00	6,3
Zabezp. centr. evidencie a IS	38 122,00	38 122,00	0,00	0,00	0,7
Edičná a vydavateľ. činnosť	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,4
Archívna činnosť	8 397,00	8 397,00	0,00	0,00	0,2
Reštaurovanie	180 380,00	180 380,00	0,00	346 000,00	3,3
Zahr. spolupráca a medz. vzťahy	21 000,00	21 000,00	0,00	0,00	0,4
Správa a prevádzka	4 864 946,00	4 864 946,00	0,00	317 091,00	88,7
SPOLU	5 480 510,00	5 480 510,00	0,00	703 091,00	100

Zdroj PÚ SR

Prehľad pridelených finančných prostriedkov za rok 2013 v zmysle kontraktu v členení podľa ekonomickej klasifikácie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

(eur)

Výdavky na činnosť v členení podľa ekonom. klasifikácie	Finančné krytie			Rozpočt. príjmy z financovanej činnosti
	Výdavky celkom	Z prostriedkov ŠR	Z mimorozp. zdrojov	
610 - Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	2 235 883,00	2 235 883,00	0,00	
620 - Poistné a príspevok do poisťovní	781 442,00	781 442,00	0,00	
630 - Tovary a služby	2 300 072,00	2 300 072,00	0,00	
640 - Bežné transfery	163 113,00	163 113,00	0,00	
Spolu 600 - Bežné výdavky	5 480 510,00	5 480 510,00	0,00	
Spolu 700 - Kapitálové výdavky	0,00	0,00	0,00	
Spolu 600 a 700	5 480 510,00	5 480 510,00	0,00	703 091,00

Zdroj PÚ SR

MK SR listom č. MK-359/2013-340/1729 z 28.01.2013 stanovilo PÚ SR záväzné ukazovatele na rok 2013 nasledovne:

- príjmy 703 091,00 eur,

- bežné výdavky spolu 5 480 510,00 eur

z toho:

mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania 2 235 883,00 eur

- limit počtu zamestnancov (prepočítaný) 314

Schválený rozpočet príjmov bol v sume 703 091,00 eur. Celkové príjmy za rok 2013 boli dosiahnuté v sume 1 570 986,85 eur. Z toho rozpočtované príjmy odvodené do štátneho rozpočtu v sume 745 526,01 eur a príjmy z grantov a transferov v sume 825 460,84 eur, o ktoré mohla organizácia prekročiť rozpočtové výdavky.

Schválený rozpočet celkových výdavkov bol vo výške 5 480 510,00 eur, z toho bežné výdavky vo výške 5 480 510,00 eur, kapitálové výdavky v roku 2013 neboli pridelené.

V roku 2013 bolo realizovaných 49 rozpočtových opatrení a upravený rozpočet predstavoval celkové výdavky vo výške 7 490 710,32 eur. Z toho bežné výdavky boli vo výške 7 168 219,12 eur a kapitálové výdavky vo výške 322 491,20 eur.

Skutočné čerpanie rozpočtových výdavkov za rok 2013 predstavovalo sumu 8 314 844,81 eur. Z toho bežné výdavky boli v sume 7 263 116,59 eur a kapitálové výdavky v sume 1 051 728,22 eur. Organizácia čerpala celkové výdavky vo výške 111,00 % k upravenému rozpočtu.

Rok 2014

MK SR uzavrelo 05.12.2013 s kontrolovaným subjektom pre rok 2014 kontrakt č. MK-359/2013-340/19 690. Kontrakt bol uzatvorený v súlade so zriaďovacou listinou prijímateľa na poskytovanie verejných služieb a realizáciu činností.

Prehľad pridelených finančných prostriedkov za rok 2014 v zmysle kontraktu je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

(eur)

Názov činnosti	Výdavky spolu	Finančné krytie			% podiel ŠR BV + KV z celku
		Prostriedky zo ŠR	Mimorozp. zdroje	Rozp. príjmy z činnosti	
Špecifická činnosť	2 446 628,00	2 446 628,00	0,00	40 000,00	41,44
Zabezp. centr. evidencie a IS	38 122,00	38 122,00	0,00	0,00	0,65
Edičná a vydavateľ. činnosť	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,34
Archívna činnosť	8 397,00	8 397,00	0,00	0,00	0,14
Reštaurovanie	180 380,00	180 380,00	0,00	308 702,00	3,05
Zahr. spolupráca a medz. vzťahy	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,34
Správa a prevádzka	3 191 198,00	3 191 198,00	0,00	354 389,00	54,04
SPOLU	5 904 725,00	5 904 725,00	0,00	703 091,00	100

Zdroj PÚ SR

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Prehľad pridelených finančných prostriedkov za rok 2014 v zmysle kontraktu v členení podľa ekonomickej klasifikácie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Výdavky na činnosť v členení podľa ekonomickej klasifikácie	Finančné krytie			(eur)
	Výdavky celkom	Z prostriedkov ŠR	Z mimorozp. zdrojov	Rozpočítané príjmy z financovanej činnosti
610 - Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	2 235 883,00	2 235 883,00	0,00	
620 - Poistné a príspevok do poisťovní	781 442,00	781 442,00	0,00	
630 - Tovary a služby	2 724 287,00	2 724 287,00	0,00	
640 - Bežné transfery	163 113,00	163 113,00	0,00	
Spolu 600 - Bežné výdavky	5 904 725,00	5 904 725,00	0,00	
Spolu 700 - Kapitálové výdavky	0,00	0,00	0,00	
Spolu 600 a 700	5 904 725,00	5 904 725,00	0,00	703 091,00

Zdroj PÚ SR

MK SR listom č. MK-892/2014-340/1518 z 24.01.2014 stanovilo PÚ SR záväzné ukazovatele na rok 2014 nasledovne:

- príjmy 15 703 091,00 eur,

- bežné výdavky spolu 5 904 725,00 eur

z toho:

mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania 2 235 883,00 eur

- limit počtu zamestnancov (prepočítaný) 314

Schválený rozpočet príjmov bol v sume 15 703 091,00 eur. Celkové príjmy za rok 2014 boli dosiahnuté v sume 807 535,25 eur. Z toho rozpočítané príjmy odvodené do štátneho rozpočtu v sume 645 622,00 eur a príjmy z grantov a transferov v sume 161 913,25 eur o ktoré mohla organizácia prekročiť rozpočtové výdavky.

Schválený rozpočet celkových výdavkov bol vo výške 5 904 725,00 eur, z toho bežné výdavky vo výške 5 904 725,00 eur, kapitálové výdavky v roku 2014 neboli pridelené.

V roku 2014 bolo realizovaných 32 rozpočtových opatrení a upravený rozpočet predstavoval celkové výdavky vo výške 9 814 352,98 eur. Z toho bežné výdavky boli vo výške 9 729 489,01 eur a kapitálové výdavky vo výške 84 863,97 eur.

Skutočné čerpanie rozpočtových výdavkov za rok 2014 predstavovalo sumu 9 976 221,64 eur. Z toho bežné výdavky boli v sume 9 769 709,62 eur a kapitálové výdavky v sume 206 512,02 eur.

Organizácia čerpala celkové výdavky vo výške 101,65 % k upravenému rozpočtu.

Kontrolou bolo zistené, že bola dodržaná zákonnosť rozpočtových opatrení a kontrolovaný subjekt viedol operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach.

V roku 2013 PÚ SR dosiahol plnenie zdroja 111 z nedaňových príjmov v sume 745 526,01 eur, porovnaním s rokom 2012 bolo dosiahnuté vyššie plnenie príjmov o 4,2 %, predovšetkým uskutočneným predajom nehnuteľností v roku 2013.

Mimorozpočtové príjmy zdrojov (ďalej len „MRP“) kódov 14, 35, 37 a 72 v roku 2013 boli dosiahnuté v sume 825 460,84 eur, ktoré v rámci povoleného prekročenia limitu výdavkov boli použité na financovanie tuzemských a zahraničných projektov. Čerpanie bolo zrealizované v plnej výške príjmu. Porovnaním s rokom 2012 (plnenie v sume 278 888,29 eur) bolo dosiahnuté 3 násobne vyššie a to plnením príjmov z grantov a transferov. Poskytovateľmi dotácie a grantov u jednotlivých zdrojov boli napr. SAV, granty pre modernú architektúru, archeologickú chronometriu na Slovensku; Národné osvetové

centrum, transfer pre NP9 (OPIS P02) (v sume 643 050,72 eur); európska komisia, účel CARARE (v sume 27 101,71 eur) a grant pre CEC (v sume 6 294,60 eur); UNESCO- Danube Limes, grant pre realizáciu stredoeurópskeho projektu (v sume 66 906,21 eur); SPP, grant pre rekonštrukciu Červeného Kláštora (v sume 65 460,84 eur) a dva sponzorské dary od spoločnosti Istrocentrum a fyzickej osoby M.L. (v celkovej sume 7 600,00 eur).

Plnenie nedaňových príjmov zdroja 111 v roku 2014 bolo dosiahnuté v sume 645 622,00 eur, porovnaním s rokom 2013 nižšie o 13,4 %, spôsobené znížením rozpočtu výdavkov v oblasti reštaurovania.

MRP zdrojov 11S, 14, 37 a 72 v roku 2014 boli dosiahnuté v sume 161 913,25 eur, ktoré boli použité na financovanie tuzemských a zahraničných projektov v rámci povoleného prekročenia limitu výdavkov. Čerpanie bolo zrealizované v plnej výške príjmu. Porovnaním s rokom 2013 plnenie (v sume 825 460,84 eur) bolo dosiahnuté o 80,34 % nižšie z dôvodu nižšieho plnenia príjmov z grantov a transferov. Poskytovateľmi dotácie a grantov u jednotlivých zdrojov boli napr. SAV, granty pre modernú architektúru (v sume 6 656,7 eur); UK pre archeologickú chronometriu na Slovensku (v sume 600,00 eur); mesto Trnava, grant pre zborník (v sume 1 601,20 eur); európska komisia, grant pre CEC (v sume 17 940,32 eur); UNESCO Danube Limes, grant pre realizáciu stredoeurópskeho projektu (v sume 3 906,86 eur); SPP, grant nadácie pre rekonštrukciu Červeného Kláštora (v sume 40 000,00 eur).

Celkové príjmy v roku 2012 boli dosiahnuté v sume 994 301,09 eur, v roku 2013 bol nárast vyšší o 57,99 % oproti predošlému roku, z dôvodu vyšších príjmov z grantov a transferov v sume 825 460,84 eur. V roku 2014 nastal pokles v príjmoch o 51,40 % oproti roku 2013.

Schválený rozpočet výdavkov s MRP pre rok 2013 bol v sume 5 480 510,00 eur, upravený na sumu 7 490 710,32 eur, čerpanie v sume 8 314 844,81 eur, t. j. na 111,00 %. Z toho u bežných výdavkov upravený rozpočet bol v sume 7 168 219,12 eur, čerpanie v sume 7 263 116,59 eur, t. j. na 101,32 %. Upravený rozpočet s MRP pozostával zo zdrojov 14, 35, 37 a 72 ktoré boli dosiahnuté v sume 825 460,84 eur, ktoré v rámci povoleného prekročenia limitu výdavkov boli použité na financovanie tuzemských a zahraničných projektov a nedaňových príjmov. Upravený rozpočet u kapitálových výdavkov bol v sume 322 491,20 eur, čerpanie v sume 1 051 728,22 eur.

Schválený rozpočet výdavkov bez MRP pre rok 2013 bol v sume 5 480 510,00 eur, upravený rozpočet v sume 5 970 678,89 eur, skutočnosť čerpania v sume 5 969 431,14 eur, t. j. plnenie na 99,98 %. Schválený rozpočet bežných výdavkov bol v sume 5 480 510,00 eur, upravený rozpočet v sume 5 850 311,92 eur a čerpanie v sume 5 849 064,22 eur.

Najvyšší objem čerpania tvorili bežné výdavky na mzdy, platy, služobné príjmy a OOV kód 610 v sume 2 592 881,92 eur, t. j. čerpanie k celkovým bežným výdavkom 44,32 % a výdavky na tovary a služby kód 630 v sume 2 129 261,84 eur, čerpanie k celkovým bežným výdavkom 36,40 %.

Schválený rozpočet výdavkov kategórie 630 - Tovary a služby bol v sume 2 300 072,00 eur, upravený na sumu 2 130 509,54 eur a čerpanie bez MRP bolo v sume 2 129 261,84 eur. Čerpanie s MRP v sume 3 317 233,81 eur, predstavovalo 45,67 % čerpanie k celkovým bežným výdavkom.

Najvyššie čerpanie výdavkov bolo na položke 637 - Služby, ktoré predstavovali právne poradenstvo, výrobu fotodokumentácie, úhradu poplatkov a odvodov. Vo veľkej miere vysoké čerpanie ovplyvnila podpoložka 637 027, z ktorej boli uhrádzané pracovníkom

dohody na výkon prác reštaurátorov a upratovačiek. Čerpanie na položke 637 bolo v sume 723 947,64 eur, čo predstavovalo čerpanie 34 % kategórie 630 - Tovary a služby.

Vyššie čerpanie bolo tiež pri položkách 635 - Rutinná a štandardná údržba, v ktorej čerpanie ovplyvňovali najmä subdodávky pre reštaurovanie a opravy a údržba budov v správe organizácie. Čerpanie v sume 518 227,00 eur predstavovalo 24,33 % čerpania kategórie 630 - Tovary a služby.

Pri položke 632 - Energie, voda a komunikácie výdavky predstavovali náklady sumu 435 152,62 eur.

Pri kapitálových výdavkoch schválený rozpočet pre rok 2013 bez MRP bol v sume 0,00 eur, upravený rozpočet v sume 120 366,92 eur a čerpanie v sume 120 366,92 eur. Finančné prostriedky boli účelovo určené rozpočtovým opatrením č. 40 z 06.12.2013 pre zabezpečenie:

- rekonštrukcie objektu Dolná ružová, B. Štiavnica, odstránenie havarijného stavu zatekania dažďovej vody do elektrických rozvodov, čerpanie v sume 43 753,80 eur;
- nákupu automobilov, čerpanie sume 12 538,00 eur;
- obnovy objektov C a D v Červenom Kláštore, čerpanie v sume 64 075,12 eur.

Schválený rozpočet výdavkov pre rok 2014 bol v sume 5 904 725,00 eur, upravený rozpočet v sume 6 179 601,97 eur, skutočnosť čerpania v sume 6 250 306,53 eur. Schválený rozpočet bežných výdavkov na rok 2014 bol v sume 5 904 725,00 eur, upravený rozpočet v sume 6 094 738,00 eur a čerpanie v sume 6 094 737,71 eur, t. j. 100 %. Čerpanie bežných výdavkov s MRP bolo v sume 6 165 442,56 eur. Upravený rozpočet s MRP pozostával zo zdrojov 11S, 14, 37 a 72 C, ktoré boli príjmom v sume 161 913,25 eur, ktoré v rámci povoleného prekročenia limitu výdavkov boli použité na financovanie tuzemských a zahraničných projektov a nedaňových príjmov v sume 70 704,85 eur. Upravený rozpočet u kapitálových výdavkov bol v sume 84 863,97 eur, čerpanie v sume 84 863,97 eur, t. j. na 100,00 %.

Najvyšší objem čerpania tvorili aj v roku 2014 bežné výdavky na mzdy, platy, služobné príjmy a OOV kategórie 610 v sume 2 836 314,00 eur, t. j. čerpanie k celkovým bežným výdavkom predstavovalo 46,54 % podiel, čo bolo vyššie čerpanie oproti roku 2013 o 2,22 %. Čerpanie výdavkov na tovary a služby kategórie 630 bolo v sume 2 071 032,46 eur, čerpanie k celkovým bežným výdavkom predstavovalo 34,00 % podiel, porovnaním s rokom 2013 bolo nižšie o 2,40 %.

Vyššie čerpanie bolo pri položke 637 - Služby aj v roku 2014, výdavky predstavovali náklady za tie isté služby, ktoré boli uvedené v predošlom texte v roku 2013. Čerpanie bolo v sume 681 906,21 eur, čo predstavovalo čerpanie 32,02 % kategórie 630 - Tovary a služby, t. j. nižšie o 2,00 % oproti roku 2013.

Pri položke 635 - Rutinná a štandardná údržba, čerpanie ovplyvňovali najmä subdodávky pre reštaurovanie a opravy a údržba budov v správe organizácie. Čerpanie bolo v sume 498 326,88 eur, čo predstavovalo čerpanie 23,40 % kategórie 630 - Tovary a služby. Pri položke 632 - Energie, voda a komunikácie výdavky predstavovali náklady na energie, vodu a plyn v sume 373 473,58 eur.

Schválený rozpočet kapitálových výdavkov na rok 2014 bol v sume 0,00 eur, upravený rozpočet v sume 84 863,97 eur, čerpanie k upravenému rozpočtu na 100 %. Finančné prostriedky boli účelovo určené rozpočtovými opatreniami č. 12 z 03.06.2014, č. 28 a č. 31 z 19.12.2014 pre zabezpečenie:

- odstránenia havarijného stavu kanalizačnej prípojky v Červenom Kláštore;

- nákupu dopravného prostriedku pre potreby Oblastného reštaurátorského ateliéru v Bratislave.

Finančné prostriedky pri bežných výdavkoch v roku 2013 a v roku 2014 boli použité v zmysle § 8 ods. 4 a 5 zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“). Taktiež kapitálové výdavky boli v uvedených rokoch použité na určený účel. Čerpanie výdavkov sa realizovalo podľa platnej rozpočtovej klasifikácie a rozdeľovalo sa podľa financovania kódov zdroja.

Výdavky organizácie boli v rokoch 2013 a 2014 kryté aj prostriedkami EÚ a inými prostriedkami zo zahraničia poskytnutých na základe medzinárodných zmlúv. PÚ SR v roku 2012 uzatvoril zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku v rámci operačného programu Informatizácia spoločnosti spolufinancovaný Európskym fondom regionálneho rozvoja (ďalej len „EFRR“). Prostriedky boli určené na digitalizáciu obsahu pamäťových a fondových inštitúcií, jeho archivovanie, sprístupňovanie a zlepšenie systémov získavania, spracovania a ochrany. PÚ SR realizuje podľa programovej štruktúry rezortu kultúry NP č. 4 „Digitalizácia pamiatkového fondu“ (OPIS P02) a z uvedeného dôvodu mu boli poskytnuté zálohové platby v roku 2013 v sume 1 007 110,00 eur. Prostriedky boli použité na úhradu rekonštrukcie 4. poschodia v budove PÚ SR v Bratislave za účelom nového pracoviska pre digitalizérov a nákupu služobných áut. Nevyčerpaný zostatok v sume 17 777,79 eur bol rozpočtovým opatrením č. 49 viazaný v rozpočte bežných výdavkov.

V roku 2014 boli PÚ SR poskytnuté zálohové platby v celkovej sume 3 242 877,79 eur. Tieto prostriedky boli použité na úhradu faktúr za realizáciu digitalizácie pamiatkových objektov formou outsourcingu. Nevyčerpaný zostatok v sume 77,35 eur bol rozpočtovým opatrením č. 32 viazaný v rozpočte bežných výdavkov.

Vo výkazoch ziskov a strát účtovnej závierky boli vykázané náklady, výnosy a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie k 31.12.2013, k 31.12.2014 a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Náklady celkom v roku 2013 predstavovali sumu 9 925 986,62 eur (v r. 2012 náklady boli nižšie v sume 8 502 877,52 eur), čo predstavovalo zvýšenie čerpania o sumu 1 423 109,10 eur, t. j. nárast o 16,74 % oproti roku 2012. V roku 2014 náklady celkom predstavovali sumu 12 084 210,25 eur, zvýšenie čerpania bolo o 2 158 223,63 eur, t. j. nárast o 21,74 % oproti roku 2013.

Zvýšenie čerpania nákladov nastalo hlavne pri účte skupiny 51 - Služby v roku 2013 v sume 2 223 914,03 eur, (v r. 2012 bolo vo výške 1 077 181,97 eur) t. j. index nárastu 2,06 oproti roku 2012. V roku 2014 skutočnosť čerpania nákladov bola v sume 4 958 727,18 eur, vyššia o 2 674 771,60 eur, t. j. nárast vyšší o 2,23 násobok oproti roku 2013.

V rámci účtovnej skupiny 51 - Služby najvyšší nárast bol pri účte 518 - Ostatné služby v obidvoch kontrolovaných obdobiach. V roku 2013 skutočnosť nákladov bola v sume 1 989 991,26 eur (v roku 2012 v sume 887 254,01 eur), t. j. index nárastu o 2,24. Skutočné náklady v roku 2014 boli v sume 4 664 762,86 eur, nárast indexu o 2,35 oproti roku 2013. Vo veľkej miere vysoké čerpanie nákladov ovplyvňovala skutočnosť, že pri účte 518 - Ostatné služby boli uhrádzané pracovníkom dohody za výkon prác reštaurátorov a upratovačiek, špeciálne služby, právne poradenstvo, ako aj na základe novej legislatívy úhrada odvodov. V roku 2014 v rámci úprav rozpočtu rozpočtovými opatreniami neboli pridelené finančné prostriedky na odvody za zamestnancov a tieto museli byť vykryté z iných účtov, čo vlastne spôsobilo platobnú neschopnosť PÚ SR.

Ďalšie zvýšenie nákladov bolo pri účtoch skupiny 57 - Mimoriadne náklady v sume 7 732,51 eur v roku 2013, (rok 2012 v sume 1 000,00 eur), index nárastu o 7,73. Zvýšenie nákladov nastalo vytvorením opravnej položky na účte 579 - Tvorba opravných položiek. V roku 2014 vznikol náklad na účte 578 - Ostatné mimoriadne náklady v sume 33 450,00 eur z dôvodu vnútroorganizačných prevodov nákladov vzniknutých pri prijatí výkonov od iných organizácií.

Na účte skupiny 58 - Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov v roku 2013 predstavovali sumu 1 583 391,88 eur (rok 2012 v sume 1 002 557, 86 eur), t. j. index nárastu o 1,58. V roku 2014 boli v sume 811 568,95 eur, nižšie o 771 822,93 eur t. j. o 48,74 %.

Výnosy celkom v roku 2013 predstavovali sumu 9 575 039,28 eur (rok 2012 v sume 8 457 562,11 eur), čo bolo viac o 1 117 477,17 eur, t. j. výnosy boli vyššie o 13,21 % oproti roku 2012. Výnosy celkom v roku 2014 predstavovali sumu 11 545 320,85 eur (rok 2013 v sume 9 575 039,28 eur), čo bolo viac o 1 970 281,57 eur, t. j. výnosy boli o 20,58 % oproti roku 2013.

Najvyššie výnosy v kontrolovanom období boli pri účte skupiny 680 - Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v sume 8 865 507,58 eur (rok 2012 v sume 7 626 796,52 eur), čo bolo viac o 1 238 711,06 eur, t. j. nárast o 16,30 % oproti roku 2012. V roku 2014 výnosy boli v sume 10 869 160,11 eur, čo bolo viac o 2 003 652,53 eur, t. j. nárast o 22,60 % oproti roku 2013.

Zvýšenie výnosov bolo pri účte 687 - Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy v roku 2013 v sume 86 742,52 eur (rok 2012 v sume 62 099,91 eur), nárast o 39,68 % oproti roku 2012. V roku 2014 výnosy boli v sume 286 262,89 eur (rok 2013 v sume 86 742,52 eur) t. j. 3,30 vyšší nárast oproti roku 2013. Ďalšie zvýšenie v roku 2014 bolo pri účtoch 684 - Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov verejnej správy v sume 169 617,25 eur (r. 2013 v sume 24 515,00 eur), t. j. 6,92 vyšší nárast oproti roku 2013 a 688 - Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy v sume 75 278,65 eur (r. 2013 v sume 28 296,99 eur), t. j. 2,66 vyšší nárast oproti roku 2013.

Ďalšie výnosy dosiahnuté z prevádzkovej činnosti v roku 2013 boli v sume 301 184,48 eur a tvorili ich napr. tržby z predaja DNM a DHM v sume 82 900,00 eur, zmluvné pokuty a penále a úroky z omeškania v sume 54 505,00 eur, zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti v sume 117 390,93 eur a iné. Dosiahnuté výnosy boli nižšie o 15,11 % oproti roku 2012. V roku 2014 tieto výnosy boli v sume 381 110,66 eur, čiže vyššie o 79 926,18 eur, t. j. nárast o 26,54 %. Taktiež ich tvorili napr. tržby z predaja DNM a DHM v sume 70 100,00 eur, zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti v sume 103 277,59 eur, zmluvné pokuty a penále a úroky z omeškania v sume 31 123,04 eur a iné.

V roku 2013 vykazoval kontrolovaný subjekt hospodársky výsledok za účtovné obdobie, stratu v sume 350 947,34 eur, (v r. 2012 strata v sume 45 315,41 eur), čo bol nárast o 305 631,93 eur, t. j. 7,75 vyšší nárast oproti roku 2012. V roku 2014 bola opäť vykázaná strata v sume 538 889,40 eur, nárast o 34,88 % oproti roku 2013. Celkový nevysporiadaný výsledok hospodárenia za kontrolované obdobie k 31.12.2014 predstavoval výšku straty v sume 570 617,62 eur.

Zriaďovateľom boli 07.01.2013 a 09.01.2014 zaslané PÚ SR listy č.: MK-409/2013-341/282; MK106/2014-340/256 v ktorých všetky rozpočtové organizácie boli metodicky usmernené o postupe spracovania finančných výkazov v termíne do 15 kalendárnych dní

po ukončení príslušného kalendárneho mesiaca v jednom vyhotovení spolu s hlavnou knihou syntetických účtov k 31.12.2013 a k 31.12.2014.

Pri finančných výkazoch FIN 1-12 kontrolovaný subjekt pri zostavovaní jeho jednotlivých častí postupoval, podľa vzorov a vysvetliviek na zostavenie výkazu uvedených v metodickom usmernení č. MF 27088/2012-31 z 12.12.2012 k postupu pri aplikácii ustanovenia § 2 opatrenia MF č. MF 21513/2012-31 z 22.11.2012.

Finančné výkazy o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu verejnej správy FIN 2-04 boli štvrťročne spracovávané podľa stavu k 31.marcu, k 30.júnu a k 30.septembru 2013 a 2014.

Finančné výkazy o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5-04 (kontrolovaný subjekt nemal žiadne bankové úvery, emitované dlhopisy, zmenky a finančný prenájom) boli vyčíslené s nulovou hodnotou.

Overovaná bola správnosť číselných údajov v uvedených výkazoch. Číselné údaje z hlavnej knihy boli prenesené z účtovnej závierky k 31.12.2013, nahraté a zaslané boli do systému Štátnej pokladnice. Rozdiely zistené neboli, číselné údaje vo finančných výkazoch súhlasili a nadväzovali na účtovné výkazy. Kontrolovaný subjekt dodržiaval termíny na predloženie finančných výkazov v zmysle opatrenia MF SR v požadovaných termínoch a rozsahu metodického usmernenia svojho zriaďovateľa.

PÚ SR pri zostavovaní účtovnej závierky postupoval podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákona o účtovníctve“) a opatrenia MF SR o podrobnostiach, o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Účtovné výkazy a poznámky PÚ SR boli spracované 20.01.2014 za rok 2013 a 21.01.2015 za rok 2014, zaslané na MK SR. Riadna účtovná závierka v elektronickej podobe bola uložená do registra účtovných závierok prostredníctvom systému štátnej pokladnice do 05.02. a poznámky do 30.04. nasledujúcich rokov za obidve kontrolované obdobia rokov 2013 a 2014. Overená bola správnosť číselných údajov z účtovnej závierky k 31.12.2013 a k 31.12.2014 v účtovných výkazoch. Účtovné výkazy boli odsúhlasené na hlavné knihy, neboli zistené rozdiely.

Kontrolou účtovných výkazov poznámky bolo zistené, že PÚ SR vykazoval všetky dôležité údaje a informácie o skutočnostiach, ktoré ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa nevykazovali v ostatných súčiastiach účtovnej závierky, ale ich dôsledky menili významným spôsobom pohľad na finančnú situáciu účtovnej jednotky. Súčasť poznámok tvorili aj prílohy podľa opatrenia č. MF/1930/2012-31 a vyplňovanie údajov na základe účtovnej závierky v sústave podvojného účtovníctva pre organizácie bola záväzná, čo bolo zo strany PÚ SR dodržané.

Kontrolou údajov vo výročnej správe za rok 2013 bolo zistené, že nesprávnym prenesením údajov do tabuliek vo výročnej správe napr. pri bežných výdavkoch spolu a bežných transferov pri úprave rozpočtu a čerpaní, pri tabuľke čerpania energetických zdrojov bolo uvedené čerpanie v rovnakých rokoch s rôznymi číslami. Nebol zabezpečený súlad výročnej správy s účtovnou závierkou účtovnej jednotky. Údaje vo výročnej správe vysvetľujú a dopĺňajú údaje z účtovnej závierky a musia byť korektné.

Kontrolovaný subjekt v danom prípade nepostupoval podľa ustanovenia § 20 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého výročná správa účtovnej jednotky musí poskytovať verný a pravdivý obraz a súlad údajov výročnej správy s účtovnou závierkou.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov

Kontrolná skupina overila správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť náležitostí účtovných dokladov za roky 2013 a 2014 na základe výberu vzorky a tým aj účtovníctva PÚ SR. Kontrolou uvedených dokladov bolo zistené:

- pri dodávateľských faktúrach neboli doložené iné preukázateľné doklady, ktorých obsah nepriamo dokazuje skutočnosť prvotného účtovného dokladu. K faktúram neboli doložené doklady napr. dodacie listy, objednávky, rozpisy výkonu prác a iné. Uvedené nedostatky sa vyskytli napr. pri účtovných dokladoch interné č. 1096/13, 1269/13, 1149/13, 1358/13, 1933/13, 1567/13, 1656/14, 1641/14, 1772/14, 1864/14, 1865/14, 1866/14, 1867/14, 1845/14, 1776/14, 1858/14 a iné;
- vystavené likvidačné listy bez priloženia účtovného dokladu len na základe interných listov. Išlo napr. o povinné zmluvné poistenie, poplatky za ochranu objektu Rožňava a pripojenia na pult centrálnej ochrany PZ SR a iné. Uvedené nedostatky sa vyskytli napr. pri interných číslach dokladov 0-180/13, 0-163/13, 0-169/13, 0-178/13, 0-179/13, N-037/14, N-039/14, 0-188/14 a iné;
- k vystaveným interným listom a účtovným dokladom neboli vystavené likvidačné listy napr. 0-249/14 zmluvné poistenie na 44 vozidiel PÚ SR v sume 4 319,72 eur, 0-192/14 spracovanie digitálnej dokumentácie MPR Trenčín sume 500,00 eur a iné.

Na základe nepreukázateľnosti účtovných záznamov pri došlých faktúrach následnými dokladmi, ktorých obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov, PÚ SR uhradil finančné prostriedky za uvedené doklady a nežiadal doplnenie inými preukázateľnými dokladmi.

Kontrolovaný subjekt v danom prípade nepostupoval podľa ustanovenia § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné v zmysle § 32 ods. 1 uvedeného zákona.

Na základe Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“) bola zistená nasledovná nezrovnalosť:

- nesprávne účtovanie nákladov na účtoch účtovej triedy 5
 - interné č. fa 1343/13 poskytovanie právnej pomoci v sume 435,69 eur; účtované na účte 518/321 v uvedenej sume, správne malo byť účtované na účte 518/321 v sume 398,33 eur za právne služby a na účte 512/321 v sume 37,36 eur (cestovné); int. č. fa 1232/14 v sume 445,03 eur, účtované na účte 518/321 v uvedenej sume, správne malo byť účtované na účte 518/321 v sume 398,33 eur za právne služby a na účte 512/321 v sume 37,36 eur za uplatnenie cestovného; uvedené nedostatky sa vyskytovali pri všetkých vystavených dokladoch JUDr. P.S. za poskytovanie právnej pomoci;

V uvedených prípadoch účtovaním nákladov na nesprávnych účtoch účtovej triedy 5 kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 58 postupov účtovania, podľa ktorého na účtoch účtovej skupiny 51 - Služby účtujú prvotné náklady za externé služby; na účte 518 - Ostatné služby sa účtuje drobný dlhodobý nehmotný majetok o ktorom účtovná jednotka rozhodla, že nie je dlhodobým majetkom a ostatné služby ako napríklad nájomné, poštovné a iné. Zároveň v daných prípadoch kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby

účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

- nesprávny postup pri zaúčtovaní predpisov poistného za motorové vozidlá (základné a havarijné poistenie):
 - pri interných číslach dokladov 172/13 a 173/13 (interných listov) v predmete havarijného poistenia motorového vozidla Dacia Sandero v sume 134,40 eur za obdobie 13.11.2013 do 12.11.2014 a ďalšieho motorového vozidla v sume 11,07 eur Dacia Sandero za obdobie od 13.11. do 31.12.2013 (48 dní) boli účtované položky v oboch prípadoch na účet 568/325 (Ostatné finančné náklady/Ostatné záväzky) nesprávne. Na základe predpisu od príslušnej poisťovne mal byť zaúčtovaný vznik záväzkov na účty 568/379 (Ostatné finančné náklady/Iné záväzky). Následne zaúčtovať úhradu záväzku na ťarchu účtu 379 (Iné záväzky) súvisť s účtom 225 (Výdavkové účty). Tieto isté nedostatky boli aj pri ďalších interných účtovných dokladoch č. 178/13 v sume 514,14 eur, č. 179/13 v sume 146,48 eur, 0-174/14 v sume 121,01 eur, 0-190/14 v sume 514,14 eur, 0-191/14 v sume 146,48 eur, 0-246/14 v sume 101,62 eur, 0-249/14 v sume 4 319,72 eur a iné.

V uvedených prípadoch účtovaním nákladov na nesprávnych účtoch kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 49 ods. 9 postupov účtovania, podľa ktorého na účtoch 379 - Iné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky. Zároveň v daných prípadoch kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

- nezaúčtovanie preddavkových (zálohových) faktúr:
 - interné č. účtovného dokladu 1349/13 v sume 1 389,92 eur oprava zvukovo-izolačnej konštrukcie, poskytnutie 70 % preddavkovej zálohy; účtovaná na účte 511/321 (Opravy udržiavanie/Dodávateľia); preddavková záloha faktúr mala byť tiež následne zaúčtovaná na účte 314/221 (Poskytnuté prevádzkové preddavky/Bankový účet); úhradou faktúry účtovaná na účet 321/314 (Dodávateľia/Poskytnuté prevádzkové preddavky) vyrovnanie záväzku;
 - pri všetkých účtovných dokladoch zálohových platieb za elektriku a plyn nebola zo strany kontrolovaného subjektu vykonaná predkontácia účtovania nákladov na príslušné nákladové účty. Nebolo deklarované účtovanie preddavkových faktúr, uvedená bola len ekonomická rozpočtová klasifikácia, správnosť a oprávnenosť účtovných prípadov nebola deklarovaná podpisom hlavného účtovníka;
 - interné č. dokladu IF-27/13 zálohová faktúra na auto Dacia v sume 8 148,00 eur uhradená 07.11.2013, preberací protokol z 14.11.2013, vyúčtovacia faktúra 0,00 eur, likvidačný list k faktúre nepreukazoval účtovanie zálohovej faktúry; preddavková záloha faktúry mala byť tiež zaúčtovaná na účte 314/221 (Poskytnuté prevádzkové preddavky/Bankový účet); úhradou faktúr mala byť účtovaná na účet 321/314 (Dodávateľia/Poskytnuté prevádzkové preddavky) vyrovnanie záväzku;
 - interné č. 1401 v sume 255,44 eur, interné č. 1405/13 v sume 298,45 eur; zálohové faktúry pre nákup stravovacích poukázok pre zamestnancov; účtované boli na účte 213/321 (Ceniny/Dodávateľia) a 518/321 (Ostatné služby/Dodávateľia). Preddavkové zálohy faktúr mali byť tiež následne zaúčtované na účte 314/225 (Poskytnuté prevádzkové preddavky/Výdavkový účet); úhradou faktúr účtované na účet 321/314 (Dodávateľia/ Poskytnuté prevádzkové preddavky) vyrovnanie záväzku.

V uvedených prípadoch nezaúčtovaním preddavkových faktúr kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 43 ods. 4 postupov účtovania, podľa ktorého na účte 314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa. Zároveň v daných prípadoch kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

- rozlišovanie výdavkov bežného obdobia, ktoré časovo súviseli s nákladmi budúcich období - neúčtovanie časového rozlíšenia nákladov a výdavkov:

Podľa ustanovenia § 3 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období s ktorým časovo a vecne súvisia. Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili. Podľa ustanovenia § 6 ods. 2 postupov účtovania, podľa ktorého náklady a výdavky, ktoré sa týkajú budúcich účtovných období, sa časovo rozlišujú ako náklady budúcich období na účte 381- Náklady budúcich období a výdavky budúcich období na účte 383 - Výdavky budúcich období. Podľa ustanovenia § 50 ods. 2 postupov účtovania, podľa ktorého na účte 381 - Náklady budúcich období sa účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach, a to konkrétnych účtov v účtovnej triede 5. Kontrolovaný subjekt nedodržoval citované ustanovenia zákona o účtovníctve v kontrolovaných rokoch napr. pri:

- zaúčtovaní úhrad predplatného časopisov, zahraničných časopisov a denníkov pre rok 2015; nedostatky boli zistené napr. pri účtovných dokladoch č. 2254/14 v sume 33,00 eur, č. 2255/14 v sume 76,00 eur, č. 2256/14 v sume 513,00 eur, č. 2257/14 v sume 1 187,19 eur, č. 2258/14 v sume 73,34, č. 2261/14 v sume 381,34 eur a iné; Náklady boli účtované len na účte 381/321 (Náklady budúcich období/Dodávateľa); správne mala byť vykonaná predkontácia účtovania na likvidačnom liste pri časopisoch na účtoch 501/321 (Spotreba materiálu/Dodávateľa) a na účte 381/321 (Náklady budúcich období/Dodávateľa); pri denníkoch boli náklady účtované na účtoch 381/321 (Náklady budúcich období/Dodávateľa); správne mala byť vykonaná aj predkontácia účtovania na likvidačnom liste 501/381 (Spotreba materiálu/Náklady budúcich období).

Nesprávnym účtovaním uvedených nákladov predplatného časopisov a denníkov a nevykonaním predkontácie nákladov budúcich období na likvidačných listoch kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 3 ods. 1, 2 zákona o účtovníctve a zároveň nepostupoval podľa ustanovení § 6 ods. 2 a § 50 ods. 2 postupov účtovania. Dodržiavania ustanovení 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“) bolo vykonané so zameraním na verejné prostriedky rozpočtované v roku 2013 a 2014, ktoré boli použité do konca rozpočtového roka. PÚ SR ako rozpočtová organizácia, bola povinná uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu v zmysle ustanovenia § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách. Kontrolou bolo zistené, že pri rozúčtovaní faktúr bol uvedený nesprávny číselný kód podpoložiek rozpočtovej klasifikácie na likvidačnom liste faktúry, na ktorú mal byť príslušný výdavok zatriedený. Vo viacerých prípadoch boli výdavky nesprávne triedené na jednotlivých podpoložkách položiek 633, 635, 637 a 713 napr.: - ubytovanie, školenie:

int. č. dokladov: 1483/13 v sume 198,97 eur, 1484/13 v sume 600,00 eur, 1634/14 v sume 624,00 eur boli nesprávne triedené na podpoložke 637004 - Všeobecné služby; správne mali byť triedené na podpoložke 637001 - Služby, školenia, kurzy, semináre, konferencie, sympózia;

- nákup stravných lístkov pre zamestnancov:

všetky účtovné doklady z nákupu stravných lístkov počas celého kontrolovaného obdobia pri účtovnom náklade provízia, odmena boli nesprávne triedené na podpoložke 637004 - Všeobecné služby; správne mali byť triedené na podpoložke 637017 - Provízia;

- preprava ľudí autobusom na exkurziu:

int. č. dokladu 1632/14 výdavok v sume 250,00 eur; nesprávne triedené na podpoložke 637004 - Všeobecné služby; správne mali byť triedené na podpoložke 634004 - Prepravné a nájom dopravných prostriedkov;

- odvoz stavebného odpadu:

int. č. dokladov 1088/13 v sume 137,12 eur, 1110/14 v sume 133,47 eur; nesprávne boli triedené na podpoložke 635006 - Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí; správne mali byť triedené na podpoložke 637004 - Všeobecné služby;

- prenájom auta s mechanickou rukou:

int. č. dokladu 1206/14 v sume 682,25 eur, nesprávne triedené na podpoložke 635006 - Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí; správne mal byť triedený na podpoložke 636004 - Prepravné a nájom dopravných prostriedkov;

- montáž, demontáž a nájom lešenia spoločnosťami GAMA, Levoča, Čuj Levoča:

všetky účtovné doklady vystavené uvedenými spoločnosťami boli fakturované za montáž, demontáž a nájom lešenia napr. int. č. dokladov: 1113/14 sume 476,82 eur, 1114/14 v sume 359,82 eur, 1115/14 v sume 2 903,89 eur, 1121/14 v sume 488,12 eur, 1122/14 v sume 2 725,08 eur a iné nesprávne triedené na podpoložke 635006 - Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí; správne mal byť triedený na podpoložke 636002 - Nájomné za nájom prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia;

- prepravy zreštaurovaných oltárov, kostolných lavíc, preprava kameňa, dreveného trámového stropu, odvoz oltára z Filákov, prevoz sochy Č. Kláštor:

int. č. dokladov: 1090/13 v sume 969,00 eur, 1249/14 v sume 1 000,00 eur, 1338/13 v sume 159,60 eur, 1324/13 v sume 1 007,00 eur, 1284/13 v sume 572,71 eur, 1366/13 v sume 502,46 eur, 1446/13 v sume 680,00 eur, 1207/14 v sume 183,00 eur, 1780/14 v sume 1 156,00 eur výdavky boli nesprávne triedené na podpoložke 635006 - Rutinná a štandardná údržba budov objektov alebo ich častí; správne mali byť triedené na podpoložke 634004 - Prepravné a nájom dopravných prostriedkov;

- kúpa náhradných diskov, zálohových pásov IBM do serverovne, tonery, náplne do tlačiarň:

int. č. dokladov: 1149/13 v sume 682,80 eur, 1416/14 v sume 433,82 eur a iné; výdavky boli nesprávne triedené na podpoložke 633002 - Materiál výpočtová technika; správne mali byť triedené na podpoložke 633006 - Všeobecný materiál sume 682,80 eur;

- digitálna tlač pre 20 ks panelov pre výstavu:

int. č. dokladu 1488/13 v sume 2 224,32 eur; výdavok bol nesprávne triedený na podpoložke 637011 - Štúdie, expertízy, posudky; správne mal byť triedený na podpoložke 637004 - Všeobecné služby;

- mimozáručný servis, výkony požiarnej techniky:

int. č. dokladov: 1096/13 v sume 90,91 eur, 1417/14 v sume 290,76 eur, výdavky boli nesprávne triedené na podpoložke 637004 - Všeobecné služby; správne mali byť triedené na podpoložke 637005 - Špeciálne služby;

- poskytnutie právnej pomoci:

napr. int. č. dokladov: 1343/13 v sume 435,69 eur, 1232/14 v sume 445,03 eur výdavky boli nesprávne triedené na podpoložke 637005 - Špeciálne služby v uvedených sumách; správne mali byť triedené na podpoložke 637005 - Špeciálne služby za právne služby v sumách 398,33 eur a uplatnená výška cestovného v sumách 37,36 eur a 46,70 eur mala byť zatriedená na podpoložke 637007 - Cestovné náhrady iným než vlastným pracovníkom; uvedené nedostatky sa vyskytovali pri všetkých vystavených dokladoch JUDr. P.S. za poskytovanie právnej pomoci;

- VoiP telefónne internetové hovory:

int. č. dokladu 1443/13; výdavok nesprávne triedený na podpoložke 637003 - Služby, propagácia, reklama a inzercia; správne mal byť triedený na podpoložke 632004 - Komunikačná infraštruktúra v sume 1 876,69 eur;

- čerpanie pohonných hmôt na palivové karty Slovnaft:

int. č. dokladu 1864/13 výdavok v sume 3 745,46 eur nesprávne triedený na podpoložke 637003 - Služby, propagácia, reklama a inzercia; správne mal byť triedený na podpoložke 634001 - Palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny v sume 3 745,46 eur;

- čerpanie pohonných hmôt na palivové karty:

int. č. dokladov: 1679/14 výdavok v sume 3 042,84 eur, 1680/14 v sume 4 673,49 eur, nesprávne triedené na podpoložke 637011 - Štúdie, expertízy, posudky; správne mali byť triedené na podpoložke 634001 - Palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny;

- servisné práce IT infraštruktúry:

int. č. dokladu 1325/13; výdavok nesprávne triedený na podpoložke 633002 - Materiál, výpočtová technika; správne mal byť triedený na podpoložke 635002 - Rutinná a štandardná údržba výpočtovej techniky v sume 2 437,60 eur;

- oprava IBM diskov + doprava:

int. č. dokladu 1161/14 v sume 948,00 eur; výdavok nesprávne triedený na podpoložke 635002 - Rutinná a štandardná údržba výpočtovej techniky v celkovej sume 948,00 eur; správne mal byť triedený na podpoložke 635002 - Rutinná a štandardná údržba výpočtovej techniky v sume 888,00 eur a na podpoložke 634004 - Prepravné a nájomom dopravných prostriedkov v sume 60,00 eur (náklad účtovaný za prepravu);

- na základe zmluvy o vytvorení diela, farebné fotografie, mapy určené na publikáciu Kostolianský náučný chodník:

int. č. dokladov: 215/13 v sume 795,00 eur, 218/13 v sume 270,00 eur, 219/13 v sume 240,00 eur, 216/13 v sume 800,00 eur; výdavky nesprávne triedené na podpoložke 637026 - Odmeny a príspevky; správne mali byť triedené na podpoložke 637027 - Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru;

- štrukturovaná kabeláž pre pracovisko Rožňava:

int. č. dokladu IF31/13; výdavok bol nesprávne triedený na podpoložke 713002 - Nákup výpočtovej techniky; správne mal byť triedený na podpoložke 718007 - Rekonštrukcia a modernizácia komunikačnej infraštruktúry v sume 4 199,89 eur;

- kosenie a údržba záhrady Kremnica (drevenica):

int. č. dokladu 1345/14 sume 120,00 eur; výdavok bol nesprávne triedený na podpoložke 637004 - Všeobecné služby; správne mal byť triedený na podpoložke 635006 - Rutinná a štandardná údržba, budov objektov alebo ich častí;

- výroba nerezovej mriežky:

int. č. dokladu 1213/14 v sume 200,00 eur; výdavok bol nesprávne triedený na podpoložke 635006 - Rutinná a štandardná údržba, budov objektov alebo ich častí; správne mal byť triedený na podpoložke 637004 - Všeobecné služby;

- vyplatenie honorárov, odmien:

int. č. dokladov: 0-219/14 v sume 101,00 eur, 0-220/14 v sume 143,00 eur, 0-222/14 v sume 242,00 eur, 0-226/14 v sume 283,00 eur a iné; výdavky za zhotovenie fotografií, popisy k fotografiám, ako aj v elektronickej podobe boli nesprávne triedené na podpoložke 637011 - Služby, štúdie, expertízy; správne mali byť triedené na podpoložke 637027 - Odmeny zamestnancom mimopracovného pomeru;

- zhotovenie: publikácie Kostoliansky náučný chodník, fotografií pre projekt:

int. č. dokladov: 2113/14 v sume 8 640,00 eur, 2234/14 v sume 710,00 eur, výdavky boli nesprávne triedené na podpoložke 637011 - Služby, štúdie, expertízy; správne mali byť triedené na podpoložke 637004 - Všeobecné služby;

- a iné.

Kontrolovaný subjekt tým, že v uvedených prípadoch triedil výdavky na nesprávnych podpoložkách, konal v rozpore s platnou rozpočtovou klasifikáciou a zároveň aj v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

Kontrola bola zameraná aj na dodržiavanie ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). PÚ SR mal vypracovanú smernicu o finančnom riadení a finančnej kontrole a vnútornom audite (ďalej len „smernica“), ktorá bola vydaná s účinnosťou od 01.03.2012. Neoddeliteľnou súčasťou smernice bola príloha č. 1 zoznam zamestnancov, ktorí sú oprávnení vykonávať predbežnú finančnú kontrolu. Vypracovaná bola v zmysle zákona o finančnej kontrole, avšak neobsahovala podpisové vzory pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly vecne príslušných zamestnancov potvrdzujúcich predmet overenia na kontrolnom liste (krycom liste).

Bez schválenia podpisových vzorov jednotlivých zamestnancov nebolo možné overiť na kontrolnom liste, či bol zabezpečený a vykonaný príslušný podpis oprávneného zamestnanca vykonávať predbežnú finančnú kontrolu. Vecne príslušní zamestnanci, poverení na výkon predbežnej kontroly v I. etape overovali realizovanú finančnú operáciu z hľadiska: formálnej, vecnej a číselnej správnosti a finančných podmienok ustanovených v zmluve, objednávke, resp. inom rozhodnutí.

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú smernicu o obehú účtovných dokladov a dodatok č. 1 na základe jednotlivých ustanovení zákona o účtovníctve s účinnosťou od 25.04.2004 s prílohami č. 1 až 4, ktorých obsahom boli zoznamy pracovných funkcií oprávnených schvaľovať účtovné doklady. Uvedená smernica opäť neobsahovala schválené podpisové vzory jednotlivých zamestnancov pre uvedenú činnosť.

Za preukázateľnosť účtovného záznamu sa považuje záznam, ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných záznamov, v danom prípade schválené podpisové vzory. Kontrolovaný subjekt nezabezpečením a nepreukázaním podpisových

vzorov pri smernici o finančnom riadení a finančnej kontrole a vnútornom audite a o obehu účtovných dokladov nedodržiaval v uvedených rokoch ustanovenie § 32 ods. 1, písm. b) zákona o účtovníctve.

Pri preverovaní správnosti vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly bolo zistené:

- výkon predbežnej kontroly v I. etape mal overovať realizovanú finančnú operáciu z hľadiska: formálnej, vecnej, číselnej správnosti a podľa finančných podmienok ustanovených v zmluve, objednávke, resp. inom rozhodnutí. Overovanie týchto údajov bolo vykonávané na vybratej vzorke (nedostatky uvedené v predošlom texte) len formálne, podpisom a dňom potvrdzujúcim predmet faktúry;
- vystavené likvidačné listy sa nachádzali v niektorých prípadoch bez priloženia faktúr, účtovného dokladu;
- k vystaveným interným listom a účtovným dokladom na druhej strane zasa neboli v mnohých prípadoch vystavené likvidačné listy, hlavne pri zmluvnom poistení vozidiel;
- nesprávny postup pri zaúčtovaní predpisov poistného za motorové vozidlá;
- faktúry, účtovné doklady neobsahovali ďalšie preukázateľné, doplňujúce doklady;
- nesprávne účtovanie nákladov na účtoch účtovnej triedy 5 Náklady;
- neúčtovanie časového rozlíšenia nákladov a výdavkov pri zaúčtovaní úhrad predplatného časopisov, zahraničných časopisov a denníkov;
- nezaúčtovanie preddavkových (zálohových) faktúr pri všetkých účtovných dokladoch napr. za elektriku a plyn;
- nesprávne uvádzaná rozpočtová klasifikácia výdavkov.

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Predbežnou kontrolou sa overuje každá pripravovaná finančná operácia. Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať ak neobsahuje potrebné účtovné náležitosti a správne účtovné postupy. Záznam z vykonania predbežných finančných operácií za jednotlivé úseky nebol v súlade s uvedenými zistenými nedostatkami. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly nemožno považovať za postup správny súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Kontrolovaný subjekt tým, že v uvedených prípadoch nevykonával predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu správne, úplne, nepostupoval podľa ustanovenia § 9 ods. 3 a 5 a § 10 ods. 1 a 3 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období vydané dve interné smernice týkajúce sa oblasti verejného obstarávania. Prvá bola s účinnosťou od 01.04.2011 do 30.06.2013 a druhá s účinnosťou od 01.07.2013 do 28.02.2015. Verejné obstarávanie bolo v kontrolovanom období zabezpečované odborne spôsobilou osobou. Kontrolná skupina kontrolou dokumentácie verejného obstarávania zistila, že v PÚ SR boli všetky zákazky na dodanie tovarov, služieb a stavebných prác do 01.07.2013 realizované ako zákazky s nízkou hodnotou na základe prieskumu trhu postupom v zmysle zákona a prijatých smerníc. Od 01.07.2013 bolo verejné obstarávanie realizované formou podlimitných zákazok na základe prieskumu trhu bližšie špecifikovanom vo vnútornej smernici. Oblasť verejného obstarávania bola predmetom kontroly odboru kontroly a inšpekcie MK SR. Nedostatky boli zistené v stanovení predpokladanej hodnoty zákazky pri nákupe nového motorového vozidla a rovnaký nedostatok bol zistený aj pri podlimitnej zákazke na dodanie a montáž bleskozvodu na objekte NKP Banská Štiavnica.

Kontrolnou skupinou neboli zistené iné nedostatky v oblasti verejného obstarávania.

Kontrolou zverejňovania zmlúv v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“) bolo zistené, že kontrolovaný subjekt oneskorene zasielal uzatvorené zmluvy Úradu vlády SR na ich zverejnenie do CRZ. Na druhej strane k realizácii zmlúv pristúpil ešte pred ich zverejnením v CRZ.

Išlo napríklad o zmluvy, ktoré sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Dátum podpisu	Dátum zverejnenia
46-2013-PUSR	Zmluva o dielo	13.05.2013	25.09.2013
50294/12/AB	Zmluva o dielo	14.01.2013	25.03.2013
50313/12/AB	Zmluva o dielo	22.11.2012	25.03.2013
50316/12/AB	Zmluva o dielo	26.11.2012	25.03.2013
50310/12/AB	Zmluva o dielo	10.01.2013	18.03.2013
50297/12/AB	Zmluva o dielo	30.11.2012	18.03.2013
18-2014-PUSR	Nájomná zmluva	20.02.2014	30.05.2014
17-2014-PUSR	Nájomná zmluva	20.02.2014	30.05.2014
15-2014-PUSR	Nájomná zmluva	20.02.2014	30.05.2014

Pozn. zdroj Centrálny register zmlúv

Kontrolovaný subjekt v daných prípadoch porušil ustanovenie § 5a ods. 7 zákona o slobode informácií, podľa ktorého povinná osoba zašle bezodkladne Úradu vlády SR zmluvu na zverejnenie. Oneskoreným zverejnením zmlúv, ktoré realizoval odo dňa ich podpisu, porušil aj ustanovenie § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého, ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

4. Stav správy a ochrany majetku štátu

Povinnosť inventarizovať majetok, záväzky ukladá zákon o účtovníctve a samotný spôsob vykonania inventarizácie v zákone ukladajú jednotlivé ustanovenia paragrafov. Pre hodnotenie ekonomických činností si kontrolná skupina v rámci vyžiadania dala predložiť vnútornú smernicu súvisiacu so zabezpečovaním vykonávania inventarizácie. Kontrolou bolo zistené, že v súvislosti s vykonávaním inventarizácie bola vydaná interná smernica o inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „smernica“). Smernica bola vydaná s účinnosťou od 01.09.2003. Od tohto obdobia bola aktualizovaná až v období od 01.10.2014 ako vnútroorganizačná smernica o vykonávaní fyzickej inventarizácie majetku, zásob, peňažných prostriedkov v hotovosti a cenín v súlade so zákonom o účtovníctve, o vyradovaní a likvidácii prebytočného majetku a zásob v správe PÚ SR v súlade so zákonom NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“).

Na základe zistených nedostatkov uvedených v ďalšom texte je potrebné smernicu o inventarizácii majetku štátu, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov opätovne aktualizovať v súlade so zákonom o účtovníctve, oddeliť od vydanej platnej vnútroorganizačnej smernice a vykonať školenie pracovníkov o správnosti spôsobu vykonania inventarizácie v súlade so zákonom o účtovníctve.

Vyradovanie a likvidácia prebytočného majetku a zásob v správe PÚ SR sa má riadiť zákonom o správe majetku štátu. Pre interné postupy a špecifiká PÚ SR je potrebné mať samostatnú smernicu, kde bude rozpracovaný jednotný postup pri nadobúdaní, nakladaní, prevode správy, prevode vlastníctva, vyradovaní a likvidácii majetku vo vlastníctve SR a evidencii v súlade so zákonom o správe majetku štátu.

Kontrolou bolo zistené, že 22.10.2013 boli vydané 3 príkazy generálnej riaditeľky PÚ SR na vykonanie inventarizácie k 31.10.2013 a to:

- PÚSR-2013/13436-1/51755/HAL č. 1/2013 vykonanie inventarizácie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku (ďalej len „DHM, DNM“) vedených v účtovníctve aj v operatívnej evidencii na správe PÚ SR a Národnej kultúrnej pamiatke Červený Kláštor (ďalej len NKP Červený Kláštor“) príkazom bolo stanovených 12 čiastkových inventarizačných komisií (ďalej len „ČIK“) v zložení 3 osôb (predseda a 2 členovia) a Ústredná inventarizačná komisia (ďalej len ÚIK“) v zložení 4 osôb (predseda a 3 členovia);
- PÚSR-2013/13436-2/64514/HAL č. 2/2013 vykonanie inventarizácie materiálových zásob na hospodárskych strediskách, oblastné reštaurátorské ateliéry (ďalej len „ORA“) Bratislava a Levoča; príkazom stanovené 2 ČIK v zložení 3 osôb (predseda a 2 členovia);
- PÚSR-2013/13436-3/64516/HAL č.3/2013 vykonanie inventarizácie DHM, DNM, krátkodobého hmotného a nehmotného majetku (ďalej len „KHM, KNM“) na KPÚ a ich pracoviskách; príkazom bolo stanovených 20 ČIK v zložení 3 osôb (predseda a 2 členovia).

Na základe vydaných príkazov stanovenia ČIK a ÚIK boli vydané protokoly o zriadení inventarizačných komisií, v ktorých menovaní členovia svojim podpisom prehlasujú, že vykonajú zverené úlohy pravdivo a zodpovedne a zistený majetok, jeho stav zaznamenajú v inventúrnych záznamoch a inventarizačnom zápise, ktorý odovzdajú ÚIK s návrhom na riešenie rozdielov a s návrhom na príslušné opatrenie.

Čiastkové inventarizačné komisie nezistili žiadne rozdiely. Inventúrne súpisy (ďalej len „IS“) súhlasili so stavom uvedeným v hlavnej knihe k 31.10.2013 a so stavom uvedeným v prvotnej evidencii DHM a DNM, KHM a KNM, finančné prostriedky pokladní, finančné prostriedky na bankových účtoch, pohľadávky a záväzky. Stav prírastkov a úbytkov krátkodobého majetku od 01.11.2013 do 31.12.2013 bol následne zinventarizovaný a súhlasil so stavom k 31.12.2013 na podsúvahových účtoch. Stav majetku na PÚ SR bol deklarovaný aj inventarizačným zápisom ÚIK o výsledku inventarizácie, že stavy majetku v účtovníctve zodpovedali skutočnosti, podľa ustanovenia § 29 zákona o účtovníctve.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo však zistené, že inventarizácia bola vykonaná vo veľkej miere len formálne a nespĺňala základné požiadavky v zmysle zákona o účtovníctve. IS majetku neobsahovali zákonom predpísané náležitosti a to:

- pri inventarizácii DHM, DNM, KHM a KNM:
 - podpísané komisiou ČIK bez odsúhlasenia jednotlivých položiek majetku (napr. strediská 250 ORA Levoča, 192 Poprad, 182 pracovisko Martin, 173 prac. Banská Štiavnica, 162 pracovisko Topoľčany, 141 KPÚ Trnava, KPÚ Košice, KPÚ Bratislava, správa PÚ Bratislava 183 Ružomberok a iné);
 - nepodpísané hárky IS za stredisko 181 KPÚ Žilina, podpisy komisie sa nachádzali len na poslednej strane hárku, podpisom bola deklarovaná inventarizácia len posledného hárku IS, hárky IS 1-6 nepodpísané komisiou, celé IS boli bez odsúhlasenia jednotlivých položiek majetku;
 - IS pri ktorých boli fyzicky odsúhlasené jednotlivé položky majetku boli odsúhlasené ceruzkou, nie perom, ktoré má zabezpečovať trvanlivosť zápisu (napr. strediská 191 KPÚ Prešov, 171 KPÚ Banská Bystrica, správa PÚ Bratislava a iné);
 - pri majetku, ktorý bol navrhnutý na vyradenie bol vyznačený ceruzkou, nie perom, nebol uvedený v predpísanej kolónke poznámky (napr. pri stredisku správa PÚ Bratislava, 131 KPÚ Košice, 151 KPÚ Trenčín, 191 KPÚ Prešov a iné);

- vyznačenie majetku na vyradenie nebolo za strediská ČIK vypracované sumárnym návrhom na vyradenie pre ÚIK;
- v inventarizačných záznamoch ČIK, v časti inventarizačná komisia navrhuje ďalšie opatrenia, tieto neboli vyplnené i napriek tomu, že komisia navrhovala vyradenie majetku.

Pre rok 2014 na vykonanie inventarizácie majetku k 31.10.2014 boli vydané 2 príkazy generálnej riaditeľky PÚ SR z 21.10.2014 a to:

- PUSR-2014/5899-6/68345/EPU č. 6/2014 vykonanie inventarizácie DHM, DNM vedených v účtovníctve aj v operatívnej evidencii na správe PÚ SR a NKP Červený Kláštor; príkazom bolo stanovených 12 ČIK v zložení 3 osôb (predseda a 2 členovia) a ÚIK v zložení 4 osôb (predseda a 3 členovia);
- PÚ SR-2014/5899-7/68355/EPU č. 7/2014 vykonanie inventarizácie DHM, DNM, KHM, KNM na KPÚ a ich pracoviskách; príkazom bolo stanovených 20 ČIK v zložení 3 osôb (predseda a 2 členovia).

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že aj inventarizácia k 31.10.2014 bola vykonaná opäť len formálne a nespĺňala základné požiadavky v zmysle zákona o účtovníctve. IS majetku neobsahovali zákonom predpísané náležitosti. Tie isté nedostatky uvedené za inventarizáciu k 31.10.2013 sa opakovali aj v roku 2014. Takmer všetky tlačové IS majetku sa nachádzali v dokumentácii čisté, bez odsúhlasenia jednotlivých položiek majetku, ale podpísané formálne členmi ČIK.

Čiastkové inventarizačné komisie nezistili žiadne rozdiely okrem krátkodobého majetku v ORA Levoča, kde bol zistený rozdiel (manko) v sume 169,60 eur. Chýbala súprava na zlátenie. Škodová komisia prejednávala stratu, ktorú zosobnila zodpovednému pracovníkovi. Podľa vyjadrenia ÚIK IS súhlasil stav majetku so stavom uvedeným v hlavnej knihe k 31.10.2014 a so stavom uvedeným v prvotnej evidencii DHM a DNM, KHM a KNM. Stav prírastkov a úbytkov krátkodobého majetku od 01.11.2014 do 31.12.2014 bol následne zinventarizovaný a súhlasil so stavom na podsúvahových účtoch. Stav majetku na PÚ SR bol deklarovaný aj inventarizačným zápisom ÚIK o výsledku inventarizácie, že stavy majetku v účtovníctve zodpovedali skutočnosti, podľa ustanovenia § 29 zákona o účtovníctve.

Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Tým, že všetky tlačové IS majetku sa nachádzali v dokumentácii čisté za uvedené roky inventarizácie, bez odsúhlasenia jednotlivých položiek majetku, ale podpísané formálne členmi ČIK, nemožno považovať za vykonanie správnosti a preukázateľnosti inventarizácie a zároveň tým, že by účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o majetku. Kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanoveniami § 7 ods. 1 a § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve.

V kontrolovaných rokoch subjekt konal aj v rozpore s ustanovením § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou. Následne konal aj v rozpore s ustanovením § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve, keď neboli vyhotovené inventúrne súpisy a inventarizačný zápis s potrebnými náležitosťami a nepostupoval podľa článku III. ods. 2 vydanéj smernice.

Inventarizácie pokladníc boli vykonávané 4 krát v priebehu roka 2013 a 2014 k: 31.03., 30.06., 30.09. a 31.12. príslušných rokov bez rozdielu účtovného a fyzického stavu pokladničnej hotovosti.

Inventarizácia položiek obstarávaného DNM k 31.12.2013 vedená na účte 041 bola v sume 0,00 eur. Počas roka bol vykonaný pohyb preúčtovania v sume 13 560,00 eur protokolmi o zaradení majetku do užívania, vystavené boli investičné karty a vykonané zaradenia na príslušné účty majetku. Inventarizácia položiek obstarávaného DNM k 31.12.2014 vedená na účte 041 bola v sume 20 059,20 eur. Pozostávala z obstarania softvérov na realizáciu projektu PRO MONUMENTA financovaného z Nórskeho mechanizmu. Zostatok tvorili faktúry na obstarané softvéry v decembri 2014. Úhrada bola realizovaná v januári 2015 a následne softvéry boli zaradené do majetku.

Inventarizácia položiek obstarávaného DHM k 31.12.2013 vedená na účte 042 bola v sume 1 158 905,63 eur. Pozostávala z nasledovných analytických položiek:

- 042011 obnova Trnava Cukrová v sume 1 049 250,93 eur, rekonštrukcia nedokončená z dôvodu nepridelenia kapitálových výdavkov. V roku 2015 boli pridelené kapitálové výdavky a v rekonštrukcii sa pokračuje;
- 042012 obnova NKP Kláštor kartuziánov v obci Červený Kláštor v sume 2 232,00 eur, objekt pozostáva z 10 objektov a 4 nádvorí. Od roku 2006 prebiehajú v areáli rekonštrukčné práce financované v prevažne z mimorozpočtových prostriedkov. Zostatok na účte tvorí rekonštrukcia objektu „C“ a „D“, ide o faktúry uhradené v roku 2014. Bolo vydané užívacie povolenie 07.05.2013 na objekt „D“ s tým, že ďalšie stavebné a reštaurátorské práce nebránia užívaniu objektu. Prefinancovaná finančná čiastka bola zaradená do majetku a následne rekonštrukcia pokračovala;
- 042020 obnova NKP Kláštor kartuziánov objekt „E“ a „F“ v sume 65 034,00 eur, inžinierske siete a nádvoria;
- 042030 rekonštrukcia NKP B. Bystrica Lazovná, sídlo Krajského pamiatkového úradu B. Bystrica v sume 37 866,70 eur, PÚ SR sa uchádzal o nenávratný finančný príspevok z prostriedkov EÚ, k žiadosti bolo potrebné doložiť projektovú dokumentáciu. Do užšieho výberu sa nedostal i napriek tomu, že MK SR zaradil projekty do Regionálneho operačného programu, prioritná os 3. Zostatky účtu predstavovali úhrady faktúr za realizáciu projektových dokumentácií, realizácia stavieb sa zatiaľ neuskutočnila;
- 042080 rekonštrukcia objektu NKP Piargská brána v B. Štiavici v sume 4 522,00 eur, zostatok tvorí vypracovanie projektovej dokumentácie. Na realizáciu stavby neboli poskytnuté kapitálové výdavky. Objekt mal slúžiť na vytvorenie monitorovacieho pracoviska NKP registrovaných v UNESCO.

Inventarizácia položiek obstarávaného DHM k 31.12.2014 vedená na účte 042 bola v sume 1 224 729,60 eur. Pozostávala z nasledovných analytických položiek:

- 042011 obnova Trnava Cukrová v sume 1 049 250,93 eur, prenesený zostatok z roku 2013, nedokončená rekonštrukcia;
- 042012 obnova NKP Kláštor kartuziánov v obci Červený Kláštor, zostatok v sume 68 055,97 eur, rekonštrukcia objektu „C“ a „D“, dokončená a zaradená bude do majetku v priebehu roka 2015;
- 042020 obnova NKP Kláštor kartuziánov objekt „E“ a „F“ v sume 65 034,00 eur, inžinierske siete a nádvoria; v sume 65 034,00 eur, prenesený zostatok z roku 2013;
- 042030 rekonštrukcia NKP B. Bystrica Lazovná, sídlo KPÚ B. Bystrica v sume 37 866,70 eur, prenesený zostatok z roku 2013;

- 042080 rekonštrukcia objektu NKP Piargská brána v B. Štiavnicí v sume 4 522,00 eur, prenesený zostatok z roku 2013.

V nadväznosti na zákon o účtovníctve kontrolovaným subjektom bol vydaný príkaz generálnej riaditeľky č. 7/2002 z 08.10.2012, za účelom vymenovania vyradovacej komisie v zložení predseda a 4 členovia pre rok 2013. Pre rok 2014 nebol vydaný nový príkaz, ostal v platnosti príkaz z predošlého roka.

Po vykonaní inventarizácií stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v rokoch 2013 a 2014 nastal proces predkladania návrhov na vyradenie a likvidáciu. Návrhy obsahovali vyžiadané odborné technické posudky od spoločností o posúdení technického stavu elektronických zariadení, prevádzkových strojov, počítačov a iné. Pre návrhy na vyradenie DHM boli vypracované vyradovacie protokoly v počte 17 návrhov v obstarávacej cene (ďalej len „OC“) 219 914,67 eur, zostatkovej cene (ďalej len „ZC“) 0,00 eur v roku 2013 a 6 návrhov v OC 86 408,46 eur, ZC 2 849,46 eur v roku 2014 pre vyradenie a zlikvidovanie majetku. Zasadnutia vyradovacích komisií boli uskutočnené v tých istých dňoch ako pri protokoloch na KHM.

Vyradenie DHM v roku 2013 bolo pri:

- a) motorových vozidlách Škoda Felícia v počte 4 ks z dôvodu nepoužiteľnosti, opotrebovanosti, ekologická likvidácia; OC 41 845,12 eur, ZC 0,00 eur;
- b) motorovom vozidle Škoda Felícia, vyradený zápisom z DHM 18.11.2013 na základe kúpnej zmluvy medzi predávajúcim PÚ SR a kupujúcim K.Ď., Dolný Kubín; OC 8 836,22 eur, ZC 0,00 eur, kúpna cena 416,69 eur + pohonné hmoty;
- c) pozemku par. č. 1271 o výmere 256 m², budovy súp. č. 3819 na pozemku v prospech Š. V., Senec na základe kúpnej zmluvy; kúpna cena odplatného prevodu bola v sume 82 500,00 eur, účtovná cena predstavovala sumu 6 038,57 eur; na základe rozhodnutia č. vkladu V 3405/13 z 05.09.2013 v katastrálnom území Trnava bol vykonaný zápis o vyradení DHM;
- d) 11 zápisoch o vyradení DHM (výpočtovej techniky, PC, fotoaparátov, mikroskopov, laserovej stanice, monitoru a iné) v celkovej OC 163 194,76 eur, ZC 0,00 eur.

Vyradenie DHM v roku 2014 bolo pri:

- a) pozemkoch par. č. 4200, 4201, 4202 a stavba súp. č. 1742 na pozemku s par. č. 4200, zastavané plochy a nádvoría o celkovej výmere 2 645 m² v prospech Odborového zväzu polície SR, Stará Ľubovňa na základe kúpnej zmluvy; kúpna cena bola v sume 70 100,00 eur, OC 39 104,43 eur; na základe rozhodnutia č. vkladu V 761/14 z 13.06.2014 v katastrálnom území Stará Ľubovňa bol vykonaný zápis o vyradení DHM; vyradovacie protokoly sa týkali aj pozemkov s par. č. 1073, 1072, 958 v OC celkom 2 849,46 eur, ZC 2 849,46 eur;
- b) motorových vozidlách Škoda Felícia combi v počte dva z dôvodu nepoužiteľnosti, opotrebovanosti, ekologická likvidácia; OC celkom 21 376,88 eur, ZC 0,00 eur;
- c) dva zápisy o vyradení DHM (napr. výpočtovej techniky, PC, monitorov, frézy, IBM server, HP Proliant server, notebookov, zvärací usmerňovač, tlačiarne a iné) v celkovej OC 23 078,03 eur, ZC 0,00 eur.

Kontrolou príslušných dokladov pri vyradení DHM neboli zistené nedostatky. Jednotlivé spisy DHM obsahovali požadované doklady o vyradení majetku napr. doklady vyradenia z evidencie motorových vozidiel z príslušných Krajských dopravných inšpektorátov, potvrdenia o prevzatí starých vozidiel na likvidáciu, pri elektronických zariadeniach odborné technické posudky o tom, že oprava sa nedá vykonať, nepoužiteľnosti a nerentabilnosti, podpísané vyradovacie protokoly. Na základe zasadnutia vyradovacej

komisie a stanovenia likvidačnej komisie bol DHM pripravený pre zabezpečenie fyzickej likvidácie v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona 223/2001 Z. z. o odpadoch v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odpadoch“) a Vyhláškou Ministerstva životného prostredia č. 310/2013 (ďalej len „vyhláškou“), ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona o odpadoch. Na základe príslušných vystavených dokladov o likvidácii, kúpnej zmluvy, vydaného rozhodnutia vkladu v katastrálnom území, prevzatí motorových vozidiel na spracovanie pre odpad a iné bol vyradený majetok z evidencie. Vystavené boli zápisy o vyradení DHM, tlačové zostavy vyradeného majetku preukazovali vyradenie investičného majetku.

Kontrolovaným subjektom, podľa návrhov na vyradenie majetku vyrad'ovacie protokoly na KHM boli v počte 24 návrhov v OC 51 690,88 eur v roku 2013 a 22 návrhov v OC 25 289,05 eur v roku 2014. Zasadnutia vyrad'ovacích komisií boli uskutočnené 27.12.2013 a 17.12.2014. Vyradenie sa týkalo napr. elektrospotrebičov, fotoaparátov, nábytku, telefónov, kobercov a iné. Likvidácia elektrického a elektronického zariadenia bola realizovaná odvozom odpadu na spracovanie firmám. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

V roku 2013 významnými položkami zaradenia DHM bola rekonštrukcia objektu NKP Kláštor kartuziánov v Červenom Kláštore a rekonštrukcia IV. poschodia NKP Cesta na Červený most v Bratislave. Z finančných prostriedkov EÚ projekt HIS NP9 bol financovaný a zaradený do majetku hardvér. Zaradené boli aj motorové vozidlá Suzuki SX4, Dacia Sandero a 2 vozidlá Peugeot pre členov digitalizačného tímu projektu Digitálny pamiatkový fond financovaného EÚ. Z evidencie DHM bol vyradený a ekologicky zlikvidovaný opotrebovaný majetok.

Pohyb DHM a DNM v roku 2013 (v eur):

Druh majetku	Stav k 1.1.2013	Prírastok	Úbytok	Stav k 31.12.2013
DNM	3 098 096,36	13 560,00	67 743,66	3 043 912,70
z toho:				
softvér	2 994 421,81	13 560,00	45 822,25	2 962 159,56
licencie	90 114,55	0,00	8 361,41	81 753,14
Obstaranie DNM	13 560,00	0,00	13 560,00	0,00
DHM	14 420 398,71	2 417 976,40	1 559 281,42	15 279 093,69
z toho:				
stavby	9 910 664,00	594 763,46	6 855,26	10 498 572,20
stroje, príst. a zariad.	2 061 903,77	701 392,94	111 927,34	2 651 369,37
dopravné prostriedky	417 624,58	56 348,00	50 681,34	423 291,24
pozemky	553 121,08	0,00	6 823,07	546 298,01
umelecké diela	657,24	0,00	0,00	657,24
obstaranie DHM	1 476 428,04	1 065 472,00	1 382 994,41	1 158 905,63

Zdroj: PÚ SR

Finančný majetok v roku 2013 (v eur):

Položka	Stav k 1.1.2013	Prírastok	Úbytok	Zostatok k 31.12.2013
ceniny	0,00	206 801,26	206 801,26	0,00
sociálny fond	22 299,33	53 055,02	48 874,92	26 479,43
depozit	235 497,27	261 003,42	235 497,27	261 003,42
bežné granty	122 567,55	731 165,12	831 638,50	22 094,17

Zdroj: PÚ SR

Podľa ustanovení paragrafov a príslušných odsekov postupov účtovania sa obstarávaný DNM, DHM a jeho technické zhodnotenie účtuje len do času jeho uvedenia do používania. Uvedené opatrenie v znení opatrenia MF SR z 11.12.2013 č. MF/19566/2013-31 s účinnosť od 01.01.2014 sa menilo a dopĺňalo nasledovne:

- uvedením do užívania sa rozumie, podľa ustanovenia § 26 ods. 1 postupov účtovania zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností, podľa osobitných predpisov.

Nakoľko v predošlých rokoch a v roku 2013 došlo k nesprávnemu vedeniu obstarávaného DNM a DHM na položke stavby sume 7 806 933,08 eur, správne malo byť účtované na položke technické zhodnotenie NKP budovy do času jeho uvedenia do používania; a na účtovnej položke licencie a oceníteľné práva k softvéru v sume 81 753,14 eur, správne malo byť účtované na položku majetku softvér.

Tým, že v uvedených rokoch došlo k nesprávnemu vedeniu obstarávaného DNM a DHM na majetkových účtoch, účtovné závierky neposkytovali verný a pravdivý obraz o majetku. Kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve. Zároveň nebolo dodržiavané ustanovenie § 26 ods. 1 postupov účtovania, podľa ktorého uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností, podľa osobitných predpisov.

Kontrolovaný subjekt v roku 2014 vykonal opravu a preúčtoval tento majetok na správne majetkové položky. Pre rok 2014 nadálej významnými položkami zaradenia DHM bola rekonštrukcia objektu NKP Kláštor kartuziánov v Červenom Kláštore. Z finančných prostriedkov EÚ pre projekt HIS NP9 bol financovaný a zaradený do majetku hardvér a softvér. Do majetku bolo ďalej zaradené jedno motorové vozidlo Škoda Octavia a 3 motorové vozidlá Škoda Fabia nadobudnuté bezodplatne zo Slovenskej agentúry pre rozvoj investícií a obchodu Sario. Z evidencie DHM bol vyradený a ekologicky zlikvidovaný opotrebovaný majetok.

Pohyb DHM a DNM v roku 2014 udáva nasledovná tabuľka (v eur):

Druh majetku	Stav k 1.1.2013	Prírastok	Úbytok	Stav k 31.12.2014
DNM	3 043 912,70	160 350,74	111 022,34	3 093 241,10
z toho:				
softvér	2 962 159,56	111 022,34	0,00	3 073 181,90
licencie	81 753,14	0,00	81 753,14	0,00
Obstaranie DNM	0,00	49 328,40	29 269,20	20 059,20
DHM	15 279 093,69	8 140 251,10	7 995 571,21	15 423 773,58
z toho:				
stavby	10 498 572,20	0,00	7 806 933,08	2 691 639,12
tech. zhodnotenie NKP	0,00	7 798 268,30	0,00	7 798 268,30
stroje, príst. a zariad.	2 651 369,37	90 506,09	38 838,96	2 703 036,50
dopravné prostriedky	423 291,24	57 466,91	21 376,88	459 381,27
pozemky	546 298,01	2 613,00	2 849,46	546 061,55
umelecké diela	657,24	0,00	0,00	657,24
obstaranie DHM	1 158 905,63	191 396,80	125 572,83	1 224 729,60

Zdroj: PÚ SR

Finančný majetok v roku 2014 udáva nasledovná tabuľka (v eur):

Položka	Stav k 1.1.2013	Prírastok	Úbytok	Zostatok k 31.12.2014
ceniny	0,00	247 261,00	247 261,00	0,00
sociálny fond	26 479,43	55 633,20	58 158,94	23 953,69
depozit	261 003,42	364 309,02	261 003,42	364 309,02
bežné granty	22 094,17	88 051,59	90 366,59	19 779,17
BÚ HIS NP9	0,00	91 208,40	91 208,40	0,00
BU ProMonumenta	0,00	326 551,34	239 979,15	86 572,19

Zdroj: PÚ SR

V roku 2014 kontrolovaný subjekt postupoval a dodržiaval postupy účtovania.

Lehoty pri vykonávaní inventarizácie hmotného majetku, podľa ustanovenia § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve boli kontrolovaným subjektom dodržiavané v kontrolovanom období.

Stav a vývoj pohľadávok

K 31.12.2013 organizácia vykazovala len krátkodobé pohľadávky v sume 258 552,01 eur, vytvorené boli opravné položky k pohľadávkam. Vytvorenie opravných položiek bolo pri položkách (ostatné pohľadávky v sume 93 159,61 eur, prevažne z prenájmov nebytových priestorov a iných poskytnutých služieb; pohľadávky z nedaňových príjmov v sume 6 851,18 eur z poskytnutých reštaurátorských služieb a prenájmu nebytových priestorov, ktoré presiahli dobu splatnosti viac ako 5 rokov). Vytvorením opravných položiek krátkodobé pohľadávky predstavovali sumu 158 541,22 eur k 31.12.2013. V tom prevádzkové preddavky boli v sume 126 778,63 eur, pozostávali z preddavkov na elektrickú energiu a plyn a neboli vyfakturované dodávateľom; pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov v sume 28 833,98 eur predstavovali faktúry vystavené v mesiaci december 2013; pohľadávky voči zamestnancom v sume 2 891,30 eur predstavovali zostatok pohonných hmôt v nádržiach služobných motorových vozidiel.

Ostatné pohľadávky k 31.12.2013 v sume 93 159,61 eur (poskytnuté služby) majú dlhšiu dobu splatnosti ako 5 rokov, týkajú sa rokov 1995 až 2002, kedy PÚ SR bol príspevkovou organizáciou. Nakoľko suma presahovala 3 000,00 eur celkom, organizácia pristúpila k postupnému vymáhaniu súdnou cestou. Najväčšími dlžníkmi boli dvaja odberatelia pri pohľadávkach z nedaňových príjmov v sume 6 851,18 eur a to:

- za poskytnuté služby a nájom OIZOS B. Bystrica v celkovej sume 652,26 eur pozostávajúcej zo 4 položiek v rozpätí výšky súm od 41,49 eur do 284,64 eur;
- Kvadrant B. Bystrica v celkovej sume 6 123,92 eur pozostávajúcej z 20 položiek v rozpätí výšky súm od 76,35 eur do 365,02 eur, pri ktorých konanie stále pokračuje. Ide o pohľadávky z rokov 2007- 2008.

PÚ SR aj pri týchto pohľadávkach pristúpil k vytvoreniu opravnej položky.

K 31.12.2014 organizácia vykazovala krátkodobé pohľadávky v sume 214 490,61 eur, ku ktorým boli naďalej vykázané opravné položky k pohľadávkam vytvorené v roku 2013. Vytvorením opravných položiek krátkodobé pohľadávky predstavovali sumu 114 479,82 eur k 31.12.2014. V tom prevádzkové preddavky boli v sume 106 916,99 eur, nižšie o 15,7 % oproti roku 2013 (126 778,63 eur), naďalej pozostávali z preddavkov na elektrickú energiu a plyn; pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov v sume 4 033,70 eur, nižšie o 86 % oproti roku 2013 (28 833,98 eur) predstavovali faktúry vystavené v mesiaci december 2013; pohľadávky voči zamestnancom v sume 3 528,13 eur boli vyššie o 22 % oproti roku 2013 (2 891,30 eur) predstavovali zostatok pohonných hmôt v nádržiach služobných motorových vozidiel a iné.

Vývoj pohľadávok v lehotách splatnosti v rokoch 2013 a 2014 bol nasledovný (v eur):

Pohľadávky	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
v lehote splatnosti	16 428,95	28 288,23	4 044,70
v lehote splatnosti do 1 roka	0,00	545,75	0,00
po splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0,00	6 851,18	6 851,18
Pohľadávky z nedaňových RP spolu	16 428,95	35 685,16	10 884,88

Zdroj: PÚ SR

Porovnaním vývoja a stavu pohľadávok v lehote splatnosti pri nedaňových rozpočtových príjmov spolu k 31.12.2013 došlo k nárastu o 72,2 % tým, že väčšina faktúr bola organizáciou vystavená koncom príslušného roka a k 31.12.2014 nastal pokles o 85,4 % oproti roku 2012 a oproti roku 2013 o 69,5 %.

Vytvorením opravných položiek v rokoch 2013 a prenesením do roku 2014 ostatné pohľadávky v sume 93 159,61 eur a pohľadávky z nedaňových príjmov v sume 6 851,18 eur neprinieslo zatiaľ žiadne pozitívum pre organizáciu. Na odpísanie pohľadávok nebol daný súhlas zriaďovateľa z dôvodu toho, že kontrolovaný subjekt nepožiadal písomnou formou o vydanie uvedeného súhlasu v roku 2013, kedy vytvoril opravné položky do času kontroly v roku 2015.

Podľa ustanovenia § 6 ods. 1 zákona o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov ak osobitný predpis neustanoví inak, správu pohľadávky štátu je povinný vykonávať správca. Kontrolovaný subjekt tým, že pred viac ako 2 rokmi vytvoril opravné položky v účtovníctve, v príslušných tlačivách účtovnej závierky a popísané vo výročných správach kontrolovaného obdobia, písomne nepožiadal o odpísanie výšky pohľadávky zriaďovateľa, čo bolo jeho povinnosťou, nedodržiaval ustanovenie § 6 ods. 1 zákona o správe majetku štátu, tým že správu pohľadávky štátu je povinný vykonávať správca.

Z predložených dokladov bolo ďalej zistené, že zo strany PÚ SR boli viackrát zasielané upomienky príslušným dlžníkom, nebola však vykonávaná penalizácia odberateľov za oneskorené a nezrealizované úhrady alebo neukončenie nájomov z príslušných zmlúv.

Kontrolovaný subjekt svojím konaním porušil ustanovenie § 6 ods. 4 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého 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 uplatnil a vymáhal.

Kontrolovaný subjekt vydal 03.09.2008 Rozhodnutie o dočasnej prebytočnosti majetku štátu - nebytových priestorov v areáli NKP Červený Kláštor, objekty A a D, tzv. „Krčma pod Lipami“, súpisné č. 20, zapísaných na liste vlastníctva č. 189, parcely č. 712/2 a 715, katastrálne územie Červený Kláštor vo výmere 242 m². Komisia pre vyhodnotenie cenových ponúk na prenájom nebytových priestorov bola zriadená 28.10.2008. Inzerát ponukového konania bol zverejnený v dennej tlači 08.11.2008. Na zverejnenú ponuku reagovala spoločnosť D.J.K. s. r. o., Košice. Za prenájom ponúkla cenu vyššiu ako požadoval kontrolovaný subjekt. S úspešným uchádzačom bola dňa 10.12.2008 uzatvorená Zmluva o nájme nebytových priestorov na 5 rokov po predchádzajúcom súhlase Ministerstva financií SR (ďalej len „MF SR“), t. j. do 11.02.2014. MF SR súhlasilo s nájomnou zmluvou 12.02.2009.

PÚ SR zaslal 08.10.2013 nájomcovi oznámenie o ukončení zmluvného vzťahu ku dňu 11.02.2014. Kontrolovaný subjekt vydal 07.01.2014 Rozhodnutie o dočasnej prebytočnosti majetku štátu na uvedené nebytové priestory a 15.01.2014 zverejnil inzerát s ponukou prenájmu v dennej tlači s celoslovenskou pôsobnosťou. Podľa inzerátu bolo možné priestory využívať na poskytovanie služieb (bližšie nešpecifikovaných). PÚ SR si vyhradil právo neakceptovať účel prenájmu, ktorý bude v rozpore s charakterom objektu. Výška prenájmu bola stanovená v súlade so Všeobecným záväzným nariadením obce Červený Kláštor č. 1/2011, podľa ktorého minimálna ročná sadzba nájomného za 1 m² podlahovej plochy nebytových priestorov bola 10,00 eur/m². V zmysle zápisnice z vyhodnotenia cenových ponúk zo 04.02.2014 ponuky predložili 3 uchádzači. Vzhľadom na to, že jeden uchádzač nepredložil v čase predkladania ponúk účel využitia prenajímaných nebytových priestorov, komisia odporučila uchádzača písomne vyzvať na doplnenie cenovej ponuky do 7 dní. Po doplnení ponuky bolo zistené, že živnostenský list neobsahoval pohostinskú činnosť a výrobu hotových jedál pre výdajne. Komisia následne skonštatovala, že znenie inzerátu z 15.01.2014 zverejneného v dennej tlači bolo nepresné a omylom zavádzajúce, nakoľko v ňom nebol presne špecifikovaný rozsah služieb a predmet využitia ponúkaného

prebytočného majetku. Zároveň v ňom bola opomenutá doložka výhrady správcu odstúpiť od ponuky v súlade s § 13 zákona o správe majetku štátu.

Na základe uvedeného komisia prehlásila text inzerátu za neplatný a zrušila od samého začiatku, t. j. od 15.01.2014 s tým súvisiace konanie o ponuke označeného dočasne prebytočného nehnuteľného majetku štátu. Záverom komisia konštatovala, že po odstránení prekážok v konaní:

- opätovnom zverejnení inzerátu v súlade s § 13 zákona o správe majetku štátu;
- vrátení cenových ponúk uchádzačom

bude obnovený proces nakladania s dočasne prebytočným majetkom štátu formou prenechania do nájmu v čo najkratšom čase.

Zápisnica bola zaslaná účastníkom konania 12.02.2014.

PÚ SR 10.03.2014 vydal na uvedený majetok Rozhodnutie o zrušení rozhodnutia o dočasnej prebytočnosti majetku štátu nebytových priestorov z 07.01.2014 v celom rozsahu a zároveň nariadil, aby s uvedeným majetkom bolo naložené v súlade so zákonom o správe majetku štátu. Následne bol predmetný majetok daný formou Zmluvy o spolupráci zo 14.03.2014 medzi PÚ SR, D.J.K. s. r. o., Košice a neziskovou organizáciou Cyprián daný do prenájmu fi. D.J.K. s. r. o., Košice, s ktorou bola v čase od 12.02.2009 do 11.02.2014 uzatvorená pôvodná nájomná zmluva. Zmluva o spolupráci bola uzatvorená na dobu neurčitú a výška nájmu za poskytnuté priestory predstavovala 5 090,00 eur ročne.

Kontrolovaný subjekt v tomto prípade tým, že zrušil uvedené rozhodnutie o prebytočnosti a následne nehnuteľný majetok prenajal bez ponukového konania porušil ustanovenie § 3 ods. 4 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého majetok štátu, ktorý prechodne neslúži správcovi na plnenie úloh v rámci predmetu jeho činnosti alebo v súvislosti s ním, sa považuje za dočasne prebytočný majetok štátu. Zároveň postupoval v rozpore s ustanovením § 3 ods. 3 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého rozhodnutie o prebytočnosti majetku štátu musí byť písomné a musí obsahovať najmä označenie prebytočného majetku štátu a jeho identifikačné údaje.

Následne konal v rozpore s ustanovením § 13 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého správca môže dočasne prebytočný majetok štátu prenechať do nájmu nájomcovi nájomnou zmluvou len za nájomné platené v peňažných prostriedkoch. Správca je povinný ponúknuť dočasne prebytočný nehnuteľný majetok štátu v dennej tlači a dohodnúť také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel také alebo porovnateľné nehnuteľnosti.

Pri kontrole zmlúv bolo ďalej zistené:

- pri nájomnej zmluve nebytových priestorov v meste Bardejov, Radničné námestie č. 31, parcela č. 913/3 zapísaná na liste vlastníctva č. 151 o výmere 112 m² chýbal originál Rozhodnutia o dočasnej prebytočnosti majetku štátu z 02.12.2013;
- pri nájomných zmluvách nebytových priestorov v meste Banská Bystrica, Mičínska cesta č. 1, parcela č. 5313, zapísaná na liste vlastníctva č. 4140 o výmere 475 m² (kancelárie 346 m² a sklady 129 m²) chýbali originály Rozhodnutia o dočasnej prebytočnosti majetku štátu z 10.01.2014 a Rozhodnutia o zriadení komisie pre vyhodnotenie cenových ponúk z 04.01.2014;
- pri nájomnej zmluve nebytových priestorov v meste Trnava, Cukrová č. 1, parcela č. 3439 zapísaná na liste vlastníctva č. 8549 o výmere 191 m² chýbal originál Rozhodnutia o dočasnej prebytočnosti majetku štátu zo 07.01.2014.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolovaný subjekt v týchto prípadoch porušil ustanovenie § 35 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná zabezpečiť ochranu účtovnej dokumentácie proti strate, odcudzeniu, zničeniu alebo poškodeniu.

Pri zmluve o vytvorení diela v spojení s licenčnou zmluvou 001/PaM/2014/30 bolo zistené, že bola podpísaná oboma zmluvnými stranami, ale v zmluve nebol deklarovaný dátum jej uzatvorenia.

Kontrolovaný subjekt v tomto prípade porušil ustanovenie § 43 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého účastníci zmluvy sú povinní dbať, aby sa pri zmluvných vzťahoch odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 30.09.2015

Ing. Marek Bob
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Renáta Ďurajková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 30.09.2015

PhDr. Katarína Kosová
generálna riaditeľka
Pamiatkový úrad SR