

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1286/01
Zo dňa: 02.03.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 30
Počet príloh: 0
Z-004073/2015/1030/DDA



PROTOKOL

o výsledku kontroly

Finančné prostriedky a majetok kapitoly

Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky

Bratislava apríl 2015

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1286/01** z 02.03.2015 vykonali:

Ing. Dagmar Danová – vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Silvia Achbergerová – členka kontrolnej skupiny

kontrolu v rámci kontrolnej akcie s názvom: Finančné prostriedky a majetok kapitoly, ktorej účelom bolo prekontrolovať dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu vo vybraných okruhoch hospodárenia; prekontrolovať správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly a overiť, či podáva verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii kapitoly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 13.03.2015 do 30.04.2015 v subjekte:

Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „MV SR“)
Pribinova 2
812 72 Bratislava
IČO 00151866

za kontrolované obdobie roka 2014 a s ním súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bolo hospodárenie kapitoly štátneho rozpočtu, správnosť vypracovania návrhu záverečného účtu rozpočtovej kapitoly za rok 2014, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Analýza hospodárenia kapitoly štátneho rozpočtu

1.1 Všeobecná časť

MV SR je podľa zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov ústredným orgánom štátnej správy pre

a) ochranu ústavného zriadenia, verejného poriadku, bezpečnosti osôb a majetku, ochranu a správu štátnych hraníc, bezpečnosť a plynulosť cestnej premávky, ochranu bezpečnosti a plynulosti železničnej dopravy, veci zbraní a streliva, súkromné bezpečnostné služby, vstup na územie Slovenskej republiky a pobyt cudzincov na jej území, občianske preukazy, cestovné doklady a oprávnenia na vedenie motorových vozidiel, otázky azylantov a odíedencov, evidenciu obyvateľov, evidenciu cestných motorových a prípojých vozidiel, integrovaný záchranný systém, civilnú ochranu a ochranu pred požiarimi,

b) všeobecnú vnútornú správu vrátane vecí územného a správneho usporiadania SR, štátne symboly, heraldický register, archívy a registratúry, štátne občianstvo, matričné veci, zhromažďovanie a združovanie vrátane registrácie niektorých právnických osôb, o ktorých to ustanoví zákon, organizačné zabezpečenie volieb do Národnej rady SR, organizačné zabezpečenie volieb prezidenta SR a ľudového hlasovania o jeho odvolaní, organizačné

zabezpečenie volieb do orgánov územnej samosprávy, organizačné zabezpečenie referenda, organizačné zabezpečenie volieb do Európskeho parlamentu, vojnové hroby, živnostenské podnikanie, povoľovanie verejných zbierok, koordináciu výkonu štátnej správy uskutočňovanej obcami, vyššími územnými celkami a orgánmi miestnej štátnej správy,

c) Policajný zbor a Hasičský a záchranný zbor,

d) koordináciu vzdelávania zamestnancov obcí a vyšších územných celkov plniacich úlohy štátnej správy.

Organizačnú štruktúru MV SR upravuje nariadenie MV SR č. 57 z 27.08.2007 o organizačnom poriadku MV SR v znení zmien a doplnkov (do konca roka 2013 bolo vydaných spolu 63 zmien a doplnkov a v roku 2014 ďalších 7 zmien a doplnkov).

Podľa organizačného poriadku, účinnému k 01.01.2014, boli v pôsobnosti MV SR:

- 4 rozpočtové organizácie: MV SR, Horská záchranná služba, Akadémia Policajného zboru a Stredisko štátnej športovej reprezentácie ministerstva (podľa organizačného poriadku k 01.01.2015 rozpočtová organizácia Športové centrum polície);

- 6 príspevkových organizácií: Kúpeľno-liečebný ústav ministerstva ARCO Trenčianske Teplice, Kúpeľno-liečebný ústav ministerstva DRUŽBA Bardejovské Kúpele, Kúpeľno-rehabilitačný ústav ministerstva BYSTRÁ Liptovský Ján, IVES Košice, Centrum účelových zariadení (vznikla zlúčením Rekreačného zariadenia MV SR Smrekovec Donovaly, Rekreačného zariadenia MV SR Tatry Starý Smokovec a Rekreačného zariadenia MV SR SIGNÁL Piešťany) a Centrum polygrafických služieb;

- 2 akciové spoločnosti: Nemocnica sv. Michala a Automobilové opravovne MV SR, obidve so 100 % majetkovou účasťou štátu založenou ministerstvom.

Rozpočtovú kapitolu 12 – MV SR tvorilo k 31.12.2014 celkom 342 subjektov, z nich 332 rozpočtových organizácií (z toho 4 vo svojej pôsobnosti a 328 škôl a školských zariadení) a 10 príspevkových organizácií (z toho 6 v pôsobnosti MV SR a 4 stredné odborné školy).

Organizačný poriadok MV SR neobsahoval v žiadnom jeho článku, ani v organizačnej schéme postavenie, organizačné začlenenie a systém riadenia škôl a školských zariadení, delimitovaných do kapitoly MV SR v rámci programu ESO (Efektívna, spoľahlivá a otvorená štátna správa), ktoré sú rozpočtovými a príspevkovými organizáciami, financovanými prostredníctvom tejto kapitoly. Školy a školské zariadenia, ktorých zriaďovateľom boli krajské školské úrady, podľa písomného vyjadrenia MV SR z 22.04.2015 prešli na základe zákona č. 345/2012 Z. z. o niektorých opatreniach v miestnej štátnej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov do zriaďovateľskej pôsobnosti okresného úradu k 01.01.2013. Tieto subjekty nie sú súčasťou organizačnej štruktúry MV SR ako ústredného orgánu štátnej správy, ale sú definované a ich činnosť je upravená v zákone č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. MV SR nepovažuje za potrebné ich explicitne uvádzať vo svojom organizačnom poriadku, na rozdiel od organizácií, ktorých je zriaďovateľom.

V súlade so zákonom č. 473/2013 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2014 oznámilo Ministerstvo financií SR (ďalej len „MF SR“) listom č. MF/027759/2013-441 zo 17.12.2013 záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2014 pre kapitolu MV SR.

Príjmy kapitoly ako záväzný ukazovateľ boli stanovené vo výške 104 379 900 eur, výdavky celkom vo výške 2 017 679 491 eur, z toho kategória 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania v sume 587 842 924 eur a hlavná kategória 700 – Kapitálové výdavky v sume 53 144 969 eur (medziročné zvýšenie o 19,3 %).

Podľa uznesenia vlády SR č. 588/2013 bol limit zamestnancov rozpočtových organizácií v počte 50 541 osôb (o 14 421 osôb viac ako v roku 2013, čo bolo spôsobené delimitáciami k 01.01.2013 a k 01.10.2013 – spolu 14 577 osôb a znížením neobsadených miest v rezorte MV SR o 156 osôb). Z nich pre aparát ústredného orgánu bol cit. uznesením stanovený limit 1 175 osôb (o 322 osôb menej ako v roku 2013) a záväzný ukazovateľ kategórie 610 vo výške 13 203 336 eur na mzdy, platy, služobné príjmy a OOV aparátu.

V rozpise záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2014 neboli rozpočtované žiadne prostriedky Európskej únie (ďalej len „EÚ“).

V priebehu roka 2014 vykonalo MF SR v kapitole MV SR celkom 365 rozpočtových opatrení (ďalej len „RO“). Schválený rozpočet kapitoly na rok 2014 bol týmito RO upravený k 31.12.2014 nasledovne:

- rozpočet príjmov znížený na 52 779 900 eur, t. j. nižší o 49,4 %,
- rozpočet výdavkov zvýšený na 2 105 962 284,29 eur, t. j. zvýšený o 4,38 %. V tom kategória 610 zvýšená na 614 710 719,06 eur (zvýšenie o 4,57 %) a hlavná kategória 700 zvýšená na sumu 115 704 084,08 eur (zvýšenie o 117,7 %).

Na riziká nenaplnenia príjmov MV SR upozornilo MF SR listom č. SE-ORF2-2014/000407-068 z 24.09.2014 s tým, že analýzou plnenia rozpočtových príjmov pretrvávajú negatívne tendencie pri odpredajoch nehnuteľného majetku (neplnenie vo výške 24 565 318 eur) a za pokuty a elektronické mýto (neplnenie vo výške 26 677 169 eur).

- Prvú žiadosť o RO z vyššie uvedených dôvodov zaslalo MV SR listom č. SE-ORF2-2014/00363-014 dňa 19.11.2014. MV SR žiadalo o zníženie príjmov o sumu 51 miliónov eur bez dopadu viazania výdavkov kapitoly. MF SR s touto žiadosťou súhlasilo a RO č. 289/2014 znížilo rozpočet príjmov o požadovanú sumu 51 miliónov eur (list č. MF/026399/2014-441 z 08.12.2014).
- Druhú žiadosť o RO zaslalo MV SR listom č. SE-ORF2-2014/00363-020 dňa 31.12.2014. Ako dôvod bolo uvedené, že „aj naďalej pretrvávajú negatívne tendencie, ktoré sa prejavujú v nízkom časovom plnení rozpočtovaných príjmov“. S touto žiadosťou MF SR taktiež súhlasilo a RO č. 360/2014 znížilo príjmy o požadovanú sumu 600 000 eur (list č. MF/028201/2014-441 z 31.12.2014).

MF SR v podtitule obidvoch RO uviedlo, že ide o zmenu záväzného ukazovateľa, ktorá bude uskutočnená bez dopadu viazania výdavkov kapitoly. Ako zdrojové krytie bolo uvedené „navýšenie príjmov v iných rozpočtových kapitolách“.

Schválený limit kategórie 610 pre aparát ústredného orgánu vo výške 13 203 336 eur bol upravený na 13 778 115,03 eur. Počet zamestnancov bol upravený z počtu 50 541 osôb na 50 592 osôb, v tom ústredný orgán z 1 175 osôb na 1 168 osôb.

Kontrolovaný subjekt viedol operatívnu evidenciu o všetkých RO v súlade s ustanovením § 15 ods. 4 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“).

1.2 Príjmy kapitoly

Príjmy kapitoly MV SR tvorili nedaňové príjmy, granty a transfery. Výšku rozpočtovaných a skutočne dosiahnutých príjmov podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie zobrazuje nasledovná tabuľka:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

/v eur/

Kód	Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% k upr. rozpočtu
	Príjmy spolu:	104 379 900	52 779 900,00	71 087 298,59	134,7
200	Nedaňové príjmy	104 379 900	52 779 900,00	65 881 426,54	124,8
210	Príjmy z podnikania a z vlast. majetku	2 042 353	1 322 156,35	1 494 777,21	113,1
220	Administ. poplatky a iné popl. a platby	65 420 040	43 047 093,12	54 061 365,89	125,6
230	Kapitálové príjmy	33 933 300	3 043 941,62	3 355 662,05	110,2
290	Iné nedaňové príjmy	2 984 207	5 366 708,91	6 969 621,39	129,9
300	Granty a transfery	0	0	5 205 872,05	-
310	Tuzemské bežné granty a transfery	0	0	851 325,12	-
320	Tuzemské kapitálové granty a transfery	0	0	9 282,14	-
330	Zahraničné granty	0	0	4 345 264,79	-

Zdroj: Finančný výkaz FIN 1-12, údaje vrátane príjmov z mimorozpočtových zdrojov

K 31.12.2014 dosiahli celkové príjmy kapitoly sumu 71 087 298,59 eur, čo bolo plnenie na 134,7 %, v tom rozpočtové príjmy (kód zdroja 111) v sume 53 714 587,89 eur a príjmy z mimorozpočtových zdrojov (kódy zdroja 11H, 11O5, 11R1, 13R1, 14, 35, 37, 72 a, c, d, e, f, g, h, i, j) v sume 17 372 710,70 eur.

V porovnaní s rokom 2013 došlo k nižšiemu plneniu celkových príjmov o 2 537 883,50 eur.

Najväčší podiel na príjmoch mala kategória 220-Administratívne poplatky a iné poplatky a platby v objeme 54 061 365,89 eur, v tom najmä príjmy za porušenie predpisov (podpoložka 222003) v sume 36 916 238,35 eur.

Kapitálové príjmy (230) boli v sume 3 355 662,05 eur (všetko rozpočtové príjmy), z ktorej prevažnú časť tvorili príjmy z predaja pozemkov vo výške 1 740 577,36 eur a príjem z predaja kapitálových aktív vo výške 1 605 732,69 eur (predaj bytov a nebytových priestorov).

Iné nedaňové príjmy (290) boli v sume 6 969 621,39 eur, čo bolo oproti predchádzajúcemu roku menej o 1 615 458,03 eur.

Granty a transfery (300) ako príjmy z mimorozpočtových zdrojov boli v sume 5 205 872,05 eur, z toho rozhodujúci podiel tvorili zahraničné granty (položka 330) v čiastke 4 345 264,79 eur.

Mimorozpočtové prostriedky podľa § 23 zákona o rozpočtových pravidlách boli spolu v sume 17 372 711 eur. Z nej príjmy kód zdroja 72-Vybrané mimorozpočtové prostriedky a ostatné nerozpočtované príjmy boli v sume 12 906 026 eur, kód zdroja 35-Príjmy z iných zdrojov zo zahraničia v sume 1 135 579 eur, kód zdroja 13R1-Prostriedky EÚ - riadenie migrácie a ochrana štátnych hraníc v sume 1 462 179 eur a príjmy kód zdroja 11R1-Prostriedky EÚ v rámci riadenia migrácie a ochrany štátnych hraníc v sume 1 621 072 eur.

Prostriedky prijaté z rozpočtu EÚ a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté Slovenskej republike na základe medzinárodných zmlúv v kapitole MV SR za rok 2014

Celkový príjem na mimorozpočtových účtoch Všeobecného programu Solidarita a riadenie migračných tokov (ďalej len „Solidarita“) predstavoval sumu 891 608,50 eur. Príjem podľa jednotlivých fondov pozostával z nasledovných ročných programov a titulov:

- príjem Európskeho fondu pre utečencov (ERF) bol v celkovej sume 310 380,09 eur (záverečná platba za ročný program 2011 v sume 39 248,60 eur, 2. zálohová platba za ročný program 2012 v sume 267 158,58 eur; vrátenie finančných prostriedkov od konečného príjemcu v sume 3 972,91 eur);

- príjem Fondu pre vonkajšie hranice (EBF) bol v celkovej sume 170 086,56 eur (záverečná platba za ročný program 2010 v sume 71 844,12 eur, záverečné zúčtovanie projektu SK 2012/2013 EBF P4/8-4 NP v sume 1 699,46 eur, výkon vládneho auditu A571 vo výške 32,03 eur v rámci projektu SK 2011 EBF P5/2 IP, výkon vládneho auditu A557 vo výške 96 510,95 eur);
- príjem Európskeho fondu pre návrat (RF) v celkovej sume 109 937,60 eur (záverečná platba za ročný program 2010 v sume 110 692,37 eur a záverečná platba za ročný program 2011 v sume 60 176,17 eur v zmysle prijatých „Debit Note“; v rámci salda záverečného zúčtovania projektov bola od konečných príjemcov prijatá suma 280 806,14 eur);
- príjem Európskeho fondu pre integráciu štátnych príslušníkov tretích krajín (EIF) bol v celkovej sume 301 204,25 eur (2. zálohová platba za ročný program 2011 v sume 278 196,09 eur a záverečná platba na ročný program 2011 v sume 10 137,14 eur; vrátenie finančných prostriedkov od konečných príjemcov v sume 12 871,02 eur).

V rámci Švajčiarskeho finančného mechanizmu boli v roku 2014 prijaté platby v celkovej výške 5 144 542,08 eur (nebolo zahrnuté v príjmoch).

Prostriedky EÚ zaradené do príjmov štátneho rozpočtu, prostriedky EÚ nezaradené do príjmov štátneho rozpočtu a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté Slovenskej republike na základe medzinárodných zmlúv uzavretých medzi Slovenskou republikou a inými štátmi v kapitole MV SR za rok 2014

Prijaté prostriedky nezaradené do príjmov štátneho rozpočtu a iné prostriedky zo zahraničia boli v roku 2014 poskytnuté SR okrem iného na základe medzinárodných zmlúv uzavretých medzi SR a inými štátmi zo zdrojov EÚ v celkovej sume 4 345 264,79 eur (najmä v rámci platobnej jednotky programu Solidarita).

Na financovanie projektov schvaľovaných a financovaných priamo Európskou komisiou (ďalej len „EK“) a na základe medzinárodných zmlúv (najmä v rámci programu Predchádzanie a boj proti trestnej činnosti, akcie EBF a FRONTEX) boli prijaté finančné prostriedky celkom v sume 1 262 013,46 eur.

Prijimové finančné operácie kapitoly MV SR

Podľa finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2014 príjmové finančné operácie kapitoly MV SR v zmysle ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v hlavnej kategórii 400-Príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami boli rozpočtované v celkovej sume 4 920 243,23 eur, a to v kategórii 450-Z ostatných finančných operácií, ktorá v priebehu roka nebola upravovaná.

Dosiahnutá skutočnosť v hlavnej kategórii 400 bola 103 576 640,13 eur. Z nej v kategórii 410-Zo splátok tuzemských úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí bola čiastka 3 180 332,93 eur (celá na podpoložke 411005 - Od fyzickej osoby, čo boli splátky istín vyplývajúce z poskytnutých návratných finančných výpomocí zamestnancom zo sociálneho fondu), z ktorej sumu 3 120 690 eur tvorili splátky istín v rozpočtovej organizácii MV SR (ďalej len „RO MV SR“).

V kategórii 450 bola vykázaná čiastka 100 396 307,20 eur. Z nej na položke 451-Z realizácie ostatného finančného majetku súvisí suma príjmov 4 500 000,00 eur so zaúčtovaním prevodu prostriedkov z MF SR za účelom zvýšenia základného imania Nemocnice sv. Michala, a.s. v zmysle uznesenia vlády SR č. 588 z 10.10.2013; na položke 453-Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov boli vykázané zostatky k 01.01.2014 na mimorozpočtových účtoch z predchádzajúcich rokov v sume 95 896 307,20 eur, z ktorej čiastka 81 073 432 eur sa týkala RO MV SR.

1.3 Výdavky kapitoly

Rozpočet výdavkov na rok 2014 bol schválený v sume 2 017 679 491 eur. Na základe vykonaných RO bol v priebehu roka upravený na sumu 2 105 962 284 eur, z toho bežné výdavky na 1 990 258 200 eur a kapitálové výdavky na 115 704 084 eur.

Celkové výdavky vrátane mimorozpočtových zdrojov boli čerpané v sume 2 123 216 094 eur, z toho bežné výdavky v čiastke 2 006 370 746 eur a kapitálové výdavky v čiastke 116 845 348 eur. Rozpočtové výdavky boli čerpané v sume 2 105 896 194 eur a výdavky z mimorozpočtových zdrojov v sume 17 319 900 eur.

Čerpanie výdavkov v roku 2014 vrátane mimorozpočtových prostriedkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie k upravenému rozpočtu zobrazuje nasledovná tabuľka:

/v eur/					
Kód	Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť 2014	Plnenie v %
	Výdavky spolu:	2 017 679 491	2 105 962 284	2 123 216 094	100,82
600	Bežné výdavky	1 964 534 522	1 990 258 200	2 006 370 746	100,81
610	Mzdy, platy, služ. príjmy a OOV	587 842 924	614 710 719	615 032 079	100,05
620	Poistné a príspevok do poisťovní	210 465 931	221 985 396	222 082 165	100,04
630	Tovary a služby	249 175 749	254 263 622	267 999 182	105,40
640	Bežné transfery	917 049 918	899 298 462	901 257 318	100,22
700	Kapitálové výdavky	53 144 969	115 704 084	116 845 348	100,99
710	Obstarávanie kapitálových aktív	52 979 000	98 807 153	99 948 422	101,16
720	Kapitálové transfery	165 969	16 896 931	16 896 926	99,99

Zdroj: Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1-12

V porovnaní so skutočnosťou roku 2013 došlo k zvýšeniu čerpania celkových výdavkov o 95 866 130 eur, a to vo všetkých kategóriách.

Bežné výdavky

Na čerpaní bežných výdavkov sa najviac podieľali kategórie:

640-Bežné transfery v sume 901 257 318 eur, z toho rozpočtové 899 282 018 eur a mimorozpočtové 1 975 300 eur. Najväčší podiel tvorili transfery obci na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy (zabezpečenie výchovy a vzdelávania mládeže a matričná činnosť);

610-Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV v sume 615 032 079 eur, z toho rozpočtové prostriedky 613 788 448 eur;

630-Tovary a služby v sume 267 999 182 eur, z toho rozpočtové 254 253 164 eur a mimorozpočtové 13 746 019 eur. Mimorozpočtové výdavky boli použité najmä na stravovanie a opravu služobných motorových vozidiel, vyplývajúcich zo zmluvného alebo zákonného poistného plnenia.

V porovnaní so skutočnosťou roku 2013 došlo k vyššiemu čerpaniu celkových výdavkov o 7 375 032 eur, z toho rozpočtových o 4 987 509 eur. Táto skutočnosť bola ovplyvnená najmä vyššími výdavkami za energie, údržbu softvéru, zabezpečenie pracovných odevov, obuvi a pracovných pomôcok, na údržbu budov, objektov alebo ich častí, štúdie, expertízy, posudky.

K čerpaniu v tejto kategórii prispelo najmä to, že MV SR zabezpečilo organizačno-technicky a finančne prípravu voľby prezidenta SR, voľby do Európskeho parlamentu, voľby do orgánov samosprávy obcí, pokračovalo so zabezpečovaním výstrojných súčiastok

pre príslušníkov Policajného zboru a Hasičského a záchranného zboru, zabezpečilo nákup čistopisov dokladov (občianskych preukazov – elektronickej identifikačnej karty, vodičských preukazov, osvedčení o evidencii vozidla časť I a cestovných pasov) a tabuliek s evidenčnými číslami pre motorové vozidlá.

Kapitálové výdavky

K 31.12.2014 boli kapitálové výdavky celkom čerpané v sume 116 845 348 eur, čo bolo o 49 076 976 eur menej ako v roku 2013. Z celkového čerpania boli rozpočtové výdavky čerpané v sume 115 699 772 eur a mimorozpočtové v sume 1 145 576 eur.

Pozitívny dopad na čerpanie kapitálových výdavkov v roku 2014 malo uvoľnenie viazaných rozpočtových kapitálových výdavkov z roku 2012 a 2013 v zmysle § 8 zákona o rozpočtových pravidlách a navýšenie rozpočtu o finančné prostriedky EÚ. Z vecného hľadiska boli čerpané napr. na nákup automobilovej techniky, OP informatizácia spoločnosti (ďalej len „OPIS“), z toho najmä Elektronické služby informačného systému MV SR, Implementácia elektronickej identifikačnej karty a Elektronické služby národnej evidencie vozidiel, Integrovaný záchranný systém, zriaďovanie, rekonštrukcie a technické vybavenie klientskych centier, rekonštrukcie objektov Policajného zboru, atď.

Výdavky kategórie 710 boli čerpané najmä na zakúpenie cisternových automobilových striekačiek na hasenie lesných požiarov, radarovej techniky, osobných automobilov pre výkon policajnej služby a útvarov ministerstva, softvéru a protichemických oblekov, na rekonštrukciu a modernizáciu stavieb.

Výdavky kategórie 720 boli čerpané najmä v rámci projektu Implementácia elektronickej identifikačnej karty v prvku Elektronická identifikačná karta; zakúpený hardware a software bude slúžiť na rozšírenie informatizácie verejnej správy v SR. V rámci podprogramu Poskytovanie výchovy a vzdelávania v základných a stredných školách a zabezpečenie ich prevádzky bol poskytnutý transfer obci pre školy a školské zariadenia v územnej pôsobnosti odborov školstva okresných úradov v sídle krajov na stavby krajských školských úradov.

Záväzný ukazovateľ výdavkov na rok 2014 kapitola MV SR dodržala.

Použitie prostriedkov, o ktoré bola kapitola MV SR oprávnená prekročiť limit výdavkov podľa § 23 zákona o rozpočtových pravidlách

Celkové výdavky z mimorozpočtových zdrojov podľa § 23 zákona o rozpočtových pravidlách boli použité v sume 17 319 900 eur, v tom výdavky s kódom zdroja 72 v sume 12 853 250 eur, s kódom zdroja 35 v sume 1 135 545 eur, s kódom zdroja 11R1 v sume 1 621 073 eur a s kódom zdroja 13R1 v sume 1 462 179 eur.

V kóde zdroja 72-Vybrané mimorozpočtové prostriedky a ostatné nerozpočtované príjmy išlo o výdavky použité na stravovanie v sume 10 149 200 eur, na servis, údržbu a opravy s tým spojené v sume 883 124 eur, na poštové služby a telekomunikačné služby, všeobecný materiál a transfer obci v sume 512 041 eur. Z hľadiska ekonomickej klasifikácie sa na čerpaní výdavkov v kóde zdroja 72 podieľali bežné výdavky kategórie 630-Tovary a služby v sume 12 515 436 eur.

Pri výdavkoch financovaných z iných zdrojov zo zahraničia (kód zdroja 35) bolo čerpanie najmä z dôvodu účasti na aktivitách Európskej agentúry pre riadenie operačnej spolupráce na vonkajších hraniciach členských štátov EÚ, na cezhraničnú výmenu expertíznych informácií a podporu pri objasňovaní cezhraničnej kriminality a na zvyšovanie bezpečnosti kapacity týkajúcej sa možnej hrozby použitia výbušnín teroristami v SR.

Výdavky kapitoly podľa funkčnej klasifikácie

Z hľadiska funkčnej klasifikácie sa na celkových výdavkoch podieľali najmä oddiely 09 – Vzdelávanie, 03 – Verejný poriadok a bezpečnosť a 01 – Všeobecné verejné služby.

Na oddiel 09 bol rozpočet čerpaný v sume 1 022 522 591 eur (99,9 %), pričom najväčší podiel čerpania rozpočtových výdavkov bol na kóde zdroja 111, a to v sume 1 020 861 618 eur. Na čerpaní mimorozpočtových zdrojov v sume 2 318 837 eur sa najviac podieľali finančné prostriedky získané z úhrad stravy v sume 699 820 eur.

Na celkovom čerpaní výdavkov oddielu 03 v sume 951 522 682 eur sa podieľali rozpočtové výdavky v sume 938 227 415 eur a výdavky z mimorozpočtových zdrojov v sume 13 295 267 eur.

Celkové výdavky oddielu 01 boli čerpané v sume 134 486 651 eur, v tom rozpočtové výdavky v sume 132 928 056 eur a výdavky z mimorozpočtových zdrojov v sume 1 558 595 eur.

Z hľadiska tried najvyšší podiel na čerpaní celkových výdavkov predstavovali triedy 09.1.0 – Predškolská výchova a základné vzdelávanie, 09.2.0 – Stredoškolské vzdelávanie, 03.1.0 – Policajné služby, 03.2.0 – Ochrana pred požiarmi, 03.6.0 – Verejný poriadok a bezpečnosť inde neklasifikované, 01.1.1 – Výdavky verejnej správy a 01.8.0 – Transfery všeobecnej povahy medzi rôznymi úrovňami verejnej správy.

Výdavky na spoločné programy SR a EÚ zaradené do výdavkov štátneho rozpočtu

V roku 2014 boli v rámci štrukturálnych fondov použité finančné prostriedky v celkovej sume 29 335 064,66 eur, z toho zo zdrojov EÚ 22 734 519,47 eur. Projekty boli realizované prostredníctvom 7 operačných programov (ďalej len „OP“).

V rámci OPIS bolo implementovaných 15 projektov, na ktoré bola vykázaná čerpaná suma 23 171 606 eur, z toho zo zdroja EÚ suma 17 450 537,00 eur.

Z Regionálneho operačného programu (ROP) bolo v sledovanom období prostredníctvom Prezídia HaZZ SR realizovaných spolu 37 projektov zameraných najmä na rekonštrukciu a modernizáciu hasičských staníc. Vyčerpané boli finančné prostriedky v celkovej sume 2 535 969 eur, z toho zo zdrojov EÚ suma 2 105 685 eur.

V rámci operačných programov cezhraničnej spolupráce SR, Rakúska, Poľska, Maďarska, Ukrajiny a Rumunska boli zapojené do implementácie 4 projekty, vynaložené finančné prostriedky predstavovali 123 024 eur, z toho zo zdrojov EÚ suma 123 024 eur.

V rámci OP Výskum a vývoj boli realizované 3 projekty zamerané na bezpečnostný výskum s prínosom pre ochranu obyvateľov a boj proti terorizmu. Vyčerpaných bolo 573 096 eur, z toho zo zdrojov EÚ suma 487 131 eur.

V rámci OP Vzdelávanie boli realizované projekty, na ktoré bolo vyčerpaných 1 505 781 eur, z toho zo zdrojov EÚ suma 1 279 973 eur.

V rámci OP Zamestnanosť a sociálna inklúzia bol realizovaný 1 projekt zameraný na zavedenie nových prístupov k poskytovaniu záchranej služby v súlade s normami a očakávaniami EÚ. Na projekt bolo vyčerpaných 768 644 eur, z toho zo zdrojov EÚ suma 680 446 eur.

V rámci OP Technická pomoc boli čerpané finančné prostriedky na činnosti súvisiace s prípravou OP Efektívna verejná správa 2014 – 2020, najmä na zabezpečenie hodnotení, analýz a expertných činností, technicko-organizačné zabezpečenie a na činnosti súvisiace s projektmi Úradu splnomocnenca vlády SR pre rómske komunity. Celkom boli čerpané prostriedky v sume 723 964 eur, z toho zo zdrojov EÚ suma 591 058 eur.

Výdavky na spoločné programy SR a EÚ nezaradené do výdavkov štátneho rozpočtu

A. Programy Európskej komisie

V rámci ôsmich komunitárnych programov boli v roku 2014 použité finančné prostriedky v celkovej sume 1 103 330,07 eur, z toho zo zdrojov EÚ v sume 1 103 330,07 eur.

B. Projekty všeobecného programu Solidarita a riadenie migračných tokov

V roku 2014 boli výdavky na jednotlivé projekty fondov programu Solidarita v celkovej sume 3 863 438,40 eur, z toho výdavky z prostriedkov EÚ boli v sume 1 333 968,59 eur a zdroje spolufinancovania boli v sume 966 147,52 eur (z toho 3 042,64 eur úroky z prostriedkov EÚ z minulých rokov).

Na predfinancovanie boli použité finančné prostriedky v sume 1 563 322,29 eur, z toho zo štátneho rozpočtu v sume 104 185,97 eur a zo zdrojov jednotlivých fondov z predchádzajúcich rokov v sume 1 459 136,32 eur.

Z prostriedkov fondov programu Solidarita boli financované výdavky na zabezpečenie administratívnych kapacít MV SR a MF SR pri vykonávaní činností pri implementácii, kontrole, audite a certifikácii použitia finančných prostriedkov fondu a v sledovanom období boli vynaložené v celkovej sume 287 103,78 eur.

Celkové výdavky fondov programu Solidarita v roku 2014 boli v sume 4 150 542,18 eur, z toho výdavky z prostriedkov EÚ v sume 3 184 394,66 eur.

Iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté SR na základe medzinárodných zmlúv uzavretých medzi SR a inými štátmi

V roku 2014 MV SR na financovanie rezortných projektov použilo aj zdroje z Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce (Švajčiarsky finančný mechanizmus). V sledovanom období sa realizovali 2 projekty: „Zlepšenie pripravenosti záchranných zložiek MV SR - CANISPOL“ a „Rozšírenie informačného systému Policajného zboru ACHERON“. V roku 2014 boli čerpané finančné prostriedky v celkovej výške 4 224 811,13 eur.

Spolufinancovanie zo ŠR k prostriedkom EÚ a Švajčiarskemu finančnému mechanizmu

Celkové spolufinancovanie zo ŠR na financovanie projektov zo štrukturálnych fondov za rok 2014 bolo v sume 6 600 545,19 eur, z toho OP Informatizácia spoločnosti v sume 5 721 069,63 eur, ROP v sume 346 599,28 eur, OP Výskum a vývoj v sume 86 014,82 eur, OP Vzdelávanie v sume 245 871,93 eur, OP Zamestnanosť a sociálna inklúzia v sume 68 133,87 eur a OP Technická pomoc v sume 132 855,66 eur.

V rámci komunitárnych programov EK v roku 2014 neboli použité prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR, k projektom v rámci programu Solidarita – úroveň PJ – na spolufinancovanie boli použité finančné prostriedky zo ŠR v rámci všetkých fondov v celkovej sume 966 147,52 eur a na predfinancovanie za zdroje EÚ boli použité finančné prostriedky v sume 104 185,97 eur.

V programe švajčiarsko-slovenskej spolupráce boli na spolufinancovanie zo ŠR čerpané výdavky v sume 685 569,41 eur.

Výdavkové finančné operácie kapitoly MV SR

Podľa finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2014 v hlavnej kategórii 800–Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami nebol rozpočet pre kapitolu MV SR na rok 2014 schválený, ani nebol v priebehu roka upravený.

Skutočnosť za rok 2014 bola vykázaná v hlavnej kategórii 800–Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami, kategória 810–Úvery, pôžičky, návratné finančné výpomoci,... v sume 9 230 595,48 eur, a to na položke 812–Úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám v čiastke 4 730 595,48 eur (podpoložka 812001–Jednotlivcovi, zo sociálneho fondu), z ktorej boli v RO MV SR poskytnuté v čiastke 4 679 397 eur; zvyšná čiastka 4 500 000 eur, vykázaná na položke 814–Účasť na majetku, podpoložka 814001–V tuzemsku, bola prevodom prostriedkov určených na realizáciu peňažného vkladu do základného imania Nemocnice sv. Michala.

Rozbor zamestnanosti

V priebehu roka došlo k úprave schválených počtov zamestnancov o 46 novovytvorených miest asistentov učiteľa pre školy a školské zariadenia v súvislosti s dofinancovaním nenormatívnych výdavkov. S prechodom pôsobnosti špecializovanej štátnej správy na okresné úrady bolo delimitované 1 miesto štátneho zamestnanca z Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR a 2 miesta štátnych zamestnancov z Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR. V súvislosti so zabezpečením prípravy predsedníctva SR v Rade EÚ bol zvýšený počet zamestnancov aparátu ústredného orgánu o 2 miesta štátnych zamestnancov.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov k 31.12.2014 bol 49 033 osôb, čo bolo v porovnaní s upraveným počtom 50 592 menej o 1 559 osôb. K najvýraznejšiemu nenaplneniu stavov o 834 osôb došlo u príslušníkov Policajného zboru, u ostatných zamestnancov o 371 osôb, u štátnych zamestnancov o 242 osôb a u príslušníkov Hasičského a záchranného zboru o 112 osôb.

Počet zamestnancov aparátu ústredného orgánu 1 175 osôb bol stanovený v rozpise ukazovateľov ako záväzný ukazovateľ. V priebehu roka 2014 došlo k úprave počtu na 1 168 osôb. Zníženie počtu o 7 miest bolo spôsobené zohľadnením úprav zo záveru roka 2013 (čo nebolo premietnuté do schváleného rozpisu) a organizačných opatrení realizovaných v priebehu roka 2014. Priemerný prepočítaný stav 1 067 osôb oproti upravenému počtu 1 168 osôb bol nižší o 101 osôb.

Počty zamestnancov stanovené listom MF SR č. MF/027759/2013-441 zo 17.12.2013 ako záväzné ukazovatele pre rozpočtovú kapitolu MV SR boli dodržané.

Hospodárenie príspevkových organizácií MV SR

K 31.12.2014 bolo v zriaďovateľskej pôsobnosti MV SR 10 príspevkových organizácií, z nich 4 školy prešli k 01.01.2013 na MV SR z Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR na základe zákona č. 345/2012 Z. z. o niektorých opatreniach v miestnej štátnej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov a uznesenia vlády SR č. 164 z 27.04.2012 k programu ESO.

Príspevkové organizácie dosiahli za rok 2014 z hlavnej činnosti kladný hospodársky výsledok (pred zdanením) v sume 93 171 eur, ako rozdiel medzi dosiahnutými výnosmi v sume 16 808 747 eur a nákladmi v sume 16 715 576 eur. Z podnikateľskej činnosti bol

vykázaný kladný hospodársky výsledok (pred zdanením) v sume 1 118 eur, spolu predstavuje sumu 94 289 eur, po zdanení 93 963 eur.

Na výnosoch sa podieľali najmä tržby za vlastné výkony a tovar v sume 9 359 163 eur a výnosy z bežných a kapitálových transferov v sume 6 429 955 eur. Najvyšší podiel na celkových nákladoch mali najmä osobné náklady v sume 9 593 326 eur, spotrebované nákupy v sume 3 348 499 eur, služby v sume 1 396 852 eur a odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku v sume 1 537 685 eur.

Z celkového počtu 10 príspevkových organizácií vykázalo 8 organizácií kladný hospodársky výsledok a 2 organizácie (Centrum účelových zariadení, Piešťany a Spojená škola internátna, Žilina) záporný hospodársky výsledok.

Majetkové účasti štátu v obchodných spoločnostiach

Prehľad o správe majetkových podielov v obchodných spoločnostiach a štátnych podnikoch s komentárom MV SR predložilo v zmysle smernice MF SR z 23.10.2014 č. MF/23511/2014-31 o predkladaní údajov kapitolami štátneho rozpočtu na účely zostavenia návrhu štátneho záverečného účtu SR elektronickou formou do 15.02.2015.

MV SR malo majetkovú účasť (podiel na základnom imaní a podiel na hlasovacích právach) v dvoch tuzemských spoločnostiach, a to:

Názov spoločnosti, v ktorej má kapitola majetkový podiel ^{x)}	Právna forma spoločnosti	Podiel na zákl./kmeňovom imaní spoločnosti v % k 31.12. 2013	Podiel na hlasovacích právach v % k 31.12.2014	Účtovná hodnota podielu vykázaná v súvahe (tis. eur)		Vyplatená dividendy/ odvod zo zisku v roku t (tis. eur)
				k 31.12. 2013	k 31.12.2014	
Automobilové opravovne MV SR	Akciová spoločnosť	100 %	100 %	16 634 200,00	16 634 200,00	0,00
Nemocnica sv. Michala	Akciová spoločnosť	50 %	50%	36 651 346,34	38 901 346,34	0,00

Zdroj: e-mail MV SR z 12.02.2015 zaslaný na MF SR

Uznesením vlády SR č. 588 z 10.10.2014 k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2014 až 2016 vláda v bode B.4 súhlasila s použitím štátnych finančných aktív v sume 4 500 000 eur každoročne v rokoch 2014 a 2015 na zvýšenie základného imania Nemocnice sv. Michala, a. s. Tým v roku 2014 došlo k zvýšeniu majetkového podielu MV SR ako 50 % vlastníka tejto spoločnosti o sumu 2 250 000 eur.

Účtovná hodnota majetkovej účasti v a. s. Automobilové opravovne (nepeňažný vklad) pozostáva zo základného imania spoločnosti v sume 15 122 000 eur, zapísaného v Obchodnom registri SR a z hodnoty rezervného fondu vo výške 10 % základného imania v sume 1 512 200 eur. Hodnota nepeňažného vkladu bola určená znaleckými posudkami č. 36 – 38/2010 z 30.07.2010 vypracovanými znaleckou organizáciou ÚA, a. s., Bratislava.

2. Správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2014

V zmysle ustanovenia § 9 ods. 4 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách a podľa ustanovenia § 2 ods. 1 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení opatrenia z 20.11.2013 č. MF/22379/2013-31 pre rok 2014, MV SR ako správca

kapitoly vypracovalo súhrnné finančné výkazy za celú kapitolu a predložilo ich 26.01.2015 spôsobom určeným MF SR a v ním určenom rozsahu, štruktúre a termíne.

Kontrolná skupina preverila formálnu a vecnú správnosť a úplnosť zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly MV SR za rok 2014, predloženého v zmysle smernice MF SR č. MF/23510/2014-31 z 23.10.2014 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu a štátnych fondov a smernice č. MF/23511/2014-31 z 23.10.2014 o predkladaní údajov kapitolami štátneho rozpočtu na účely zostavenia návrhu štátneho záverečného účtu Slovenskej republiky.

MV SR vypracovalo návrh záverečného účtu kapitoly za rok 2014 v stanovenom termíne. Z hľadiska formálnej i obsahovej úplnosti bol návrh vyhotovený v súlade so smernicou č. MF/23510/2014-31. Štruktúra návrhu v poradí obsah, správa o hospodárení, tabuľková časť a prílohy boli spracované v súlade s čl. II. tejto smernice. Porovnaním údajov v návrhu záverečného účtu s údajmi vo FIN 1-12 k 31.12.2014 neboli zistené rozdiely.

RO MV SR vyhotovila 05.02.2015 účtovné výkazy (Súvaha a Výkaz ziskov a strát) k 31.12.2014 v zmysle opatrenia MF SR z 5.12.2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky,... v znení neskorších zmien platných k 31.12.2014. MF SR boli predložené v zmysle ustanovenia § 1 ods. 3 cit. opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, a to uložením týchto výkazov do registra účtovných závierok prostredníctvom systému Štátnej pokladnice dňa 05.02.2015. Porovnané boli stavy účtov uvedené v účtovných výkazoch s hlavnou knihou k 31.12.2013, k 01.01.2014 a k 31.12.2014 a tiež s výsledkami inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 a k 31.12.2014. Neboli zistené rozdiely.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k riadnej účtovnej závierke k 31.12.2014 bola vykonaná na základe opatrenia ministra vnútra SR č. 90/2014 a opatrenia GR SE MV SR č. 93/2014 pre RO MV SR (bez škôl a ostatných rozpočtových a príspevkových organizácií kapitoly MV SR). O výsledku inventarizácie bol vyhotovený inventarizačný zápis 20.02.2015 (ďalej len „zápis“). Overená bola správnosť vykonania inventarizácie podľa ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) – neboli zistené nedostatky.

Podľa zápisu boli pri inventarizácii k 31.12.2014 zistené inventarizačné rozdiely, a to prebytok u komoditnej skupiny KS 04 na účte 022-Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí v sume 1 895,54 eur a u KS 19 na účte 213-Ceniny spolu v sume 6 404,85 eur; schodok u KS 08 na účte 022 spolu v sume 6 574,93 eur a u KS 19 na účte 213 v sume 832,00 eur. Prebytky aj manká boli zaúčtované na uvedené účty do príslušného účtovného obdobia a vykázané v súvahe vo výške zistenej pri inventarizácii; chýbajúci majetok bol zaevidovaný do Knihy škôd, vedenej na odbore účtovníctva SE MV SR.

Podľa bodu II.3 zápisu bol zistený prebytočný majetok, na ktorý boli vydané rozhodnutia o prebytočnosti, a to v KS 01 Nehnutelný majetok v počte 38 položiek spolu v obstarávacej cene 3 710 741,76 eur a v KS 20 Hasičská, záchranná a povodňová technika a materiál hnutelný majetok v počte 20 položiek spolu v obstarávacej cene 8 581 515,86 eur.

Podľa bodu II.6 zápisu neboli zistené zmarené investície. V skutočnosti však boli v prílohe č. 1 k inventarizačnému zápisu z 20.02.2015 na účte 042 uvedené položky na posúdenie, či ich vyradiť ako zmarené investície (bližšie v bode 3. protokolu).

Zhodnotený bol stav a vývoj pohľadávok a záväzkov (bližšie v bode 3. protokolu).

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu

Kontrolná skupina preverila nasledovné zmluvy, vybrané neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra:

- Zmluva o dielo č. CPTT-ON-2014/000564-011 na realizáciu diela „Dunajská Streda OR PZ, prípojka vody“ bola uzavretá 23.10.2014 so zhotoviteľom Topstav M+M, s. r. o. Topoľčany – Veľké Bedzany. Cena diela bola stanovená vo výške 17 448,10 eur, z toho cena celkom bez rozpočtovej rezervy a bez DPH predstavovala 13 218,25 eur, rezerva 10 % bez DPH predstavovala 1 321,83 eur a DPH 20 % spolu 2 908,02 eur. Zhotovenie diela bolo uhradené na základe 2 faktúr (ÚD č. 197619 a č. 197616) v dohodnutej zmluvnej cene.
- Zmluva o dielo č. CPTT-ON-2014/000418-009 z 13.11.2014 na realizáciu akcie „Trnava KR PZ, mzdová uctáreň, kanalizačná prípojka“ bola uzavretá so zhotoviteľom ORKO PHM spol. s r. o. Trnava s cenou diela s DPH v sume 13 607,09 eur.
- Zmluva o dielo č. SHNM-OSNM3-2014/000326-028 na realizáciu doplnujúcich stavebných prác pre akciu „Rekonštrukcia kotolne hasičskej stanice 3“ z 11.12.2014 bola uzatvorená so zhotoviteľom T.P.K., s. r. o. Bratislava s dohodnutou cenou diela 6 579,04 eur vrátane DPH. K predloženej faktúre (ÚD č. 196723) priložil zhotoviteľ zisťovací protokol a rozpočet. Podľa čl. VII. ods. 7.2 zmluvy mal byť priložený súpis vykonaných prác. Bolo zistené, že došlo k formálnej chybe pri názve prílohy, kde namiesto názvu „rozpočet“ mal byť uvedený názov „súpis vykonaných prác“.

Kontrolou uvedených 3 zmlúv neboli zistené vecné nedostatky.

- MV SR uzatvorilo 29.10.2014 s mestom Revúca dohodu podielových spoluvlastníkov o rekonštrukcii kotolne.

Predmetom dohody bola rekonštrukcia plynovej kotolne administratívnej budovy, ktorá bola v podielovom spoluvlastníctve. Podľa čl. III. ods. 3 dohody bola predpokladaná cena stavebných prác 35 950,25 eur vrátane DPH, cena mala byť spresnená po vyhodnotení ponúk a podpise zmluvy o dielo. Skutočná cena diela bola 35 693,99 eur.

Podľa čl. V. ods. 1 dohody mesto Revúca bolo splnomocnené k uzatvoreniu zmluvy o dielo. Kontrolou bolo zistené, že zmluva o dielo bola podpísaná medzi mestom Revúca a Bytovým hospodárstvom, s. r. o. Revúca už 19.09.2014 a v čase podpisu dohody podielových vlastníkov mal uplynúť aj termín dokončenia stavby v zmysle čl. III ods. 1 zmluvy o dielo (17.10.2014). Faktúru zodpovedajúcu 27,3 % podielu MV SR uhradilo 31.12.2014 (ÚD 196958, faktúra bola vyhotovená 18.10.2014).

Z uvedeného vyplýva, že zmluva o dielo bola uzatvorená a aj dielo malo byť vykonané skôr, ako bola podpísaná dohoda podielových spoluvlastníkov o rekonštrukcii kotolne.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu bola dohoda na MV SR predložená koncom augusta 2014, následne bola posudzovaná a daná na podpis. MV SR ako menšinový spoluvlastník musel uzavrieť dohodu z dôvodu úhrady prislúchajúceho finančného podielu.

- Dňa 14.05.2013 bola uzatvorená zmluva o dielo č. OVO2-2013/92 so zhotoviteľom Arimpex, s. r. o Bratislava, ktorej predmetom bolo zabezpečenie zachovania letovej spôsobilosti dvoch vrtuľníkov.

Pri vrtuľníku výrobné číslo 59489617286 išlo o prehliadku, zhodnotenie technického stavu a kalendárne predĺženie doby používania a prevádzkovania vrtuľníka o 1000 letových hodín do 12.08.2014, pri vrtuľníku výrobné číslo 59489617770 o 1000 letových hodín do 26.10.2014.

Cena za dielo 1 403 696,06 USD vrátane DPH sa skladala z troch častí – cena za prehliadku, zhodnotenie a kalendárne predĺženie doby používania (396 973,00 USD bez DPH); cena za dodávku náhradných dielov (254 653,72 USD bez DPH) a cena za generálnu opravu (518 120,00 USD bez DPH). Zhotoviteľ sa zaviazal, že dielo vykoná v lehote 2 rokov odo dňa účinnosti tejto zmluvy.

Spôsob úhrady bol dohodnutý realizáciou 3 splátok:

- prvá splátka 50 % z celkovej ceny predmetu zmluvy mala byť realizovaná na základe vystavenej faktúry s lehotou splatnosti 30 dní;
- druhá splátka 30 % z celkovej ceny predmetu zmluvy mala byť realizovaná na základe vystavenej faktúry s lehotou splatnosti 30 dní po podpísaní protokolu o prevzatí náhradných dielov;
- tretia splátka 20 % z celkovej ceny predmetu zmluvy mala byť realizovaná na základe vystavenej faktúry s lehotou splatnosti 30 dní po ukončení prác a odovzdaní dokumentácie.

Zmluva neuvádzala, kedy má byť uhradená prvá splátka (aké zmluvné podmienky majú byť splnené, aby mohlo dôjsť k úhrade), po ukončení akých konkrétnych prác a po odovzdaní akej konkrétnej dokumentácie má byť uhradená tretia splátka. Neriešila ani, akým kurzom a ku ktorému dňu bude vykonaný prepočet z meny USD na menu EUR.

Tento postup nebol v súlade s § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník, podľa ktorého je povinnosťou účastníkov dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

K zmluve bol dňa 30.07.2014 uzatvorený dodatok č. 1, ktorým bol upravený predmet zmluvy - pri vrtuľníku výrobné číslo 59489617286 išlo o prehliadku, zhodnotenie technického stavu a kalendárne predĺženie doby používania a prevádzkovania vrtuľníka o 1000 letových hodín do 12.08.2015, pri vrtuľníku výrobné číslo 59489617770 o 500 letových hodín do 26.10.2014. Zmenila sa aj lehota plnenia do 31.12.2015. Príloha č. 1 list č. 1 (zoznam agregátov, ktoré potrebujú predĺženie doby používania a prevádzkovania) a list č. 2 (zoznam agregátov, ktoré potrebujú generálnu opravu) boli taktiež upravené.

V skutočnosti bola v roku 2013 uhradená prvá faktúra na 50 % z celkovej ceny zmluvy a do konca roka 2014 ďalšie 2 faktúry:

- faktúra UD č. 146 527 vystavená 22.09.2014 v eurách, prepočítaná kurzom ku dňu jej vystavenia (327 838,72 eur), predstavovala úhradu za druhú splátku - 30 % z celkovej ceny predmetu zmluvy;
- faktúra UD č. 200 475 vystavená 08.12.2014 v eurách, prepočítaná kurzom ku dňu jej vystavenia (229 025,29 eur), predstavovala úhradu za tretiu splátku - 20 % z celkovej ceny predmetu zmluvy.

Na základe vyššie uvedeného nebolo možné posúdiť, či úhrada tretej splátky bola z časového hľadiska správna, nakoľko z textu zmluvy, ani z textu faktúry nebolo zrejmé, či pri fakturácii tretej splátky išlo o ukončenie všetkých prác.

- Čiastková nájomná zmluva č. 804096336-8-2008 z 30.09.2008 bola uzavretá medzi prenajímateľom Železnice SR, Bratislava a nájomcom Železničná polícia na nájom nebytových priestorov podľa zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 116/1990 Zb.“). K zmluve nebol uzatvorený žiadny dodatok. Nájomca bol v čase podpisu zmluvy rozpočtovou organizáciou Ministerstva dopravy, spojov a verejných prác SR. Reorganizáciou v štátnej správe zmluva prešla do kompetencie MV SR, ktoré sa stalo nájomcom priestorov.

Priestory prenajal prenajímateľ predchádzajúcemu nájomcovi na dobu neurčitú cit. nájomnou zmluvou, ktorú uzatvoril v rozpore s ustanovením § 13 ods. 3 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu (účinným od 01.09.2008), podľa ktorého správca majetku štátu mohol dať do nájmu dočasne prebytočný majetok najviac na dobu 5 rokov.

- Nájomná zmluva o nájme nebytových priestorov č. 8263/2004-160 z 01.10.2004 bola uzavretá medzi prenajímateľom SR – Lesy Slovenskej republiky, š. p. Banská Bystrica a nájomcom Krajský lesný úrad Bratislava na nájom nebytových priestorov podľa zákona č. 116/1990 Zb. Dodatkom č. 1 z 01.04.2006 došlo k zmene výmery prenajatej plochy a tým aj k zmene výšky úhrad za nájomné a služby s ním spojené. Reorganizáciou v štátnej správe zmluva prešla do kompetencie MV SR, ktoré sa stalo nájomcom priestorov.

Priestory prenajal prenajímateľ predchádzajúcemu nájomcovi na dobu neurčitú cit. nájomnou zmluvou, ktorú uzatvoril v rozpore s ustanovením § 13 ods. 3 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu (účinný od 01.06.2003), podľa ktorého správca majetku štátu mohol dať do nájmu dočasne prebytočný majetok najviac na dobu 5 rokov.

Stav realizácie operačných programov v rámci programového obdobia 2007 – 2013

V roku 2014 boli v rámci štrukturálnych fondov na projekty realizované v rámci siedmich operačných programov (OP Informatizácia spoločnosti, Regionálny operačný program, OP cezhraničnej spolupráce, OP Výskum a vývoj, OP Vzdelávanie, OP Zamestnanosť a sociálna inklúzia a OP Technická pomoc) použité finančné prostriedky v celkovej sume 29 335 064,66 eur, z toho zo zdrojov EÚ v sume 22 734 519,47 eur.

V roku 2013 boli na projekty v rámci uvedených OP použité finančné prostriedky v celkovej sume 83 458 653,83 eur, z toho zo zdrojov EÚ 79 634 422,15 eur.

V roku 2014 v porovnaní s predchádzajúcim rokom kapitola MV SR vykázala podstatne nižší objem čerpania zahraničnej pomoci, čo bolo spôsobené najmä ukončením viacerých projektov realizovaných v rámci všetkých operačných programov.

Na základe analýzy využitia a čerpania zahraničnej pomoci MV SR skonštatovalo, že v roku 2014 zaznamenalo pokrok v reálnom čerpaní prostriedkov operačných programov štrukturálnych fondov, programov EÚ, ako aj bilaterálnych a multilaterálnych programov tretích krajín, o čom vypovedali kumulatívne údaje o stave čerpania finančných prostriedkov schválených z týchto programov na uvedené projekty. Napriek pokroku v čerpaní zahraničnej pomoci boli identifikované viaceré prekážky, ktoré negatívne ovplyvňovali čerpanie pomoci a ktoré spôsobovali zdržanie alebo potrebu zmien časových harmonogramov realizácie schválených projektov. K identifikovaným prekážkam prijalo MV SR opatrenia na zintenzívnenie využitia a čerpania zahraničnej pomoci. Implementácia opatrení bude pokračovať aj v roku 2015 za účelom intenzívneho využitia a čerpania zahraničnej pomoci v ďalšom programovom období 2014 - 2020.

V roku 2014 čerpalo MV SR z prostriedkov OP Technická pomoc finančné prostriedky na implementáciu 6 projektov, ktorých predmetom bola príprava a zabezpečenie efektívneho riadenia OP Efektívna verejná správa 2014 - 2020. Implementácia 3 projektov bola v roku 2014 aj ukončená. Okrem uvedených projektov MV SR v roku 2014 s podporou OP Technická pomoc začalo realizovať 2 nové projekty zamerané na budovanie kapacít a zlepšenie efektivity verejnej správy. Celkom bola z OP Technická pomoc v roku 2014 čerpaná suma 936 193,13 eur, z toho prostriedky EÚ vo výške 280 909,94 eur.

Stav realizácie operačných programov v rámci programového obdobia 2014 - 2020

MV SR ako sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom pre OP Kvalita životného prostredia a tiež ako sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom pre OP Ľudské zdroje poskytlo súčinnosť pri príprave a vypracovávaní návrhov týchto operačných programov.

OP Kvalita životného prostredia schválila EK dňa 28.10.2014 a OP Ľudské zdroje dňa 09.12.2014. Výzvy neboli vyhlásené a k čerpaniu pomoci z fondov EÚ z prostriedkov programového obdobia 2014 - 2020 pri týchto programoch nedošlo.

Za možné riziko v čerpaní operačných programov 2014 - 2020 je možné považovať neskoršiu prípravu riadiacich dokumentácií spôsobenú najmä neúplnosťou Systému riadenia a jeho príloh, resp. IT nástroja na úspešnú realizáciu programov.

OP Efektívna verejná správa schválila EK 27.11.2014. Pripravuje sa riadiaca dokumentácia, po audite pripravenosti budú vyhlásené prvé výzvy (plánované na leto 2015).

Evidencia a nakladanie s majetkom štátu v správe MV SR

Kontrolou NKÚ SR na MV SR v minulosti bolo zistené, že nehnuteľnosť - budovu na Drotárskej 46 v Bratislave dostalo MV SR do správy na základe zámennej zmluvy zo 17.08.2009 bez pozemku, ktorý je v správe Ministerstva zahraničných vecí SR (ďalej len „MZV SR“). Vklad vlastníckeho práva štátu a správy nehnuteľnosti bol zapísaný pre MV SR dňa 02.02.2010.

MV SR ako správca majetku štátu uvedenú nehnuteľnosť nazýva „Stredisko SUZA Bratislava“, a to podľa pôvodného názvu budovy, čo nie je možné považovať za vhodné označenie, nakoľko tento názov označuje existujúcu organizáciu Správa účelových zariadení MZV SR (SÚZA).

Dňa 03.02.2010 vydalo MV SR rozhodnutie o dočasnej prebytočnosti budovy č. SE-243-42/OSNMIV-2010 a zároveň toho istého dňa 03.02.2010 uzavrelo na 5 rokov zmluvy o výpožičke s organizáciami MZV SR (SÚZA a SAMRS). Podľa písomného vyjadrenia č. SE-OSNM4-2012/002233-003 zo 07.06.2012 získalo MV SR budovu do správy za účelom uskutočňovania vzdelávacích programov a odborných konferencií a na dočasné ubytovanie osôb, a to po ukončení uvedených zmlúv s organizáciami MZV SR platnými do 02.02.2015. Dohody o ukončení zmlúv o výpožičke boli podpísané 27.01.2015 s riaditeľom SÚZA a 29.01.2015 so štatutárnym zástupcom SAMRS.

Nehnuteľnosť mala v správe RO MV SR, avšak podľa protokolu o odovzdaní a prevzatí budovy z 11.02.2015 protokol podpísal riaditeľ príspevkovej organizácie MV SR Centrum účelových zariadení (ďalej len „CÚZ“), a to na základe bodu 3. záveru protokolu, podľa ktorého CÚZ týmto protokolom zároveň prevzalo nehnuteľnosť, ktorá mu bola delimitovaná do správy od dovtedajšieho správcu MV SR na základe protokolu o delimitácii nehnuteľného majetku štátu z 18.12.2014.

Podľa MV SR dôvodom pre získanie budovy a jej delimitáciu na svoju príspevkovú organizáciu bolo rozšírenie činnosti CÚZ v zmysle dodatku č. 5 k zriaďovacej listine z 21.05.2014, podľa ktorého bol s účinnosťou od 01.06.2014 rozšírený čl. IV okrem iného o poskytovanie kontinuálneho vzdelávania pedagogickým zamestnancom a odborným zamestnancom. Preto nebol tento majetok pre MV SR prebytočným a z toho dôvodu ho neponúkalo podľa § 8 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“) a nepostupovalo ani podľa § 13 ods. 7 cit. zákona, lebo doba výpožičky je obmedzená na 5 rokov a zámerom MV SR nebolo nakladať s týmto majetkom ako prebytočným.

Správu tohto majetku štátu dalo MV SR zapísať do katastra nehnuteľností listom Okresnému úradu Bratislava, katastrálny odbor, s dátumom 12.01.2015 s textom, z ktorého vyplývalo, akoby CÚZ bolo zriadené zriaďovacou listinou z 21.05.2014 a do správy príspevkovej organizácie bol zriaďovateľom vyčlenený nehnuteľný majetok uvedený v delimitačnom protokole.

V skutočnosti príspevková organizácia CÚZ vznikla premenovaním príspevkovej organizácie „Rekreačné zariadenie MV SR Signál Piešťany“, ktorá bola zriadená zriaďovacou listinou č. p.: SLV-794-1/PS-2008 z 18.12.2008 od 01.01.2009 na dobu neurčitú. K zriaďovacej listine bolo vydaných 5 dodatkov:

- dodatkom č. 1 z 03.03.2010 bolo doplnené IČO organizácie 42137004, upravený predmet činnosti a stanovené vecné a finančné vymedzenie majetku v zmysle čl. 5 zriaďovacej listiny (č.p. SLV-62/PS-2010);
- dodatkom č. 2 z 28.11.2012 bol s účinnosťou od 01.12.2012 zmenený názov príspevkovej organizácie na CÚZ (č. p.: SLV-PS-1061/2012);
- dodatkom č. 3 z 12.12.2012 bol s účinnosťou od 01.01.2013 zmenený čl. IV. Predmet činnosti. Text čl. 5 uvedený v tomto dodatku zostal v pôvodnom znení z 28.12.2008 (č. p.: SLV-PS-1061/2012);
- dodatkom č. 4 zo 17.04.2013 bol s účinnosťou od 01.05.2013 rozšírený čl. IV o činnosť: dokončovacie stavebné práce pri realizácii interiérov a exteriérov, údržba objektov, výroba a montáž plastových okien, plastových dverí, fasád a ostatných stavebných prvkov, výroba jednoduchých drevárskych výrobkov, zostavovanie stolárskych dielcov alebo súčastí z dreva do finálnych produktov a ich údržba (č. p.: SLV-PS-215/2013);
- dodatkom č. 5 z 21.05.2014 bol s účinnosťou od 01.06.2014 rozšírený čl. IV o činnosti: čistiace a upratovacie služby; poskytovanie kontinuálneho vzdelávania pedagogickým zamestnancom a odborným zamestnancom (č. p.: SPOU-OO-23-007/2014-VE).

Z uvedeného vyplýva, že zriaďovacia listina z 21.05.2014 v úplnom znení bola vydaná až na základe jej 5. dodatku, čím informácie v liste z 12.01.2015, na základe ktorých bol vykonaný zápis do Katastra nehnuteľností, neboli úplne presné. Z dodatkov k zriaďovacej listine vyplývala tiež skutočnosť, že u CÚZ nedošlo od jej zriadenia k žiadnej zmene, zlúčeniu ani rozčleneniu organizácie a nebol ani zmenený čl. 5 Vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý bol určený pri jej zriadení.

Podľa vyjadrenia MV SR v liste č. SHNM-2014/001209-003 z 31.03.2015 pri zmene správcu majetku štátu „išlo o prechod majetku na základe zriaďovacej listiny v úplnom znení a v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách, pričom pri delimitácii majetku v zmysle tohto zákona sa rozhodnutie o prebytočnosti majetku štátu nevydáva“.

V zmysle ustanovenia § 21, ktorý sa týka zriaďovania, zmeny a zrušovania rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií, ods. 9 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách zriaďovateľ vydáva o zriadení príspevkovej organizácie zriaďovaciu listinu, ktorá obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý je organizácii zverený do správy pri jej zriadení. Majetok bol príspevkovej organizácii CÚZ delimitovaný pri jej zriadení, čo vyplývalo z čl. 5 zriaďovacej listiny z 18.12.2008, podľa ktorého bol majetok vyšpecifikovaný v protokole o prechode majetku, práv a záväzkov v súvislosti so zlúčením zanikajúcich príspevkových organizácií v pôsobnosti MV SR ku dňu nadobudnutia účinnosti rozhodnutia MV SR o zrušení príspevkových organizácií RZ Tatry, RZ MV SR Donovaly a IVES Bratislava.

Možnosť delimitovať ďalší majetok počas existencie už zriadenej rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie žiadne ustanovenie zákona o rozpočtových pravidlách neupravuje.

V čase, keď bol vykonaný prevod správy budovy Drotárska 46 z MV SR na CÚZ, nedošlo k zriadeniu, zmene ani k zrušeniu žiadnej rozpočtovej ani príspevkovej organizácie. Ak bola budova pre MV SR ako správcu majetku štátu prebytočným majetkom, bolo pri nakladaní s týmto majetkom žiaduce postupovať v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o správe majetku štátu. Táto povinnosť by sa na MV SR nevzťahovala, len keby išlo o prevod správy majetku štátu medzi zriaďovateľom (MV SR) a správcom v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti (CÚZ) v prípadoch podľa ustanovenia § 8 ods. 3 písm. b) zákona o správe majetku štátu, t. j. ak majetok štátu nadobúda do svojej pôsobnosti zriaďovateľ.

Na základe uvedených skutočností možno konštatovať, že MV SR sa ako správca majetku štátu nesprávnym konaním podľa zákona o rozpočtových pravidlách vyhlo konaniu podľa § 8 zákona o správe majetku štátu.

Plnomocenstvo č.p.: KM-OPVA2-2013/341-029, na základe ktorého bol podpísaný delimitačný protokol o prevode správy nehnuteľnosti Drotárska 46, bolo vydané ministrom vnútra SR dňa 04.04.2013 okrem iného na právne úkony v mene MV SR týkajúce sa udeľovania súhlasu zriaďovateľa na platnosť zmlúv prípadoch, ktoré ustanovuje opatrenie MV SR č. 620/2008 Z. z. o úprave dispozičných oprávnení správcov majetku štátu v zriaďovateľskej pôsobnosti MV SR pri nakladaní s majetkom štátu v znení opatrenia MV SR č. 411/2010 Z. z. V tejto časti je plnomocenstvo od 01.12.2014 neplatné vzhľadom na účinnosť zákona č. 324/2014 Z. z., ktorým boli v § 21b zákona o správe majetku štátu cit. opatrenia zrušené.

Obstarávanie dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku

V účtovníctve RO MV SR bol podľa inventarizácie k 31.12.2014 vedený obstaraný majetok na účte 041 v sume 16 059 539,55 eur a na účte 042 v sume 52 037 683,22 eur.

Na účte 041 bol zaúčtovaný dlhodobý nehmotný majetok, evidovaný celkom na 12 kartách majetku, všetky v komoditnej skupine KS 07 – Výpočtová a telekomunikačná technika a materiál. Ku kontrole boli vybrané 2 položky na základe úsudku kontrolóra, keď kritériom pre výber bol najstarší dátum obstarania majetku a najvyššia obstarávacía cena, a to obstaraný majetok v sume 247 342,64 eur z roku 2009 (karta majetku KM č. 410000012) a v sume 7 199 061,60 eur z roku 2013 (KM č. 410000052). Neboli zistené nedostatky.

Na účte 042 bol zaúčtovaný dlhodobý hmotný majetok DHM v KS 01 – nehnuteľný majetok v sume 16 662 669,24 eur, KS 04 – Automobilová a člnová technika v sume 924 415,28 eur, KS 07 – Výpočtová a telekomunikačná technika a materiál v sume 18 115 662,36 eur, KS 13 – Odborná a študijná literatúra a vedecko-technické informácie na všetkých nosičoch informácií v sume 53 571,60 eur, KS 14 – Materiál civilnej ochrany

v sume 10 194 637,90 eur a KS 20 – Hasičská, záchranná a povodňová technika a materiál v sume 6 086 726,84 eur. Ku kontrole bola vybraná vzorka z KS 01 neštatistickou metódou, keď kritériom bol dátum obstarania a dôvod nezaradenia na kartu majetku. Z prílohy č. 1 k inventarizačnému zápisu o výsledku inventarizácie k 31.12.2014 č. p.: SE-OU4-2015/000262-031 z 20.02.2015 (ďalej len „príloha k zápisu“), z vyjadrenia zodpovedných zamestnancov a z účtovných dokladov k vybraným prípadom bolo zistené:

- v prílohe k zápisu MV SR vykázalo v KS 01 obstarávaný majetok v počte 138 položiek, nebolo z nej však možné zistiť dátumy začatia obstarávania, t. j. zaúčtovania na účet 042. Z písomného vyjadrenia MV SR vyplýva, že vo viacerých prípadoch ide o obstarávaný nezaradený majetok viac ako 10 rokov. Vo väčšine týchto prípadov išlo o sumy za spracovanú projektovú dokumentáciu stavieb, ktoré neboli realizované. Z uvedeného možno konštatovať, že v súčasnosti, aj keby sa v investičných akciách pokračovalo, pôvodné projektové dokumentácie by boli už vo väčšine prípadov neaktuálne.
- KS 01 položka č. 72 prílohy k zápisu „Štátny archív Levoča, pob. SNV- dod. a mont. regálov (RI-bez názvu)“ – nezaradený majetok v sume 94 161,45 eur. Ide o nedokončenú investíciu (pôvodne vedenú na SVS MV SR na karte č. 420000019), k 31.12.2013 preúčtovanú na kartu č. 420000708. Dôvodom nezaradenia majetku do užívania bolo, že „zhotoviteľ sa dostal do finančných problémov a nebol schopný dielo dokončiť“.

Podľa písomného vyjadrenia zodpovedných zamestnancov pri zaradovaní DHM obstaraného SVS do užívania MV SR priebežne konalo, nakoľko nezaradený DHM bol znížený z pôvodnej sumy 1 016 222,88 eur. Doteraz zostal nedoriešený nezaradený majetok v uvedenej sume z dôvodu dohľadávania dokumentov.

- KS 01 položka č. 70 „Rekonštrukcia RZ Plesnivec“, karta č. 420000281 v obstarávacej cene 775 749,11 eur za projektovú dokumentáciu a vykonané práce, karta č. 420000282 v obstarávacej cene 279 417,60 eur za konzervačné práce v priebehu rokov 2009 - 2012“, spolu suma 1 055 166,71 eur - v poznámke bolo uvedené, že „realizácia akcie nepokračuje, ukončená ZoD“.

Podľa internetovej stránky MV SR bolo RZ od 12.09.2005 mimo prevádzky z dôvodu rekonštrukcie. Vo výročnej správy MV SR z roku 2010 bolo uvedené, že rekonštrukčné práce boli začaté v roku 2006 a investičná akcia bola zastavená v roku 2007, z čoho vyplýva, že rekonštrukcia neprebiehala už 8 rokov a majetok sa neužíval takmer 10 rokov.

Podľa písomného vyjadrenia MV SR rekonštrukciu vykonávala spoločnosť I., Košice na základe zmluvy o dielo č. SE-25-67/OVO-2006 a jej 4 dodatkov uzatvorených v rokoch 2006 – 2008; ukončená mala byť 30.06.2008; listom č. p. SE-65-80/OVO-2007 GR SE MV SR z 30.01.2007 boli práce zastavené s okamžitou platnosťou (dôvod vo vyjadrení nebol uvedený); v súčasnosti prebiehajú 2 súdne konania; rozhodnutie ako sa ďalej bude nakladať s rozostavaným objektom bude možné až po ukončení súdnych sporov.

- KS 01 položka č. 67 „Obstaranie administratívnej budovy Detva“, karta č. 420000280 v obstarávacej cene 2 242 265,82 eur - v poznámke bolo uvedené „prebytočný majetok“.

Podľa vyjadrenia MV SR „objekt bol kúpený v roku 1996 ako hrubá stavba vrátane projektovej dokumentácie na rekonštrukciu; do roku 2012 bola zaúčtovaná v Obvodnom úrade Zvolen a návrh na rozhodnutie o prebytočnosti zatiaľ nebol podaný“. Z internetových stránok bolo zistené, že predchádzajúci správca sa snažil riešiť majetok ponukovým konaním, avšak neúspešne. Stavba bola na MV SR do SAP zaúčtovaná k 01.01.2013. Nedostavaná budova bola zakonzervovaná, v súčasnosti je poškodená, dochádza k zatekaniu a k jej postupnému znehodnocovaniu, chátra. Zatiaľ nebolo vydané písomné rozhodnutie, ako sa bude s nedostavaným objektom z pohľadu budúceho využívania objektu v rámci

reformy ESO nakladať. Od 31.01.2013 nehradí MV SR náklady spojené so strážením objektu, nakoľko k uvedenému dátumu ukončilo príslušnú zmluvu. Podľa ústneho vyjadrenia zodpovedných zamestnancov riešenie prípadu komplikuje aj nevysporiadaný pozemok pod budovou vo vlastníctve súkromnej fyzickej osoby.

- KS 01, položka č. 15 „Rekonštrukcia HS Piešťany“, karty č. 420000109, 138, 286 v obstarávacej cene spolu 1 326 276,61 eur – v poznámke bolo uvedené „akcia ukončená, zatiaľ neskolaudovaná“.

Z vyjadrenia Prezídia HaZZ zo 17.03.2014 ku kontrole NKÚ SR vykonanej v roku 2014 vyplývalo, že HS (hasičská stanica) bola k 11.11.2013 skolaudovaná, ale nezaradená do majetku z dôvodu čakania na záverečnú platbu z prostriedkov EÚ poskytnutých v rámci ROP (uvedené v protokole o výsledku kontroly NKÚ SR z 30.04.2014 na základe vyjadrenia predloženého MV SR; týka sa opatrenia č. 3 MV SR na odstránenie zistených nedostatkov).

Podľa vyjadrenia zodpovedných zamestnancov MV SR z 02.04.2015 (príloha k listu č. SHNM-2014/001209-005) nebola HS zatiaľ skolaudovaná; kolaudačné konanie zvolané mestom Piešťany na 17.05.2013 bolo prerušené a do dnešného dňa nebolo ukončené; termín uvedený v dokumente v roku 2014 bol iba predpokladaným termínom ukončenia kolaudácie; kolaudačné konanie bolo prerušené z dôvodu nedostatkov zistených pri kolaudácii. Na práce potrebné na odstránenie zistených nedostatkov nebol poskytnutý nenávratný finančný príspevok, lebo neboli zahrnuté do zmluvy a v rozpise rozpočtu MV SR na rok 2013 sa s týmito výdavkami nepočítalo. Zmluva o dielo bola uzatvorená 22.02.2014, práce boli uskutočnené a prevzaté od zhotoviteľa 19.09.2014. Žiadosť o kolaudačné konanie bola podaná v októbri 2014, v súčasnosti sa čaká na stanovisko IP Trnava.

- Podľa bodu II.6 inventarizačného zápisu z 20.02.2015 neboli pri inventarizácii majetku a záväzkov zistené zmarené investície. Avšak podľa jeho prílohy č. 1 boli u viacerých položiek nedokončených investícií poznámky, z ktorých vyplývalo, že príslušné prípady boli navrhnuté na posúdenie a rozhodnutie, či nedošlo k zmareniu investícií, a to:

- v 5 prípadoch (položky č. 66, 76, 92, 94, 135 z cit. prílohy č. 1) spolu v sume 80 942,10 eur bolo v poznámke uvedené „navrhujeme vyradiť ako zmarenú investíciu“;

- v 17 prípadoch (položky č. 2, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 13, 19, 20, 30, 31, 32, 37, 80, 107, 136 z cit. prílohy č. 1) spolu v sume 867 015,47 eur bolo v poznámke uvedené „rozhodnúť o začatí realizácie, resp. o vyradení z registra – zmarená investícia“.

Na základe vykonanej inventarizácie k 31.12.2014 prijalo MV SR 6 opatrení, avšak k prípadom uvedených návrhov v cit. prílohe č. 1 nebolo prijaté žiadne opatrenie ani uložená termínovaná úloha posúdiť zmarenie investícií.

Týmto postupom došlo k porušeniu čl. III písm. b) opatrenia ministra vnútra SR č. 90 z 30.07.2014, podľa ktorého mali byť zo záverov zistených z vykonanej inventarizácie prijaté opatrenia.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, aj napriek tomu, že nebolo prijaté opatrenie, jednotlivé prípady sa postupne posudzujú, preverujú a dohľadávajú sa k nim potrebné informácie.

- KS 01, položka č. 69 „Rádiokomunikačná sieť SITNO“, karta č. 420000095 v sume 8 358,10 eur – podľa poznámky v zápise „majetkovo nedoriešené – SITB“.

Z poznámky vyplývalo, že obstaraný majetok patril do kompetencie SITB MV SR, a nie SHNM MV SR, nakoľko sa týkal KS 8 - Šifrová technika a materiál.

Kontrolou bolo zistené, že suma pozostávala zo 6 položiek investícií pre OR PZ, ktoré sú pracoviskami siete SITNO. Prevedené boli na KR PZ Banská Bystrica zmluvou o bezodplatnom prevode správy majetku štátu z 26.10.2009 č. p. SE-378-2/OSNMIV-2009. Na základe kontroly NKÚ SR bola uvedená suma odúčtovaná z účtu 042 a investície boli zaradené na karty majetku príslušných útvarov MV SR v apríli 2015.

Z uvedeného vyplýva, že investície spolu v sume 8 358,10 eur boli v používaní, ale neboli zaradené do majetku a odpisované, čo bolo v rozpore s ustanovením § 28 ods. 1 zákona o účtovníctve. Predmetný prípad zároveň poukazuje na nedostatočnú komunikáciu medzi jednotlivými útvarmi MV SR.

Škody

Škody boli zaevidované do „Knihy škôd“ (ďalej len „kniha“) v zmysle nariadenia ministra vnútra SR č. 78/2005 o riešení a likvidácii škôd v znení neskorších zmien (ďalej len „nariadenie č. 78/2005“). Väčšina škodových prípadov k 31.12.2014 sa týkala dopravných nehôd príslušníkov Policajného zboru. Celkom bolo od začiatku vedenia evidencie do knihy zapísaných 891 prípadov škôd, z ktorých 540 bolo zaevidovaných do 31.12.2013; ostatných 351 prípadov škôd bolo zaevidovaných v roku 2014. Z knihy bolo napríklad zistené:

- 19 prípadov škôd nebolo doriešených niekoľko rokov, a to 4 prípady z roku 2007, 3 prípady z roku 2008, 2 prípady z roku 2009, 2 prípady z roku 2010 a 8 prípadov z roku 2011; z nich boli na právne vymáhanie odstúpené 2 prípady škôd, a to z rokov 2007 a 2009.
- z 15 prípadov zostávajúcich škôd z roku 2012 bolo 8 prípadov nedoriešených, z nich bol na právne vymáhanie odstúpený len 1 prípad (v 7 prípadoch dlžníci škodu splácajú).

Zo skutočnosti, že k 31.12.2014 nebolo ešte doriešených 34 škôd, ktoré vznikli v rokoch 2007 – 2012 vyplýva, že príslušné škodové komisie nie vždy konali v súlade s ustanovením § 3 ods. 2 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého bolo MV SR ako správca majetku štátu povinné využívať všetky právne prostriedky na jeho ochranu a dbať, aby nedošlo najmä k jeho poškodeniu, strate, zneužitiu alebo zmenšeniu.

V 2 prípadoch škôd, a to z roku 2008 v sume 42,02 eur (položka č. 8) a z roku 2013 v sume 1 000,00 eur (položka č. 264) bolo kontrolou NKÚ SR zistené, že škody boli v minulosti už doriešené. Tým, že príslušné dokumenty neboli predložené na sekciu ekonomiky, MV SR v týchto prípadoch evidovalo aj škody, ktoré už boli k 31.12.2014 vysporiadané. Z uvedených prípadov vyplýva, že evidencia škôd nebola správna, čo bolo v rozpore s ustanovením čl. 17 nariadenia č. 78/2005. Zároveň možno konštatovať, že v prípadoch týchto škôd došlo k zlyhaniu komunikácie medzi útvarmi MV SR.

V prípadoch riešenia škôd boli zistené aj nedostatky, ktoré pretrvávajú, nakoľko boli zistené už kontrolou NKÚ SR v roku 2014, a to:

- škody neboli zapisované do knihy priebežne, čo nebolo v súlade s čl. 18 nariadenia č. 78/2005, podľa ktorého mal byť na zaevidovanie každý návrh zaslaný do 14 dní odo dňa vzniku škody a zároveň zaslaný aj príslušnej škodovej komisii. Napr. položka č. 704 bola zaevidovaná s dátumom vzniku 30.10.2013, pričom položky č. 544 – 703 a položky od č. 705 boli z roku 2014.
- v roku 2014 bolo kontrolou NKÚ SR ku škodovému prípadu z 27.09.2007 (položka č. 6) zistené, že škoda v sume 8 806,08 eur vznikla pri plnení služobných úloh policajtom, ktorý pri nehode zomrel. Vyšetrovacia komisia v správe o vyšetrení škody č. p.: PPZ-1139-1/ZPC-Z-2008 z 03.10.2008 navrhla škodu uplatniť na vrub Prezídia PZ SR. Podľa vyjadrenia odboru právnych služieb v roku 2014 prípad bol ukončený, dokumenty boli

uložené v archíve. Napriek tomu nebol prípad ani v čase kontroly NKÚ SR v marci 2015 doriešený v škodovej komisii a naďalej bol nevybavený.

Ku kontrole bolo neštatistickou metódou vybraných 8 prípadov evidovaných v knihe škôd; z nich v 1 prípade bola škoda daná na exekúciu (položka č. 16), v 1 prípade bola škoda uhradená, ale z evidencie nevybavených škôd nebola vyradená (položka č. 26) a v 2 prípadoch škody neboli riešené v príslušných škodových komisiách (položka č. 27 a položka č. 28). K ostatným prípadom škôd bol zistený:

- položka č. 29 - škodu v sume 300,00 eur z 09.11.2009 zaevidovanú ako dopravnú nehodu zavinenú podľa poznámky v knihe „rieši SLVV“. V písomnom vyjadrení odboru právnych služieb k prípadu bolo uvedené, že „škoda z 9.11.2009 – K. sa v našich evidenciách nenachádza“. Či bola škoda riešená a s akým výsledkom, z predložených materiálov nebolo možné zistiť.
- položka č. 52 a položka č. 54 - škody v odhadnutých sumách 500,00 eur a 1 000,00 eur, obidve z 22.05.2011, boli na príslušnom útvaru MV SR zaevidované, ale neriešené. Podľa vyjadrenia MV SR v liste č. OUC-OaOO-125/2015 zo 07.04.2015 „hlavne z dôvodu, že im nebol doručený spisový materiál k prerokovaniu – doriešeniu v škodovej komisii“. V cit. liste nebolo uvedené, či a kedy bolo doručenie materiálov urgované. Zároveň možno konštatovať, že uvedené prípady neriešenia škôd viac ako 3 roky poukazujú na nedostatočnú komunikáciu medzi jednotlivými útvarmi MV SR.
- položka č. 137 - škoda v sume 795,00 eur vznikla v Londýne 30.08.2012 na motorovom vozidle ako dopravná nehoda nezavinená. Dokumenty týkajúce sa škody boli zaslané odboru právnych služieb listom z 20.01.2014. Škoda nebola v čase kontroly NKÚ SR v apríli 2015 doriešená.

V uvedených 8 prípadoch došlo najmä k porušeniu čl. 18 a čl. 19 nariadenia č. 78/2005.

Nakladanie s prebytočným majetkom

Predchádzajúcou kontrolou NKÚ SR v apríli 2014 bolo v KS 01 preverované naloženie s niektorými nehnuteľnosťami, pričom bolo zistené, že v prípadoch, keď bolo vydané rozhodnutie o prebytočnosti majetku v zmysle zákona o správe majetku štátu, ale majetok sa ďalej využíval, príslušné rozhodnutia neboli zrušené (napr. nehnuteľnosti v BA Vinohrady, Železná studnička, areál Limbach, areál Pezinok).

Porovnaním prebytočného majetku v KS 01 zo zápisu z inventarizácie za rok 2014 s prebytočným nehnuteľným majetkom uvedeným v zápise z inventarizácie za rok 2013 bolo zistené, že v zápise k 31.12.2014 už neboli uvedené niektoré nehnuteľnosti, na ktoré bolo v minulosti vydané rozhodnutie o prebytočnosti majetku, napríklad:

- Bratislava, Ružinov, Osvetová, pozemky, počet 2, rozhodnutie vydané 19.12.2012,
- Bratislava, Vinohrady, Žel. studnička, počet 5, rozhodnutie vydané 16.07.2009,
- Bratislava, Rača, Sklabinská 1, pozemok, počet 1, rozhodnutie vydané 14.05.2012,
- Limbach, areál, počet 3, rozhodnutie vydané 12.06.2012,
- Pezinok, areál, počet 10, rozhodnutie vydané 12.06.2012.

Na základe vyžiadania dokladov o naložení s týmto prebytočným majetkom bolo zistené, že uvedený majetok pre MV SR už v čase inventarizácie k 31.12.2014 nebol prebytočným. Písomné rozhodnutia o tejto skutočnosti, t. j. zrušenie už vydaných rozhodnutí o prebytočnosti uvedených nehnuteľností, ale kontrolovaný subjekt nevydal.

Tým, že MV SR nezrušilo rozhodnutia o prebytočnosti majetku, ktorý naďalej užívalo, konalo v rozpore s ustanovením § 3 ods. 3 zákona o správe majetku štátu, nakoľko prebytočným je len majetok, ktorý neslúži a ani v budúcnosti nebude slúžiť správcovi na plnenie úloh, s ktorým je správca povinný naložiť bez zbytočného odkladu.

Rozhodnutie o prebytočnosti majetku štátu vyhotovené podľa ustanovenia § 3 ods. 3 zákona o správe majetku štátu musí byť zrušené tým orgánom, ktorý rozhodnutie vydal, nakoľko žiadny iný zamestnanec MV SR nie je oprávnený rozhodnúť o tom, že s majetkom, na ktorý správca vydal rozhodnutie o prebytočnosti, nebude nakladané podľa ustanovenia § 8 zákona o správe majetku štátu.

Zároveň z uvedeného vyplýva, že súpis prebytočného majetku, na ktorý boli vydané rozhodnutia, v zápisoch z vykonaných inventarizácií nezodpovedal skutočnosti.

Nakladanie s dočasne prebytočným majetkom

Podľa zmluvy o výpožičke č. 03-01/SE-03/2011-P zo 04.04.2011 uzavretej s vypožičiavateľom rozpočtovou organizáciou Stredisko štátnej športovej reprezentácie MV SR na nebytové priestory v budove ubytovacieho zariadenia na Romanovej 27 v Bratislave boli zálohové platby na náklady za služby stanovené v sume 947,17 eur s DPH/mesiac. Dodatkom č. 1 z 29.02.2012 boli zvýšené na sumu 1 015,10 eur/mesiac, ktorú fakturovali aj v roku 2015, z čoho vyplýva, že od roku 2012 neboli zálohové platby upravené.

Podľa čl. IV bod 5 cit. zmluvy malo MV SR do 15.02. nasledujúceho roka vyúčtovať uhradené zálohové platby za spotrebu elektrickej energie, teplo, vodné, stočné a odvoz a likvidáciu odpadu. Z uvedenej zmluvy však nevyplývalo, akým percentom boli v zmluve pomerné náklady stanovené, preto nebolo zrejmé, ako sa mohlo uplatňovať ustanovenie čl. IV. bod 5 zmluvy o vyúčtovaní týchto zálohových platieb. Bolo zistené, že MV SR tieto náklady počas doby trvania výpožičky požičiavateľovi nevyúčtovalo.

Tým, že nebolo vykonávané vyúčtovanie zálohových platieb, nebolo možné posúdiť, či uhrádzaná suma dohodnutá v roku 2012 vyjadrovala reálne náklady na poskytované služby v rokoch 2013 - 2015, t. j. či RO MV SR finančné prostriedky vynaložené v súvislosti s cit. zmluvou o výpožičke použila v súlade s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb, pričom subjekt je povinný zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Programové vybavenie RO MV SR

Integrovaný informačný systém MV SR je budovaný na konfigurovateľnej, škálovateľnej a vývojaschopnej technologickej platforme. Pokrýva požiadavky centralizovaného systému z hľadiska spracovania informácií s prístupom z distribuovaných pracovísk, spoľahlivosti a ochrany dát prostredníctvom prístupových práv, lokalizácie používateľskej časti aplikácie, ako aj sprístupnenie vybranej funkcionality webového rozhrania.

Jeho používateľmi je cca 47 000 príslušníkov policajného zboru, hasičského a záchranného zboru, horskej záchrannej služby, zamestnanci vykonávajúci štátnu službu alebo práce vo verejnom záujme a zamestnanci v pracovnom pomere podľa zákonníka práce.

Dodávateľom systému je v zmysle zmluvy o poskytovaní služieb a iných plnení – licenčná zmluva zo dňa 13.11.2007 spoločnosť DWC-GLOBESY-SAP.

Správcom informačného systému je 7 sekcií MV SR, prevádzkovateľom je sekcia informatiky, telekomunikácií a bezpečnosti MV SR. Do informačného systému majú zriadený prístup aj tretie strany.

Prevádzkové náklady za rok 2014 predstavovali 2 780 046,80 eur a investičné náklady za rok 2014 (update, upgrade, zmena) boli 676 814,16 eur.

Pohľadávky a záväzky

RO MV SR podľa Súvahy Úč ROPO SFOV 1-01:A k 31.12.2014 (ďalej len „súvaha“), vykazovala pohľadávky overené inventarizáciou vykonanou k 31.12.2014:

- dlhodobé pohľadávky v sume 20 246 058,31 eur, celá čiastka na účte 335-Pohľadávky voči zamestnancom, a to dlhodobé pôžičky zo sociálneho fondu; oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu (17 263 455,56 eur) došlo k ich nárastu o 2 982 602,75 eur.

- krátkodobé pohľadávky spolu v sume 42 347 596,31 eur, čo bolo oproti predchádzajúcemu roku (64 010 775,32 eur) menej o 21 663 179,01 eur. Z nich najväčšie čiastky boli vedené na účtoch:

- 314-Poskytnuté prevádzkové preddavky v sume 24 894 503,84 eur
- 316-Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov v sume 13 470 733,06 eur
- 335-Pohľadávky voči zamestnancom v sume 1 518 109,19 eur
- 378-Iné pohľadávky v sume 402 090,60 eur.

Ku kontrole bolo vybraných 5 prípadov dlhodobých pohľadávok - nesplatených návratných finančných výpomocí SOFO (pôžičiek zamestnancom zo sociálneho fondu, účet 335) a 3 prípady krátkodobých pohľadávok (účet 316) k 31.12.2014; kritérium výberu bol vzhľadom na možnosť premlčania pohľadávok termín ich splatnosti. Kontrolou bolo zistené:

- v 1 prípade dlžník pohľadávku spláca;
- v 3 prípadoch sú pohľadávky v riešení súdnou cestou, resp. exekúciou;
- v 3 prípadoch boli čiastky uhradené, avšak neboli riadne identifikované - správne boli zaúčtované na základe ich preverovania kontrolnou skupinou NKÚ SR počas výkonu kontroly.

Z vybraných prípadov pohľadávok vedených na účtoch 335 a 316 vyplýva, že MV SR v kontrolovanom období na týchto účtoch nevykazovalo pohľadávky v správnej výške. Podľa vyjadrenia zodpovedných zamestnancov v 3 prípadoch neidentifikovaných pohľadávok neboli predložené doklady zo strany príslušných útvarov MV SR, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s usmernením GR SE MV SR č. SE-OU-2013/001483-002 o obehú účtovných dokladov, účinného od 01.01.2014.

- v 1 prípade (firma I., Rožňava, položka č. 117) dlžník v období 10.04.2013 – 31.12.2014 neplatil faktúry za PCO ani za telefónnu linku, čím mu vznikol za uvedené obdobie dlh spolu v sume 1 661,73 eur; firma neplatila faktúry ani od 01.01.2015. Až na základe urgencie zo strany Centra podpory Košice dlžník 12.01.2015 uhradil čiastku 601,20 eur za služby PCO a 26.01.2015 čiastku 31,84 za telefónnu linku, obidve úhrady za obdobie 4-11/2013. V čase kontroly boli splatené čiastky za PCO do 1/2014 a za telefónnu linku do 03/2014, čím bol jeho dlh k 16.04.2015 spolu v sume 1 178,99 eur.

Podľa predložených dokladov napriek tomu, že dlžník od apríla 2013 neuhrádzal faktúry, zmluva č. 25845/RV-2002 v znení jej dodatkov zo strany MV SR nebola vypovedaná a služby mu boli poskytované aj v roku 2015. Z dokladov taktiež nevyplývalo, či mu bol vyúčtovaný poplatok z omeškania.

Na účte 316–Pohľadávky z nedaňových príjmov boli niektoré pohľadávky v nízkych sumách vedené po lehote splatnosti niekoľko rokov, napr.

- na položke č. 867 – 4 neuhradené čiastky spolu v sume 68,50 eur z 10.01.2010 a 10.02.2010,
- na položke č. 862 – 4 neuhradené čiastky spolu v sume 59,20 eur z 24.06.2011 a 24.07.2011,
- na položke č. 8677 – čiastka 54,04 eur zo 14.01.2009,
- na položke č. 8737 – čiastka 1,88 eur z 28.02.2008.

Zistené boli tiež pohľadávky z rokov 1997 a 1998, u ktorých bol evidovaný účtovný doklad z 31.12.2008, a to voči dlžníkom:

- na položke č. 8188 – čiastka 252,12 eur z 19.11.1997,
- na položke č. 8189 – čiastka 35,82 eur z 31.03.1998,
- na položke č. 8191 – čiastka 41,56 eur z 15.01.1997,
- na položke č. 8192 – čiastka 292,64 eur z 30.01.1997.

Z uvedených pohľadávok vyplýva, že kontrolovaný subjekt v prípadoch, keď je zrejmé, že ďalšie vymáhanie pohľadávky by bolo neúspešné alebo nevhodné, resp. bola pohľadávka premlčaná, nevyužil možnosť postupovať v zmysle ustanovenia § 6a ods. 6 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého správca pohľadávky štátu môže trvale upustiť od vymáhania, o čom rozhoduje štatutárny orgán správcu, a to až do výšky 3 000 eur.

RO MV SR podľa súvahy vykazovala záväzky overené inventarizáciou k 31.12.2014:

- dlhodobé záväzky spolu v sume 22 118 256,42 eur, z nich na účte 479–Ostatné dlhodobé záväzky čiastka 5 651,24 eur, ostatná časť na účte 472–Záväzky zo sociálneho fondu; oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu (20 714 449,93 eur) došlo k ich poklesu o 1 403 806,49 eur.

- krátkodobé záväzky spolu v sume 151 776 731,56 eur, čo bolo oproti predchádzajúcemu roku (131 801 595,99 eur) viac o 19 975 135,57 eur. Z nich najväčšie čiastky boli vedené na účtoch:

- 321–Dodávatelia v sume 8 152 060,50 eur,
- 379–Iné záväzky v sume 23 474 889,64 eur.

Voči dodávateľom malo MV SR záväzky po lehote splatnosti (účet 321) spolu v sume 3 226 918,25 eur, čo bolo 39,6 % z celkovej sumy záväzkov voči dodávateľom k 31.12.2014. Z nich niektoré záväzky sa týkali neuhradených čiastok z roku 2012 (položka č. 154 v sume 318,72 eur) a tiež niekoľko prípadov neuhradených faktúr z roku 2013. V takýchto prípadoch hrozí riziko penále a poplatkov z omeškania a tým nevhodné vynaloženie prostriedkov štátneho rozpočtu.

Program ESO

Realizácia vládneho programu ESO (Efektívna, spoľahlivá a otvorená štátna správa) bola schválená uznesením vlády SR č. 164 z 27. apríla 2012. Išlo o realizáciu zámerov a cieľov vytýčených Programovým vyhlásením vlády SR na roky 2012 až 2016 v časti Verejná správa.

Zásadnú reformu štátnej správy následne upravoval zákon č. 345/2012 Z. z. o niektorých opatreniach v miestnej štátnej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov, účinný od 01.01.2013 a zákon č. 180/2013 Z. z. o organizácii miestnej štátnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, účinný od 01.10.2013.

Reforma štátnej správy prebiehala v dvoch etapách:

V I. etape programu ESO prešli k 01.01.2013 do zriaďovateľskej pôsobnosti MV SR krajské školské úrady (vrátane 330 špecializovaných škôl a školských zariadení), krajské stavebné úrady a územné vojenské správy. Ich pôsobnosť prešla na obvodné úrady v sídle kraja a obvodné úrady sa zároveň od 01.01.2013 stali preddavkovými organizáciami MV SR.

V II. etape programu ESO prešli k 01.10.2013 do zriaďovateľskej pôsobnosti MV SR krajské úrady životného prostredia, krajské pozemkové úrady, krajské lesné úrady, krajské úrady pre cestnú dopravu a katastrálne úrady.

Realizáciou vládneho programu ESO došlo k výraznej zmene organizačnej štruktúry kapitoly MV SR, keď MV SR zrušilo v roku 2013 svojich 74 rozpočtových a príspevkových organizácií:

50 obvodných úradov, 8 krajských riaditeľstiev policajného zboru, 8 krajských riaditeľstiev hasičského a záchranného zboru, Migračný úrad, 4 SOŠ Policajného zboru a 3 organizácie vzdelávacieho a rekreačného charakteru. Pôsobnosť zrušených 50 obvodných úradov bola presunutá na okresné úrady (bez právnej subjektivity).

Zákon č. 345/2012 Z. z. predstavoval I. etapu integrácie špecializovaných pôsobností štátnej správy na krajskej úrovni.

Hlavným cieľom II. etapy procesu v zmysle zákona č. 180/2013 Z. z. bolo vytvorenie jednotnej a prehľadnej štruktúry miestnych orgánov štátnej správy, a to sústredením pôsobností vybraných orgánov špecializovanej miestnej štátnej správy do jedného štátneho úradu na miestnej úrovni, s novým názvom okresný úrad a so sídlami v 72 okresoch s tým, že v Bratislave a v Košiciach bude po jednom okresnom úrade.

Na komunikáciu občana s orgánmi štátnej správy majú slúžiť klientske centrá (kontaktné miesta pre občana). Podľa písomného vyjadrenia sekcie verejnej správy MV SR, ktorá je zodpovedná za program ESO (list č. SVS-AMJ-2015/012468 z 10.04.2015), k 31.12.2014 bolo fungujúcich (v skúšobnej alebo ostrej prevádzke) 32 klientskych centier.

Uznesením vlády SR č. 389 z 10. júla 2013 k Harmonogramu na zabezpečenie úloh súvisiacich so zmenou organizácie miestnej štátnej správy boli prijaté vecné úlohy v záujme nerušeného a bezproblémového postupu. Pre MV SR z tohto harmonogramu vyplynulo 19 úloh. MV SR všetky úlohy priebežne plnilo.

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

V roku 2014 vykonala kontrolná skupina NKÚ SR na MV SR kontrolu správnosti zostavenia záverečného účtu vybraných kapitol za rok 2013 a kontrolu plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu.

Na odstránenie nedostatkov uvedených v protokole o výsledku kontroly prijalo MV SR celkom 6 opatrení, ktoré zaslalo listom č. SE-OO-2014/000497-006 z 29.05.2014.

Správa o plnení opatrení bola NKÚ SR zaslaná listom č. SE-OO-2014/007 z 29.09.2014. Termíny stanovené v zápisnici o prerokovaní protokolu boli dodržané.

Opatrenia boli plnené nasledovne:

Opatrenie č. 1:

Spracovať interný akt riadenia, ktorý bude regulovať systém obmeny vozového parku ministerstva. Termín: 31.08.2014

Plnenie:

Dňa 28.08.2014 bol prijatý pokyn GR sekcie hnutel'ného a nehnuteľného majetku MV SR č. 13/2014 o obmene automobilovej techniky v rezorte MV SR a bol publikovaný aj na intranetovej stránke MV SR. Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 2:

Zmluvu č. 105/2010 so spoločnosťou ACSS spol. s r. o. ukončiť uplynutím nájmu, t. z. k 01.01.2015 a do tej doby zabezpečiť voľné priestory v správe MV SR za účelom umiestnenia Úradu splnomocnenca vlády SR pre rómske komunity. Termín: 01.01.2015

Plnenie:

K 01.01.2015 bol Úrad splnomocnenca vlády SR pre rómske komunity presťahovaný do administratívnych priestorov v správe MV SR na ul. Vajnorská 25 v Bratislave. Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 3:

Vysporiadať nezaradený majetok obstaraný pre hasičské stanice, ktorý je vedený na účte 042 v komoditnej skupine KS 01. Termín: 31.08.2014

Plnenie:

MV SR v správe o plnení predložilo doklady o zaradení 16 investičných akcií - hasičských staníc. Kontrolou bolo zistené, že HS Piešťany nebola doteraz skolaudovaná, ani zaradená do majetku; prípad je opísaný v bode 3. protokolu. Opatrenie bolo čiastočne splnené.

Opatrenie č. 4:

Zabezpečiť zatriedenie zdviháku vedeného na účte 042 v komoditnej skupine KS 01 do správnej komoditnej skupiny KS 04. Termín: 30.06.2014

Plnenie:

Zdvihák bol preúčtovaný do KS 04 (karta IM inventárne číslo 3164-0001 a karta IM inventárne číslo 3164-0000) v stanovenom termíne. Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 5:

Zabezpečiť opravu objednávky na „vysadenie vodomero“ v súlade so zákonom MF SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov na objednávku zodpovedajúcu skutočnosti a zavedenie obstaraného elektromeru do evidencie majetku MV SR v súlade s § 3 ods. 9 zákona o správe majetku štátu. Termín: 30.06.2014

Plnenie:

Oprava objednávky bola vykonaná v stanovenom termíne. Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 6:

Zabezpečiť zaradenie nehnuteľného majetku (pozemku) do evidencie. Termín: 30.06.2014

Plnenie:

Pozemok bol vložený do katastra a zaradený do evidencie majetku v stanovenom termíne. Opatrenie bolo splnené.

Zhrnutie

Účelom kontroly bolo prekontrolovať dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu vo vybraných okruhoch hospodárenia; prekontrolovať správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly MV SR za rok 2014 a overiť, či podáva verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii kapitoly.

Schválený rozpočet príjmov kapitoly MV SR bol znížený o 49,4 % dvomi rozpočtovými opatreniami, ktoré MF SR vykonalo v decembri 2014 bez dopadu viazania výdavkov kapitole s tým, že príjmy navýši v iných rozpočtových kapitolách. Upravený rozpočet príjmov 52 779 900 eur bol splnený v objeme 71 087 299 eur, z toho rozpočtové príjmy boli v čiastke 53 714 588 eur a mimorozpočtové príjmy v čiastke 17 372 711 eur.

Upravený rozpočet výdavkov bol vo výške 2 105 962 284 eur, celkom boli výdavky čerpané v sume 2 123 216 094 eur, z toho rozpočtové výdavky v sume 2 105 896 194 eur a výdavky z mimorozpočtových zdrojov v sume 17 319 900 eur.

Kontrolou bolo zistené, že záväzné ukazovatele kapitola MV SR dodržala.

Návrh záverečného účtu za rok 2014 bol z hľadiska formálnej i obsahovej úplnosti vyhotovený v súlade so smernicou MF SR na vypracovanie záverečných účtov. Kontrolované účtovné a finančné výkazy zostavené k 31.12.2014 poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Kontrolou bolo zistené porušenie viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití finančných prostriedkov a nakladaní s majetkom štátu:

- zákona o účtovníctve, keď inventarizáciou k 31.12.2014 boli zistené prebytky a schodky (manká) a nebol zaradený do užívania obstaraný majetok týkajúci sa siete SITNO, čím nebol odpisovaný;
- v zmluve týkajúcej sa zachovania letovej spôsobilosti 2 vrtuľníkov neboli dohodnuté zmluvné podmienky v súlade s Občianskym zákonníkom, nakoľko pri úprave zmluvných vzťahov nebolo odstránené všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov;
- pri odovzdaní správy budovy Drotárska 46 svojej príspevkovej organizácii CÚZ použilo MV SR ustanovenie zákona o rozpočtových pravidlách, pričom malo konať podľa zákona o správe majetku štátu;
- na účte 042 bol vedený obstarávaný dlhodobý hmotný majetok v sume 52 037 683 eur, napríklad investície neukončené z rôznych dôvodov (RZ Plesnivec, ŠA Levoča, budova Detva, HS Piešťany) a projektové dokumentácie nerealizovaných stavieb staré aj viac ako 10 rokov;
- nedodržanie opatrenia ministra vnútra SR č. 90/2014, nakoľko k zmareným investíciám zisteným pri inventarizácii k 31.12.2014 nebola prijatá úloha;
- zákona o správe majetku štátu pri riešení škôd na majetku, keď z obdobia 2007 – 2012 nebolo do apríla 2015 doriešených 34 škôd a boli zistené aj prípady škôd, ktoré neboli v škodovej komisii riešené vôbec;
- zákona o správe majetku štátu, keď v minulosti vydané rozhodnutia o prebytočnosti MV SR ako správca majetku štátu nezrušilo v prípadoch majetku, o ktorom zistilo, že ho naďalej potrebuje a nebude s ním nakladať ako s prebytočným majetkom štátu;

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- zákona o správe majetku štátu, keď pri pohľadávkach, ktorých vymáhanie by bolo neúspešné a tým ne hospodárne, MV SR nevyužilo príslušné ustanovenia tohto zákona a takéto pohľadávky neriešilo.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2013 bolo zistené, že MV SR zo 6 prijatých opatrení splnilo 5 opatrení a čiastočne bolo splnené 1 opatrenie.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- V spolupráci s MF SR navrhnuť úpravu zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov, a to možnosť delimitácie, prevodu alebo prechodu správy nehnuteľného majetku štátu od zriaďovateľa na jeho rozpočtovú, resp. príspevkovú organizáciu.
- Každoročne na základe inventarizačného zápisu posudzovať, či nedošlo k zmareniu niektorej z investícií.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 30.04.2015

Ing. Dagmar Danová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Silvia Achbergerová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 30.04.2015

JUDr. Robert Kaliňák
podpredseda vlády a minister vnútra SR