

Správa o výsledku kontroly dodržiavania stanovených postupov pri prevode nehnuteľného a vybraného hnutel'ného majetku v kapitole Ministerstva obrany SR

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2010.

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti a efektívnosti a plnenie povinností pri správe a ochrane majetku štátu v správe Ministerstva obrany SR za roky 2008 a 2009, s osobitným zameraním na predaj majetku štátu.

Predmetom kontrolnej akcie bolo:

- plnenie opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami v oblasti nakladania s majetkom štátu v predchádzajúcich rokoch,
- dodržiavanie ustanovení zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“), správnosť a opodstatnenosť postupu pri zmene správy alebo vlastníctva majetku štátu a vyradenie neupotrebitel'ného majetku za roky 2008 a 2009,
- úroveň kontrolného systému vo vzťahu k nakladaniu s majetkom štátu.

1 Plnenie opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami v oblasti nakladania s majetkom štátu v predchádzajúcich rokoch

Kontrolou bolo zistené, že aj keď z celkového počtu 16 prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami z predchádzajúcich rokov vykazovalo MO SR všetky ako splnené, v skutočnosti bolo splnených, resp. sa priebežne plní 13 opatrení, 1 bolo čiastočne splnené a 2 opatrenia neboli splnené.

Opatrenia, ktoré boli vyhodnotené ako nesplnené, resp. čiastočne splnené, sa týkali:

- nevenovania väčšej pozornosti pri spracovaní darovacích zmlúv v prípravnej fáze. Hlavne neoboznamovania štatutárov obdarovaných subjektov so stavom a miestom uloženia techniky a materiálu, čo sa prejavilo nezrealizovaním darovacích zmlúv v dôsledku neprevzatia predmetu darovania zo strany starostov,
- neuplatňovania sankčných opatrení schválených v zmluvách a ich nevymáhania v lehote 45 kalendárnych dní odo dňa, kedy nastalo porušenie zmluvných podmienok, alebo odo dňa, kedy sa oprávnená strana o porušení zmluvných podmienok dozvedela. Pri nakladaní s hnutel'ným majetkom štátu sa nerešpektovala platná právna úprava a metodický pokyn pre spresnenie postupu pri prevode prebytočného hnutel'ného majetku štátu a pri nakladaní s odpadom,
- nedôsledného dodržiavania dohodnutého termínu podpísania protokolu o fyzickom odovzdaní a prevzatí majetku pri zmluvách o prevode správy majetku a zápisov o fyzickom odovzdaní a prevzatí majetku.

2 Dodržiavanie ustanovení zákona o správe majetku štátu, správnosť a opodstatnenosť postupu pri zmene správy alebo vlastníctva majetku štátu a vyradenie neupotrebitel'ného majetku za roky 2008 a 2009

Kontrolou nakladania s majetkom štátu boli zistené porušenia viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov. Okrem zákona o správe majetku štátu išlo najmä o porušenie 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“), zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“), zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) a Občianskeho zákonníka.

Porušenia sa týkali najmä nedodržania efektívnosti použitia rozpočtových prostriedkov, nehospodárneho konania pri odpredaji hnutel'ného majetku štátu, nesprávneho a nepreukázateľného vedenia účtovníctva, nesprávneho evidovania majetku a nenakladania s prebytočným majetkom štátu v súlade so zákonom o správe majetku štátu.

Kontrolou v oblasti nakladania s nehnuteľným majetkom štátu boli zistené nedostatky, napríklad:

- nesprávne účtovanie preddavku - MO SR uzatvorilo zmluvu o dielo (ďalej len „ZoD“) na dodávku stavebných prác so zhotoviteľom, ktorej predmetom bola oprava, zmena dispozície a účelu priestorov pre veliteľstvo posádky Bratislava. Cena za realizáciu predmetu zákazky bola stanovená dohodou zmluvných strán vo výške 78 211,51 EUR, pričom odplata za vykonanie diela bude realizovaná nasledovne: 1. čiastkovou splátkou za vykonanie stavebných úprav v zmysle povolenia Vojenského stavebného úradu Bratislava, 2. zálohovou platbou (preddavkom v zmysle usmernenia MO SR, 3. záverečnou faktúrou podľa skutočne vykonaných prác. Zálohová faktúra bola uhradená v sume 43 141,16 EUR, avšak preddavok bol zaúčtovaný na účet 042 - Obstaranie DHM. Podľa § 25 ods. 4 zákona o účtovníctve poskytnuté dlhodobé aj krátkodobé preddavky na DHM sa účtujú na účtoch účtovej skupiny 05. Správne mal byť poskytnutý preddavok zaúčtovaný na účet 052. Tým, že MO SR pri poskytnutí preddavku neúčtovalo správne, konalo v rozpore s postupmi účtovania a taktiež v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Súčasne MO SR konalo aj v rozpore s ustanovením § 7 ods. 1 citovaného zákona, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a účtovej jednotky a § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov;
- nezaúčtované ukončené rekonštrukcie (5 prípadov) na účet 021 – Stavby, nakoľko ich MO SR viedlo aj naďalej na účte 042 – Obstaranie DHM, napríklad:

MO SR uzatvorilo 16.06.2009 ZoD so zhotoviteľom, ktorej predmetom bolo „Bratislava, Kutuzovove kasárne, b. č. 9 – oprava priestorov...“. Cena za zhotovenie predmetu zákazky bola stanovená vo výške 100 313,94 EUR. Faktúra za vykonané práce z 30.07.2009 vo výške 99 137,34 EUR bola uhradená 05.08.2009. V zmysle úlohového listu bol vyhotovený dodatok k protokolu z overovacieho prieskumu staveniska pre výstavbu uvedenej akcie. Dňa 18.06.2009 bola uzatvorená ZoD so zhotoviteľom na uvedené práce. Cena diela bola stanovená dohodou zmluvných strán vo výške 6 186,15 EUR. Záverečná správa ukončenej akcie a zápis o odovzdaní a prevzatí budovy alebo stavby boli vyhotovené 17.07.2009. MO SR ukončenú rekonštrukciu nezaúčtovalo na účet 021 – Stavby, nakoľko ju viedlo aj naďalej na účte 042 – Obstaranie DHM, kde podľa ustanovenia § 28 ods. 1 postupov účtovania sa účtuje obstarávaný DHM a jeho technické

zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania. 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, čo v uvedenom prípade bolo splnené prevzatím stavby. K preúčtovaniu došlo až 26.02.2010, čím MO SR konalo v rozpore s ustanovením § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve a § 2 ods. 1 postupov účtovania. Zároveň tým, že neodpisovalo hmotný majetok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami z dôvodu jeho nesprávneho zatriedenia, konalo v rozpore s ustanovením § 19 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov;

- nerealizovaná projektová dokumentácia - MO SR uzatvorilo 06.10.2008 ZoD so zhotoviteľom na vypracovanie projektovej dokumentácie (ďalej len „PD“) na akcii „Bratislava, budova č. 111 – rekonštrukcia plynovej kotolne a VS“. Faktúra z 20.11.2008 vo výške 16 596,96 EUR bola uhradená 03.12.2008. Realizácia rekonštrukcie plynovej kotolne na základe vyhotovenej PD nebola vykonaná v roku 2008 a ani v priebehu roka 2009 z dôvodu nezabezpečenia finančných prostriedkov v rozpočte MO SR. Z tohto dôvodu boli vynaložené finančné prostriedky na PD posúdené ako neefektívne, keďže boli použité v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Nedodržaním efektívnosti použitia finančných prostriedkov zároveň MO SR porušilo finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách v celkovej výške 16 596,96 EUR;
- neefektívne použitie rozpočtových prostriedkov na rekonštrukciu strelnice, keď už na začiatku realizácie nemalo MO SR ujasnenú jej odbornú koncepciu, čo sa neskôr prejavilo v priebežných zmenách prác technologického a stavebného charakteru. Dôsledkom toho došlo aj k zvýšeniu ceny diela. MO SR tým, že vynaložilo rozpočtové prostriedky neefektívne, konalo v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 a zároveň porušilo finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách vo výške 2 074 921,32 EUR;
- neúplná inventarizácia majetku k 31.12.2008 a k 31.12.2009 - dokladová inventúra združených prostriedkov nebola zaznamenaná v zápise Hlavnej inventarizačnej komisie v rámci podsúvahových účtov. Aj keď v účtovnej jednotke takéto účtovné prípady nastali a sú o tom k dispozícii doklady, tieto skutočnosti neboli inventarizované, čím MO SR postupovalo v rozpore s § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok. Neinventarizované združené prostriedky predstavovali hodnotu 625 505,85 EUR;
- nevyužitá PD na akcie, ktoré sa nebudú realizovať – zmarená investícia. MO SR ako správca majetku štátu s týmto majetkom nenaložil včas v súlade s ustanovením § 3 ods. 3 zákona o správe majetku štátu z dôvodu, že s PD spracovanou pre konkrétneho užívateľa mal naložiť účelne a s maximálnou hospodárnosťou. Zároveň tým, že finančné prostriedky boli použité na projekt, ktorý nebude mať ďalšie využitie v budúcnosti, boli použité nehospodárne, v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, čím bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách vo výške 10 720,34 EUR;
- 2 prípady neefektívneho použitia finančných prostriedkov na PD v rozsahu nedostatočne spracovaného výkazu výmeru. V týchto prípadoch MO SR konalo v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách a zároveň bola porušená

finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona v celkovej sume 37 768,1 EUR;

- úhrada výdavku, ktorý nemá príčinnú súvislosť s realizáciou stavebnej akcie a bol zaúčtovaný do hodnoty technického zhodnotenia budovy. Suma 5 410,- EUR mala byť uhradená z položky Všeobecné služby a nie na ťarchu technického zhodnotenia budov. MO SR neuplatňovalo pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív rozpočtovú klasifikáciu, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy, vrátane ich vecného vymedzenia, čím postupovalo v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách.

Kontrolou v oblasti nakladania s dočasne prebytočným, prebytočným a neupotrebitelným nehnuteľným majetkom štátu boli zistené nedostatky pri vydaných dočasných rozhodnutiach o prebytočnosti, keď správca síce uzatvoril zmluvy o nájme až po vydaní rozhodnutia, avšak právnické osoby používali tento majetok bez zmluvy o nájme ešte pred jeho vydaním, napríklad:

- zmluva na obsluhu tepelno-technických zariadení - MO SR tým konalo v rozpore s ustanovením § 3 ods. 4 zákona o správe majetku štátu a zároveň porušilo § 13 ods. 1 cit. zákona, pretože správca môže dočasne prebytočný majetok štátu prenechať do nájmu nájomcovi nájomnou zmluvou len za odplatu,
- zabezpečenie obsluhy čistiare odpadových vôd a zmluva o vykonaní fyzickej ochrany - tieto služby neboli obstarané postupom podľa zákona o verejnom obstarávaní. V uvedených prípadoch MO SR umožnilo používať majetok štátu právnickým osobám bez právneho titulu v čase, keď na majetok štátu nebolo ešte vydané rozhodnutie o dočasnej prebytočnosti nehnuteľného majetku štátu. Konalo tým v rozpore s ustanovením § 3 ods. 4 zákona o správe majetku štátu a § 13 ods. 1 cit. zákona, podľa ktorého môže správca dočasne prebytočný majetok štátu prenechať do nájmu nájomcovi nájomnou zmluvou len za dohodnuté nájomné.

Kontrolou nakladania s hnuťelným majetkom štátu boli zistené nedostatky, ktoré sa, okrem iného, týkali vydávania rozhodnutí o prebytočnosti náhradných dielov, nesprávneho vyhodnocovania ponukových konaní, nehospodárneho konania pri odpredaji hnuťelného majetku štátu, realizácie prevodu hnuťelného majetku štátu na základe neplatných zmlúv, nedostatkov v zmluvách o bezodplatných prevodoch majetku štátu, napríklad:

- boli vydané rozhodnutia o prebytočnosti náhradných dielov na výbežové typy automobilovej techniky, pričom tieto doposiaľ neboli realizované z hľadiska ďalších postupov, t. j. odpredaj, darovanie alebo likvidácia. Náhradne diely na uvedené typy techniky boli obsahom vydaných rozhodnutí ešte v rokoch 2003 a 2004 a k termínu ukončenia kontroly nebolo doriešených 21 974 položiek. V uvedených prípadoch MO SR postupovalo v rozpore s ustanovením § 3 ods. 2 zákona o správe majetku štátu, ktorý ukladá užívať majetok štátu na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním. Súčasne nebolo dôsledne rešpektované ustanovenie § 3 ods. 3 cit. zákona, podľa ktorého, ak majetok štátu, ktorý neslúži a ani v budúcnosti nebude slúžiť správcovi na plnenie úloh v rámci predmetu jeho činnosti alebo v súvislosti s ním, sa považuje za prebytočný majetok štátu. Správca je povinný s prebytočným majetkom štátu naložiť bez zbytočného odkladu, s maximálnou hospodárnosťou v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi, čo sa v daných prípadoch nestalo;

- v 19 prípadoch ponukových konaní bolo zistené, že MO SR nekonalo pri vyhodnocovaní v súlade s vyhlásenými podmienkami ponukových konaní podľa interných metodických pokynov, keď z ponukových konaní nevylúčilo firmy a ostatných účastníkov nespĺňajúcich podmienky účasti tým, že nepredložili čestné prehlásenia a výpisy zo živnostenského registra;
- oneskorene zverejnené ponukové konanie na internetovej stránke MO SR - len 2 dni pred obhliadkou vojenskej techniky, čo nebola postačujúca doba na prihlásenie sa do ponukového konania;
- prípad ponukového konania, ktorého sa zúčastnila firma, ktorá v tom čase nemala s MO SR vyrovnané finančné záväzky a nebola z predmetného konania vylúčená. MO SR tým pri vyhodnocovaní nekonalo v súlade s vyhlásenými podmienkami;
- v 6 prípadoch bolo zistené nehospodárne konanie pri odpredaji hnutel'ného majetku štátu, keď firmy uhradili kúpnu cenu za muníciu, boli povinné odkúpený majetok prevziať do zmluvného termínu. Tovar si nevyzdvihli, nedostali žiadne finančné sankcie a ešte im bolo umožnené dodatkami predlžovať dobu odobrania munície často až o 2 roky. MO SR mohlo získať na zmluvných pokutách finančné prostriedky za neodobranie predmetu zmluvy v dohodnutom termíne - namiesto toho znášalo náklady spojené so skladovaním, strážením a ochraňovaním vyradenej munície. V uvedených prípadoch MO SR nedôsledne rešpektovalo ustanovenie § 3 ods. 3 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého, ak majetok štátu, ktorý neslúži a ani v budúcnosti nebude slúžiť správcovi na plnenie úloh v rámci predmetu jeho činnosti alebo v súvislosti s ním, sa považuje za prebytočný. Správca je povinný naložiť s nimi bez zbytočného odkladu a s maximálnou hospodárnosťou. Tento postup možno považovať za nehospodárne konanie zo strany MO SR, nakoľko nevyužilo možnosť získať finančné prostriedky;
- v 1 prípade bol počítač v hodnote 1 460,66 EUR zaradený do prebytočného hnutel'ného majetku skôr, než uplynula záručná doba. MO SR tým porušilo ustanovenie § 3 ods. 2 zákona o správe majetku štátu;
- v 5 prípadoch MO SR porušilo ustanovenie § 3 ods. 2 zákona o správe majetku štátu, keď zrealizovalo prevod hnutel'ného majetku štátu na základe neplatných zmlúv;
- v 3 prípadoch darovacích zmlúv bolo zistené pri preberaní predmetu zmluvy, že predmet zmluvy bol už vydaný na základe inej zmluvy, napríklad kúpno-predajnej. Daný stav nesvedčí o správnom vedení evidencie hnutel'ného majetku a účtovníctva, nakoľko dochádza k jeho duplicitě a hnutel'ný majetok je ponúkaný súčasne v zmluvách pri bezodplatných prevodoch, resp. darovaniach a pri predajoch. MO SR tým porušilo ustanovenia § 8 zákona o účtovníctve;
- v 2 zmluvách o bezodplatných prevodoch bolo zistené, že zmluvy nemali základné právne náležitosti (dátumy uzatvorenia), čím MO SR porušilo ustanovenie § 43 Občianskeho zákonníka;
- bezodplatný prevod telefónnych prístrojov – boli odovzdané skôr ako bolo vydané rozhodnutie o prebytočnosti a následne podpísaná zmluva o bezodplatnom prevode. V tomto prípade MO SR porušilo ustanovenie § 3 ods. 2 zákona o správe majetku štátu, keď nevyužilo všetky právne prostriedky na ochranu majetku štátu;
- nerealizovalo sa 16 darovacích zmlúv, keď vo finálnej fáze, kedy malo dôjsť k vydaniu hnutel'ného majetku v zmysle zmluvy najneskôr do 60 dní od schválenia MF SR, bolo zistené, že predmetná obec si hnutel'ný majetok nevyzdvihla bez udania dôvodu alebo

z dôvodu nefunkčnosti, resp. z ekonomických dôvodov (vysoké náklady na prepravu a pod.);

- v 2 prípadoch nájomných zmlúv bolo zistené, že predmet nájmu bol vrátený MO SR na základe Protokolu o prevzatí hnutel'ného majetku štátu až po zmluvne stanovenom termíne. MO SR malo v tomto prípade vystaviť zmluvnú pokutu najneskôr do 45 dní od porušenia zmluvných povinností, čo sa v danom prípade nestalo (išlo o nesplnenie opatrenia z predchádzajúcich kontrol NKÚ SR).

3 Úroveň kontrolného systému vo vzťahu k nakladaniu s majetkom štátu

Vnútorne kontroly správy majetku štátu boli zamerané na dodržiavanie ustanovení zákona o správe majetku štátu a ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem týkajúcich sa správy majetku štátu s dôrazom na transparentnosť, efektívnosť, správnosť postupov a úplnosť spracovania a vedenia dokumentácie pri nakladaní a užívaní majetku štátu.

V roku 2008 vykonal odbor kontroly správy majetku, pracovisko Trenčín, sekcie kontroly inšpekcie ministra obrany 40 kontrol a v roku 2009 celkom 30 kontrol.

Medzi najčastejšie sa opakujúce nedostatky v oblasti správy hnutel'ného majetku štátu patrili:

- nedodržiavanie maximálnej doby 9 mesiacov na ukončenie nakladania s prebytočným hnutel'ným majetkom štátu,
- nebol dodržiavaný postup stanovený v harmonograme nakladania s prebytočným hnutel'ným majetkom štátu,
- na internetovej stránke MO SR nebola zverejňovaná úplná ponuka prebytočného hnutel'ného majetku štátu a nebol zverejňovaný dôvod stiahnutia ponuky, ani termín opätovného zverejnenia upravenej ponuky,
- nebola dodržaná stanovená lehota pri predkladaní návrhov na vyradenie a likvidáciu, na vydanie rozhodnutí o neupotrebitel'nosti hnutel'ného majetku štátu a o jeho likvidácii a k uvedeným návrhom neboli priložené zápisy o technickom stave, alebo iné dokumenty obsahujúce opis dôvodu neupotrebitel'nosti,
- hnutel'ný majetok štátu bol likvidovaný v rozpore so spôsobom likvidácie určenej rozhodnutím správcu majetku štátu,
- evidenčná a účtovná dokumentácia nebola vedená správne, úplne a preukázateľne,
- inventarizácia majetku štátu v rokoch 2007 a 2008 bola vykonaná s nedostatkami v spracovaní inventarizačných zápisov a inventúrnych súpisov,
- v skladoch sa nachádzal materiál po dobe najneskoršej spotreby stanovenej výrobcom,
- v skladoch sa nachádzali náhradné diely na techniku, ktorá už nie je vo výzbroji Ozbrojených síl SR, bolo skladované veľké množstvo materiálu po zrušených útvaroch bez možnosti ďalšieho použitia.

K najčastejšie sa opakujúcim nedostatkom v oblasti správy nehnuteľného majetku štátu patrili:

- neoprávnená fakturácia zo strany zhotoviteľa a neoprávnená úhrada nevykonaných prác a dodávok, pri fakturácii nebol dodržaný ponukový rozpočet, k faktúre nebol priložený súpis vykonaných prác a dodávok, stavebné práce neboli prevzaté podľa súpisu skutočne vykonaných prác a dodávok, cena pre zabezpečenie stavebnej akcie nesúhlasila s cenou podľa vybranej ponuky, v súpise vykonaných prác a dodávok boli uvedené a následne vyfakturované položky, pri fyzickej kontrole boli zistené rozdiely oproti skutočnosti,
- zo strany obstarávateľa nebola vymáhaná zmluvná pokuta za nedodržanie termínu realizácie diela a nebola uplatňovaná záruka na vykonané práce a dodávky podľa ZoD v rámci záručnej doby,
- ponukový rozpočet nebol priložený k ZoD a v súpise vykonaných prác bol uvedený a následne vyfakturovaný materiál, ktorý pri fyzickej kontrole bol nahradený iným materiálom s evidentne nižšou cenou (dochádzalo k zámene materiálov),
- niektoré stavebné práce boli realizované už pred podpísaním dodatkov k ZoD,
- zmluvy o nájme boli podpisované po termíne ich účinnosti a ich evidencia nebola správne vedená, v zmluvách o nájme neboli vyčíslené prevádzkové náklady spojené s užívaním nehnuteľného majetku štátu,
- neboli vymáhané pohľadávky za nájom priestorov a nesprávne boli vypočítavané úhrady nájomného, v niektorých prípadoch doba nájmu bola zmluvne dohodnutá na dlhšie obdobie, na aké bola vydaná dočasná prebytočnosť nehnuteľného majetku štátu,
- nebola dodržaná 30-dňová lehota na odoslanie účtovného dokladu do centrálnej materiálovej účtarne na zaúčtovanie ukončených investícií v systéme SAP R/3,
- nedochádzalo k odúčtovaniu hnutel'ného majetku štátu od nehnuteľného majetku štátu v rámci investičných akcií.

Kontrolou vnútornej kontrolnej činnosti organizácie, zameranej na nakladanie s majetkom štátu, neboli zistené nedostatky.

Zhrnutie

Pri kontrole plnenia opatrení bolo zistené, že z celkového počtu 16 prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami z predchádzajúcich rokov, ktoré boli preverované, bolo 13 splnených, 1 opatrenie bolo čiastočne splnené a 2 opatrenia neboli splnené.

Kontrolou správy nehnuteľného majetku štátu bolo zistené nesprávne účtovanie preddavkov pri realizácii stavebných prác a nezaúčtovanie ukončených rekonštrukcií na účet 021 - Stavby.

Zistené bolo tiež neefektívne konanie pri realizácii rekonštrukcie plynovej kotolne vo výške 16 596,96 EUR, nedodržanie termínu ukončenia výstavby a jej následného predlžovania dodatkami, zmarenej investície pri realizácii overovacieho prieskumu stavby, nedostatočne spracovaného výkazu - výmeru, čím došlo k nehospodárnemu konaniu v celkovej výške 2 123 409,76 EUR.

V oblasti združených prostriedkov nebola vykonaná inventarizácia.

Kontrolou nakladania s prebytočným nehnuteľným majetkom štátu boli zistené prípady, keď MO SR umožnilo používať majetok štátu právnickým osobám v čase, keď na majetok štátu nebolo ešte vydané rozhodnutie o dočasnej prebytočnosti, t.j. bez právneho titulu.

V oblasti nakladania s hnuiteľným majetkom štátu boli zistené nedostatky, ktoré sa týkali zdĺhavosti celého procesu nakladania s prebytočnou výzbrojou a technikou, išlo o náhradné diely, ktoré boli predmetom rozhodnutí o prebytočnosti ešte v rokoch 2003 a 2004, ale nebolo s nimi naložené v súlade so zákonom o správe majetku štátu ani do ukončenia súčasnej kontroly.

Opakované nedostatky boli zistené aj pri organizácii ponukových konaní na odpredaj vojenského materiálu a techniky, keď komisie pri vyhodnocovaní ponúk nekonali v súlade so stanovenými podmienkami ponukových konaní, čím došlo k porušeniu metodických pokynov MO SR.

Kontrolou bezodplatných prevodov hnuiteľného majetku bolo zistené, že realizácie v mnohých prípadoch prebehli na základe neplatných zmlúv, v ktorých chýbali základné právne náležitosti a majetok štátu bol tak vydaný bez právneho podkladu.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v mnohých prípadoch bol prevod toho istého hnuiteľného majetku realizovaný dvakrát - na základe napríklad kúpnej zmluvy a zároveň darovacej zmluvy, čo poukazovalo na nesprávnu evidenciu majetku štátu, čím došlo k porušeniu príslušného ustanovenia zákona o účtovníctve. Pri realizácii darovacích zmlúv bola v mnohých prípadoch zistená neefektívnosť, keď nedošlo k prevzatiu majetku nadobúdateľom.

V dvoch prípadoch nájomných zmlúv bolo zistené, že MO SR nevystavilo pokutu za porušenie podmienok zmluvy zo strany nájomcu.

Kontrolou kúpnych zmlúv bolo zistené nehošpodárne konanie zo strany MO SR v tom, že umožnilo kupujúcemu skladovať odkúpený materiál bezplatne vo vojenských priestoroch, čím MO SR znášalo aj riziká spojené so skladovaním.

Kontrolou vnútornej kontrolnej činnosti organizácie, zameranej na nakladanie s majetkom štátu, neboli zistené nedostatky.

Výsledky kontroly boli prerokované s ministrom obrany SR a na odstránenie zistených nedostatkov bolo uložené prijať konkrétne a termínované opatrenia, ktoré sú v prílohe tejto správy.