

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 386/01
Zo dňa: 02.05.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 14
Počet príloh:



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia a kontroly účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným
výsledkom hospodárenia vybraných vysokých škôl za rok 2012**

Slovenská technická univerzita v Bratislave

Bratislava júl 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 386/01 zo dňa 02.05.2013 vykonali:

Mgr. Jaroslava Púčiková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Viera Hankerová, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu:

hospodárenia a kontrolu účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia vybraných vysokých škôl za rok 2012, ktorej účelom bolo:

Preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití verejných prostriedkov a nakladaní s majetkom, preveriť správnosť zostavenia účtovných a finančných výkazov hospodárenia za rok 2012.

Kontrola bola vykonaná v čase od 06.05.2013 do 26.06.2013 v kontrolovanom subjekte

**Slovenská technická univerzita v Bratislave
Vazovova 5, 812 43 Bratislava - Staré Mesto
IČO 00397687**

za kontrolované obdobie: rok 2012, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predošlé a nasledujúce obdobie na získanie potrebných informácií.

Predmetom kontroly bolo:

1. Všeobecná časť
2. Analýza hospodárenia s finančnými prostriedkami, overenie správnosti, zákonnosti a spoľahlivosti účtovných a finančných výkazov
3. Dotácie zo štátneho rozpočtu
4. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov
5. Nakladanie s majetkom verejných vysokých škôl

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Slovenská technická univerzita (ďalej len „STU“) je právnická osoba zriadená ako verejná vysoká škola so sídlom na území Slovenskej republiky v zmysle zákona č. 131/2002 Z. z. o vysokých školách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 131/2002 Z. z.“). STU je univerzitná verejná vysoká škola vystupujúca v právnych vzťahoch vo svojom mene. Orgány akademickej samosprávy fakúlt STU majú právo v mene STU rozhodovať a konať vo veciach stanovených

zákonom a štatútom STU. Štatutárnym orgánom STU je rektor, riadi ju, koná v jej mene a zastupuje ju navonok.

STU má medzi vysokým školami na Slovensku významné postavenie vzhľadom na ponuku širokého spektra študijných programov, najmä z technologických, materiálových, technických, informačno-komunikačných, manažérskych a príbuzných odborov.

Poslaním STU je rozvíjať harmonickú osobnosť, vedomosti, múdrosť, dobro a tvorivosť v človeku a prispievať k rozvoju vzdelanosti, vedy, kultúry a zdravia pre blaho celej spoločnosti, a tým prispievať k rozvoju vedomostnej spoločnosti. Napĺňanie tohto poslania je predmetom hlavnej činnosti STU.

STU sa organizačne člení na fakulty, iné pedagogické, výskumné, vývojové, umelecké a hospodársko-správne a informačné pracoviská (univerzitné pracoviská) a účelové zariadenia. V čase kontroly mala STU sedem fakúlt, ktoré prispievali k plneniu jej poslania.

2. Analýza hospodárenia s finančnými prostriedkami, overenie správnosti, zákonnosti a spoľahlivosti účtovných a finančných výkazov

2.1 Príjmy (výnosy) a výdavky (náklady) za rok 2012 a ich plnenie

Rozpočet STU na rok 2012 bol schválený Akademickým senátom STU dňa 23.04.2012.

Prehľad o plnení rozpočtu STU za rok 2012 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tab. č. 1

(v Eur)

| Ukazovateľ | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť | % plnenia |
|---|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| Príjmy spolu | 65 987 084,00 | 125 932 817,75 | 140 318 459,24 | 111,42 |
| V tom: bežné príjmy | 63 965 866,00 | 79 614 462,10 | 94 000 103,61 | 118,07 |
| kapitálové príjmy | 710 450,00 | 11 412 922,04 | 11 412 922,04 | 100,00 |
| príjmové finančné operácie | 1 310 768,00 | 34 905 433,61 | 34 905 433,59 | 100,00 |
| Výdavky spolu | 65 987 084,00 | 125 932 817,75 | 108 092 694,08 | 85,83 |
| V tom: bežné výdavky | 63 965 866,00 | 89 172 537,97 | 78 271 713,97 | 87,78 |
| kapitálové výdavky | 710 450,00 | 25 774 223,95 | 20 097 019,86 | 77,97 |
| výdavkové finančné operácie | 1 310 768,00 | 10 986 055,83 | 9 723 960,25 | 88,51 |
| Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 32 225 765,16 | x |
| Bežný rozpočet (+, -) | 0,00 | -9 558 075,87 | 15 728 389,64 | x |
| Kapitálový rozpočet (+, -) | 0,00 | -14 361 301,91 | -8 684 097,82 | x |
| Finančné operácie (+, -) | 0,00 | 23 919 377,78 | 25 181 473,34 | x |
| Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií: | | | | |
| | 0,00 | -23 919 377,78 | 7 044 291,82 | x |

Kontrolná skupina analýzou skutočných príjmov z hľadiska zdroja príjmu zistila nasledovné:

- príjem zo štátneho rozpočtu z kapitoly Ministerstva školstva vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „MŠVVaŠ SR“) bol v sume 67 050 377,90 Eur

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- príjmy zo štrukturálnych fondov EÚ boli v sume 12 107 237,95 Eur
- príjmy z vlastných zdrojov boli v sume 14 050 333,19 Eur

STU dosiahla výnosy vo výške 92 907 696,00 Eur, z toho z hlavnej činnosti 86 901 732,00 Eur, z podnikateľskej činnosti 6 005 964,00 Eur.

V hlavnej činnosti najvyššie výnosy predstavovali prevádzkové dotácie vo výške 71 278 016,00 Eur. V podnikateľskej činnosti boli najvyššie výnosy z predaja služieb vo výške 3 765 222,00 Eur.

Výnosy zo školného spojené so štúdiom boli vo výške 1 768 287,00 Eur z toho:

- za prekročenie štandardnej dĺžky štúdia a súbežného štúdia vo výške 86 139,00 Eur
- od cudzincov vo výške 773 389,00 Eur
- výnosy zo školného za štúdium v externej forme štúdia vo výške 108 759,00 Eur.

Výnosy z poplatkov spojených so štúdiom v celkovej výške 589 842,00 Eur, z toho:

- za prijímacie konanie vo výške 453 783,00 Eur
- za rigorózne konanie vo výške 4 050,00 Eur
- za vydanie diplomu za rigorózne konanie vo výške 2 218,00 Eur
- za vydanie dokladov o štúdiu a ich kópií vo výške 129 791,00 Eur

Celkové náklady STU v roku 2012 dosiahli výšku 92 452 213,00 Eur, z toho v hlavnej činnosti výšku 87 544 710,00 Eur, v podnikateľskej činnosti výšku 4 907 502,69 Eur.

V hlavnej činnosti boli najvyššie náklady:

- mzdové náklady vo výške 35 474 613,00 Eur
- zákonné sociálne poistenie vo výške 11 361 395,00 Eur
- odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku vo výške 9 635 977,00 Eur
- iné ostatné náklady vo výške 7 136 936,00 Eur
- spotreba energie vo výške 5 747 546,00 Eur
- ostatné služby vo výške 4 856 704,00 Eur

Náklady verejnej školy na štipendiá interných doktorandov v roku 2012 predstavovali sumu 6 022 571,00 Eur. Celkové výdavky na sociálne štipendiá boli v roku 2012 vo výške 1 850 135,00 Eur. Dotácia na motivačné štipendiá z kapitoly MŠVVaŠ SR bola vo výške 821 750,00 Eur, z toho výdavky boli vo výške 812 680,00 Eur.

V podnikateľskej činnosti boli najvyššie náklady na:

- mzdové náklady vo výške 2 476 735,00 Eur
- ostatné služby vo výške 634 055,00 Eur
- spotreba energie vo výške 454 509,00 Eur
- spotreba materiálu vo výške 394 710,00 Eur

2.2 Overenie číselných údajov v účtovných a finančných výkazoch

Pri kontrole zostavenia a správnosti účtovnej závierky k 31.12.2012 kontrolná skupina preverila jej zostavenie v zmysle § 6 a § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Účtovná závierka obsahovala súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky. Výkazy boli zostavené 31.03.2013 v zmysle § 17 ods. 2 citovaného zákona. V účtovnej závierke boli uvedené údaje v zmysle § 17 ods. 8 – t. j. v závierke boli uvedené údaje k 31.12.2012 – čo bolo odkontrolované s údajmi v hlavnej knihe k 31.12.2012. Správnosť vykázaných údajov za bezprostredne predchádzajúce obdobie bolo odkontrolované s údajmi uvedenými v súvahe a výkaze ziskov a strát k 31.12.2011 v zmysle § 18 ods. 4 uvedeného zákona.

Účtovná závierka bola zostavená ku dňu, ku ktorému sa uzatvárali účtovné knihy, t. j. k 31.12.2012. Kontrolovaný subjekt postupoval podľa ustanovenia § 7 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovnej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania (ďalej len „opatrenie MF/24342/2007-74“).

Kontrolovaný subjekt pri zostavovaní výkazov k 31.12.2012 dodržal opatrenie MF SR z 20. októbra 2011 č. MF/24033/2011-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR z 28. novembra 2007 č. MF/25682/2007-74, ktorým sa ustanovujú účtovné výkazy a rozsah údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF/24033/2011-74“).

Kontrolovaný subjekt vykazoval k 31.12.2012 v poznámkach záväzky z obchodného styku po lehote splatnosti vo výške 3 828 221,03 Eur, ktoré predstavovali podľa údajov z poznámok až 74,5 % celkového objemu záväzkov z obchodného styku. Kontrolná skupina zistila, že záväzky z obchodného styku po lehote splatnosti mali byť vykázané vo výške 1 124 910,72 Eur. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 17 ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z.

2.3 Správnosť a spoľahlivosť vykazovaných aktív a pasív v súvahe a nákladov a výnosov vo výkaze ziskov a strát

Kontrolná skupina vykonala analýzu aktív súvahy za rok 2012 v porovnaní s rokom 2011 v nasledujúcej tabuľke:

Tab. č. 2

(v Eur)

| Strana aktív | brutto 2012 | korekcia | netto 2012 | netto 2011 | 2012/2011 |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| aktíva spolu | 308 710 818,58 | 75 960 684,72 | 232 750 135,41 | 231 779 867,45 | 100,42 |
| neobežný majetok | 266 480 943,35 | 75 754 481,28 | 190 726 463,02 | 182 660 465,85 | 104,42 |
| dlhodobý nehmotný majetok | 8 419 234,26 | 4 100 022,82 | 4 319 211,44 | 5 548 751,34 | 77,84 |
| dlhodobý hmotný majetok | 258 039 436,09 | 71 654 458,46 | 186 384 977,63 | 177 089 440,56 | 105,25 |
| dlhodobý finančný majetok | 22 273,00 | 0,00 | 22 273,95 | 22 273,95 | 100,00 |
| obežný majetok | 41 723 996,82 | 206 203,44 | 41 517 793,98 | 48 144 333,47 | 86,24 |
| zásoby | 1 279 172,06 | 0,00 | 1 279 172,06 | 874 640,48 | 146,25 |
| dlhodobé pohľadávky | 24 995,00 | 22 954,25 | 2 041,35 | 31 998,29 | 6,38 |
| krátkodobé pohľadávky | 8 063 551,60 | 183 249,19 | 7 880 302,41 | 9 013 686,49 | 87,43 |
| finančné účty | 32 356 278,16 | 0,00 | 32 356 278,16 | 38 224 008,21 | 84,65 |
| časové rozlíšenie | 505 878,41 | 0,00 | 505 878,41 | 975 068,13 | 51,88 |

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Celková výška aktív STU vykázaná v súvahe k 31.12.2012 bola vo výške 232 750 135,41 Eur, z toho neobežný majetok bol vo výške 190 726 463,02 Eur, obežný majetok bol vo výške 41 517 793,98 Eur. Časové rozlíšenie bolo vo výške 505 878,41 Eur. Celková výška aktív STU vykázaná v súvahe k 31.12.2011 bola vo výške 231 779 867,45 Eur, z toho neobežný majetok bol vo výške 182 660 465,85 Eur, obežný majetok bol vo výške 48 144 333,47 Eur. Časové rozlíšenie bolo vo výške 975 068,13 Eur.

V porovnaní s rokom 2011 boli aktíva spolu na úrovni 100,42 %, neobežný majetok na úrovni 104,42 %, obežný majetok na úrovni 86,24 % a časové rozlíšenie 51,88 %.

V rámci roku 2012 došlo k poklesu dlhodobého nehmotného majetku netto o 1,2 mil. Eur, najmä z dôvodu oprávok k softvéru. U dlhodobého hmotného majetku došlo k nárastu z dôvodu prírastku stavieb o 2,6 mil. Eur, samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných vecí o 2,5 mil. Eur a obstarania dlhodobého hmotného majetku o 3,8 mil. Eur.

V rámci roku 2012 došlo k nárastu zásob z titulu navýšenia položky materiálu o 417 tis. Eur. V roku 2012 klesli dlhodobé pohľadávky o 29 tis. Eur. Pokles dlhodobých pohľadávok vznikol tvorbou opravnej položky k pohľadávkam vo výške 22 954,25 Eur. Krátkodobé pohľadávky netto klesli o 1,1 mil. Eur. Vo finančných účtoch došlo k poklesu o 5,8 mil. Eur. V roku 2012 došlo k poklesu časového rozlíšenia o 469 tis. Eur.

Kontrolná skupina vykonala analýzu pasív súvahy za rok 2012 v porovnaní s rokom 2011 v nasledujúcej tabuľke:

Tab. č. 3

(v Eur)

| Strana pasív | 2012 | 2011 | 2012/2011 |
|---|-----------------------|-----------------------|------------------|
| pasíva spolu | 232 750 135,41 | 231 779 866,95 | 100,42 |
| vlastné zdroje krytia spolu | 146 647 495,93 | 147 334 790,74 | 99,53 |
| imanie a peňažné fondy | 144 341 406,06 | 141 962 999,62 | 101,68 |
| fondy tvorené zo zisku | 2 142 363,74 | 4 972 886,12 | 43,08 |
| nevysporiadaný výsledok hospodárenia min. rokov | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| výsledok hospodárenia za účtovné obdobie | 163 726,13 | 398 905,00 | 41,04 |
| cudzíe zdroje spolu | 14 009 642,32 | 16 162 429,53 | 86,68 |
| rezervy | 1 830 166,57 | 1 802 978,29 | 101,51 |
| dlhodobé záväzky | 29 986,01 | 68 141,81 | 44,01 |
| krátkodobé záväzky | 12 149 489,74 | 14 291 309,43 | 85,01 |
| bankové výpomoci a pôžičky | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| časové rozlíšenie | 72 092 997,16 | 68 282 646,68 | 105,58 |

Celková výška pasív STU vykázaná v súvahe k 31.12.2012 bola vo výške 232 750 135,41 Eur, z toho vlastné zdroje krytia boli vo výške 146 647 495,93 Eur, cudzie zdroje boli vo výške 14 009 642,32 Eur. Časové rozlíšenie bolo vo výške 72 092 997,16 Eur. Celková výška pasív STU vykázaná v súvahe k 31.12.2011 bola vo výške 231 779 866,95 Eur, z toho vlastné zdroje krytia boli vo výške 147 334 790,74 Eur, cudzie zdroje boli vo výške 16 162 429,53 Eur. Časové rozlíšenie bolo vo výške 68 282 646,68 Eur.

V porovnaní s rokom 2011 boli pasíva spolu na úrovni 100,42 %, vlastné zdroje krytia na úrovni 99,53 %, cudzie zdroje na úrovni 86,68 % a časové rozlíšenie 105,58 %.

V roku 2012 došlo k nárastu imania a peňažných fondov o 2,3 mil. Eur z dôvodu zvýšenia základného imania zo 117 mil. Eur na 124 mil. Eur. Tvorba fondov zo zisku klesla o 2,8 mil. Eur, čo bolo spôsobené čerpaním fondu na krytie straty a krytie nedotačných odpisov, ktoré neboli zabezpečené rozpočtom. V roku 2012 výsledok hospodárenia (ďalej len

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

„HV“) za účtovné obdobie bol nižší o 235 tis. Eur. V rámci cudzích zdrojov došlo k poklesu dlhodobých záväzkov o 38 tis. Eur a k poklesu krátkodobých záväzkov o 2,7 mil. Eur. Naopak u časového rozlíšenia došlo k nárastu o 3,8 mil. Eur.

Kontrolná skupina vykonala analýzu výkazu ziskov a strát za rok 2012 v porovnaní s rokom 2011 v nasledujúcej tabuľke:

Tab. č. 4 (v Eur)

| | 2012 | | | 2011 | 2012/2011 |
|------------------|----------------|-----------------------|---------------|---------------|-----------|
| | hlavná činnosť | podnikateľská činnosť | spolu | spolu | |
| náklady | 87 544 709,82 | 4 907 502,69 | 92 452 212,51 | 88 922 749,66 | 103,97 |
| výnosy | 86 901 731,69 | 6 005 964,09 | 92 907 695,78 | 89 362 373,77 | 103,97 |
| HV pred zdanením | -642 978,13 | 1 098 461,40 | 455 483,27 | 439 624,11 | 103,61 |
| daň z príjmov | 0,00 | 291 757,14 | 291 757,14 | 40 718,61 | 716,52 |
| HV po zdanení | -642 978,13 | 806 704,26 | 163 726,13 | 398 905,50 | 41,04 |

Celková výška nákladov STU vykázaná vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2012 bola 92 452 212,51 Eur, z toho náklady na hlavnú činnosť boli vo výške 87 544 709,82 Eur, náklady na podnikateľskú činnosť boli vo výške 4 907 502,69 Eur. Celková výška nákladov STU vykázaná vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2011 bola 88 922 749,66 Eur. Celková výška nákladov v roku 2012 oproti roku 2011 vzrástla o 3,5 mil. Eur.

Najväčší nárast nákladov bol zaznamenaný pri spotrebe materiálu o 391 tis. Eur, nárast tvoril najmä nákup kancelárskeho materiálu, spotreba pohonných hmôt nákup drobného hmotného majetku, laboratórne prístroje a zariadenia, nábytok a ostatný drobný majetok. Pri mzdových nákladoch bol nárast o 1,1 mil. Eur. Výška mzdových nákladov bola ovplyvnená aj vytvorením rezervy na nevyčerpané dovolenky za rok 2012. Náklady na opravy a udržiavanie zaznamenali pokles o 299 tis. Eur. Nárast nákladov na reprezentáciu o 39 tis. Eur oproti roku 2011 bol spôsobený hlavne z dôvodu osláv 75. výročia založenia STU a s prijímaním a ocenením vzácných hostí. Nárast odpisov bol vyšší o 1,1 mil. Eur, v súvislosti so zvýšením hodnoty nadobudnutého majetku. Pri tvorbe fondov bol zaznamenaný nárast o 776 tis. Eur.

Celková výška výnosov STU vykázaná vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2012 bola 92 907 695,78 Eur, z toho výnosy z hlavnej činnosti boli vo výške 86 901 731,69 Eur, výnosy z podnikateľskej činnosti boli vo výške 6 005 964,09 Eur. Celková výška výnosov STU vykázaná vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2011 bola 89 362 373,77 Eur. Celková výška výnosov v roku 2012 oproti roku 2011 vzrástla o 3,5 mil. Eur. Najväčší nárast výnosov bol zaznamenaný pri tržbách z predaja služieb o 259 tis. Eur. Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku vzrástli o 92 tis. Eur. Výnosy z použitia fondov vzrástli o 919 tis. Eur. Dotácie vzrástli o 2,8 mil. Eur.

V roku 2012 bol dosiahnutý zisk pred zdanením vo výške 455 483,27 Eur, za predchádzajúci rok bol vo výške 439 624,11 Eur. Zisk po zdanení za rok 2012 bol dosiahnutý vo výške 163 726,13 Eur, za predchádzajúci rok bol vo výške 398 905,50 Eur. Zisk bol dosiahnutý z podnikateľskej činnosti a z hlavnej činnosti bola vykázaná strata.

Stav účtu k 31.12.2012 vedenom v Štátnej pokladnici bol vo výške 32 336 448,57 Eur a v bezprostredne predchádzajúcom roku k 31.12.2011 bol vo výške 38 167 064,29 Eur.

Stav účtov k 31.12.2012 súhlasil so stavom uvedeným na účtoch v hlavnej knihe a v súvahe k 31.12.2012 v riadku 053 v stĺpci tri.

2.4 Overenie správnosti vykázaných príjmových a výdavkových finančných operácií

Kontrolná skupina overovala úplnosť, pravdivosť a súlad údajov čerpaných z účtovníctva s údajmi uvedenými vo finančných výkazoch FIN 1-04 výkaz o plnení rozpočtu ostatných subjektov verejnej správy, FIN 2-04 finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu verejnej správy, FIN 3-04 finančný výkaz o prírastku/úbytku finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov, FIN 4-01 finančný výkaz o členení finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov, FIN 5-04 finančný výkaz o štruktúre dlhu subjektu verejnej správy podľa rezidentov a meny, FIN 6-01 finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy.

Pri overovaní správnosti číselných údajov z účtovnej závierky v účtovných a finančných výkazoch v porovnaní s údajmi uvedenými v hlavnej knihe a v Štátnej pokladnici bolo zistené, že kontrolovaný subjekt predkladal finančné výkazy MF SR v súlade s usmernením sekcie financovania rozpočtu MŠVVaŠ SR z 02.01.2013 o predložení finančných výkazov verejných vysokých škôl za IV. štvrťrok 2012.

Kontrolná skupina si na detailné preverovanie vybrala finančný výkaz FIN 1-04, ktorého údaje preverila s údajmi uvedenými v hlavnej knihe aj podľa zdrojov rozpočtu subjektov verejnej správy a položiek rozpočtovej klasifikácie. Ku kontrole bolo vybraných päť príjmových a päť výdavkových položiek. Kontrolou neboli zistené nezrovnalosti vo vykazovaných údajoch.

2.5 Správnosť, zákonnosť a spoľahlivosť účtovných nákladov, výnosov a overenie zostavenia výsledku hospodárenia

Kontrolná skupina na základe vybratej vzorky účtovných dokladov u bežných a kapitálových výdavkoch preverila správnosť účtovania účtovných prípadov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli, kompletnosť náležitostí účtovných dokladov a dodržiavania postupov účtovania.

Pri kontrole dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní nájomných zmlúv bolo zistené, že pri nájomnej zmluve č. 35/2012 R-STU a č. 36/2012 R-STU z 27.07.2012, kontrolovaný subjekt neúčtoval o alikvotnej časti zmluvnej pokuty k 31.12.2012 za omeškanie s platením nájomného, čím porušil ustanovenie § 4 zákona č. 431/2002 Z. z. a platné postupy účtovania.

Výsledok hospodárenia po zdanení uvedený vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2012 v riadku 78 v stĺpci tri a v riadku 73 v stĺpci päť súvahy k 31.12.2012 zodpovedá rozdielu medzi nákladmi (92 452 212,51 Eur) a výnosmi (93 199 452,92 Eur) spolu za celú STU. HV bol použitý na tvorbu rezervného fondu.

3. Dotácie zo štátneho rozpočtu

3.1. Dodržanie podmienok stanovených pri poskytnutí dotácií

STU prijala v roku 2012 z MŠVVaŠ SR dotácie v celkovej výške 66 423 804,94 Eur, z toho na bežné výdavky vo výške 63 644 575,94 Eur a na kapitálové výdavky vo výške 2 779 229,00 Eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolná skupina si pre kontrolu vybrala dotáciu v rámci programu 077, poskytnutú na uskutočňovanie akreditovaných študijných programov, na výskumnú, vývojovú alebo umeleckú činnosť, na rozvoj vysokej školy a na sociálnu podporu študentov.

MŠVVaŠ SR poskytlo STU na základe zmluvy o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu MŠVVaŠ SR na rok 2012 z 23.12.2011 v znení dodatkov 1 až 9 (ďalej len „dotačná zmluva“) finančné prostriedky v celkovej výške 63 453 515,00 Eur.

Finančné prostriedky dohodnuté v dotačnej zmluve boli prijaté k 31.12.2012 na distribučný bankový účet STU. Z distribučného účtu boli tieto prostriedky prevedené na dotačné účty jednotlivým fakultám STU.

Kontrolná skupina si pre kontrolu dodržiavania podmienok stanovených pri poskytnutí finančných prostriedkov vybrala Fakultu informatiky a informačných technológií – kapitálové výdavky v celkovej sume 2 258 585,00 Eur a Ústav manažmentu – štipendiá doktorandov, v celkovom objeme poskytnutých prostriedkov 106 212,00 Eur. Kontrolou bolo zistené, že s poskytnutými dotáciami v roku 2012 boli dodržané podmienky stanovené v zmysle dotačnej zmluvy.

3.2. Správnosť a včasnosť zúčtovania dotácií so štátnym rozpočtom

STU na základe listu č. 2013-4971/12537:1-5 z 15.03.2012 z MŠVVaŠ SR vykonala zúčtovanie finančných vzťahov zo ŠR za rok 2012.

Prehľad zúčtovania finančných vzťahov so ŠR za rok 2012 - bežné a kapitálové dotácie k programu 077 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tab. č. 5 (v Eur)

| Dotácia | Poskytnutá dotácia k 31.12.2012 | Skutočné čerpanie k 31.12.2012 | Nevyčerpaná dotácia z roku 2012 | Vratky, vyplývajúce z finančného zúčtovania do 31.12.2012 |
|--------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---|
| Bežná dotácia | 60 684 286,00 | 51 926 468,94 | 8 757 817,06 | 12 436,48 |
| Kapitálová dotácia | 2 769 229,00 | 2 598 388,77 | 170 840,23 | 137,90 |

Prehľad zúčtovania finančných vzťahov so ŠR v rokoch 2010 a 2011 - kapitálová dotácia k programu 077 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tab. č. 6 (v Eur)

| Kapitálová dotácia | Prenesená dotácia z roku 2010 do roku 2012 | Skutočné čerpanie podľa štátnej pokladnice k 31.12.2012 | Prenesená dotácia z roku 2011 do r. 2012 | Skutočné čerpanie podľa Štátnej pokladnice k 31.12.2012 | Vratky, vyplývajúce z finančného zúčtovania od 01.01.2012 |
|--------------------|--|---|--|---|---|
| STU | 51 821,85 | 23 657,70 | 54 525,33 | 54 525,33 | 28 164,15 |

Na základe výpisu č. 33 z 15.04.2013 z účtu Štátnej pokladnice 7000133219/8180 kontrolná skupina zistila, že finančné prostriedky – vratky v sume 12 436,48 Eur, 137,90 Eur a 28 164,15 Eur boli poukázané na depozitný účet MŠVVaŠ SR č. 7000063900/8180.

Kontrolovaný subjekt pri zúčtovaní finančných prostriedkov postupoval v súlade s pokynom MF SR č. MF/007687/2013-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2012 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu, dodržal správnosť a včasnosť zúčtovania finančných vzťahov so ŠR.

4. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov

4.1 Dodržiavanie ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“) na vybranej vzorke faktúr Strojnickej fakulty, Fakulty elektrotechniky a informatiky a Fakulty informatiky a informačných technológií v celkovej sume 3 292 019,27 Eur.

Kontrolná skupina zistila, že kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. a zároveň s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 (ďalej len „opatrenie MF/010175/2004-42“), ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v úplnom znení, keď províziu za sprostredkovanie na faktúre č. 0201/0328/12 z 05.03.2012 na sumu 22 500,00 Eur zatriedil ako všeobecné služby.

4.2 Dodržiavanie ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

STU mala od roku 2012 zriadené samostatné oddelenie verejného obstarávania, na ktorom pracovali piati samostatní odborní referenti, jeden vedúci oddelenia a jeden zamestnanec ako administratívna podpora útvaru. Piati zamestnanci tohto oddelenia boli na Úrade verejného obstarávania registrovaní a zapísaní ako odborne spôsobilé osoby. Do doby zriadenia samostatného oddelenia boli verejné obstarávania zabezpečované externými firmami.

STU mala vypracovanú internú smernicu o verejnom obstarávaní, účinnú od 01.12.2011. V priebehu výkonu kontroly kontrolná skupina zistila, že STU pripravovala aktualizáciu smernice, ktorá však do ukončenia výkonu kontroly nebola podpísaná a účinná.

Kontrolná skupina si vybrala na preverenie dodržiavania postupov ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) tri zákazky s celkovou predpokladanou hodnotou zákazky bez DPH v sume 601 308,30 Eur.

STU bola verejným obstarávateľom v súlade s § 6 ods. 1 písm. d) citovaného zákona.

Kontrolná skupina pri preverovaní nadlimitnej zákazky zistila, že STU nezverejnila na svojom webovom sídle faktúru – daňový doklad č. NL 120573 z 29.08.2012 za dodávku RTG DIFRAKTOMETRA v sume 394 991,67 Eur, čím porušila ustanovenie § 5b, ods. 2

zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“).

4.3 Dodržiavanie ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a postupov účtovania

STU mala v čase výkonu kontroly vypracovanú smernicu o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na STU v Bratislave č. 12/2008-N z 24.10.2008, platnú od 01.11.2008 (ďalej len „smernica č. 12/2008“).

Inventarizácia za rok 2012 bola na STU vykonaná na základe príkazu rektora č. 9/2012 z 06.11.2012. Inventarizácia bola vykonaná k 31.12.2012, t. j. ku dňu, ku ktorému sa zostavovala účtovná závierka. Fyzická inventúra hmotného majetku bola vykonaná k 31.10.2012, stav k 31.12.2012 bol upravený o prírastky a úbytky v súlade s § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. Inventarizácia pozemkov vykonaná nebola, STU vykoná inventarizáciu v roku 2013 v súlade s § 29 ods. 3 uvedeného zákona.

Kontrolná skupina preverovala, či STU vykonala inventarizáciu v súlade s uvedeným zákonom. Na preverenie bola vybraná Strojnícka fakulta a Fakulta elektrotechniky a informatiky. Boli prekontrolované účty s celkovou hodnotou vykázanou v účtovníctve v sume 1 130 389,22 Eur. Kontrolná skupina zistila, že inventarizácia bola vykonaná v zmysle ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z., najmä časovej a vecnej súvislosti pri účtovaní, postupov účtovania, úplnosť, správnosť a preukázateľnosť vedenia účtovníctva a náležitosti účtovných dokladov na vybranej vzorke faktúr Strojníckej fakulty, Fakulty elektrotechniky a informatiky a Fakulty informatiky a informačných technológií v celkovej sume 3 292 019,27 Eur.

Kontrolná skupina na vybranej vzorke dokladov nezistila žiadne porušenia citovaného zákona.

5. Nakladanie s majetkom verejnej vysokej školy

5.1 Zápis vlastníckych práv k nehnuteľnostiam, evidencia a ochrana majetku

Existencia vlastníctva nehnuteľného majetku – zápisy v katastri nehnuteľností v zmysle zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 162/1995 Z. z.“) bola preverená na vybranej vzorke 10 pozemkov a 10 budov a stavieb.

K 31.12.2012 bol na účte 031 – Pozemky evidovaný stav v sume 24 879 383,44 Eur, existencia majetku evidovaného v účtovníctve so zápismi v katastri nehnuteľnosti bola preverená v sume 21 678 678,33 Eur, t. j. 87,13 %.

K 31.12.2012 bol na účte 021 – Budovy a stavby evidovaný stav 119 550 905,83 Eur, existencia majetku evidovaného v účtovníctve so zápismi v katastri nehnuteľnosti bola preverená v sume 40 403 339,10 Eur, t. j. 33,80 %.

Kontrolná skupina na vybranej vzorke majetku nezistila nesúlad medzi zápisom vlastníckych práv k nehnuteľnostiam a evidenciou v účtovníctve kontrolovaného subjektu.

Kontrolná skupina zistila, že z majetku, evidovaného v účtovníctve k 31.12.2012 boli poistené len motorové vozidlá a projekty. Ostatný majetok pre vysokú finančnú náročnosť poistený nebol.

5.2 Účelnosť a hospodárnosť pri nakladaní s majetkom, nájomné zmluvy

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní nájomných zmlúv v roku 2012. Zo súčasných platných zmlúv o nájme nebytových priestorov bolo preverených 10 nájomných zmlúv. Zmluvy boli uzatvárané podľa zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v platnom znení (ďalej len „zákon č. 40/1964 Zb.“), zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov a zákona č. 131/2002 Z. z.

Kontrolou nájomných zmlúv č. 35/2012 R-STU a č. 36/2012 z 27.07.2012 vrátane dodatkov, nájomca dohodnutú sumu nájomného uhradil po lehote splatnosti. STU za obdobie omeškania s platbou k 31.12.2012 zmluvnú pokutu nevyrubila. Tým, že kontrolovaný subjekt nepožadoval úhradu zmluvnej pokuty za omeškanie s platením nájomného, nedodrжал zmluvné podmienky dohodnuté v nájomných zmluvách vrátane dodatkov.

Kontrolou nájomnej zmluvy č. 761-4-2010 z 31.05.2010 vrátane dodatkov č. 1 a č. 2 bolo zistené, že dodatok č. 2 bol podpísaný neskôr ako nadobudol účinnosť.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 37 ods. 2 zákona č. 40/1964 Zb.

5.3 Evidencia a vymáhanie pohľadávok a evidencia záväzkov a spôsob ich vysporiadania

Kontrolná skupina počas výkonu kontroly preverila, že stav pohľadávok, uvedený vo výkaze súvaha k 31.12.2012, súhlasí so stavom uvedeným v hlavnej knihe k 31.12.2012. Uvedené hodnoty boli preukázané aj inventarizáciou účtov pohľadávok, vykonanou pri riadnej inventarizácii k 31.12.2012.

Stav pohľadávok k 31.12.2012 v porovnaní s rokom 2011 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tab. č. 7

(v Eur)

| | 2012 | | | 2011 | Netto |
|----------------------------|--------------|------------|--------------|--------------|-------|
| | Brutto | Korekcia | Netto | Netto | Index |
| Dlhodobé pohľadávky | 24 995,60 | 22 954,25 | 2 041,35 | 31 998,29 | 6,38 |
| z toho: z obchodného styku | 24 995,60 | 22 954,25 | 2 041,35 | 31 884,86 | 6,40 |
| Krátkodobé pohľadávky | 8 063 551,60 | 183 249,19 | 7 880 302,41 | 9 013 686,49 | 87,43 |
| z toho: z obchodného styku | 1 429 031,00 | 183 083,51 | 1 245 947,49 | 1 607 761,36 | 77,50 |
| Pohľadávky spolu | 8 088 547,20 | 206 203,44 | 7 882 343,76 | 9 045 684,78 | 87,14 |
| z toho: z obchodného styku | 1 454 026,60 | 206 037,76 | 1 247 988,84 | 1 639 646,22 | 76,11 |

Pokles stavu pohľadávok netto k 31.12.2012 na úroveň 87,14 % v porovnaní s rokom 2011 bol spôsobený tvorbou opravných položiek ku krátkodobým a dlhodobým pohľadávkam z obchodného styku, ktorých stav k 31.12.2012 bol vo výške 206 203,44 Eur.

K 31.12.2012 STU vykazovala pohľadávky z obchodného styku do lehoty splatnosti vo výške 1 429 031,00 Eur a pohľadávky z obchodného styku po lehote splatnosti vo výške 24 995,60 Eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolná skupina preverovala, či STU podnikala všetky právne úkony smerujúce k vymoženiu pohľadávok. Kontrolou bolo zistené, že z celkovej evidencie pohľadávok po lehote splatnosti k 31.12.2012 boli pohľadávky:

- uplatnené v rámci konkurzných konaní spolu: 49 483,06 Eur
- právoplatne priznané súdmi (splátky) spolu: 43 309,01 Eur
- súdne vymáhané (rôzne štádia konania): 126 032,30 Eur
- priznané súdom, zatiaľ s nepotvrdenou právoplatnosťou: 3 424,82 Eur
- návrhy na exekučné konanie: 17 483,76 Eur
- upovedomenia o začatí exekúcie: 127 148,06 Eur

Kontrolná skupina počas výkonu kontroly preverila, že stav záväzkov, uvedený vo výkaze súvaha k 31.12.2012, súhlasí so stavom uvedeným v hlavnej knihe k 31.12.2012. Uvedené hodnoty boli preukázané aj inventarizáciou účtov záväzkov, vykonanou pri riadnej inventarizácii k 31.12.2012.

Stav záväzkov k 31.12.2012 v porovnaní s rokom 2011 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tab. č. 8

(v Eur)

| | 2012 | 2011 | Index |
|------------------------------------|---------------|---------------|-------|
| Dlhodobé záväzky | 29 986,01 | 68 141,81 | 44,01 |
| z toho: záväzky z obchodného styku | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Krátkodobé záväzky | 12 149 489,74 | 14 291 309,43 | 85,01 |
| z toho: záväzky z obchodného styku | 5 139 513,73 | 7 863 220,97 | 65,36 |
| Záväzky spolu | 12 179 475,75 | 14 359 451,24 | 84,82 |
| z toho: záväzky z obchodného styku | 5 139 513,73 | 7 863 220,97 | 65,36 |

STU vykazovala k 31.12.2012 pokles dlhodobých záväzkov o 38 tis. Eur oproti roku 2011 a krátkodobé záväzky poklesli o 2,1 mil. Eur. K poklesu stavu záväzkov došlo predovšetkým z dôvodu dodržiavania platobnej disciplíny zo strany STU.

Zhrnutie

Kontrolou boli zistené nasledovné porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov:

- zákona č. 523/2004 Z. z.
 - § 4 ods. 4 a opatrenia MF/010175/2004-42 tým, že províziu za sprostredkovanie na faktúre zatriedil ako všeobecné služby
- zákona č. 431/2002 Z. z.
 - § 17 ods. 9 tým, že v poznámkach neuviedol správnu výšku záväzkov z obchodného styku po lehote splatnosti
 - § 4 tým, že neúčtoval o alikvotnej časti zmluvnej pokuty z nájomných zmlúv k 31.12.2012
- zákona č. 211/2000 Z. z.
 - § 5b ods. 2 tým, že nezverejnil faktúru na svojom webovom sídle
- zákona č. 40/1964 Zb.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- § 37 ods. 2 tým, že dodatok č. 2 k nájomnej zmluve bol podpísaný neskôr ako nadobudol účinnosť
- zmluvných podmienok
- tým, že nepožadoval úhradu zmluvnej pokuty za omeškanie s platením nájomného k 31.12.2012

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

Kontrolná skupina odporúča aktualizovať smernicu o verejnom obstarávaní v súlade s meniacou sa legislatívou.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali: 02.07.2013

Mgr. Jaroslava Púčiková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Viera Hankerová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený: 10.07.2013

prof. Ing. Robert Redhammer, PhD.
rektor Slovenskej technickej univerzity
v Bratislave