

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 863/01
Zo dňa: 14.05.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 28
Počet príloh: 0

Z-005755/2014/1030/JBA



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
účetných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia
vybraných rozpočtových a príspevkových organizácií v rezorte Ministerstva školstva,
vedy, výskumu a športu SR**

**Štátny pedagogický ústav,
Pluhová 8, 830 00 Bratislava, IČO: 30807506**

Bratislava august 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) č. 863/01 zo 14.05.2014 vykonali:

Ing. Beata J u r k o v i č o v á – vedúca kontrolnej skupiny,

Ing. Jozefína B o š a n s k á – členka kontrolnej skupiny

kontrolu účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia vybraných rozpočtových a príspevkových organizácií v rezorte Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR, ktorej účelom bolo prekontrolovať správnosť zostavenia účtovných a finančných výkazov hospodárenia za rok 2013.

Kontrola bola vykonaná v čase od 23.05.2014 do 14.08.2014

**v Štátnom pedagogickom ústave, Pluhová 8, 830 00 Bratislava,
IČO: 30807506**

za kontrolované obdobie: rok 2013, v prípade kontroly objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti, na získanie potrebných informácií, aj predošlé a nasledujúce obdobie.

Predmetom kontroly bola analýza hospodárenia organizácie s finančnými prostriedkami štátneho rozpočtu, správnosť zostavenia finančných výkazov, analýza výsledkov hospodárenia organizácie, správnosť zostavenia účtovných výkazov, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Štátny pedagogický ústav (ďalej len „ŠPÚ“) bol zriadený s účinnosťou od 1. januára 1994 Ministerstvom školstva a vedy Slovenskej republiky podľa § 28 ods. 1 písm. b) zákona NR SR č. 567/1992 Zb. o rozpočtových pravidlách SR v platnom znení a § 6 ods. 2 písm. a) zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. ŠPÚ vznikol zlúčením Ústredného metodického centra v Bratislave a Výskumného ústavu pedagogického v Bratislave. Zriaďovacia listina bola vydaná 27.12.1993 pod číslom 1 833/1993-sekr.; k zriaďovacej listine boli vydané tri dodatky.

ŠPÚ hospodári ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou riadená Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR (ďalej len „MŠVVaŠ SR“), ktorej štatutárnym orgánom je riaditeľ. Poslaním ŠPÚ ako vedecko – výskumného a odborného pracoviska s celoslovenskou pôsobnosťou, podľa § 14 ods. 2 písm. a) a písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve“), je plnenie úloh v oblasti rezortného predovšetkým aplikovaného pedagogického výskumu, zabezpečenie odborného a metodického riadenia škôl a školských zariadení, príprava pedagogickej dokumentácie a ďalšie vzdelávanie pedagogických zamestnancov ako aj monitorovanie a analýzy výsledkov výchovy a vzdelávania.

Hlavné činnosti v zmysle zriaďovacej listiny a jej troch dodatkov sú:

- a) aplikovaný výskum, poradenské, metodické a vzdelávacie činnosti pre tvorbu školskej politiky a prax základných a stredných škôl v pôsobnosti ministerstva, výstupy koncepčného a aplikačného charakteru potrebné pre výchovno-vzdelávaciu činnosť škôl, školských zariadení a riadiacu a metodickú prácu orgánov štátnej správy v školstve,
- b) vydávanie časopisov, periodických a neperiodických publikácií na dosiahnutie účelu vymedzeného základným účelom činnosti ŠPÚ,
- c) ďalšie vzdelávanie pedagogických zamestnancov,
- d) poskytovanie ubytovacích služieb pre pedagogických odborníkov.

Kontrolou bolo zistené, že už niekoľko rokov ŠPÚ ubytovacie služby pre pedagogických odborníkov neposkytuje. V týchto priestoroch ŠPÚ umiestnil svoj archív. Po zrušení ubytovacích služieb nebol vydaný ďalší dodatok k zriaďovacej listine.

V zmysle Štatútu vydaného dňa 27. januára pod č. 1833/1993-sekr. a jeho troch dodatkov ŠPÚ v rámci svojho poslania v oblasti školstva zabezpečuje najmä:

- a) tvorbu koncepcií,
- b) tvorbu základných pedagogických dokumentov,
- c) výskum a prieskum,
- d) ďalšie vzdelávanie pedagogických zamestnancov,
- e) riadenie, koordináciu a odbornou-metodické usmerňovanie,
- f) poradenskú a konzultačnú činnosť,
- g) edičnú a publikačnú činnosť,
- h) spoluprácu s vysokými školami, rezortnými a mimorezortnými inštitúciami,
- i) manažment projektov v spolupráci so zahraničím.

2. Analýza hospodárenia organizácie s finančnými prostriedkami štátneho rozpočtu; správnosť zostavenia finančných výkazov

Príjmy a výdavky

MŠVVaŠ SR listom č. 2013-423/1049:1-05 zo 16.01.2013 zaslalo ŠPÚ „Rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2013“ (zdroj 111) v zmysle ktorého boli (eur):

Nedaňové príjmy (200) celkom	1 546,00
Výdavky celkom	1 837 033,00
z toho:	
bežné výdavky (600)	1 837 033,00
v tom:	
program 078 Národný program výchovy, vzdelávania a mládeže	1 837 033,00
z toho:	
podprogram 07813 Usmerňovanie a transformácia regionálneho školstva	1 837 033,00
v tom:	
Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV (610)	614 265,00
Počet zamestnancov rozpočtovej organizácie celkom	68
Orientačné ukazovatele:	
Poistné a príspevok do poisťovní (620)	214 686,00
Tovary a služby (630)	981 082,00
Bežné transfery (640)	27 000,00
Funkčná klasifikácia 09.8.0.	

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V priebehu roka MŠVVaŠ SR vykonalo 18 rozpočtových opatrení, ktorými boli ŠPÚ upravené záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu nasledovne (eur):

Nedaňové príjmy (200) celkom	2 480,00
Výdavky celkom	2 307 726,98
z toho:	
• bežné výdavky (600)	2 303 918,18
v tom:	
program 078 Národný program výchovy, vzdelávania a mládeže	2 303 918,18
z toho:	
podprogram 07813 Usmerňovanie a transformácia regionálneho školstva	2 303 918,18
v tom:	
Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV (610)	670 265,00
• kapitálové výdavky (710)	3 808,80
Orientačné ukazovatele:	
Poistné a príspevok do poisťovní (620)	281 649,64
Tovary a služby (630)	1 318 586,54
Bežné transfery (640)	33 417,00

MŠVVaŠ SR vykonalo v priebehu roka 2013 aj 27 rozpočtových opatrení, ktorými boli upravené výdavky na zdrojoch 11T1 (ESF) a 11T2 (spolufinancovanie zo ŠR) v rámci programu 0AA - OP Vzdelávanie nasledovne (eur):

Výdavky celkom	2 664 672,92
z toho:	
bežné výdavky (600)	2 664 672,92
z toho:	
Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV (610)	335 784,25
Poistné a príspevok do poisťovní (620)	177 478,06
Tovary a služby (630)	2 147 805,83
Bežné transfery (640)	3 604,78

Členenie príjmov podľa rozpočtovej klasifikácie (eur)

Tab. č. 1

Kód	Ukazovateľ	Rozpočet		Skutočnosť	% k upr. rozpočtu
		schválený	upravený		
	Príjmy spolu:	1 546,00	2 480,00	16 461,20	663,76
200	Nedaňové príjmy	1 546,00	2 480,00	9 369,16	377,79
210	Príjmy z podnikania a z vlast. majetku	670,00	670,00	786,15	117,36
220	Administ. poplatky a iné popl. a platby	876,00	876,00	0,00	0,00
230	Kapitálové príjmy	-	-	-	-
240	Úroky z tuzem. úverov, pôžičiek, ...	-	-	-	-
290	Iné nedaňové príjmy	0,00	934,00	8 583,01	918,95
300	Granty a transfery	0,00	0,00	7 092,04	-
310	Tuzemské bežné granty a transfery	-	-	-	-
320	Tuzemské kapit. granty a transfery	-	-	-	-
330	Zahraničné granty	0,00	0,00	7 092,04	-

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

ŠPÚ dosiahol prekročenie nedaňových príjmov rozpísaných MŠVVaŠ SR o 6 889,16 eur, čo predstavovalo plnenie na 377,79 %.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Najvyššie prekročenie bolo na položke 290 - Iné nedaňové príjmy, kde plnenie bolo na 918,95 % k upravenému rozpočtu; išlo o príjmy z dobropisov, poisťných udalostí a vratiek z minulých rokov. Príjmy v kategórii 210 - Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku boli dosiahnuté z prenájmu priestorov v budove Exnárova 20.

Kontrolou bolo zistené, že už dňa 11.02.2008 bola medzi ŠPÚ ako prenajímateľom a J.H. Bratislava ako nájomcom uzatvorená zmluva o nájme bytu v objekte Exnárova 20, s mesačným nájomom vo výške 87,35 eur. Z uvedeného vyplýva, že ŠPÚ už pri tvorbe rozpočtu na rok 2013 mal predpokladať, že z podnikania a z vlastníctva majetku dosiahne v roku 2013 príjmy v sume 1 048,20 eur, tzn., že rozpočet príjmov v kategórii 210 mal byť o 378,20 eur vyšší ako bolo uvedené vo Finančnom výkaze o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1-12.

Príjmy v kategórii 330 položka 331 – Zahraničné granty bežné, predstavovali mimorozpočtové prostriedky z povoleného prekročenia realizácie projektu v rámci programu „Miestne a regionálne iniciatívy na zníženie národných nerovností a podporu sociálnej inklúzie“ spolufinancovaného z Finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru a štátneho rozpočtu SR.

Výdavky rozpísané, resp. upravené MŠVVaŠ SR na rok 2013 boli čerpané na 100,00 % tak, ako ukazuje nasledovné členenie výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie – zdroj 111(eur):

Tab. č. 2

Kód	Ukazovateľ	Rozpočet		Skutočnosť 2013	Plnenie (%)
		schválený	upravený		
	Výdavky spolu:	1 837 033,00	2 307 726,98	2 307 726,98	100,00
600	Bežné výdavky	1 837 033,00	2 303 918,18	2 303 918,18	100,00
610	Mzdy, platy, služ. príjmy a OOV	614 265,00	670 265,00	670 265,00	100,00
620	Poisťné a príspevok do poisťovní	214 686,00	281 649,64	281 649,64	100,00
630	Tovary a služby	981 082,00	1 318 586,54	1 318 586,54	100,00
640	Bežné transfery	27 000,00	33 417,00	33 417,00	100,00
700	Kapitálové výdavky	0,00	3 808,80	3 808,80	100,00
710	Obstarávanie kapitálových aktív	0,00	3 808,80	3 808,80	100,00
720	Kapitálové transfery	0,00	0,00	0,00	-

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

Najvyššie výdavky boli v kategórii 630 - Tovary a služby, z toho bolo najvyššie čerpanie na položke 637 – Služby v sume 1 190 425,59 eur. V rámci služieb bolo najvyššie čerpanie na podpoložke 637 004 – Všeobecné služby v sume 666 204,01 eur (v tejto sume boli uhradené vzdelávacie služby pre národný projekt) a podpoložke 637 012 - Poplatky a odvody za nezrovnalosti pri čerpaní ESF v sume 316 688,91 eur .

Bežné transfery – kategória 640, boli čerpané na nemocenské (2 850,50 eur), na odstupné (3 566,50 eur) a na úhradu členského príspevku medzinárodným organizáciám (27 000,00 eur).

Kapitálové výdavky, kategória 710 - Obstaranie kapitálových aktív, boli čerpané na nákup licencie antivírovej ochrany ESET Nod 32 Antivirus.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Členenie výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie - zdroj 11T1, 11T2 (eur)

Tab. č. 3

Kód	Ukazovateľ	Rozpočet		Skutočnosť 2013	Plnenie %/
		schválený	upravený		
	Výdavky spolu:	0,00	2 664 672,92	2 664 672,92	100,00
600	Bežné výdavky		2 664 672,92	2 664 672,92	100,00
610	Mzdy, platy, služ. príjmy a OOV		335 784,25	335 784,25	100,00
620	Poistné a príspevok do poisťovní		177 478,06	177 478,06	100,00
630	Tovary a služby		2 147 805,83	2 147 805,83	100,00
640	Bežné transfery		3 604,78	3 604,78	100,00
700	Kapitálové výdavky		0,00	0,00	
710	Obstarávanie kapitálových aktív				
720	Kapitálové transfery				

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

ŠPÚ v roku 2013 realizoval jeden národný projekt financovaný z prostriedkov ESF – „Vzdelávanie učiteľov základných škôl v oblasti cudzích jazykov v súvislosti s Koncepciou vyučovania cudzích jazykov na základných a stredných školách“. Projekt bol realizovaný na základe zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku formou kombinovaného spôsobu financovania (prostredníctvom zálohových platieb a priebežných platieb - refundáciou); k 31.12.2013 bolo čerpanie v sume 2 417 592,53 eur.

Za ukončený projekt „Ďalšie vzdelávanie učiteľov základných a stredných škôl v predmete informatika“ boli ŠPÚ vrátené priebežné platby v sume 247 080,38 eur.

Čerpanie podľa zdrojov: zdroj 11T1 (ESF) 2 264 971,77 eur a zdroj 11T2 (spolufinancovanie) 399 701,14 eur.

Členenie výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie – zdroje 111, 11T1, 11T2, 35 a 72 (eur)

Tab. č. 4

Kód	Ukazovateľ	Rozpočet		Skutočnosť 2013	Plnenie %/
		schválený	upravený		
	Výdavky spolu:	1 837 033,00	4 972 399,90	4 986 205,96	100,28
600	Bežné výdavky	1 837 033,00	4 968 591,10	4 968 591,09	100,00
610	Mzdy, platy, služ. príjmy a OOV	614 265,00	1 006 049,25	1 006 049,25	100,00
620	Poistné a príspevok do poisťovní	214 686,00	459 127,70	460 804,48*	100,37
630	Tovary a služby	981 082,00	3 466 392,37	3 478 521,65**	100,35
640	Bežné transfery	27 000,00	37 021,78	37 021,78	100,00
700	Kapitálové výdavky	0,00	3 808,80	3 808,80	100,00
710	Obstarávanie kapitálových aktív	0,00	3 808,80	3 808,80	100,00
720	Kapitálové transfery				

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

Poznámky: v tom mimorozpočtové zdroje (35 a 72) * 1 676,79 eur

** 12 129,28 eur

Čerpanie výdavkov podľa zdrojov(eur):

Tab. č. 5

111	11T1	11T2	35	72	Spolu
2 307 726,98	2 264 971,77	399 701,14	7 092,04	6 714,03	4 986 205,96

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

K 31.12.2013 bol na ŠPÚ priemerný prepočítaný počet zamestnancov 75, z toho 20 bolo na Európskom sociálnom fonde.

Rozpočtovými opatreniami boli v priebehu roka 2013 rozpisované, resp. upravované aj účelovo určené prostriedky v celkovej sume 402 858,80 eur; ich čerpanie k 31.12.2013 bolo v sume 404 642,71 eur, čo predstavovalo čerpanie na 100,44 %. Čerpanie účelovo určených prostriedkov bolo vyššie o sumu nedočerpaných prostriedkov z kontraktu s MŠVVaŠ SR (suma 1 783,91 eur).

Kontrakt s MŠVVaŠ SR

ŠPÚ na základe uznesenia vlády SR č. 1370/2002 z 18.12.2002 každoročne uzatvára s MŠVVaŠ SR kontrakt, ktorý nie je zmluvou v zmysle právneho úkonu, ale je plánovacím a organizačným aktom, vymedzujúcim najmä finančné vzťahy medzi MŠVVaŠ SR a ŠPÚ. Kontrakt na rok 2013 bol medzi ŠPÚ a MŠVVaŠ SR uzatvorený dňa 31.01.2013 na celkový objem finančných prostriedkov v sume 1 837 033,00 eur; finančné prostriedky boli zaradené v programe 078 – Národný program výchovy, vzdelávania a mládeže a v podprograme 078 13 – Usmerňovanie a transformácia regionálneho školstva. V kontrakte bolo vymedzených 5 úloh, činností, resp. služieb, ktoré mal ŠPÚ zabezpečovať počas roka 2013:

1. Štátny vzdelávací program pre všetky stupne vzdelávania, v nákladoch 1 550 833,00 eur;
2. Edičné činnosti a publikačná činnosť – vydávanie odborných časopisov, v nákladoch 140 000,00 eur;
3. Vzdelávanie a poradenstvo pre deti a žiakov so zdravotným znevýhodnením, v nákladoch 61 200,00 eur;
4. Vzdelávanie detí a žiakov minorít a cudzincov, v nákladoch 40 000,00 eur;
5. Medzinárodná spolupráca (Rada Európy, European Agency for Development in Special Needs Education, UNESCO a iné), v nákladoch 45 000,00 eur.

Rozpočtovým opatrením č. 2013-4511/11079:1-05 z 12.03.2013 bol rozpočet znížený o sumu 7 736,82 eur a rozpočtovým opatrením č. 2013-18406/61009:4-05 z 12.12.2013 bol zvýšený o sumu 75 572,00 eur.

Rozpočet a skutočné čerpanie prostriedkov na úlohy, činnosti a služby určené v kontrakte (eur)

Tab. č. 6

Ukazovateľ	Rozpočet		Skutočnosť 2013	Plnenie (%)
	schválený	upravený		
Náklady spolu	1 837 033,00	1 904 868,18	1 903 084,27	99,91

Z vyhodnotenia kontraktu vyplynulo, že úlohy, činnosti a služby boli plnené, resp. splnené; nevyčerpaná suma 1 783,91 eur bola použitá v rámci čerpania účelovo určených prostriedkov na určené úlohy.

Finančné výkazy

Kontrolou finančných výkazov predkladaných ŠPÚ v roku 2013 nebolo zistené porušenie opatrenia MF SR z 22.11.2012 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. ŠPÚ v kontrolovanom období roka 2013 predkladal nasledovné finančné výkazy:

- Finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12 ŠPÚ mesačne;
- Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu verejnej správy FIN 2-04 ŠPÚ štvrťročne;
- Finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5-04 ŠPÚ štvrťročne.

Kontrolou predložených finančných výkazov neboli zistené nezrovnalosti s účtovnými výkazmi, resp. účtovnými knihami.

3. Analýza výsledkov hospodárenia organizácie; správnosť zostavenia účtovných výkazov

Rozpočtová organizácia ŠPÚ predkladá zriaďovateľovi MŠVVaŠ SR údaje účtovných výkazov v zmysle opatrenia MF SR z 13. decembra 2012 č. MF/19301/2012-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR z 05. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31“).

Údaje účtovných výkazov za rok 2013 bola povinnosť predložiť prostredníctvom systému Štátnej pokladnice v termíne do 27.01.2014. Súvahu Úč ROPO SFOV 1-01, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 a Poznámky podpísané štatutárnym zástupcom, bola povinnosť zaslať MŠVVaŠ SR v termíne do 27.01.2014.

Kontrolnej skupine bola predložená riadna účtovná závierka k 31.12.2013. Súvaha aj Výkaz ziskov a strát boli zostavené 23.01.2014.

V rámci kontroly účtovných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia ŠPÚ za rok 2013 boli preverené výsledky individuálnej účtovnej závierky rozpočtovej organizácie uvedené v súvahe a vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2013, porovnané boli stavy účtov s hlavnou knihou k 31.12.2013 a s výsledkami stavov účtov majetku k 31.12.2012 vykázanými v inventarizačnom zápise zo 17.4.2013 a dokladovou inventúrou k 31.12.2013. Overená bola aj správnosť vykonanej inventarizácie podľa ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), zhodnotený bol stav a vývoj pohľadávok a záväzkov porovnaním s rokom 2012.

Výkaz ziskov a strát

Výnosy ŠPÚ z hlavnej činnosti podľa jednotlivých hlavných položiek boli nasledovné (eur):

Tab. č. 7

Účty	VÝNOSY	č.r.	Bežné účtovné obdobie (hlavná činnosť)	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	065	1 048,20	1 048,20
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	083	3 815,89	2 949,73
65	Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	091	43 753,83	33 023,88
68	Výnosy z transf.a rozp.příjmov štát.RO...	114	5 105 714,85	7 604 166,14
6	Účtovná trieda 6 celkom	134	5 154 332,77	7 641 187,95

Zdroj: Výkaz ziskov a strát ÚčROPO SFOV 2-01 ŠPÚ k 31.12.2013

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Celkové výnosy k 31.12.2013 boli vo výške 5 154 332,77 eur. Porovnaním s predchádzajúcim obdobím došlo k zníženiu výnosov o 32,55 %, teda o 2 486 855,18 eur. Najvyššiu položku tvorili výnosy z bežných transferov zo ŠR na účte 681 v sume 4 982 397,16 eur (96,7 % z celkových výnosov), ktoré boli v predchádzajúcom období vo výške 7 476 810,20 eur. Vo výnosovej položke 68 bolo zahrnuté zúčtovanie transferov.

Náklady ŠPÚ z hlavnej činnosti podľa jednotlivých hlavných položiek boli nasledovné (eur):

Tab. č. 8

Účty	NÁKLADY	č.r.	Bežné účtovné obdobie (hlavná činnosť)	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
50	Spotrebované nákupy	001	310 879,94	396 815,29
51	Služby	006	2 241 210,75	2 466 972,82
52	Osobné náklady	011	1 824 481,53	1 952 096,91
53	Dane a poplatky	017	5 899,77	6 662,43
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činn.	021	1 361 147,79	1 988 805,24
55	Odpisy,rezervy a OP z prev.č. a fin.č.	029	159 895,23	162 193,33
56	Finančné náklady	040	10 071,18	8 489,05
58	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov		9 369,16	4 088,71
	Spolu účtovné skupiny 50	064	5 922 955,35	6 986 123,78
	Výsledok hospodárenia pred zdanením	135	-768 622,58	655 064,17
	Výsledok hospodárenia po zdanení	138	-768 622,58	655 064,17

Zdroj: Výkaz ziskov a strát ÚčROPO SFOV 2-01 ŠPÚ k 31.12.2013

Celkové náklady k 31.12.2013 boli vo výške 5 922 955,35 eur. V porovnaní s predchádzajúcim obdobím došlo k zníženiu celkových nákladov o 15,2 %, t. j. o 1 063 168,43 eur. Najvyššiu položku tvorili náklady za služby, a to 2 241 210,75 eur (37,8 % z celkových nákladov), ktoré v predchádzajúcom období boli vo výške 2 466 972,82 eur. Teda sa oproti roku 2012 znížili o 225 762,07 eur, čo bolo zníženie o 10,1 %. Objemovo najvýznamnejšie položky v rámci služieb boli vykázané na účte 518 - Ostatné služby v sume 1 653 767,37 eur (najmä z ESF) a účte 512 - Cestovné vo výške 580 631,60 eur.

Mzdové náklady (účet 521) dosiahli v roku 2013 výšku 1 824 481,53 eur (30,8 % z celkových nákladov). Porovnaním s rokom 2012 boli nižšie o 127 615,38 eur.

V rámci ostatných nákladov na prevádzkovú činnosť vo výške 1 361 147,79 eur (23 % z celkových nákladov) boli na účte 545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania, finančné prostriedky vo výške 3 330,09 eur. Podrobnejšie v časti 4. protokolu. Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť (účet 548) boli vo výške 1 357 817,70 eur, t. j. o 613 075,12 eur nižšie ako v predchádzajúcom roku.

Výsledok hospodárenia v roku 2013 ŠPÚ vykázal o 1 423 686,75 eur nižší ako v roku 2012. Výnosy v roku 2013 boli o 2 486 855,18 nižšie ako v roku 2012 a náklady v roku 2013 boli o 1 063 168,43 eur nižšie ako v roku 2012. Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že prehĺbenie straty bolo spôsobené nesprávnym zaúčtovaním nezrovnalostí v roku 2012 (vrátenie finančných prostriedkov MŠVVaŠ SR za operačný program OP vzdelávanie), a to napr.:

- čiastka 828 961,91 eur bola zaúčtovaná na str. MD účtu 379 – Iné záväzky a str. D účtu 325 – ostatné záväzky a na str. MD účtu 379 – Iné záväzky a str. D účtu 225 – Účet štátnych rozpočtových výdavkov. Správne mala byť zaúčtovaná na str. MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a na str. D účtu 379 – Iné záväzky a na str. MD účtu 379 a v na str. D účtu 225, t. j. chýbalo účtovanie na nákladovom účte triedy 5;

- čiastka 948 197,34 eur bola zaúčtovaná len na str. MD účtu 379 - Iné záväzky a na str. D účtu 225 - Účet štátnych rozpočtových výdavkov. Správne mala byť zaúčtovaná na str. MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a na str. D účtu 379 – Iné záväzky a na str. MD účtu 379 a na str. D účtu 225; t. j. chýbalo účtovanie na nákladovom účte triedy 5.

Nesprávnym zaúčtovaním nezrovnalostí v roku 2012, resp. ich nezaúčtovaním na nákladovom účte triedy 5 bol vykázaný v uvedenom roku nesprávny hospodársky výsledok, čo bolo v rozpore s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve. Zároveň tým nebolo možné zistiť skutočný rozdiel medzi hospodárskymi výsledkami roku 2012 a roku 2013.

Súvaha

Aktíva ŠPÚ k 31.12.2013 boli nasledovné (eur):

Tab. č. 9

	AKTÍVA	č.r.	Brutto	Korekcia	Netto 2013	Netto 2012
	SPOLU MAJETOK	001	4 303 917,61	1 843 312,25	2 460 605,36	2 549 615,87
A.	Neobežný majetok	002	3 965 057,96	1 843 312,25	2 121 745,71	2 239 105,82
A. I.	Dlhodobý nehmotný maj.	003	53 097,36	52 295,36	802,00	1 617,00
A.II.	Dlhodobý hmotný maj.	011	3 911 960,60	1 791 016,89	2 120 943,71	2 237 488,82
B.	Obežný majetok	033	332 688,90	0	332 688,90	307 932,29
B. I.	Zásoby	034	0	0	0	0
B.IV.	Krátkodobé pohľadávky	060	5 719,01	0	5 719,01	5 276,85
B. V.	Finančné účty	085	326 969,89	0	326 969,89	302 655,44
C.	Časové rozlíšenie	110	6 170,75	0	6 170,75	2 577,76

Zdroj: Súvaha ÚčROPO SFOV 1-01 ŠPÚ k 31.12.2013

Účtovná hodnota majetku rozpočtovej organizácie bola vykázaná v súvahe po korekcii v sume 2 460 605,36 eur, z toho neobežný majetok 2 121 745,71 eur a obežný majetok 332 688,90 eur. Časové rozlíšenie na strane aktív bolo vykázané v sume 6 170,75 eur na účte náklady budúcich období.

Porovnaním s rokom 2012 bola účtovná hodnota majetku nižšia o 89 010,51 eur, a to predovšetkým z dôvodu poklesu neobežného majetku o 117 360,11 eur (hlavne dlhodobého hmotného majetku - DHM) ako aj obežného majetku o 24 756,61 eur.

Objemovo najvýznamnejšie položky v rámci neobežného majetku v celkovej sume 2 121 745,71 eur predstavoval DHM v sume 2 120 943,71 eur (99,7 %), a to hlavne pozemky (388 359,27 eur), stavby (1 694 884,92 eur) a samostatné hnutelné veci (23 545,69 eur).

Z obežného majetku v celkovej sume 332 688,90 eur boli objemovo najvýznamnejšie položky finančné účty v sume 326 969,89 eur (98,3 %) a krátkodobé pohľadávky v sume 5 719,01 eur (1,7 %). V rámci finančných účtov bola na účte 221 – Bankové účty suma 321 349,89 eur (98,3 %).

Kontrolou konečných stavov bankových účtov k 31.12.2013 bolo zistené, že zostatok na depozitnom účte ŠPÚ č. 7000064137/8180 ku dňu 27.12.2013 bol 208 917,46 eur. Z podkladov ŠPÚ, ktoré boli prílohou inventarizácie k 31.12.2013 bolo zistené, že tento pozostával z nasledovných položiek:

- zamestnanci (mzdy) účet 331.....	100 615,47 eur
- odvody do poisťovní SP a ZP účet 336...	73 822,53 eur
- ostatné priame dane účet 342.....	21 387,15 eur
- odvod do SLOVES	90,63 eur
- prídely do sociálneho fondu.....	1 001,68 eur
- zábezpeka.....	12 000,00 eur
SPOLU:.....	208 917,46 eur

Porovnaním odvedených prostriedkov za zamestnancov, ktoré ŠPÚ odviedol na depozitný účet vo výške 100 615,47 eur a stavu účtu 331 - Zamestnanci v súvahe, ako aj v hlavnej knihe k 31.12.2013, bol zistený rozdiel vo výške 19 872,46 eur. Rozdiel bol spôsobený formálnou chybou v zápise čísiel účtov pri účtovaní predpisu miezd, čo malo za následok, že v súvahe bola uvedená nesprávna suma na účte 331 – Zamestnanci. Tým, že ŠPÚ vykázal rozdielne údaje v súvahe ako bola skutočnosť, porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že ŠPÚ viedol na bankovom účte č. SK 15 8180 0000 0070 0012 5382 - Devízový účet EUR projekt Leonardo ŠPÚ Bratislava, finančné prostriedky z roku 2007 vo výške 3 894,76 eur. Na základe zistenia kontroly NKÚ SR boli tieto prostriedky zaslané dňa 07.07.2014 v priebehu kontroly na príjmový účet štátneho rozpočtu (výpis č. 1).

ŠPÚ mal v hlavnej knihe a v súvahe na účte 213 – Ceniny k 31.12.2013 konečný stav 5 620,00 eur, a to za 1 405 stravných lístkov po 4 eur. Podľa zápisnice z inventarizácie pohľadávok a záväzkov na účtoch ŠPÚ za rok 2013 bol na účte 213 – Ceniny účtovný stav 5 620,00 eur a skutočný stav 5 920,00 eur a podľa inventarizácie pokladničnej hotovosti a cenín k 19.12.2013 bol fyzický stav na účte 213 – Ceniny 5 620,00 eur. Podľa uvedenej zápisnice rozdiel (300,00 eur) vyplýval zo „zle zaúčtovanej ceniny z predchádzajúceho roka“. Rozdiel ŠPÚ nevyčíslil a nevysporiadal do konca roka 2013. Z uvedeného vyplýva, že táto inventarizácia bola vykonaná v rozpore s ustanovením § 29 zákona o účtovníctve.

V rámci krátkodobých pohľadávok ŠPÚ nemal k 31.12.2013 žiadne pohľadávky na účte 311 – Odberatelia. Na účte 378 – Iné pohľadávky boli účtované pohľadávky vo výške 812,45 eur, čo boli pohľadávky hlavne za nedoplatky za byt na Exnárovej ulici, ktorý organizácia prenajímala na základe zmluvy o nájme bytu (bližšie v časti 4. protokolu).

Najvyššia pohľadávka bola vedená na účte 335 – pohľadávky voči zamestnancom. Išlo o krátkodobé pohľadávky vo výške 4 717,54 eur (82,5 % z celkových krátkodobých pohľadávok). Kontrolou bolo zistené, že z toho na analytickom účte týchto pohľadávok (335 6) bol vedený starý zostatok pohľadávok voči zamestnancov z roku 2011 vo výške 4 075,97 eur. V skutočnosti nešlo o pohľadávku voči zamestnancom, ale čiastka predstavovala pohľadávku voči spoločnosti A, pôvod ktorej ŠPÚ nevedel vysvetliť a ani nemal k nej žiadne účtovné doklady, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo preukázateľne.

Stav a vývoj pohľadávok podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti (eur):

Tab. č. 10

Pohľadávky	Hodnota k 31.12.2012	Hodnota k 31.12.2013
Pohľadávky podľa doby splatnosti		
Pohľadávky v lehote splatnosti	5 276,85	5 719,01
Pohľadávky po lehote splatnosti		
Spolu:	5 276,85	5 719,01
Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	5 276,85	5 719,01
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov		
Spolu:	5 276,85	5 719,01

Zdroj: ŠPÚ – Správa o výsledkoch rozboru hospodárenia za rok 2013

Výšku časového rozlíšenia ovplyvnila hlavne položka na účte 381 – Náklady budúcich období, kde bolo zaúčtované hlavne poistenie majetku v správe ŠPÚ a náklady za vytvorenie webstránky spolu vo výške 6 170,75 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Pasíva ŠPÚ k 31.12.2013 boli nasledovné (eur):

Tab. č. 11

	PASÍVA	č.r.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY	115	2 460 605,36	2 549 615,87
A.	Vlastné imanie	116	-2 032 275,99	-1 254 738,16
A.II.	Fondy	120	0	0
A.III.	Výsledok hospodárenia (+,-)	123	-2 032 275,99	-1 254 738,16
B.	Závazky	126	4 074 853,02	3 448 261,60
B.I.	Rezervy	127	36 577,54	0
B. II.	Zúčtovanie medzi subj. verejnej správy	132	2 107 909,07	2 231 573,03
B.III.	Dlhodobé záväzky	140	6 811,52	5 253,84
B.IV.	Krátkodobé záväzky	151	1 923 554,89	1 167 680,90
C.	Časové rozlíšenie	180	418 028,33	356 092,63

Zdroj: Súvaha ÚčROPO SFOV 1-01 ŠPÚ k 31.12.2013

ŠPÚ vykázal v súvahe k 31.12.2013 vlastné imanie a záväzky vo výške 2 460 605,36 eur. Oproti bezprostredne predchádzajúcemu obdobiu sa ich hodnota znížila o 89 010,51 eur. Túto skutočnosť ovplyvnil hlavne záporný výsledok hospodárenia a jeho prehĺbenie oproti roku 2012 o vykázaných 1 423 686,75 eur.

V rámci krátkodobých záväzkov k 31.12.2013 predstavovali záväzky na účte 321 - Dodávatelia čiastku 53 568,09 eur (2,8 %) za neuhradené faktúry, na účte 325 - Ostatné záväzky vo výške 59 035,96 eur (3,1 %), na účte 331 - Zamestnanci boli záväzky za nevyplatené mzdy za december 2013 vo výške 80 743,01 eur (4,2 %), na účte 336 - Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho zabezpečenia boli uvedené záväzky za nezaplatené odvody z miezd za december 2013 vo výške 73 822,53 eur (3,8 %) a na účte 342 - Ostatné priame dane boli záväzky za nezaplatenú daň z miezd za december 2013 v sume 21 387,15 eur (1,1 %). Najvyšší objem krátkodobých záväzkov (85,0 %) bol evidovaný na účte 379 - Iné záväzky vo výške 1 634 998,15 eur, hlavne voči MŠVVaŠ SR za nezrovnalosti v súvislosti s projektami z ESF (1 633 015,75 eur).

Dlhodobé záväzky boli záväzky zo sociálneho fondu vo výške 6 811,52 eur.

Stav a vývoj záväzkov podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti (eur)

Tab. č. 12

Záväzky	Hodnota k 31.12.2012	Hodnota k 31.12.2013
Záväzky podľa doby splatnosti		
Záväzky v lehote splatnosti	1 167 680,90	1 923 554,89
Záväzky po lehote splatnosti	5 253,84	6 811,52
Spolu:	1 172 934,74	1 930 366,41
Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	358 251,13	288 556,74
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	814 683,61	1 641 809,67
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov		
Spolu:	1 172 934,74	1 930 366,41

Zdroj: ŠPÚ – Správa o výsledkoch rozboru hospodárenia za rok 2013

Správa o výsledkoch rozboru hospodárenia za rok 2013 bola zostavená dňa 21.02.2014 a schválená riaditeľom ŠPÚ (ďalej len „správa“). Výška záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka k 31.12.2012 v sume 358 251,13 eur a k 31.12.2013 v sume 288 556,74 eur ako aj výška záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov k 31.12.2012 v sume 814 683,61 eur a k 31.12.2013 v sume 1 641 809,67 eur nezodpovedala

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

výške záväzkov za príslušné obdobia, ako bolo uvedené v Poznámkach k účtovnej závierke k 31.12.2013 z 24.03.2014, tabuľka č. 8 - Záväzky podľa doby splatnosti. Výška záväzkov podľa doby splatnosti nezodpovedala ani údajom zo súvahy k 31.12.2012 a k 31.12.2013.

Kontrolou zistené rozdiely sú vyčíslené v nasledovných tabuľkách (eur):

Tab. č. 13

Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti	K 31.12.2012 Správa	K 31.12.2012 Poznámky a Súvaha	Rozdiel II. – III.
I.	II.	III.	IV.
Záväzky so zost. dobou splatnosti do 1 roka	358 251,13	1 167 680,90	809 429,77
Záväzky so zost. dobou splatnosti od 1 roka do 5 r.	814 683,61	5 253,84	809 429,77
Spolu	1 172 934,74	1 172 934,74	0

Tab. č. 14

Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti	K 31.12.2013 Správa	K 31.12.2013 Poznámky a súvaha	Rozdiel II. – III.
I.	II.	III.	IV.
Záväzky so zost. dobou splatnosti do 1 roka	288 556,74	1 923 554,89	-1 634 998,15
Záväzky so zost. dobou splatnosti od 1 roka do 5 r.	1 641 809,67	6 811,52	1 634 998,15
Spolu	1 172 934,74	1 172 934,74	0

Zdroj: ŠPÚ – Správa o výsledkoch rozboru hospodárenia za rok 2013 a Poznámky

Rozdiel bol spôsobený tým, že v správe boli v kategórii dlhodobých záväzkov zahrnuté aj krátkodobé záväzky účtované na účte 379 – Iné záväzky. Z uvedených rozdielov vyplýva, že správa o výsledkoch rozboru hospodárenia za rok 2013 nebola v súlade so súvahou ŠPÚ za rok 2013.

Poznámky

Poznámky k účtovnej závierke boli zostavené dňa 24.03.2014. Kontrolou bolo zistené, že v poznámkach chýbali niektoré informácie, požadované metodickým usmernením MF SR z 31.01.2013 č. MF/9531/2013-31 k postupu pri aplikácii § 1 odsek 5 písmeno b) 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 pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov pre rok 2013, napríklad:

- spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov (v poznámkach čl. II ods.5);
- zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku (v poznámkach čl. II ods.6);
- zásady pre vykazovanie transferov (v poznámkach čl. II ods.7);
- spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro (v poznámkach čl. II ods. 8);
- významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek (tabuľka k čl. II. B ods. 3);
- významné položky časového rozlíšenia na strane aktív (tabuľka k čl. III. B ods. 5);
- významné položky časového rozlíšenia na strane pasív (tabuľka k čl. IV. B ods. 4).

Ďalej bolo zistené, že údaj o zamestnancoch (priemerný počet zamestnancov účtovnej jednotky počas účtovného obdobia 2013 bol 76 a počet zamestnancov k 31.12.2013 bol 75) bol v poznámkach iný, ako v správe o výsledkoch rozboru hospodárenia za rok 2013 (skutočný fyzický stav zamestnancov k 31.12.2013 bol 75 a priemerný prepočítaný počet zamestnancov k 31.12.2013 bol 75). Údaje by bolo vhodné uvádzať tak, aby navzájom korešpondovali.

Z uvedených zistení vyplýva, že informácie v účtovných výkazoch účtovnej závierky (Súvaha, Výkaz ziskov a strát, Poznámky) neboli vo všetkých prípadoch vypracované v súlade s citovaným opatrením, čo bolo v rozpore s ustanovením § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve, podľa ktorého informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, posudzujú sa z hľadiska významnosti, musia byť zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

4. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov

Zákon o rozpočtových pravidlách

- ŠPÚ zaradil v júli 2007 do majetku pod inv. číslom 22200017 softvér „PC program IS SOVA, elektronická podateľňa“ v obstarávacej cene 15 432,95 eur.

Pri inventúre k 31.12.2012 bola zistená jeho zostatková hodnota 543,91 eur. V inventúrnom súpise bola poznámka, že „nikdy nebolo použité, nemá inštaláčne CD“. Z uvedeného vyplýva nevhodné vynaloženie prostriedkov ŠR, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) a tým zároveň k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách v sume 15 432,95 eur.

Zaradením tohto majetku, ktorý nebol nikdy používaný a jeho následné odpisovanie, bolo v rozpore s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka viesť účtovníctvo správne.

Napriek tomu, že majetok vedený v účtovníctve bol pre ŠPÚ prebytočný, nebol daný návrh na jeho vyradenie, čo bolo v rozpore s ustanovením § 3 ods. 3 zákona 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“), podľa ktorého je správca povinný s prebytočným majetkom štátu naložiť bez zbytočného odkladu, účelne a s maximálnou hospodárnosťou.

- ŠPÚ obstaralo pre 120 staníc PC licenciu Eset Endpoint Antivirus spolu v sume 2 851,20 eur a licenciu Eset Mail Security v sume 957,60 eur eur, spolu za 3 808,80 eur s DPH, každá na 2 roky.

Žiadamka na vyhotovenie objednávky bola na dodávku ESET Nod32 Antivirus + ESET Mail Security – licencia 2 roky, podľa objednávky z 21.02.2013 v sume 3 808,80 eur. Finančné prostriedky na tento výdavok boli pridelené rozpočtovým opatrením MŠVVaŠ SR z 21.02.2013 na základe žiadosti ŠPÚ o pridelenie kapitálových výdavkov v uvedenej sume. Faktúra bola uhradená 25.02.2013 z limitu kapitálových výdavkov, celý výdavok bol triedený na podpoložke 711 004-Nákup licencií. Zaradovacím protokolom IMA č. 01/2013 bol obstaraný majetok zaradený v 2/2013 a odpisovaný ako celok SW ESET NOD32 antivirus + security v sume 3 808,80 eur s DPH, pričom podľa faktúry č. 2013501011 z 21.02.2013 išlo o 2 rôzne licencie, každá na 2 roky, v rôznych jednotkových cenách (bez DPH), a to ESET Endpoint Antivirus pre 120 PC v cene 19,80 eur, spolu 2 851,20 eur s DPH a ESET Mail Security v cene 6,65 eur, spolu 957,60 eur s DPH.

V zmysle ustanovenia § 22 ods. 7 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) dlhodobým nehmotným majetkom je majetok, ktorého vstupná cena je vyššia ako 2 400,00 eur. Z uvedeného vyplýva, že výdavok za licenciu v sume 957,60 mal byť hradený z limitu bežných výdavkov.

Tým, že ŠPÚ uhradil túto licenciu z kapitálových výdavkov vzhľadom na skutočnosť, že účel obstarania bol dodržaný (nákup licencií), v prípade licencie v sume 957,60 eur došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách.

Nakoľko ŠPÚ žiadnym interným predpisom nepreukázal, že sa v zmysle § 21 ods. 2 postupov účtovania rozhodol obstarávať z kapitálových výdavkov aj drobný nehmotný majetok od určitej sumy pod hranicu 2 400,00 eur stanovenú zákonom o dani z príjmov, a tým ho považovať za dlhodobý a odpisovaný majetok, odpisovaná mala byť len licencia v cene 2 851,20 eur. Vykonávanie odpisov z majetku v obstarávacej cene 957,60 eur bolo v rozpore s ustanovením § 28 ods. 1 zákona o účtovníctve.

V zmysle ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie sa výdavky na obstaranie licencií, ktoré súvisia s používaním softvéru, triedia na podpoložkách 633 013-Softvér, resp. 711 003-Nákup softvéru. Tým bol výdavok v sume 3 808,80 eur na podpoložke 711 004 – Nákup licencií triedený nesprávne, čo bolo v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách.

- Kontrolou bolo zistené nesprávne triedenie výdavkov aj v ďalších prípadoch, napr.
 - faktúra č. 1120130010 (platobný poukaz č. 25) zo dňa 31.01.2013 vystavená na sumu 150,00 eur za služby v oblasti správy a údržby IT bola triedená na podpoložke 637 004 – Všeobecné služby, správne mala byť triedená na podpoložke 635 009 – Rutinná a štandardná údržba softvéru;
 - faktúra č. 2013018 zo dňa 02.02.2013 (platobný poukaz č. 28) vystavená na sumu 149,37 eur za výkon techniky požiarnej ochrany bola triedená na podpoložke 637 004 – Všeobecné služby, správne mala byť triedená na podpoložke 637 005 – Špeciálne služby;

Triedenie výdavkov na nesprávnych podpoložkách bolo v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého v rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia; povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

- Spoločnosť s.r.o. Bratislava dňa 31.01.2013 vyhotovil faktúru č. 2013003 za právne služby v mesiaci január 2013 v sume 1 320,00 eur.

Fakturovaná suma bola uhradená dňa 13.02.2013 a následne dňa 21.02.2013 zaúčtovaná na nákladový účet 518.09 – Ostatné služby, právne služby a zaradená na podpoložku 637 005 – Špeciálne služby, právne služby.

Dňa 28.02.2013, spoločnosť s.r.o. Bratislava, faktúrou č. 2013011 fakturovala pomernú časť odmeny za právne služby v mesiaci február 2013 v sume 848,57 eur. Fakturovaná suma bola dňa 13.03.2013 zaúčtovaná na nákladový účet 518.09 – Ostatné služby, právne služby a zaradená na podpoložku 637 005 – Špeciálne služby, právne služby a následne, dňa 19.03.2013 bola uhradená.

Právne služby boli poskytnuté a fakturované na základe Zmluvy o poskytovaní právnych služieb uzatvorenej „podľa zákona č. 586/2003 Z. z. v spojení s ust. § 566 a násl. zák. č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov“ dňa 18.05.2012. V časti II. ods. 2. zmluvy bolo dohodnuté poskytovanie právnych služieb „najviac do rozsahu tridsaťštyri hodín mesačne“; v časti III. ods. 1. zmluvy bola dohodnutá paušálna odmena za poskytnutie právnych služieb vo výške 1100,00 eur bez DPH mesačne a v ods. 2 bolo dohodnuté, že odmena bude splatná do 15. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom boli právne služby poskytnuté.

Zmluva bola uzatvorená na dobu 9 mesiacov a nadobudla platnosť dňom jej „uzavretia“, t.j. zmluva bola platná od 18.05.2012 a do 18.02.2013.

V predmetnej zmluve nebol dohodnutý spôsob preukazovania poskytnutých právnych služieb poskytovateľom, ani ich kontrolovanie a preberanie ŠPÚ.

Dohodnutím a uhradením paušálnej mesačnej odmeny, bez preukazovania poskytnutých právnych služieb, bez kontroly a preberania vykonanej práce ŠPÚ, nebola zachovaná hospodárnosť a efektívnosť pri používaní verejných prostriedkov v zmysle § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, čím súčasne došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) cit. zákona.

Doklady, na základe ktorých ŠPÚ vykonal úhrady, nespĺňali kritériá preukázateľnosti účtovného záznamu v zmysle ustanovenia § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam:

- a) ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť,
- b) ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov,
- c) prenesený spôsobom, ak spĺňa požiadavky podľa písmena a) alebo písmena b).

Už Správa finančnej kontroly Bratislava v Správe z vládneho auditu vykonaného v roku 2013 upozornila na nedostatky v preukazovaní poskytnutých právnych služieb za obdobie roku 2012; v cit. správe bolo navrhnuté odporúčanie do budúcnosti, a to „Stanoviť povinnosť v zmluvách, aby súčasťou fakturovaných prác alebo služieb bol aj ich konkrétny rozpis. Objednávateľ (ŠPÚ) potvrdí a odsúhlasí práce alebo služby, ktorého boli skutočne vykonané akceptačným protokolom (písomná vecná a časová špecifikácia poskytnutých prác alebo služieb).“

Ako je už skôr uvedené, zmluva o poskytovaní právnych služieb bola platná od 18.05.2012 a do 18.02.2013, t. j. v kontrolovanom období roku 2013 bola v platnosti ešte necelé dva mesiace.

Zákon o účtovníctve

- Z inventúrnych súpisov majetku aj zo súvahy k 31.12.2013 bolo zistené, že ŠPÚ viedol na účte 018 drobný dlhodobý nehmotný majetok v sume 22 848,09 eur a na účte 028 drobný dlhodobý hmotný majetok v sume 46 611,02 eur.

ŠPÚ tento majetok odpisoval, avšak nevedel predložiť rozhodnutie organizácie o tom, ktorý drobný majetok sa rozhodol odpisovať, čo bolo v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, resp. § 21 ods. 4 postupov účtovania, nakoľko časť takéhoto majetku viedol len v operatívnej evidencii.

- V rámci ostatných nákladov na prevádzkovú činnosť k 31.12.2013 boli na účte 545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania, zaúčtované nasledovné pokuty vo výške 3 330,09 eur:
 - 930,00 eur - pokuta uhradená organizácii ÚPSVaR ako odvod za neplnenie povinného podielu zamestnávania občanov so zmenenou pracovnou schopnosťou;
 - 2 340,09 eur - uhradená pokuta MŠVVaŠ SR vyplývajúca z vykonaného vládneho auditu za roky 2010, 2011 a 2012
 - 60,00 eur - pokuta uhradená daňovému úradu za oneskorené zaslanie povinného hlásenia.

Odvod za neplnenie povinného podielu zamestnávania občanov so zmenenou pracovnou schopnosťou vo výške 930,00 eur nie je sankcia, išlo o povinný odvod za rok 2012, t. j. táto suma mala byť správne zaúčtovaná na účte 548 – Ostatné náklady na

prevádzkovú činnosť. Nesprávnym zaúčtovaním došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, resp. ustanovenia § 61 ods. 6 postupov účtovania.

Ostatné uvedené pokuty spolu v sume 2 400,09 eur ŠPÚ neriešil prostredníctvom škodovej komisie ani neboli zosobnené zodpovedným zamestnancom.

- Dodatkom č. 1 z 12.04.2002 k zriaďovacej listine ŠPÚ č. 1 833/1993-sekr. z 27.12.1993 bol v čl. 5a určený majetok, ktorý ŠPÚ spravoval k 31.12.2001.

Podľa čl. 5a písm. b) tohto dodatku budova ŠPÚ na par. č. 12456/2, LV č. 634, bola v hodnote 61 914 389,- Sk, t. j. 2 055 181,21 eur a pozemky par. č. 12456/1 o výmere 954 m² a par. č. 12456/2 o výmere 695 m² vedené na tomto LV boli ocenené spoločne s budovou. Na inventárnych kartách budovy aj pozemku chýbali, resp. boli uvedené nesprávne niektoré identifikačné údaje (súpisné číslo, číslo LV, parcelné čísla, výmery parciel).

Z inventárnej karty majetku „pozemok Pluhová 8“ bolo zistené, že ŠPÚ zaevidoval pozemok vo februári 2007 v sume 10 186 862,40 Sk, t. j. 338 141,88 eur, a to na základe znaleckého posudku č. 140/07 z 05.02.2007.

Z inventárnej karty budovy ŠPÚ z účtovného obdobia 2005 – 2008, na ktorej boli zaevidované zmeny na tomto majetku nevyplývalo, že by cena pozemku stanovená znalcom bola pri zaradení pozemku v 2/2007 odpočítaná z hodnoty budovy, vzhľadom na cit. dodatok č. 1 k zriaďovacej listine ŠPÚ. Uvedený prípad tiež poukazuje na skutočnosť, že ŠPÚ ani v minulosti nevykonával dokladovú inventúru tak, aby preukázala skutočný stav majetku v zmysle § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Na základe vyžiadania dokladov z inventarizácie k 31.12.2013 boli kontrolnej skupine NKÚ SR predložené:

- „Inventarizačný zápis ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku riadnej inventarizácie hnutel'ného a nehnuteľného majetku v správe ŠPÚ v Bratislave k 17.04.2013“, ktorý bol podpísaný predsedom aj členmi inventarizácie a schválený riaditeľom ŠPÚ, bez uvedenia dátumu, kedy bol vyhotovený (ďalej len „inventarizačný zápis“);
- „Zápisnica inventarizácie pohľadávok a záväzkov na účtoch ŠPÚ za rok 2013“, bez dátumu vyhotovenia (ďalej len „zápisnica z dokladovej inventúry“). Fyzická inventúra k 31.12.2013 nebola vykonaná.

Inventarizácia k 31.12.2012:

Inventarizáciu v ŠPÚ upravuje smernica č. 3/2010 na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a pohľadávok z 27.10.2010 (ďalej len „smernica“), na základe ktorej vydal riaditeľ ŠPÚ príkaz č. 18/2012 z 30.11.2012 na vykonanie fyzickej a dokladovej inventarizácie dlhodobého majetku, záväzkov a pohľadávok na ŠPÚ k 31.12.2012. Názov smernice ani príkaz neboli v súlade s ustanovením § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30, nakoľko inventarizáciou sa overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

V rozpore s touto smernicou aj so zákonom o účtovníctve boli pri inventarizácii k 31.12.2012 stanovené 4 dielčie inventarizačné komisie, a to na inventúru dlhodobého majetku a dlhodobého drobného majetku v operatívnej evidencii v kanceláriách a osobných kartách zamestnancov ŠPÚ, na inventúru dlhodobého nehmotného majetku „software“, na dokladovú inventúru pohľadávok a záväzkov za rozpočtové príjmy, zostatky prechodných

účtov a ostatné pohľadávky a záväzky na účtoch a na inventúru majetku evidovaného na Galaktickej ul. č. 9 v Košiciach (súkromné gymnázium). Z uvedeného vyplýva, že príkaz nebol vydaný na vykonanie inventúry všetkého majetku ŠPÚ, čo bolo v rozpore s ustanovením § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve. Nebol daný príkaz napr. na inventúru peňažných prostriedkov v hotovosti a cenín, prostriedkov na bankových účtoch, obstaraného majetku na účtoch 041 a 042, rozdielu majetku a záväzkov.

Napriek tomu, že inventarizácia mala byť vykonaná k 31.12.2012, riaditeľ ŠPÚ k príkazu vydal 07.01.2013 dodatok č. 1, ktorým bol predĺžený termín ukončenia inventarizácie do 31.03.2013 v bodoch 1 a 4 prílohy č. 1, ktoré sa týkali inventarizácie majetku v kanceláriách a na osobných kartách zamestnancov ŠPÚ a majetku evidovaného na súkromné gymnázium. Pritom tieto časti inventarizácie boli podľa čiastkových zápisníc ukončené už k 31.12.2012. Pritom predĺženie termínu inventúry bolo požadované z dôvodu inventarizácie majetku ESF, nakoľko prevažné množstvo tohto majetku bolo zapožičané školám a frekventantom zapojeným do realizácie projektu ESF v rámci celej SR. Termín bol predĺžený za účelom potvrdenia skutočného stavu majetku od týchto subjektov. Vydanie dodatku č. 1 k príkazu za účelom zmeny termínu inventarizácie, ktorá mala overiť riadnu účtovnú závierku, bolo v rozpore s ustanovením § 30 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého fyzickú inventúru hmotného majetku okrem zásob, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, príp. v prvom mesiaci nasledujúceho obdobia.

Podľa inventarizačného zápisu bola inventarizácia vykonaná k 17.04.2013 za obdobie 30.11.2012 - 16.04.2013, t. j. viac ako 3 mesiace po termíne riadnej účtovnej závierky, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Podľa časti II. bola v inventarizačnom zápise uvedená nadobúdacia hodnota majetku účtovnej triedy 0 – Dlhodobý majetok IMA, jeho oprávky, odpisy, zostatková hodnota k 31.12.2012 aj k 31.03.2013, jeho účtovný stav k týmto termínom a vyčíslený rozdiel v sume 0,00 eur vo všetkých položkách tohto majetku, t. j. vykázaný bol len účtovný stav vedený v účtovníctve ŠPÚ. Tento účtovný stav nebol v inventarizačnom zápise porovnaný so stavom majetku zisteným fyzickou inventúrou, čo bolo v rozpore s ustanovením § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

ŠPÚ nevykonala inventarizácie rozdielu majetku a záväzkov, peňažných prostriedkov v hotovosti a cenín a dokladovú inventúru k 31.12.2012.

Predsedom čiastkovej inventarizačnej komisie podľa príkazu riaditeľa pre inventúru dlhodobého a drobného odpisovaného nehmotného majetku bol vymenovaný zamestnanec ŠPÚ, ktorý podpísal inventúrny súpis ako „zodpovedný pracovník“ za tento majetok, čo nevylučuje čl. 3 bod 4. smernice č. 3/2010, podľa ktorej predsedom nemôžu byť len hmotne zodpovedné osoby za majetok podľa čl. 1 bod 4, zodpovedajúci vyúčtovaniu. Za účelom objektívne vykonanej inventúry je potrebné aj z funkcie predsedu čiastkovej inventarizačnej komisie vylúčiť zamestnancov zodpovedných za inventarizovanú skupinu majetku (napr. nehmotného).

Prílohou č. 3 inventarizačného zápisu bola zápisnica o výsledku inventarizácie dlhodobého hmotného, nehmotného a drobného majetku na detašovanom pracovisku v Košiciach, dátumom začiatku aj skončenia inventúry 31.12.2012, podpísaná členmi vymenovanej čiastkovej inventarizačnej komisie. Z inventúrneho súpisu bolo zistené, že pracovisko v Košiciach nebolo detašovaným pracoviskom ŠPÚ, ale súkromným gymnázium, kde inventúru podľa podpísanej zodpovednej osoby tohto gymnázia vykonala komisia

zložená zo zamestnancov gymnázia, ktorí však inventúrny súpis nepodpísali. Súpis bol podpísaný členmi inventarizačnej komisie z ŠPÚ, napriek tomu, že fyzickú inventúru predmetného majetku tieto osoby nevykonali, čo bolo v rozpore s ustanovením § 30 ods.2 písm. i) zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis musí obsahovať meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielov majetku a záväzkov.

Chýbajúce dataprojektory a notebooky z ESF

Manko zistené pri inventarizácii bolo zaúčtované do účtovného obdobia roku 2013 na základe škodového zápisu týkajúceho sa majetku ESF zo 16.04.2013, podľa ktorého chýbalo 11 ks v sklade ŠPÚ nenájdenných notebookov v sume 10 288,74 eur, 4 ukradnuté dataprojektory v sume 3 965,08 eur a 9 ukradnutých notebookov v sume 8 418,06 eur.

Bolo zistené, že inventarizovaný a v zápisnici z čiastkovej inventarizácie vykázaný bol aj majetok, ktorý už bol na základe krádeží a rozhodnutí škodovej komisie vyradený z evidencie majetku aj z účtovníctva ŠPÚ v predchádzajúcom účtovnom období, nakoľko z ukradnutej techniky v počte 13 ks boli mankom len 4 ks spolu v sume 3 853,22 eur, ktoré boli vyradené po inventarizácii k 17.04.2013. Ostatných 9 ks už v tom čase nebolo vedených v majetku ani v účtovníctve ŠPÚ.

Ďalej bolo zistené, že v 1 prípade ukradnutej techniky bol notebook inv. č. ŠPÚ-DDHM80219774 v obstarávacej cene 935,34 eur osobou zodpovednou za stratu nahradený novým notebookom spôsobom „kus za kus“ s tým, že ŠPÚ pôvodný notebook stále viedol v majetku. Darovacou zmluvou bol tento notebook v roku 2013 darovaný v zmysle projektu ESF. Z uvedeného vyplýva, že v tomto prípade mala byť v účtovníctve pôvodne zaúčtovaná výška manka následne po prevzatí náhradného notebooku znížená o príslušnú čiastku. Tým, že tieto úkony neboli vykonané, účtovníctvo ŠPÚ nebolo správane, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

V prípade 11 ks v sklade ŠPÚ nenájdenných notebookov bolo zistené, že boli zapožičané školám a frekventantom zapojeným do projektu ESF. Podľa inventarizačného zápisu „v sklade nenájdenné notebooky boli distribuované bez preberacích protokolov, avšak je možné, že niektoré budú nájdené v rámci procesu darovania, preto výsledný stav bude možné zhodnotiť po ukončení tohto procesu v októbri 2013“. Do obdobia kontroly NKÚ SR (júl 2014) nebol v procese darovania nájdený žiadny chýbajúci notebook a proces nebol ešte ukončený, (podľa listov ŠPÚ z 27.06.2014 a 28.06.2014 nebolo ešte darovacími zmluvami odovzdaných 13 notebookov a 4 ks dataprojektorov).

Podľa 2 správ z kontroly na mieste, vykonanej Riadiacim orgánom pre operačný program Vzdelávanie MŠVVaŠ SR dňa 16.01.2014 boli za stratenú a ukradnutú techniku vyčíslené čiastky 18 475,95 eur a 1 912,78 eur, spolu suma 20 388,73 eur, ktorú bude ŠPÚ v zmysle platných predpisov ESF povinný v roku 2014 vrátiť. V čase kontroly NKÚ SR (júl 2014) ešte neboli finančné prostriedky vrátené, nakoľko ešte nebola ŠPÚ doručená „Správa o zistenej nezrovnalosti“, na základe ktorej bude úhrada vykonaná. Na úhradu neoprávnených výdavkov v sume 20 388,73 eur boli ŠPÚ pridelené finančné prostriedky z MŠVVaŠ SR.

Z uvedeného vyplýva, že kontrolovaný subjekt pri nakladaní s majetkom ESF nekonal v súlade s ustanovením § 3 ods. 2 zákona o správe majetku štátu, v zmysle ktorého je správca majetku štátu povinný využívať všetky právne prostriedky na jeho ochranu a dbať, aby nedošlo najmä k jeho poškodeniu, strate, zneužitiu alebo zmenšeniu.

Inventarizácia k 31.12.2013:

Na vykonanie inventarizácie k 31.12.2013 bol vydaný príkaz riaditeľa ŠPÚ č. 8/2013 z 20.12.2013, a to na vykonanie dokladovej inventarizácie majetku, záväzkov a pohľadávok ŠPÚ k 31.12.2013 s termínom do 31.01.2014. Príkaz neobsahoval vykonanie inventarizácie rozdielu majetku a záväzkov, čo bolo v rozpore s ustanovením § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve.

ŠPÚ za dokladovú inventúru k 31.12.2013 nemal vypracované inventúrne súpisy. Nebol predložený ani inventarizačný zápis. Kontrolovaný subjekt predložil iba „Zápisnicu inventarizácie pohľadávok a záväzkov na účtoch ŠPÚ za rok 2013“, ktorá neobsahovala všetky náležitosti inventarizačného zápisu, hlavne výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom. Tiež neboli inventarizované všetky účty, napr. na účte 013 – Softvér bol konečný stav 802,00 eur, na účte 021 – Stavby bol konečný stav 1 694 884,92 eur, na účte 031 – Pozemky bol konečný stav 388 359,27 eur, na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku bol konečný stav 2 328,00 eur, čo bolo v rozpore s ustanoveniami § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

Tým, že ŠPÚ ako účtovná jednotka k 31.12.2013 nevykonala riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, konal v rozpore s ustanovením § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve a zároveň aj v rozpore s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, nakoľko nebola potvrdená správnosť účtovníctva účtovnej jednotky za rok 2013.

Zákon o správe majetku štátu

- ŠPÚ mal v správe majetok na Exnárovej 20 v Bratislave, a to podľa listu vlastníctva LV 3038 budovu súpisné číslo 3130 zaradenú v 10/2005 v obstarávacej cene 94 891,49 eur a pozemok parc. č. 1235/100 o výmere 344 m² v obstarávacej cene 49 790,88 eur (1 500 000,- Sk). Kontrolou dokladov bolo zistené:

Budova bola rozhodnutím č. 4 o dočasnej prebytočnosti nehnuteľného majetku štátu v správe ŠPÚ z 28.09.2009 vyhlásená za dočasne prebytočný majetok. Toto rozhodnutie sa nevzťahovalo na 3-izbový byt I. kategórie o ploche 74 m², nachádzajúci sa v pavilóne „A“ objektu (ďalej len „byt“), ktorý bol v tom čase užívaný nájomcom na základe nájomnej zmluvy z 12.02.2008. Budova bez bytu bola ako dočasne prebytočný majetok štátu daná zmluvou o výpožičke nehnuteľného majetku z 01.03.2010 („ďalej len „zmluva o výpožičke“) daná so súhlasom MŠ SR z 03.03.2010 do výpožičky súkromnej strednej odbornej školy (ďalej len „škola“) v zmysle jej čl. III na dobu určitú na obdobie 5 rokov odo dňa udelenia súhlasu MŠ SR, t. j. do 02.03.2015.

Podľa ústneho vyjadrenia štatutárneho zástupcu ŠPÚ ani v budúcnosti nepredpokladá túto budovu využívať na plnenie úloh v rámci predmetu svojej činnosti alebo v súvislosti s ním. Preto vzhľadom na uvedený termín ukončenia výpožičky by mal ŠPÚ bez zbytočného odkladu začať konať za účelom naloženia s týmto majetkom účelne a s maximálnou hospodárnosťou v súlade so zákonom o správe majetku štátu a ďalšími právnymi predpismi.

- Podľa čl. V bod 5 písm. e) zmluvy o výpožičke mala škola uhrádzať prevádzkové náklady v súlade s touto zmluvou, t. j. v súlade s čl. VII bod 2 zmluvy mal všetky prevádzkové náklady uhrádzať ŠPÚ a podľa bodu 3 tohto článku zmluvy bola dohodnutá refundácia prevádzkových nákladov školou v termíne do 30 dní po prijatí vyúčtovania od dodávateľov energií.

Tento postup dohodnutý v zmluve nebol dodržaný, nakoľko bolo zistené, že ŠPÚ od 05.05.2010 prihlásil školu ako odberateľa energií. Tým zálohové platby dodávateľom energií hradila od 5/2010 škola, ktorá následne zasielala ŠPÚ vyúčtovacie faktúry na refundáciu

príslušnej čiastky. Na základe týchto faktúr mal ŠPÚ vyúčtovať náklady za energie nájomcovi bytu, ktorý ŠPÚ hradil zálohové platby dohodnuté v nájomnej zmluve týkajúcej sa bytu. Z uvedeného vyplýva, že spôsob úhrady nákladov za energie dohodnutý v zmluve bol dodržaný len za marec a apríl 2010. Písomný dodatok k zmluve, v ktorom by bola dohodnutá zmena čl. VII bod 3 zmluvy o spôsobe platieb od mája 2010, nebol so školou uzatvorený, čo bolo v rozpore s čl. VIII. ods. 1 zmluvy o výpožičke nehnuteľného majetku štátu, ktorá bola uzatvorená podľa zákona o správe majetku štátu a Občianskeho zákonníka.

- Podľa prílohy č. 2 a čl. VII bod 2 zmluvy o výpožičke sa škola zaviazala hradiť za ŠPÚ daň z nehnuteľnosti.

Z rozhodnutia Hlavného mesta SR Bratislava (správca dane) z 25.03.2013 bol ŠPÚ povinný uhradiť na rok 2013 daň vo výške 3 233,038 eur za nehnuteľnosti, ktoré mal v správe. Z dokladov bolo zistené, že správca dane uvedenú sumu predpísal za budovu Pluhová 8 v čiastke 3 231,750 eur a za byt na Exnárovej 20 v čiastke 1,288 eur; ostatná časť budovy na Exnárovej 20 bola z dôvodu, že je využívaná ako škola, od platenia dane z nehnuteľnosti oslobodená. Preto bola zmluva o výpožičke v uvedenej časti bezpredmetná a od prevzatia budovy do výpožičky ŠPÚ od školy refundáciu dane z nehnuteľnosti ani nepožadoval.

ŠPÚ však nepožadoval ani refundáciu príslušnej čiastky dane z nehnuteľnosti za byt od nájomcu bytu za obdobie od prevzatia budovy do správy, čím nekonal hospodárne, čo bolo v rozpore s ustanovením § 3 ods. 2 zákona o správe majetku štátu..

- ŠPÚ uzatvoril 12.02.2008 na byt v budove Exnárova 20 zmluvu o nájme bytu v zmysle § 663 a § 685 a nasl. Občianskeho zákonníka v platnom znení (ďalej len „nájomná zmluva“) s účinnosťou od 01.03.2008 na dobu neurčitú s nájomcom J. H .

V predchádzajúcom období do r. 2005 bola budova v správe organizácie Metodicko-pedagogické centrum mesta Bratislavy (MPC), ktorá uzatvorila nájomnú zmluvu 30.01.2003 s nájomcom J.V. s účinnosťou od 01.01.2003 na dobu neurčitú. K zmluve bol prijatý dodatok č. 1 z 01.09.2005, ktorým sa zmenil názov prenajímateľa na MPC Bratislavského kraja v Bratislave. Žiadny ďalší dodatok nebol predložený, preto nebolo možné zistiť, kedy došlo k zmene mena nájomcu na J. H. Za obdobie odd 10/2005, kedy budovu prevzal do správy ŠPÚ až po 2/2008, kedy bola uzavretá nájomná zmluva na byt, nebol uzavretý žiadny dodatok k nájomnej zmluve, ktorý by riešil napríklad zmenu niektorých ustanovení predchádzajúcej nájomnej zmluvy, napr. zmenu čísiel účtov MPC na účty ŠPÚ za účelom úhrady nájomného. Až 12.02.2008 bola uzatvorená predmetná nájomná zmluva, opäť na dobu neurčitú, z ktorej bolo zrejmé, že nájomca J. H. bol totožný s pôvodným nájomcom J. V.

Prečo bola v roku 2008 uzatvorená nová nájomná zmluva na dobu neurčitú, prečo bola uzavretá len podľa Občianskeho zákonníka a nie aj podľa zákona o správe majetku štátu, aký charakter má byt (služobný, dočasne prebytočný, nájomný, byt osobitného určenia a pod.), či bolo vydané rozhodnutie o dočasnej prebytočnosti tohto majetku a či bol potrebný súhlas zriaďovateľa pri nájomnej zmluve na byt z roku 2008, kontrolovaný subjekt (nakolko k prípadu je potrebná dokumentácia aj z obdobia minimálne 10 rokov naspäť), nevedel podať počas kontroly vysvetlenie, okrem iného z dôvodu, že v období od roku 2005 došlo viackrát k zmene štatutárneho zástupcu ŠPÚ.

Vzhľadom na charakter bytu sa na nájom vzťahujú rôzne právne predpisy. Nájomné bolo v prípade predmetného bytu stanovené v zmysle opatrenia MF SR z 23.04.2008 č. 01/R/2008 o regulácii cien nájmu bytov ako regulované nájomné. Podľa opatrenia MF SR z 01.12.2011 č. 01/R/2011, ktoré v čl. I bod 4. zmenilo § 4 ods. 1 cit. opatrenia tak, že doplnilo písm. g), bola regulácia cien nájomného u bytov prenajímaných z dôvodu ich

dočasnej prebytočnosti podľa zákona o správe majetku štátu zrušená, z čoho vyplýva, že v prípade takýchto bytov sa od platnosti novely opatrenia uplatňuje trhovú nájomnú. Vzhľadom na tieto skutočnosti nebolo možné posúdiť oprávnenosť stanovenej výšky nájomného.

Z uvedeného vyplýva ŠPÚ povinnosť preveriť oprávnenosť uzatvorenia a trvania predmetnej nájomnej zmluvy na byt, najmä s ohľadom na zákon o správe majetku štátu a tiež na skutočnosť, že nová nájomná zmluva od 01.03.2008 na dobu neurčitú bola uzavretá s nájomcom bytu, ktorý mal aj v predchádzajúcom období uzavretú zmluvu na dobu neurčitú.

- Podrobný opis bytu a príslušenstva bol uvedený v prílohe zmluvy „Výpočtový list pre výpočet nájomného, energií a služieb spojených s užívaním bytu“ (ďalej len „výpočtový list“) s platnosťou od 01.03.2008. Taktiež tu bol uvedený počet bývajúcich osôb (2 okrem nájomcu), výška nájomného v sume 2 631,60 Sk/mesiac a dohodnuté zálohové platby za služby spojené s užívaním bytu (kúrenie, voda) vo výške 1 737,40 Sk/mesiac.

Nový výpočtový list v eurách od 01.01.2009 ŠPÚ nevedel ku kontrole predložiť. Po prepočte konverzným kurzom 30,126 Sk/eur fakturoval ŠPÚ nájomné v sume 87,35 eur/mesiac a za služby sumu 57,67 eur/mesiac. Podľa čl. IV. bod 3. nájomnej zmluvy malo byť nájomné aj služby hradené mesačne, vždy do 10. dňa príslušného kalendárneho mesiaca. Z účtovníctva bolo zistené, že na účte 378 – Iné pohľadávky evidoval ŠPÚ v čase kontroly NKÚ SR pohľadávky voči nájomcovi J. H. spolu v sume 812,45 eur, ktorá pozostávala z neuhradených platieb za nájomné v roku 2012 v sume 262,05 eur a v roku 2013 v sume 262,05 eur ako aj z neuhradených platieb za služby spojené s nájomom v roku 2012 v sume 115,34 eur a v roku 2013 v sume 173,01 eur.

V prípade meškania s platením nájomného a záloh za služby sa nájomca zaviazal podľa čl. IV bod 6. nájomnej zmluvy uhradiť úrok z omeškania vo výške 0,05 % za každý deň omeškania. Z dokladov bolo zistené, že ŠPÚ v rozpore s cit. ustanovením nájomnej zmluvy sankciu za vyššie uvedené dlžné sumy za roky 2012 a 2013 voči nájomcovi neuplatnil ani nevymáhal, čím konal v rozpore s ustanovením § 6 ods. 4 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého ak je dlžník v omeškaní s plnením peňažného dlhu, správca pohľadávky štátu je povinný starať sa o to, aby sa úroky z omeškania alebo poplatok z omeškania riadne a včas uplatnili a vymáhali.

Až počas kontroly NKÚ SR listom č. 394/2014 z 11.07.2014 žiadal úhradu uvedených pohľadávok a tiež úroku z omeškania za neuhradené nájomné v sume 154,17 eur a úroky z omeškania za neuhradené čiastky za služby v sume 77,19 eur, čím konal v rozpore s ustanovením § 3 ods. 2 zákona o správe majetku štátu. K termínu 08.08.2014 dlžník záväzok vyrovnal.

- Podľa čl. IV. bod 9. nájomnej zmluvy mal ŠPÚ vykonať ročné zúčtovanie záloh za služby najneskôr do konca mája príslušného roku, a to na základe vyúčtovania spoločnosti P.r.s., a. s., Bratislava (ďalej len „správca“), ktorá spravuje a vyúčtováva dodávku energií (kúrenie) a vody pre objekt Exnárova 20.

Z dokladov bolo zistené, že ŠPÚ do 04/2010, t. j. do termínu, kedy ročné zúčtovanie zasielal správca ŠPÚ, vyúčtovanie služieb za byt ŠPÚ nájomcovi nevykonával, čo potvrdzuje aj list nájomcu z 03.02.2012, týkajúci sa pohľadávok za služby k 31.12.2011. Tým ŠPÚ konal v rozpore s ustanovením § 3 ods. 2 zákona o správe majetku štátu.

Od 05/2010 správca zasielal zúčtovanie uvedených služieb škole a škola následne vykonala prepočet alikvotnej čiastky pre ŠPÚ, pripadajúcej na prenajatý byt. ŠPÚ čiastky za obdobie 05/2010 – 12/2013 škole refundoval, avšak následne nevykonala zúčtovanie zálohových platieb za služby nájomcovi bytu. Za obdobie 05/2010 – 12/2012 boli kontrolou

dokladov zistené náklady na energie a vodu, pri zálohe hradenej nájomcom bytu v sume 57,67 eur/mesiac, v nasledovnej výške:

- za 05 – 12/2010, faktúra školy č. 111100324 z 13.05.2011 v sume 765,75 eur; nájomca mal uhradiť za toto obdobie sumu 461,36 eur, čím mu vznikol nedoplatok v sume 304,39 eur;
- za 01 – 12/2011, faktúra školy č. 121100120 z 19.03.2012 v sume 1 652,05 eur; nájomca mal uhradiť za rok 2011 sumu 692,04 eur, čím mu vznikol nedoplatok v sume 960,01 eur;
- za 01 – 12/2012, faktúra školy č. 131100080 z 31.03.2013 v sume 1 342,03 eur; nájomca mal uhradiť za rok 2012 sumu 692,04 eur, čím mu vznikol nedoplatok v sume 649,99 eur.

Z uvedeného vyplýva, že za obdobie 05/2010 – 12/2012, ku ktorému vedelo ŠPÚ predložiť účtovné doklady, vznikol nájomcovi nedoplatok spolu v sume 1 914,39 eur, ktorý ŠPÚ od nájomcu do času kontroly NKÚ SR nepožadoval vrátiť. Tým ŠPÚ konal v rozpore s ustanovením § 3 ods. 2 zákona o správe majetku štátu.

ŠPÚ nájomcovi na základe uvedených nedoplatkov ani neupravil výšku zálohových platieb za služby, ktorú bol oprávnený vykonať v zmysle čl. IV. nájomnej zmluvy.

Za obdobie 01 – 12/2013 bola faktúra školy č. 141100140 zo 14.07.2014 na sumu 1 661,29 eur uhradená 21.07.2014. Nájomca bytu mal uhradiť za rok 2013 sumu 692,04 eur, čím mu vznikol nedoplatok v sume 969,25 eur. V čase kontroly NKÚ SR dňa 06.08.2014 bola zaslaná nájomcovi žiadosť o refundáciu nedoplatku na službách spojených s nájmom bytu (energie, voda).

Nakoľko ŠPÚ nájomcovi v uvedených prípadoch nevyúčtoval náklady na služby spojené s užívaním prenajatého bytu, neboli príslušné čiastky spolu v sume 2 883,64 eur zaučtované ako pohľadávky. Tým výška pohľadávok v účtovníctve ŠPÚ v príslušných rokoch nebola správna, čo bolo v rozpore s ustanovením § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve.

- Podľa zápisnice z inventarizácie majetku na detašovanom pracovisku v Košiciach z 31.12.2012 bol inventarizovaný „zapožičaný majetok súkromnému gymnáziu“.

Kontrolou bolo zistené, že majetok v čase kontroly NKÚ SR užívalo súkromné gymnázium v Košiciach. Išlo o drobný hmotný a nehmotný majetok v obstarávacích cenách spolu v sume 10 622,46 eur, ktorý bol inventarizovaný a tiež 1 ks dlhodobý hmotný majetok odpísaný, kopírovací stroj Canon v obstarávacej cene 1 062,57 eur, o ktorom z inventúrneho súpisu nevyplýva, či bol inventarizovaný; spolu 11 685,03 eur.

Podľa zmluvy o využívaní zariadení a vybavenia na účely experimentálneho overovania projektu bol uvedený majetok prenechaný gymnáziu bezplatne do užívania na dobu 5 rokov odo dňa účinnosti zmluvy od 21.05.2007 do 20.05.2012, t. j. počas trvania projektu. Avšak ešte v čase kontroly NKÚ SR v júli 2014 bol uložený v priestoroch gymnázia a gymnáziom aj využívaný. Z uvedeného vyplýva, že od 21.05.2012 tento majetok používalo gymnázium bez písomnej zmluvy o výpožičke, čo bolo v rozpore s ustanovením § 13 ods. 8 písm. d) zákona o správe majetku štátu a tiež bez súhlasu zriaďovateľa MŠVVaŠ SR, čo bolo v rozpore s ustanovením § 8 ods. 2 opatrenia Ministerstva školstva SR č. 422/2003 Z. z. v znení neskorších zmien o úprave dispozičných oprávnení správcov majetku štátu v zriaďovateľskej pôsobnosti MŠ SR pri nakladaní s majetkom štátu. Tým, že tento majetok ŠPÚ nevyužíval, ani s ním nenaložil ako s prebytočným majetkom štátu, konal v rozpore s ustanovením § 3 ods. 2 a ods. 3 zákona o správe majetku štátu.

Vyrad'ovanie a likvidácia neupotrebitel'ného majetku

Čiastková inventarizačná komisia pre softvér navrhla pri inventarizácii k 31.12.2012 z 322 položiek softvéru a licencií vedených na účte 013 a v operatívnej evidencii vyradiť z nehmotného majetku ŠPÚ „na základe morálnej opotrebovanosti“ celkom 287 položiek obstaraných v období 2003 – 2008, pričom podľa zákona o správe majetku štátu je možné majetok vyradiť len z dôvodu jeho prebytočnosti alebo neupotrebitel'nosti. Počet navrhnutých položiek na vyradenie poukazuje na skutočnosť, že ŠPÚ majetok priebežne nevyrad'oval, t. j. nenakladal s ním v súlade s ustanovením § 13b zákona o správe majetku štátu.

Na vyradenie bolo navrhnuté v obstarávacích cenách: výpočtová technika v sume 94 592,- eur, softvér v sume 18 490,95 eur (z toho účty 013 v sume 5 816,49 eur a 018 v sume 12 674,46 eur) a v operatívnej evidencii vedený drobný hmotný majetok v sume 101 171,53 eur a drobný nehmotný majetok v sume 28 421,04 eur. Tento majetok bol vyradený na základe posúdenia IKT technika ŠPÚ z 20.02.2013.

Podľa zápisnice z rokovania vyrad'ovacej a likvidačnej komisie ŠPÚ z 21.02.2013 (ďalej len „zápisnica“), ktorou táto komisia odporučila majetok vyradiť, riaditeľ ŠPÚ návrh na vyradenie schválil 22.02.2013. V zápisnici nebola uvedená celková suma ani žiadny iný údaj o množstve a hodnote vyrad'ovaného majetku, len v prílohe zápisnice boli zoznamy majetku na vyradenie k 31.01.2013, vytlačené 20.02.2013. Z uvedeného vyplýva, že zápisnica neobsahovala žiadny relevantný údaj o vyrad'ovanom majetku. Taktiež nebol v zápisnici navrhnutý, a tým ani riaditeľom ŠPÚ odsúhlasený, spôsob likvidácie neupotrebitel'ného majetku (napr. spálením, rozbitím, ako druhotná surovina, príp. likvidácia nebezpečného odpadu), zodpovedajúci ustanoveniu § 13b ods. 3 zákona o správe majetku štátu.

Zo zápisnice vyplývalo, že vyrad'ováciu aj likvidačnú komisiu tvorili tie isté osoby, čím jednotlivé procesy pri nakladaní s majetkom štátu nepodliehali kontrolnému mechanizmu.

Kontrolou bolo zistené, že o vyradení majetku po vydaní rozhodnutia štatutárneho orgánu nebolo účtované a bol naďalej vedený v účtovníctve. Keby ŠPÚ k 31.12.2013 vykonal inventarizáciu hmotného a nehmotného majetku, musel by tento majetok opätovne inventarizovať a posudzovať. Podľa ústneho vyjadrenia zodpovedných zamestnancov nebol tento majetok vyvedený z účtovníctva z dôvodu, že ešte nebol zlikvidovaný. K zníženiu účtovného stavu došlo až na základe vnútorného oznamu pre ekonomické oddelenie zo 07.03.2014, podľa ktorého bol „06.03.2014 zabezpečený odvoz firmou PHC“, dlhodobý hmotný majetok na účte 022 v obstarávacej cene 94 592,14 eur (zostatková cena 53,57 eur), dlhodobý nehmotný majetok na účte 013 v obstarávacej cene 5 816,49 eur a drobný dlhodobý nehmotný majetok na účte 018 v obstarávacej cene 12 674,46 eur. Tým došlo ku skutočnosti, že pokyn ekonomickému oddeleniu znížiť účtovný stav majetku bol daný nie po rozhodnutí riaditeľa, ale až na základe dokladov o odvoze. Takýto postup kontrolovaného subjektu pri vyradení neupotrebitel'ného majetku z účtovníctva bol v rozpore s ustanovením § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve, nakoľko písomné rozhodnutie štatutárneho orgánu správcu majetku štátu o neupotrebitel'nosti majetku štátu je účtovným dokladom, o ktorom treba účtovať bez zbytočného odkladu a podľa ustanovenia § 13b ods. 2 zákona o správe majetku štátu doklad o spôsobe naloženia s neupotrebitel'ným majetkom štátu bol správca povinný pripojiť k rozhodnutiu dodatočne.

Z preberacích protokolov o prevzatí vyradeného majetku bolo zistené, že časť majetku prevzala firma PHC Slovakia Bratislava dňa 05.03.2014 a časť odviezla firma ZEDKO, s.r.o. Banská Bystrica dňa 06.03.2014.

Z výpisu z Obchodného registra SR bolo zistené, že firma PHC nemala zapísanú ako činnosť likvidáciu nebezpečného odpadu (výpočtová technika). Podľa písomného vyjadrenia

ŠPÚ z 21.07.2014 „na internete bola vyhľadaná firma PHC, ktorá ponúkala bezplatne odvoz a likvidáciu; spolupracovala so spoločnosťou SEWA, ktorá mala certifikát na likvidáciu nebezpečného odpadu.“ Firma PHC však na internete ponúkala aj výkup počítačovej techniky za odplatu. Z dokladov bolo zistené, že odvoz neupotrebitelného majetku vykonali firmy bezplatne a ani ŠPÚ za tento majetok nezískal žiadne finančné prostriedky. Takýmto postupom však nebola preukázaná likvidácia neupotrebitelného majetku v zmysle ustanovenia § 13b ods. 3 zákona o správe majetku štátu.

Zákon o verejnom obstarávaní

- Výber dodávateľa strážnej služby ŠPÚ realizoval prostredníctvom elektronickej aukcie ešte v roku 2011; vybraný uchádzač spoločnosť s ručením obmedzeným Pezinok ponúkol najnižšiu cenu, a to 3,59 eur bez DPH za 1 hodinu strážnej služby na 1 pracovníka.

Zo zápisnice z vyhodnotenia ponúk uchádzačov doručených do elektronickej aukcie z 26.01.2011 vyplynulo, že druhú najnižšiu ponuku predložil uchádzač, spoločnosť s ručením obmedzeným Žilina, ktorá ponúkla 3,81 eur bez DPH za 1 hodinu strážnej služby na 1 pracovníka.

Ku kontrole boli predložené dve zmluvy, na základe ktorých bola spoločnosťou s ručením obmedzeným Pezinok, vykonávaná strážna služba v kontrolovanom období; išlo o zmluvu o strážnej službe z 23.02.2012, platnej a účinnej dňom 01.03.202 a zmluvu o strážnej službe z 28.08.2013, ktorá nadobudla platnosť dňom uzatvorenia „a účinnosť dňa 29.8.2013, nie však skôr ako v deň nasledujúci po dni zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv“ (zmluva bola zverejnená v Centrálnom registri zmlúv dňa 04.09.2013, t. j. nadobudla účinnosť dňa 05.09.2013).

V zmluve o strážnej službe z 23.02.2012 bola cena plnenia z roku 2011 v zmysle cenovej ponuky 3,59 eur bez DPH za 1 hodinu strážnej služby na 1 pracovníka.

V zmluve o strážnej službe z 28.08.2013 bola cena plnenia 4,00 eur bez DPH za 1 hodinu strážnej služby na 1 pracovníka; tzn., že cena plnenia bola zvýšená o 0,41 eur.

Keďže jediným kritériom pri výbere dodávateľa strážnej služby v roku 2011 bola najnižšia cena (3,59 eur bez DPH za 1 hodinu strážnej služby na 1 pracovníka) a cena v zmluve o strážnej službe z 28.08.2013 bola vyššia o 0,41 eur, uzatvorením zmluvy o strážnej službe dňa 28.08.2013, resp. zadaním zákazky bez použitia verejného obstarávania, ŠPÚ si nesplnil základné povinnosti verejného obstarávateľa - nezabezpečil princíp rovnakého zaobchádzania, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti podľa ustanovenia § 9 ods. 3 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“).

- V kontrolovanom období roku 2013 boli v ŠPÚ vykonávané upratovacie práce na základe 3 zmlúv o vykonaní upratovacích prác:
 - v období január a február na základe zmluvy o vykonaní upratovacích prác zo 14.08.2012, uzatvorenej s dodávateľom M spol. s r.o. Bratislava, s cenou 949,00 eur/mesiac bez DPH na dobu šesť mesiacov;
 - v období marec až august na základe zmluvy o vykonaní upratovacích prác z 28.02.2013, uzatvorenej s dodávateľom M spol. s r.o. Bratislava, s cenou 1 340,00 eur/mesiac bez DPH na dobu šesť mesiacov;
 - v období od 13. septembra do 12. októbra 2013 na základe zmluvy o vykonaní upratovacích prác z 12.09.2013, uzatvorenej s dodávateľom M spol. s r.o. Bratislava, s cenou 1 340,00 eur/mesiac bez DPH na dobu jedného mesiaca;

- za časť októbra a november na základe zmluvy o vykonaní upratovacích prác z 15.10.2013, uzatvorenej s J V Bratislava, s cenou 1 300,00 eur/mesiac bez DPH na dobu 12 mesiacov.

Dodávateľ M spol. s r.o. Bratislava bol vybraný prostredníctvom elektronickej aukcie vykonanej ešte v roku 2011; zo zápisnice z vyhodnotenia ponúk uchádzačov doručených do elektronickej aukcie zo 17.02.2011 vyplynulo, že vybraný uchádzač ponúkol najnižšiu cenu (949,00 eur bez DPH/mesiac) zo 4 zúčastnených uchádzačov.

Zmluvy z 28.02.2012 a z 12.09.2013 boli uzatvorené s dodávateľom M spol. s r.o. Bratislava, na cenu 1 340,00 eur/mesiac bez DPH, bez toho, aby ŠPÚ na zadanie zákazky použil verejné obstarávanie; uvedeným postupom si ŠPÚ nesplnil základné povinnosti verejného obstarávateľa - nezabezpečil princíp rovnakého zaobchádzania, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti podľa ustanovenia § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

V septembri 2013 vykonal ŠPÚ na upratovacie práce prieskum trhu podľa; z 8 predložených ponúk bola vybraná ponuka s najnižšou cenou, a to 1 300,00 eur/mesiac bez DPH, ktorú predložil J V Bratislava.

Z h r n u t i e

Kontrola účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia vybraných rozpočtových a príspevkových organizácií v rezorte MŠVVaŠ SR, ktorej účelom bolo prekontrolovať správnosť zostavenia účtovných a finančných výkazov hospodárenia za rok 2013 bola vykonaná v ŠPÚ na základe poverenia predsedu č. 863/01 zo dňa 14.05.2014.

ŠPÚ je rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou; jej zriaďovateľom je MŠVVaŠ SR. V roku 2013 dosiahol príjmy vo výške 16 462,20 eur a výdavky čerpal vo výške 4 986 205,96 eur, z toho zo štátneho rozpočtu 2 307 726,98 eur a z ESF a spolufinancovania vo výške 2 664 672,92 eur.

K 31.12.2013 bol na ŠPÚ priemerný prepočítaný počet zamestnancov 75, z toho 20 bolo na ESF.

Finančné výkazy predložené ŠPÚ v roku 2013 boli vypracované v súlade s platným opatrením MF SR a neboli zistené nezrovnalosti s účtovnými výkazmi, resp. účtovnými knihami.

Kontrolou správnosti zostavenia účtovných výkazov ŠPÚ bol zistený veľký rozdiel vo výsledku hospodárenia za rok 2013 oproti roku 2012 (1 423 686,75 eur); ten bol spôsobený nesprávnym zaúčtovaním nezrovnalostí v roku 2012 a ich nezaúčtovaním na nákladový účet, čo bolo v rozpore so zákonom o účtovníctve.

Suma finančné prostriedkov na mzdy zamestnancov odvedená na depozitný účet sa nezhodovala so stavom finančných prostriedkov na účte v súvahe; zistený rozdiel vo výške 19 872,46 eur bol spôsobený chybou v zápise účtov, čím ŠPÚ porušil zákon o účtovníctve.

Nepreukázateľnosť účtovného záznamu bola zistená pri pohľadávke voči zamestnancom vo výške 4 075,97 eur.

Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti v správe o výsledkoch rozboru hospodárenia za rok 2013 neboli v súlade so súvahou ŠPÚ za rok 2013.

Informácie v poznámkach k účtovnej závierke neboli vypracované v súlade so zákonom o účtovníctve.

Nenainštalovaním a tým nepoužívaním zakúpeného softvéru v obstarávacej cene 15 432,95 eur došlo k nehospodárnemu vynaloženiu prostriedkov štátneho rozpočtu, čím

ŠPÚ porušil zákon o rozpočtových pravidlách a tým zároveň porušil aj finančnú disciplínu, súčasne bol porušený zákon o účtovníctve.

Softvér v cene 957,60 eur nespĺňal kritériá obstarania dlhodobého nehmotného majetku, avšak ŠPÚ ho uhradil z kapitálových výdavkov, čím porušil finančnú disciplínu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách a súčasne došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.

V niektorých prípadoch bolo zistené triedenie výdavkov na nesprávnych podpoložkách, čo bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách.

ŠPÚ zmluvne dohodol a uhradil paušálnu mesačnú odmenu za poskytnuté právne služby poskytovateľovi bez toho, aby poskytovateľ rozpísal, resp. preukázal aké právne služby poskytol a bez toho, aby niekto poskytnuté právne služby kontroloval a preberal, čím nebola zachovaná hospodárnosť a efektívnosť pri používaní verejných prostriedkov v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách, čím súčasne došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle cit. zákona.

Doklady, na základe ktorých ŠPÚ vykonal úhrady, nespĺňali kritériá preukázateľnosti účtovného záznamu v zmysle zákona o účtovníctve.

Kontrolou boli zistené aj ďalšie nedostatky porušenia zákona o účtovníctve. Napríklad:

- odvod za rok 2012 vo výške 930,00 eur bol nesprávne zaúčtovaný;
- z inventárnej karty budovy ŠPÚ nebol preukázateľný jej skutočný stav;
- ŠPÚ nevykonala inventarizáciu celého majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Zmena spôsobu úhrady nákladov za energie nebola dohodnutá dodatkom k zmluve o výpožičke nehnuteľného majetku štátu, ktorá bola uzatvorená podľa zákona o správe majetku štátu a Občianskeho zákonníka.

ŠPÚ neuplatňoval a ani nevymáhal sankcie za dlžné sumy voči nájomcovi napriek tomu, že nájomca sa v zmluve zaviazal uhrádzať úrok z omeškania, čo bolo v rozpore so zákonom o správe majetku štátu.

Nedoplatok na nájomnom v sume 1 914,39 eur ŠPÚ od nájomcu bytu do obdobia výkonu kontroly NKÚ SR nepožadoval vrátiť, čo bolo v rozpore so zákonom o správe majetku štátu.

Nevyúčtované náklady na služby spojené s užívaním prenajatého bytu v sume 2 883,64 eur ŠPÚ nevedol ako pohľadávky, čo bolo v rozpore so zákonom o účtovníctve.

Majetok, ktorý ŠPÚ spravoval, využívalo súkromné gymnázium Košice bez písomnej zmluvy o výpožičke, čo bolo v rozpore so zákonom o správe majetku štátu a opatrením MŠVVaŠ SR.

ŠPÚ neupotrebitelný majetok priebežne nevyraďoval, t. j. nenakladal s ním v súlade so zákonom o správe majetku štátu.

Neupotrebitelný majetok, ktorý ŠPÚ vyradil, naďalej viedol v účtovníctve, čo bolo v rozpore so zákonom o účtovníctve.

Kontrolou zadávania zákaziek bolo zistené, že pri zadávaní zákazky na strážnu službu a na upratovacie práce si ŠPÚ nespĺnil základné povinnosti verejného obstarávateľa - nezabezpečil princíp rovnakého zaobchádzania, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- 1) Za účelom objektívneho vykonania inventarizácie v internej smernici vylúčiť z funkcie predsedu čiastkovej inventarizačnej komisie aj zamestnancov zodpovedných za inventarizovanú skupinu majetku.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- 2) Zmluvne zabezpečiť majetok poskytnutý z prostriedkov ESF, ktorý spravuje ŠPÚ a jeho bezodplatný prevod na jednotlivé školy tak, aby nedochádzalo k jeho stratám v čase trvania projektov.
- 3) Preveriť oprávnenosť uzatvorenia a trvania nájomnej zmluvy na byt.
- 4) Vzhľadom na to, že ŠPÚ aj naďalej nepredpokladá využívať budovu na Exnárovej 20, ako aj vzhľadom na termín ukončenia výpožičky tejto budovy, bez odkladu začať konať vo veci naloženia s týmto majetkom.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 14.08.2014

Ing. Beata Jurkovičová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Jozefína Bošanská
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 14.08.2014

doc. PaedDr. Viliam Kratochvíl, PhD.
riaditeľ