

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 690/01
Zo dňa: 21. 02. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo:
Počet strán: 23
Počet príloh: -



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
správnosti zostavenia záverečného účtu vybraných kapitol a kontroly plnenia opatrení
z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu**

Slovenská akadémia vied

Bratislava apríl 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **690/01** z 21. 02. 2014 vykonali:

Ing. Jana Dubovská, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. František Babej, člen kontrolnej skupiny

kontrolu v rámci kontrolnej akcie s názvom: Kontrola správnosti zostavenia záverečného účtu vybraných kapitol a kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu, ktorej účelom bolo prekontrolovať správnosť zostavenia záverečného účtu vybraných kapitol a overiť, či podávajú verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii kapitoly, prekontrolovať dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu vo vybraných okruhoch hospodárenia, prekontrolovať plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu.

Kontrola bola vykonaná v čase od 27.02.2014 do 24.04.2014 v:

Slovenská akadémia vied (ďalej len „SAV“)
Štefánikova 49
814 38 Bratislava
IČO 00037869

za kontrolované obdobie roku: 2013 a s ním súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bolo hospodárenie kapitoly štátneho rozpočtu, správnosť vypracovania návrhu záverečného účtu rozpočtovej kapitoly za rok 2013, plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

SAV je orgánom štátnej správy. Ústredným orgánom štátnej správy pre oblasť vedy a techniky je podľa § 17 písm. d) zákona č. 575/2001 Z. z. Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR, ktoré v súlade s § 6 ods. 1 zákona č. 132/2002 Z. z. o vede a technike koordinuje akadémiu pri príprave a uskutočňovaní strednodobej koncepcie štátnej vednej a technickej politiky SR.

Podľa § 13 ods. 1 zákona č. 133/2002 Z. z. o SAV v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o akadémii“) úlohy spojené s odborným, organizačným a technickým zabezpečením činnosti akadémie ako vedeckej inštitúcie a úlohy spojené s povinnosťami SAV ako správcu rozpočtovej kapitoly a zriaďovateľa organizácií vykonáva Úrad SAV. Na čele SAV je predseda SAV ako štatutárny orgán. Organizačnú štruktúru Úradu SAV určuje a plnenie jeho úloh kontroluje predsedníctvo akadémie.

Rozpočtovú kapitolu 51 – SAV tvorilo k 31.12.2013 celkom 48 rozpočtových organizácií a 20 príspevkových organizácií. Podnikateľskú činnosť vykonávali dve rozpočtové organizácie, jedna príspevková organizácia a jedna špecializovaná príspevková organizácia. V súčasnosti aktívne pracuje deväť centier excelentnosti SAV (organizácie

výskumu a vývoja, ktoré sú zapojené do medzinárodnej vedecko - technickej spolupráce s pridanou hodnotou pre európsky výskumný priestor).

Na základe žiadosti Úradu SAV (zo dňa 09.05.2013) MF SR vydalo dňa 20.05.2013 súhlas s vykonaním organizačnej zmeny, a to s účinnosťou od 01.07.2013, kedy bola príspevková organizácia Správa účelových zariadení SAV (ďalej len „SÚZ SAV“) zlúčená s rozpočtovou organizáciou SAV. V tejto súvislosti všetky práva a povinnosti zaniknutej organizácie prešli od júla 2013 na rozpočtovú organizáciu - Úrad SAV.

1 Analýza hospodárenia kapitoly štátneho rozpočtu

1.1 Všeobecná časť

Zákonom č. 438/2012 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2013 (ďalej len „zákon o ŠR“) a rozpisom záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2013 Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) č. MF/027683/2012-441 z 28. 12. 2012 boli kapitole SAV stanovené príjmy vo výške 1 668 068,00 eur a výdavky spolu vo výške 60 076 460,00 eur, z toho kategória 610 (Mzdy, platy služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania) vo výške 19 236 664,00 eur (v rovnakej výške ako na rok 2012) a kapitálové výdavky (bez prostriedkov spolufinancovania) vo výške 539 633,00 eur.

V zákone o ŠR na rok 2013 ani v rozpise záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2013 neboli SAV rozpočtované žiadne prostriedky EÚ.

V rámci záväzného ukazovateľa kategórie 610 bol stanovený limit zamestnancov rozpočtových organizácií v počte 2057 osôb (oproti limitu na rok 2012 o 4 osoby menej).

Rozpočet kapitoly SAV bol stanovený v programe 087 – Výskum a vývoj v prírodných, technických, lekárskejších a spoločenských vedách a ich zabezpečenie v sume 60 076 460,00 eur.

Na základe 154 rozpočtových opatrení (ďalej len „RO“) MF SR bol schválený rozpočet na rok 2013 upravený nasledovne:

- rozpočet príjmov zvýšený o 270 610,00 eur na sumu 1 938 678,00 eur,
- rozpočet výdavkov bol upravený o 29 446 558,00 eur (zvýšenie bolo o 46 005 062,00 eur a zníženie bolo o 16 558 504 eur) na sumu 89 523 018,00 eur.

Zvýšenie výdavkov súviselo okrem iného s účelovo určenými prostriedkami na riešenie projektov financovaných zo štrukturálnych fondov EÚ vrátane spolufinancovania zo štátneho rozpočtu z dôvodu presunu z roku 2012 v sume 2 108 375,17 eur (zdroj 13S1, 13S2, 13T1, 13T2), z dôvodu presunu kapitálových výdavkov z roku 2012 do roku 2013 v sume 3 764 663,90 eur (zdroj 131B, 131C), na základe schválených zálohových a priebežných platieb na spoločné programy SR a EÚ presunom z kapitoly Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR (ďalej len „MŠVVaŠ“) a z kapitoly Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR (ďalej len „MPRV“), na základe schválených žiadostí o zálohovú platbu presunom finančných prostriedkov určených na spolufinancovanie štrukturálnych fondov zo štátneho rozpočtu v rámci Programu Cezhraničnej spolupráce SR (kód zdroja 11B5).

Zníženie rozpočtu výdavkov súviselo napríklad s účelovo určenými prostriedkami na riešenie projektov financovaných zo štrukturálnych fondov EÚ vrátane spolufinancovania zo štátneho rozpočtu z dôvodu nevyčerpania finančných prostriedkov zo zálohových platieb, z dôvodu presunu kapitálových výdavkov do roku 2014, z dôvodu presunu prostriedkov EÚ a spolufinancovania zo ŠR na spoločné programy SR a EÚ do roku 2014.

Okrem rozpočtových opatrení MF SR v priebehu roka 2013 bolo prijatých 11 interných opatrení - presun medzi kategóriami výdavkov v rámci kapitoly SAV, ktoré výšku celkových výdavkov neovplyvnili.

Všetky RO boli vydané v súlade s ustanovením § 2 ods. 1 zákona o štátnom rozpočte na rok 2013 a v súlade s ustanoveniami § 17 a § 18 zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Operatívna evidencia o rozpočtových opatreniach v kapitole SAV bola vedená v súlade vo forme voľných listov, ako aj elektronicky.

▪ Plnenie programovej štruktúry

Zákonom o štátnom rozpočte na rok 2013 boli výdavky kapitoly SAV alokované na realizáciu programu 087 - Výskum a vývoj v prírodných, technických, lekárskech a spoločenských vedách a ich zabezpečenie (v ňom celkom na 7 podprogramov a 31 prvkov), a 7 podprogramov, ktoré SAV riešila ako účastník medzirezortného programu - v dvoch podprogramoch bolo gestorom MPSVaR SR: 06G0E s jedným prvkom a podprogram 06G0P; v piatich prípadoch bolo gestorom MŠVVAŠ SR: 06K08, 06K0B s 4 prvkami podprogramu, 06K0G, 06K0R, 06K0U.

Plnenie cieľov programovej štruktúry bolo vyhodnotené monitorovacou správou za obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2013 v súlade s metodickým pokynom MF SR č.5238/2004-42. Kontrolou bolo zistené, že plnenie niektorých merateľných ukazovateľov pre napĺňanie cieľa významne prekročilo stanovenú hodnotu, napríklad:

- ukazovateľ počtu riešených projektov v európskom výskumnom priestore (program 087), keď skutočnosť za rok 2013 bola 357 (plán 189), čo bolo plnenie na 189 %,
- v podprograme 08701 bol merateľným ukazovateľom stanovený počet publikácií 485, skutočnosť bola 617, čo je plnenie na 127 %; pri monitorovaní bolo uvedené, že bol zohľadnený kvalitatívny charakter (celkový počet publikácií bol oveľa vyšší 805),
- v podprograme 08704 bola skutočnosť 724 publikácií, ukazovateľ bol stanovený na 600 publikácií, čo bolo plnenie na 120 %.

▪ Výsledky finančného zúčtovania kapitoly za rok 2012

V zmysle pokynu 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, predložila SAV listom č. 1038/2013 z 14.05.2012 MF SR zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2012. Podľa predložených dokladov z finančného zúčtovania vyplynul odvod v celkovej sume 592,62 eur, ktorý bol poukázaný dňa 30.04.2013 na účet MF SR vedený v Štátnej pokladnici. Týmto boli vysporiadané rozpočtové vzťahy SAV k štátnemu rozpočtu.

1.2 Príjmy

Príjmy kapitoly SAV tvorili nedaňové príjmy, granty a transfery. Výška rozpočtovaných a skutočne dosiahnutých príjmov podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie je znázornená v nasledovnej tabuľke:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

/v eur/

Hlavná kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť			
			Spolu	v tom:		
				rozpočtové		mimorozpočtové
				v eur	v % k uprav. rozpočtu	v eur
200-Nedaňové príjmy	1 668 068	1 938 678	2 329 946	1 907 267	83,21	422 679
210-Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	220 334	358 556	269 172	269 172	133,21	
220-Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	1 090 896	1 457 463	1 657 737	1 429 997	87,92	227 740
230-Kapitálové príjmy	0	53 100	55 200	55 200	96,20	
290-Iné nedaňové príjmy	356 838	69 559	347 837	152 898	20,00	194 939
300-Granty a transfery	0	0	10 164 614	0	x	10 164 614
310-Tuzemské bežné granty a transfery	0	0	6 465 134	0	x	6 465 134
320-Tuzemské kapitálové granty a transfery	0	0	2 320 690	0	x	2 320 690
330-Zahraničné granty	0	0	1 378 790	0	x	1 378 790
Príjmy spolu	1 668 068	1 938 678	12 494 560	1 907 267		10 587 292

*Zdroj: Úrad SAV FIN 1-12

Rozpočtové organizácie SAV v skutočnosti odviedli na príjmový účet štátneho rozpočtu celkové príjmy, vrátane príjmov z mimorozpočtových zdrojov v sume 12 494 560,00 eur, čo bolo oproti roku 2012 o 135 997,00 eur viac. Z hľadiska ekonomickej klasifikácie príjmov nedaňové príjmy dosiahli spolu (vrátane príjmov z mimorozpočtových zdrojov) 2 329 946,00 eur.

Rozpočtové nedaňové príjmy (zdroj 111) dosiahli sumu 1 907 267,00 eur. Oproti upravenému rozpočtu boli nižšie o 31 411,00 eur. Príjmy z vlastníctva majetku tvorili príjmy z prenájmu budov, priestorov a objektov v sume 268 072,00 eur a príjmy z prenájmu strojov, prístrojov a zariadení v sume 1 100,00 eur. Príjmy za administratívne poplatky, iné poplatky a platby tvorili príjmy za stravné vo výške 545 058,00 eur, za náhodný predaj výrobkov, tovarov a služieb v sume 880 548,00 eur a príjmy za porušenie predpisov a finančnej disciplíny vo výške 4 391,00 eur. Kapitálové príjmy tvorili príjem z predaja pozemkov v sume 53 100,00 eur a príjmy z predaja kapitálových aktív v sume 2 100,00 eur. Iné nedaňové príjmy tvorili príjmy z dobropisov vo výške 122 946,00 eur, z vratiek (preplatky z vyúčtovania platieb za plyn, elektrickú energiu, teplo, cestovné, z ročného zúčtovania platieb do zdravotných poisťovní, z vyúčtovania ďalších platieb, napr. voči Slovenskej pošte) vo výške 18 568,00 eur, príjmy z refundácie, z náhrad poistného plnenia a iné príjmy boli vo výške 11 384,00 eur. Plnenie rozpočtovaných príjmov bolo ovplyvnené tým, že príjmy kapitoly tvorili väčšinou príjmy náhodného charakteru.

Nedaňové príjmy z mimorozpočtových zdrojov (podľa ustanovenia § 23 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách) v celkovej sume 422 679,00 eur tvorili prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti v sume 192 123,00 eur a prostriedky prijaté z úhrad stravy v troch organizáciách spolu v sume 227 740,00 eur a príjmy z náhrad poistného plnenia v sume 2 816,00 eur.

Príjmy hlavnej kategórie Granty a transfery dosiahli sumu 10 164 614,00 eur. Tvorili ich prostriedky z mimorozpočtových zdrojov, ktoré rozpočtové organizácie viedli na osobitných mimorozpočtových účtoch a pri použití ich previedli na príjmový rozpočtový účet v súlade s § 23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a súčasne zvýšili rozpočet príjmov a výdavkov kapitoly prostredníctvom mimorozpočtového ELÚR-u (evidenčný list úprav rozpočtu) v module MUR (modul úprav rozpočtu) v informačnom systéme Štátnej pokladnice. Išlo predovšetkým o transfery poskytnuté Agentúrou na podporu vedy a výskumu

z rozpočtu MŠVVaŠ SR a prostriedky v rámci spolupráce s výskumnými inštitúciami v tuzemsku. Zahraničné granty tvorili prostriedky na programy a projekty v rámci medzinárodnej spolupráce, najmä projekty 6. a 7. rámcového programu EÚ, multilaterálne projekty v rámci EÚ, iné multilaterálne projekty, bilaterálne projekty a projekty v rámci medzivládnych dohôd o vedeckotechnickej spolupráci.

Tuzemské bežné granty a transfery tvorili transfery zo štátneho rozpočtu vo výške 5 048 418,00 eur, od ostatných subjektov verejnej správy 671 196,00 eur a granty vo výške 745 520,00 eur. Tuzemské kapitálové granty a transfery tvorili transfery zo štátneho rozpočtu vo výške 23 487,00 eur, od ostatných subjektov verejnej správy 1 348 935,00 eur a granty vo výške 948 268,00 eur. Zahraničné bežné granty predstavovali sumu 1 324 108,00 eur a zahraničné kapitálové granty 54 682,00 eur.

1.3 Výdavky

V schválenom rozpočte na rok 2013 mala kapitola SAV rozpísaný rozpočet celkových výdavkov vo výške 60 076 460,00 eur. V priebehu roka 2013 bol limit výdavkov kapitoly na základe RO MF SR upravený na 89 523 018,00 eur.

Z hľadiska zdrojov prostriedkov tvorili upravený rozpočet výdavkov:

- rozpočtové prostriedky v sume 63 764 779,00 eur (v tom zdroj 111 v sume 60 296 003,00 eur, zdroj 131B – kapitálové prostriedky presunuté z roku 2011 v sume 2 932 567,00 eur, zdroj 131C – kapitálové prostriedky presunuté z roku 2012 v sume 536 209,00 eur),
- prostriedky zo štrukturálnych fondov EÚ vrátane spolufinancovania zo ŠR v sume 25 758 239,00 eur (v tom prostriedky EÚ- zdroje 11S1, 11T1, 11K1, 13S1, 13T1 spolu 21 901 082 eur a spolufinancovanie zo ŠR - zdroje 11S2, 11T2, 11K2, 13S2, 13T2, 11B5 spolu 3 857 157,00 eur).

Skutočné čerpanie výdavkov rozpočtovej kapitoly SAV (vrátane prostriedkov z mimorozpočtových zdrojov) v roku 2013 predstavovalo 100 059 687,00 eur. Z tejto sumy predstavovali:

- rozpočtové prostriedky 63 716 035,00 eur (v tom zdroj 111 vo výške 60 247 495,00 eur, zdroj 131B v sume 2 932 524,00 eur, zdroj 131C v sume 536 016,00 eur), v porovnaní s upraveným rozpočtom bolo čerpanie nižšie o 48 744,00 eur;
- prostriedky zo štrukturálnych fondov EÚ vrátane spolufinancovania zo ŠR boli vo výške 25 756 911,00 eur (v tom prostriedky EÚ – zdroje 11S1, 11T1, 11K1, 13S1, 13T1 spolu v sume 21 899 963,00 eur a spolufinancovanie zo ŠR – zdroje 11S2, 11T2, 11K2, 13S2, 13T2, 11B5 spolu v sume 3 856 948,00 eur), v porovnaní s rozpočtom bolo čerpanie nižšie o 1 328,00 eur;
- prostriedky z mimorozpočtových zdrojov 10 586 741,00 eur (z toho mimorozpočtové prostriedky na spoločné programy EÚ a SR boli v sume 2 256 364,00 eur). Použitie mimorozpočtových prostriedkov vo výdavkoch bolo v porovnaní so sumou mimorozpočtových prostriedkov odvedených na príjmový účet štátneho rozpočtu nižšie o 551,00 eur.

- Výdavky kapitoly podľa ekonomickej klasifikácie

Plnenie upraveného rozpočtu podľa kategórií ekonomickej klasifikácie bolo v roku 2013 nasledovné:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

/v eur/

hlavná kategória/kategória	Rozpočet po zmenách	skutočnosť			
		spolu	v tom		
			rozpočtové		mimorozpočtové
			v eur	v % k uprav. rozpočtu	v eur
600 – bežné výdavky	64 850 522	72 877 703	64 801 026	99,92	8 076 677
610 - mzdy	20 494 180	22 452 116	20 494 083	100,00	1 958 033
620 - poistné	7 200 473	7 959 588	7 198 758	99,98	760 830
630 – tovary a služby	13 099 704	17 675 377	13 052 120	99,64	4 623 257
640 – bežné transfery	24 056 166	24 790 622	24 056 065	100,00	734 557
700 – kapitálové výdavky	24 672 496	27 181 984	24 671 920	100,00	2 510 064
710 – obstaranie kapitál. aktív	21 690 782	24 200 270	21 690 206	100,00	2 510 064
720 – kapitálové transfery	2 981 714	2 981 714	2 981 714	100,00	0
Výdavky spolu	89 523 018	100 059 687	89 472 946	99,94	10 586 741

*Zdroj: Úrad SAV – Návrh záverečného účtu

Rozpočtové organizácie SAV mali v schválenom rozpise rozpočtu na rok 2013 vyčlenené mzdové výdavky - záväzný ukazovateľ (zdroj 111) vo výške 19 236 664,00 eur s limitom zamestnancov 2 057 osôb. Na základe rozpočtových opatrení sa rozpočet mzdových výdavkov upravil na výšku 20 494 180,00 eur. Z toho rozpočtové prostriedky (zdroj 111) predstavovali 19 564 225,00 eur a prostriedky EÚ (vrátane spolufinancovania zo štátneho rozpočtu) 929 955,00 eur.

Z mimorozpočtových zdrojov na mzdy použili organizácie prostriedky v sume 1 958 033,00 eur. V schválenom rozpočte na rok 2013 mali rozpočtové organizácie rozpísané poistné a príspevky do poisťovní z miezd vo výške 6 676 008,00 eur.

Na základe rozpočtových opatrení sa rozpočet v kategórii 620 - poistné a príspevky do poisťovní upravil na sumu 7 200 473,00 eur, z toho prostriedky zo ŠR (zdroj 111) predstavovali 6 849 823,00 eur a prostriedky EÚ (vrátane spolufinancovania zo ŠR) 350 650,00 eur. V skutočnosti organizácie odvedli poistné a príspevky v sume 7 198 758,00 eur, z toho rozpočtové prostriedky (zdroj 111) predstavovali 6 848 179,00 eur, prostriedky EÚ (vrátane spolufinancovania zo ŠR) 350 579,00 eur. Rozpočtované prostriedky na poistné a príspevky do poisťovní (zdroj 111) neboli dočerpané v sume 1 715,00 eur.

Z mimorozpočtových zdrojov použili organizácie na poistné a príspevky 760 830,00 eur.

Výdavky na tovary a služby (kategória 630) boli v schválenom rozpočte stanovené vo výške 10 166 265,00 eur. Rozpočtovými opatreniami sa zvýšili na 13 099 704,00 eur, z toho rozpočtové prostriedky (zdroj 111) predstavovali 10 440 412,00 eur.

Najväčší podiel na výdavkoch v kategórii 630 – Tovary a služby mali výdavky zahrnuté v položke 633 – Materiál (nákup chemikálií, materiálu pre vedeckú činnosť, kníh, časopisov, novín, učebníc, odevov, obuvi a pracovných pomôcok) a výdavky v rámci položky 637 – Služby (výdavky na školenia, kurzy, semináre, štúdie, expertízy a ďalšie výdavky súvisiace s úlohami výskumu a vývoja).

Výdavky v kategórii 640 – Bežné transfery boli v schválenom rozpočte stanovené vo výške 23 457 890,00 eur. Rozpočtovými opatreniami boli zvýšené na 24 056 166,00 eur.

Podstatnú časť bežných transferov v rámci verejnej správy (položka 641) tvorili príspevky zriaďovateľa poskytované príspevkovým organizáciám SAV v sume 20 225 011,00 eur, z toho na prevádzku v sume 19 203 697,00 eur a na štipendiá pre doktorandov v sume 1 021 314,00 eur.

Ďalšie transfery v rámci položky 641 predstavovali prostriedky poskytnuté niektorými rozpočtovými organizáciami príspevkovým organizáciám a vysokým školám ako svojim

partnerom (spoluriešiteľom) v rámci riešenia projektov financovaných zo štrukturálnych fondov EÚ a z mimorozpočtových prostriedkov od Agentúry na podporu výskumu a vývoja (ďalej len „APVV“) vo výške 568 079,00 eur a ostatné transfery vo výške 5 500,00 eur.

Bežné transfery zahrnuté v položke 642 – Bežné transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám boli poskytnuté v celkovej sume 2 578 056,00 eur, z toho rozpočtové prostriedky v sume 2 471 481,00 eur a prostriedky z mimorozpočtových zdrojov v sume 106 575,00 eur. Najväčší podiel na týchto transferoch mali štipendiá pre doktorandov v rozpočtových organizáciách v sume 2 296 213,00 eur, v tom rozpočtové zdroje v sume 2 217 873,00 eur a mimorozpočtové zdroje v sume 78 340,00 eur. V položke 642 sú zahrnuté aj transfery občianskemu združeniu, nadácii a neinvestičnému fondu vo výške 8 729,00 eur, členské príspevky v tuzemských združeniach v sume 341 eur. Ostatné transfery jednotlivcom (v rámci položky 642) boli použité na odstupné a odchodné v súvislosti s prvým skončením pracovného pomeru po nadobudnutí nároku na starobný dôchodok, nemocenské, na krytie stravného a vreckového zamestnancom zo zahraničia pri zahraničných pracovných cestách vo výške 272 773,00 eur.

V položke 644 transfery ostatnej právnickej osobe boli výdavky vo výške 1 006 344,00 eur a bežné transfery do zahraničia (položka 649) boli poskytnuté v sume 112 559,00 eur a tvorili ich členské poplatky medzinárodným organizáciám.

Kapitálové výdavky v schválenom rozpočte kapitoly predstavovali 539 633,00 eur. Rozpočtovými opatreniami boli zvýšené na 24 672 496,00 eur.

Upravený rozpočet výdavkov v kategórii 710 – Obstaranie kapitálových aktív tvorili prostriedky zo štátneho rozpočtu (zdroj 111) v sume 201 442,00 eur, prostriedky z európskeho fondu regionálneho rozvoja vrátane spolufinancovania zo štátneho rozpočtu (zdroj 11S1, 11S2, 13S1, 13S2) v sume 18 174 739,00 eur, prostriedky presunuté z roku 2011 (kód zdroja 131B) v sume 2 932 567,00 eur a prostriedky presunuté z roku 2012 (kód zdroja 131C) v sume 382 034,00 eur.

Kapitálové rozpočtové prostriedky (zdroj 111) sa v skutočnosti čerpali vo výške 201 104,00 eur. Časť kapitálových výdavkov súvisela s údržbou stavebného fondu organizácií SAV a to s opravami a rekonštrukciami budov, súčasťou ktorých boli napr., rekonštrukcie budov a elektroinštalčných rozvodov.

Ďalšia časť kapitálových výdavkov súvisela najmä s obstarávaním strojov, prístrojov a zariadení, zabezpečením spoločnej výpočtovej techniky a pripojením jednotlivých organizácií do siete SAV, ako aj technického zabezpečenia na podporu projektov medzinárodno-technickej spolupráce na krytie vyvolaných nákladov, ktoré nie je možné hrať z prostriedkov získaných zo zahraničných zdrojov alebo zo zdrojov APVV.

Kapitálové prostriedky z európskeho fondu regionálneho rozvoja vrátane spolufinancovania zo štátneho rozpočtu (zdroje 11S1, 11S2, 13S1, 13S2) sa v skutočnosti čerpali vo výške 18 174 738,00 eur a väčšinou sa použili na nákup strojov, prístrojov, zariadení a výpočtovej techniky.

Kapitálové prostriedky (zdroj 131B) boli čerpané vo výške 2 932 524,00 eur. Kapitálové prostriedky, ktoré boli presunuté z roku 2012 (zdroj 131C) boli čerpané v sume 381 840,00 eur.

Z mimorozpočtových prostriedkov sa na kapitálové výdavky použilo 2 510 064,00 eur, z toho 1 445 414,00 eur predstavovali prostriedky, ktoré prijali rozpočtové organizácie od hlavných partnerov na riešenie projektov financovaných zo štrukturálnych fondov EÚ, prostriedky prijaté od APVV vo výške 23 487,00 eur, prostriedky prijaté ako dary vo výške 31 388,00 eur, tuzemské granty vo výške 819 864,00 eur, prostriedky získané

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení vo výške 131 788,00 eur a iné prostriedky zo zahraničia vo výške 58 123,00 eur. Tieto prostriedky boli použité najmä na nákup strojov, zariadení a prístrojov pri riešení konkrétnych projektov.

V kategórii 720 – Kapitálové transfery sú zahrnuté kapitálové príspevky príspevkovým organizáciám SAV od zriaďovateľa a kapitálové transfery od rozpočtových organizácií príspevkovým organizáciám a vysokým školám ako svojim partnerom (spoluriešiteľom) v rámci riešenia projektov financovaných zo štrukturálnych fondov. V skutočnosti boli kapitálové príspevky poskytnuté na úrovni rozpočtu. Kapitálový príspevok príspevkovým organizáciám SAV od zriaďovateľa bol poskytnutý v sume 2 981 714,00 eur, z toho zo zdroja 111 v sume 488 575,00 eur a zo zdroja 131C v sume 154 176,00 eur, prostriedky z európskeho fondu regionálneho rozvoja vrátane spolufinancovania zo štátneho rozpočtu (zdroj 11S1, 11S2, 13S1, 13S2) v sume 2 338 963,00 eur, a bol určený vo väčšej miere na nákup strojov, prístrojov a zariadení, komunikačnej infraštruktúry, výpočtovej techniky a sčasti na zabezpečenie rekonštrukcie a modernizácie stavieb.

- Použitie mimorozpočtových prostriedkov podľa § 23 zákona o rozpočtových pravidlách

Celkové príjmy z mimorozpočtových zdrojov boli v sume 10 587 292,39 eur a výdavky z mimorozpočtových zdrojov boli v sume 10 586 740,60 eur, v tom výdavky s kódom zdroja 72 v sume 1 868 482,48 eur, s kódom zdroja 14 v sume 5 083 104,38 eur, s kódom zdroja 35 v sume 1 195 144,30 eur, s kódom zdroja 37 v sume 183 645,17 eur, s kódom zdroja 11S1 v sume 1 961 364,92 eur, a s kódom zdroja 11S2 v sume 294 999,35 eur.

Výdavky zdroja 72 boli použité najmä na nákup strojov, prístrojov, softvéru, na stavebné úpravy a rekonštrukcie budov; taktiež zo zdroja 11 boli prostriedky použité hlavne na nákup strojov, prístrojov a výpočtovej techniky a mzdových výdavkov vrátane odvodov na poistné; zo zdroja 35 boli prostriedky použité najmä na mzdové výdavky vrátane odvodov na poistné.

- Výdavky kapitoly podľa funkčnej klasifikácie

Výdavky kapitoly SAV boli z hľadiska funkčnej klasifikácie rozpísané a v skutočnosti čerpané nasledovne:

/v eur/

kategória/kategórie		Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť			
				spolu	v tom		
					rozpočtové		mimorozpočt.
					v eur	v % k uprav. rozpočtu	v eur
01.4.0.1	Základný výskum – SAV	3 249 876	7 618 510	7 767 973	7 607 666	99,86	160 307
01.4.0.2	SAV - organizácie výskumu a vývoja	46 386 866	70 669 951	80 797 269	70 670 247	100,00	10 127 022
01.4.0.3	SAV - ostatné organizácie	6 039 548	7 328 761	7 465 094	7 289 298	99,46	175 797
04.1.2.0	Všeobecná prac. oblasť	0	26 893	72 166	26 892	100,00	45 274
09.4.3.0	Tretí stupeň vysokošk. vzdelávania	4 400 170	3 436 547	3 514 841	3 436 500	100,00	78 340
09.5.0.4	Zariadenia (inštitúcie) celoživotného vzdelávania	0	442 356	442 343	442 343	100,00	
Súčet		60 076 460	89 523 018	100 059 687	89 472 946	99,94	10 586 741

*Zdroj: Úrad SAV- Návrh záverečného účtu

Rozpočet výdavkov kapitoly SAV bol v roku 2013 prerozdelený podľa účelu výdavkov verejnej správy v rámci oddielu 01 – Všeobecné verejné služby, v skupine a triede

4.0 – Základný výskum, v troch podtriedach (01, 02, 03). Výdavky na štipendiá pre doktorandov boli zatriedené do číselného kódu 09.4.3 – Tretí stupeň vysokoškolského vzdelávania. Do oddielu 04 – Ekonomická oblasť, v skupine 1 – Všeobecná ekonomická a obchodná oblasť boli zatriedené výdavky na projekty v rámci Programu cezhraničnej spolupráce, ktoré boli rozpočtovým opatrením presunuté do kapitoly SAV z kapitoly MPRV SR. Do číselného kódu 09.5.0.4 boli zatriedené výdavky z európskeho sociálneho fondu (2.programové obdobie), ktoré boli rozpočtovým opatrením presunuté do kapitoly SAV z kapitoly MŠVVaŠ SR.

▪ Zhodnotenie zamestnanosti

Záväzný ukazovateľ počtu zamestnancov rozpočtových organizácií kapitoly SAV bol na rok 2013 stanovený zákonom o ŠR v počte 2 057 osôb. Prepočítaný stav zamestnancov rozpočtových organizáciách SAV za rok 2013 predstavoval 2 015 osôb, čo bolo plnenie 97,96 %, t. j. záväzný ukazovateľ bol dodržaný.

- Výdavky kapitoly na spoločné programy SR a EÚ a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté SR na základe medzinárodných zmlúv uzavretých medzi SR a inými štátmi

Súčasťou rozpočtových výdavkov kapitoly SAV v roku 2013 boli výdavky na spoločné projekty SR a EÚ kryté prostriedkami zo štrukturálnych fondov EÚ vrátane spolufinancovania zo štátneho rozpočtu:

- a) prostriedky z Európskeho fondu regionálneho rozvoja - 2. programové obdobie vrátane spolufinancovania zo ŠR (zdroje 11S1, 11S2, 13S1, 13S2).

Finančné prostriedky získané organizáciami SAV prostredníctvom Agentúry pre štrukturálne fondy EÚ MŠVVaŠ SR v rámci zverejnených výziev v Operačnom programe výskum a vývoj boli na základe schválených žiadostí o zálohové a priebežné platby presunuté rozpočtovými opatreniami MF SR z kapitoly MŠVVaŠ SR do rozpočtu kapitoly SAV a v rozpočte SAV alokované v rámci programovej štruktúry do podprogramu

08708 - Operačný program výskum a vývoj – SAV a týchto prvkov:

0870801 – Podpora sietí excelentných pracovísk výskumu a vývoja ako pilierov rozvoja regiónu a podpora nadregionálnej spolupráce

0870802 – Podpora sietí excelentných pracovísk výskumu a vývoja ako pilierov rozvoja regiónu a podpora nadregionálnej spolupráce v Bratislavskom kraji

0870803 – Budovanie infraštruktúry vysokých škôl a modernizácia ich vnútorného vybavenia za účelom zlepšenia podmienok vzdelávacieho procesu

0870804 – Prenos poznatkov a technológií získaných výskumom a vývojom do praxe

0870805 – Prenos poznatkov a technológií získaných výskumom a vývojom do praxe v Bratislavskom kraji;

0870806 – Obnova a budovanie technickej infraštruktúry výskumu a vývoja

- b) prostriedky z európskeho sociálneho fondu - 2. programové obdobie (zdroj 11T1, 11T2, 13T1, 13T2).

Finančné prostriedky získané organizáciami SAV prostredníctvom Agentúry pre štrukturálne fondy EÚ MŠVVaŠ SR v rámci zverejnených výziev v Operačnom programe vzdelávanie boli na základe schválených žiadostí o zálohové a priebežné platby presunuté rozpočtovými opatreniami MF SR z kapitoly MŠVVaŠ SR do rozpočtu kapitoly SAV a v rozpočte SAV alokované v rámci programovej štruktúry do podprogramu

08709 - Reforma systému vzdelávania a odbornej prípravy - opatrenie 1.2 a nasl. prvkov:

0870901 – Edukačné fyzikálne centrum UEF SAV

0870902 – Podpora reformy vzdelávania na Slovensku

0870903 – Moderné vzdelávanie pre vedomostnú spoločnosť pre BA-kraj

- c) prostriedky z európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka – 2. Programové obdobie (zdroj 11K1, 11K2).
Finančné prostriedky získané organizáciami SAV prostredníctvom Poľnohospodárskej platobnej agentúry MPRV SR v rámci zverejnených výziev Programu rozvoja vidieka boli na základe schválených žiadostí o platby presunuté rozpočtovými opatreniami MF SR z kapitoly MPRV SR do rozpočtu kapitoly SAV a v rozpočte SAV alokované v rámci programovej štruktúry do podprogramov:
087060R – Využitie inovatívnych vedeckých prístupov na zvýšenie efektívnosti lesného hospodárstva
087060S – Biotechnológie ako nástroj moderného poľnohospodára na prekonanie predvídaných klimatických zmien (sucho, zvýšená teplota)
- d) spolufinancovanie programov cezhraničnej spolupráce Poľsko – SR programového obdobia 2007 – 2013 (zdroj 11B5 presunuté do kapitoly SAV z kapitoly MPRV SR)
- e) spolufinancovanie programov cezhraničnej spolupráce Rakúsko – SR programového obdobia 2007 – 2013 (zdroj 11B5) presunuté do kapitoly SAV z kapitoly MPRV SR;
- f) spolufinancovanie programov cezhraničnej spolupráce Maďarsko – SR programového obdobia 2007 – 2013 zdroj 11B5 presunuté do kapitoly SAV z kapitoly MPRV SR;
- g) spolufinancovanie programov cezhraničnej spolupráce ENPI Maďarsko- SR - Rumunsko – Ukrajina programového obdobia 2007 – 2013 (zdroj 11B5) presunuté do kapitoly SAV z kapitoly MPRV SR.

▪ Finančné operácie a pohyby na mimorozpočtových účtoch

V časti 2.1. Príjmové operácie a 2.2. Výdavkové operácie vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu rozpočtových organizácií (FIN 1-12) k 31.12.2013 vykazuje kapitola finančné operácie a pohyby na mimorozpočtových účtoch, z ktorých prostriedky sa realizovali priamo z mimorozpočtových účtov.

Príjmové finančné operácie tvorili:

- zostatok prostriedkov na mimorozpočtových účtoch rozpočtových organizácií k 01.01.2013 v sume 341 960,00 eur (prostriedky na depozitnom účte, účte sociálneho fondu)
- prijaté splátky z poskytnutých pôžičiek zo sociálneho fondu v sume 4 800,00 eur.

Výdavkové finančné operácie tvorili poskytnuté pôžičky zamestnancom zo sociálneho fondu v sume 2 950,00 eur.

Pohyby na mimorozpočtových účtoch tvorili príjmy a výdavky tých prostriedkov na mimorozpočtových účtoch, ktoré sa nerealizovali cez rozpočet podľa § 23 zákona o rozpočtových pravidlách, ale priamo z mimorozpočtových účtov. Išlo o nasledovné pohyby:

- prírastok na účte sociálneho fondu na základe povinného prídeltu do sociálneho fondu a poskytnutie prostriedkov zo sociálneho fondu zamestnancom;
- výplata miezd za december 2012 z depozitného účtu v januári a príjem miezd za december 2013 na depozitný účet koncom roka 2013;
- príjem a použitie zahraničných grantov vedených v cudzej mene, ktoré rozpočtové organizácie podľa § 23 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách môžu priamo čerpať z osobitných účtov.

Zostatok všetkých prostriedkov na mimorozpočtových účtoch rozpočtových organizácií SAV k 31.12.2013 v Štátnej pokladnici (vrátane prostriedkov na účtoch grantov

a transferov, ktoré sa čerpali cez rozpočet podľa § 23 zákona o rozpočtových pravidlách bol v sume 3 884 521,00 eur.

- Príspevkové organizácie v pôsobnosti kapitoly

K 31.12.2013 bolo v zriaďovateľskej pôsobnosti SAV 15 príspevkových organizácií, ktoré dosiahli kladný hospodársky výsledok a 5 príspevkových organizácií, ktoré zaznamenali stratu.

Na celkových príjmoch sa príspevok zo štátneho rozpočtu poskytnutý prostredníctvom zriaďovateľa podieľal sumou 20 867 762,00 eur (z toho príspevok na prevádzku vo výške 20 225 011,00 eur a kapitálový príspevok vo výške 488 575,00 eur zdroj 111 a 154 176,00 eur zdroj 131C. Ďalšie príjmy príspevkových organizácií tvorili príspevky zo štátneho rozpočtu poskytované Agentúrou na podporu vedy a výskumu vo výške 4 222 581,00 eur, prostriedky zo štrukturálnych fondov EÚ vrátane prostriedkov na spolufinancovanie vo výške 16 558 821,00 eur. Príjmy príspevkových organizácií v sume 437 039,00 eur tvorili tuzemské granty a transfery od ostatných subjektov verejnej správy. Sumu 3 689 049,00 eur tvorili zahraničné granty, najmä prostriedky na riešenie projektov medzinárodnej spolupráce (projekty 6. a 7. rámcového programu EÚ, multilaterálne projekty v rámci EÚ, iné multilaterálne projekty, bilaterálne projekty a projekty v rámci medzivládnych dohôd o vedeckotechnickej spolupráci). Príjmy v sume 4 057 059,00 eur predstavovali najmä inkasované platby za tržby z predaja výrobkov a služieb (2 857 373,00 eur), príjmy z predaja majetku, prenájmu majetku a ostatné príjmy (najmä z preplatkov vyúčtovania energií, z náhrad poistného plnenia).

Súčasťou príjmov a výdavkov príspevkových organizácií boli aj prostriedky od európskeho spoločenstva v rámci 7. rámcového programu EÚ podľa grantovej dohody na 4 - ročný projekt Siltrans, pričom Ústav materiálov a mechaniky strojov SAV plní úlohu hlavného koordinátora. V súvislosti s tým prijal ústav v roku 2013 od európskeho spoločenstva finančné prostriedky v sume 56 170,83 eur a z predchádzajúceho roku vykazoval zostatok v sume 97 833,32 eur. Z uvedených prostriedkov časť vo výške 25 007,23 eur použil v roku 2013 na financovanie projektu a prostriedky v sume 74 154,84 eur distribuoval ďalej, formou predfinancovania riešiteľom projektov podľa grantovej dohody, pričom príjemcami boli zahraničné subjekty (univerzity, výskumné spoločnosti a subjekty zo súkromného sektora).

Celkové výdavky príspevkových organizácií boli vo výške 49 457 451,00 eur, z toho bežné vo výške 36 223 277,00 eur a kapitálové vo výške 13 234 174,00 eur. Výdavky v sume 20 480 554,00 eur boli kryté príspevkom zo štátneho rozpočtu. Nedočerpanie príspevku bolo najmä z dôvodu presunu kapitálových prostriedkov do nasledujúceho roku a z výplat miezd za december v januári nasledujúceho roku.

2 Správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2013

SAV podľa ustanovenia § 2 ods. 1 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/21513/2012-31 z 22.11.2012, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy pre rok 2013 v znení zmien a doplnkov, predkladá MF SR prostredníctvom Štátnej pokladnice v 2 vyhotoveniach finančné výkazy ako súhrnné; podľa ustanovenia § 3 ods. 1 cit. opatrenia finančné výkazy FIN 1-12 o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy (do 26 kalendárnych dní

po skončení príslušného kalendárneho mesiaca), FIN 5-04 o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy (štvrtročne do 30 kalendárnych dní po uplynutí príslušného obdobia a podľa stavu k 31.decembru rozpočtového roka do 5. februára nasledujúceho rozpočtového roka, FIN 4-01 (ročne podľa stavu k 31.12. rozpočtového roka do 5.2. nasledujúceho rozpočtového roka).

V rámci preverenia správnosti návrhu záverečného účtu kapitoly 51 – SAV za rok 2013 boli preverené výsledky individuálnej účtovnej závierky rozpočtovej organizácie SAV k 31.12.2013 uvedené v súvahe a vo výkazoch ziskov a strát, porovnané boli stavy s hlavnou knihou k 31.12.2013 a s výsledkami inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetkov a záväzkov k 31.12.2013. Bola overená 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 a tiež správnosť údajov vo finančných výkazoch SAV.

Kontrolou bolo zistené:

- Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

SAV v súlade s ustanovením § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve vykonáva inventarizáciu hmotného majetku každé dva roky.

Inventarizácia bola upravená v Internej smernici č. 3/2011 pre uskutočnenie inventarizácie (ďalej len „smernica o inventarizácii“) - účinnosť od 01.01.2011, v súlade s ktorou Úrad SAV postupoval. Kontrolnej skupine bola predložená dokumentácia z inventarizácie k 31.12.2013.

Kontrolná skupina zistila nesúlad medzi textom v citovanej smernici („lehota uskutočnenia inventarizácie a to dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, drobného majetku sa vykonáva jedenkrát za dva roky na základe príkazu vedúceho úradu SAV“) a ustanovením § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa môže inventarizácia vykonať pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti v inej lehote, ktorá však nesmie prekročiť dva roky. Ďalej bolo v smernici o inventarizácii uvedené, že konečná inventarizácia všetkých účtov hlavnej knihy sa vykonáva ročne. Kontrolná skupina zistila, že k 31.12.2013 bola vykonaná inventarizácia na účtoch 112, 211, 213, 336, 342, 331, 379, 323; a 6x bola vykonaná inventarizácia pokladne, ale nebola vykonaná inventarizácia nehmotného majetku (účet 013).

Tým, že nebola vykonaná inventarizácia účtu 013 kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka inventarizáciou overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Kontrolná skupina porovnala údaje z hlavnej knihy za rok 2013 so stavom zisteným inventarizáciou na účtoch 112, 211, 213, 336, 342, 331, 379, 323 - stavy súhlasili.

Ďalej bolo zistené, že:

- z vykonanej inventarizácie nebol vypracovaný inventarizačný zápis, čo nebolo v súlade s ustanovením § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve,
- jednotlivé „inventúrne zápisy“ boli označené nesprávnym názvom, zákon o účtovníctve určuje výraz „inventúrny súpis“.

Tým, že nebola vykonaná inventarizácia pri všetkom majetku, úplne a správne, kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve.

- Súvaha, výkaz ziskov a strát

Termín predloženia súvahy a výkazu ziskov a strát riadnej účtovnej závierky SAV k 31.12.2013 bol dodržaný.

- Pohľadávky

Stav pohľadávok rozpočtových organizácií SAV bol k 31.12.2013 v hodnote 362 936,00 eur. Oproti roku 2012 to bolo zvýšenie o 103 554,00 eur. Najväčší podiel na celkových pohľadávkach mali pohľadávky voči odberateľom v organizáciách s podnikateľskou činnosťou (169 710,00 eur). Pohľadávky boli v lehote splatnosti okrem pohľadávok v Archeologickom ústave vo výške 121 865,83 eur. Pohľadávky za nedaňové rozpočtové príjmy predstavovali v brutto vyjadrení sumu 136 607,00 eur. Z dôvodu rizika nevymoženia pohľadávok boli vytvorené opravné položky k pohľadávkam vo výške 2 592,00 eur. Z toho dôvodu celkové pohľadávky boli vo výške 134 015,00 eur. V organizácii Kongresové centrum Smolenice pohľadávky vo výške 2 592,38 z roku 2009 sa vymáha súdnou cestou. Ďalšiu významnú časť pohľadávok tvorili pohľadávky Úradu SAV vo výške 86 529,00 eur, ktoré sa týkali najmä nájomného na základe zmlúv v ubytovacom zariadení v Devínskej Novej Vsi a prenájmu priestorov v areáli SAV. Z tejto sumy tvorili pohľadávky po lehote splatnosti sumu 41 375,00 eur, z toho vo výške 19 184,00 eur boli vymáhané právnou cestou.

- Záväzky

Stav záväzkov rozpočtových organizácií k 31.12.2013 bol vo výške 6 702 444,00 eur, čo bolo zvýšenie oproti roku 2012 o 3 065 665,00 eur. Z celkových záväzkov predstavovali dlhodobé záväzky 141 860,00 eur, ktoré v podstate tvorili záväzky zo sociálneho fondu. Krátkodobé záväzky predstavovali 6 560 584,00 eur. Najväčší podiel na tejto sume mal stav na účte 326 - nevyfakturované dodávky a stav na účte 372 - transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy. Na účte 326 vykazovali rozpočtové organizácie hodnotu 2 870 893,00 eur. Nevyfakturované dodávky tvorili najmä záväzky na základe zmlúv a dodávok, ktoré neboli vyfakturované ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Na účte 372 vykazovali rozpočtové organizácie hodnotu 2 200 266,00 eur, ktorá predstavovala krytie prijatých prostriedkov na mimorozpočtových účtoch (grantov) na riešenie projektov, ktoré organizácie zatiaľ nepoužili. Voči dodávateľom vykazovali rozpočtové organizácie k 31.12.2013 záväzky vo výške 1 400 662,00 eur, ktoré vznikli najmä zaúčtovaním faktúr v súvislosti s nákupom prístrojov, ktoré budú uhradené prostriedkami zo štrukturálnych fondov EÚ. Ostatné záväzky tvorili najmä záväzky voči zamestnancom z miezd za december 2013.

Kontrolná skupina preverila formálnu a vecnú správnosť a úplnosť zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly za rok 2013 v zmysle smernice MF SR č. MF/10705/2012-311 z 22.02.2012 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu, štátnych fondov a na vypracovanie návrhu štátneho záverečného účtu SR v znení dodatku č. 1 z 19. septembra 2013 č. MF/22311/2013-31. Smernica vymedzuje rozsah údajov predkladaných na účely zostavenia návrhu štátneho záverečného účtu SR a upravuje obsah, štruktúru a termíny spracovania a predkladania záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu a štátnych fondov v SR.

SAV ako rozpočtová kapitola vypracovala návrh záverečného účtu za rok 2013 pod číslom 715/2014. Kontrolou bolo zistené, že z hľadiska formálnej i obsahovej úplnosti bol návrh záverečného účtu vyhotovený v súlade so smernicou MF SR a štruktúra návrhu v poradií obsah, správa o hospodárení, tabuľková časť a prílohy boli spracované v súlade

s čl. II. tejto smernice. Porovnaním vybraných údajov návrhu záverečného účtu kapitoly a údajov účtovných a finančných výkazov k 31.12.2013 neboli zistené finančné rozdiely. Návrh záverečného účtu kapitoly bol predložený na MF SR v stanovenom termíne.

Bolo zistené, že kontrolované účtovné a finančné výkazy zostavené k 31.12.2013 neobsahovali významné nesprávnosti a poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Údaje o finančnej situácii a o výsledkoch rozpočtového hospodárenia kapitoly uvedené v návrhu záverečného účtu kapitoly korešpondovali s údajmi účtovných výkazov účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2013, ako aj finančného výkazu o plnení rozpočtu zostaveného k 31.12.2013.

3 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu v stanovených okruhoch hospodárenia

- Stav realizácie projektov v rámci operačných programov Národného strategického referenčného rámca SR v programovom období 2007 – 2013 (ďalej len „OP“)

Kontrolovaný subjekt v rámci OP realizoval projekty v OP Výskum a vývoj a v OP Vzdelávanie.

V nasledovných tabuľkách je znázornený stav realizácie uvedených OP:

/v eur/

Operačný program Výskum a vývoj - SAV/podnikateľské subjekty					
Projekty počet	Schválené finančné prostriedky			Skut. čerpanie fin. prostr. k 31.12.2013 (uznané výdavky)	Percentuálny podiel skut. vyčerp. fin. prostr. k schváleným v %
	EU	ŠR	SPOLU		
103	260 018 034,01	45 673 735,22	305 691 769,23	121 228 771,12	39,66

*Zdroj: Referát Štrukturálnych fondov SAV

K 31.12.2013 organizácie SAV zazmluvnili na projekty z OP Výskum a vývoj nenávratné finančné prostriedky v sume 305 691 769,23 eur. V roku 2013 boli organizácie SAV hlavným partnerom v 76 projektoch a v 27 projektoch, zameraných na spoluprácu s podnikateľským sektorom, v ktorých boli zapojené ako partneri. Celkovo vyčerpali 121 228 771,12 eur (39,66 %). Mieru nižšieho čerpania ovplyvňoval hlavne proces komplikovaného verejného obstarávania výskumnej infraštruktúry, resp. stavebných investícií. V roku 2013 bolo ukončených 54 projektov (s celkovým nenávratným finančným príspevkom 64 783 972,00 eur), ktoré pokračujú štádiom udržateľnosti.

/v eur/

Operačný program Vzdelávanie					
Projekty počet	Schválené finančné prostriedky			Skut. čerpanie fin. prostr. k 31.12.2013 (uznané výdavky)	Percentuálny podiel skut. vyčerp. fin. prostr. k schváleným v %
	EU	ŠR	SPOLU		
7	4 143 962,66	731 287,53	4 875 250,19	1 489 560,27	30,55

*Zdroj: Referát Štrukturálnych fondov SAV

Do výziev v OP Vzdelávanie bolo v roku 2013 zapojených päť organizácií SAV, ktoré zrealizovali sedem projektov. K 31.12.2013 bolo zazmluvnených v OP Vzdelávanie spolu 4 875 250,19 eur, z ktorých vyčerpali 1 489 560,27 eur (30,55 %). Štyri projekty boli ukončené (celkový nenávratný finančný príspevok NFP 1 212 785,00 eur), pokračujú štádiom udržateľnosti.

▪ Upratovacie služby

Upratovacie služby boli v roku 2013 vykonávané dodávateľsky (spoločnosťou od 30.07.2009) v kanceláriách a v spoločných priestoroch Úradu SAV a na základe dohody o brigádnickej práci študenta a dohody o pracovnej činnosti.

Dohoda o pracovnej činnosti bola dňa 24.06.2013 uzatvorená podľa § 228a Zákonníka práce na dobu určitú od 01.07.2013 do 31.12.2013 za dohodnutú odmenu 270,00 eur mesačne. V predložennom dokumente bol dohodnutý predpokladaný rozsah práce maximálne 15 hodín týždenne, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval pri uzatváraní dohody v zmysle ustanovenia § 228a ods. 1 Zákonníka práce, podľa ktorého na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne. Okrem toho v dohode o pracovnej činnosti nebol uvedený rozpis dohodnutých prác.

▪ Zákona o účtovníctve

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené konanie v rozpore s platnou rozpočtovou klasifikáciou a tým aj v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách v nasledovných prípadoch:

- fa. č. 2013/8 zo 17.06.2013 za vykonanie revízie elektrických rozvodov na chate v Senci - suma 4 099,52 eur, výdavok bol nesprávne triedený na podpoložke 635006. Správne mal byť na podpoložke 637004 - Všeobecné služby;
- fa. č. 2013110248 z 08.11.2013, suma 18 912,00 eur, za vykonanie revízie tlakových, plynových a elektrických zariadení v areáli SAV Dúbravská cesta, bol výdavok nesprávne triedený na podpoložke 635006. Správne mal byť na podpoložke 637004 - Všeobecné služby;
- fa. č. 2013110249 z 08.11.2013, suma 23 544,00 eur, za vykonanie revízie tlakových, plynových a elektrických zariadení, tlakové skúšky horúcovodných potrubí v areáli SAV Dúbravská cesta, bol výdavok nesprávne triedený na podpoložke 635006. Správne mal byť na podpoložke 637004 - Všeobecné služby;
- fa. č. 2013/23 z 08.12.2013, za vykonanie opravy revízie elektrického zariadenia v objektoch SAV Dúbravská 9, suma 4 007,70 eur, bol celý výdavok nesprávne triedený na podpoložke 635006. Správne mala byť časť sumy za revíziu v hodnote 1 816,00 eur triedená na podpoložke 637004 – Všeobecné služby;
- fa. č. 1308029 z 28.11.2013, za vykonanie revízie klimatizácie v Aule SAV Dúbravská cesta 9, suma 6 033,60 eur, bol výdavok nesprávne triedený na podpoložke 635006. Správne mal byť na podpoložke 637004 - Všeobecné služby;
- fa. č. OF201304143z 18.12.2013, za nákup tonerov, suma 2 574,05 eur, bol výdavok nesprávne triedený na podpoložke 637004. Správne mal byť na podpoložke 633006 – Všeobecný materiál;
- fa. č. 2013217 z 19.06.2013, prenájom technických zariadení, suma 11 952,00 eur, výdavok bol nesprávne triedený na podpoložke 637004. Správne mal byť na podpoložke 636002 – nájomné prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení a náradia.

Kontrolovaný subjekt tým, že v uvedených 7 prípadoch triedil výdavok na nesprávnej podpoložke, konal v rozpore s platnou rozpočtovou klasifikáciou a zároveň aj v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách.

Neúplnosť vedenia účtovníctva a nedodržanie náležitostí účtovného dokladu bolo zistené v prípadoch:

- fa č. 2013/03808 z 30.08.2013 v sume 167,29 eur a fa č. 2013/04675 z 31.10.2013 v sume 167,29 eur za výkon technika PO a BOZP. K uvedeným faktúram nebola priložená objednávka ani dodací list,
- fa č. 130486 z 09.09.2013 v sume 1 336,49 eur za obstaranie výpočtovej techniky – chýbal doklad, resp. odvolávka na zaradenie stroja, zariadenia do evidencie majetku,
- fa č. 2013/09/04 zo 06.09.2013, v sume 3 900,00 eur za čítačku kariet a zálohový zdroj - chýbal doklad, resp. odvolávka na zaradenie stroja, zariadenia do evidencie majetku,
- fa č. 2131065122 zo 06.09.2013 v sume 452,40 eur za multifunkčné zariadenia Canon – Sensys - chýbal doklad, resp. odvolávka na zaradenie stroja, zariadenia do evidencie majetku,
- fa č. 1301207 z 26.08.2013 v sume 1 289,00 eur za kávovar Miele CM 5200 - chýbal doklad, resp. odvolávka na zaradenie stroja, zariadenia do evidencie majetku,
- fa č. 213010110 z 15.11.2013 v sume 19 244,00 eur za nákup motorového vozidla Peugeot Expert New Furgon - chýbal doklad, resp. odvolávka na zaradenie stroja, zariadenia do evidencie majetku,
- fa č. 130818 z 20.08.2013 za občerstvenie na zasadnutí Snemu SAV – účtovný doklad neobsahoval zoznam účastníkov alebo prezenčnú listinu zúčastnených,
- fa č. 161310060 z 22.10.2013 za stravovacie služby poskytnuté v KC Academia Stará Lesná, účtovný doklad neobsahoval zoznam účastníkov ani prezenčnú listinu zúčastnených,
- fa č. 130037 z 11.09.2013 za služby koordinácie prípravy projektovej dokumentácie pre realizáciu stavby a podrobného rozpočtu stavby pre potreby dokumentácie žiadosti o NFP, suma 7 200,00 eur. K faktúre nebol priložený rozpis jednotlivých prác, za ktoré bola uvedená suma fakturovaná.

Tým, že k faktúram neboli priložené príslušné doklady v zmysle zákona o účtovníctve, kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve a súčasne nebol dodržaný § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

▪ Verejné obstarávanie

Kontrolovaný subjekt nemal vypracovanú smernicu o postupe pri vykonávaní verejného obstarávania tovarov, služieb a prác. V roku 2013 boli realizované 3 nadlimitné, 5 podlimitných a 5 podprahových zákaziek.

Kontrolná skupina na vybranej vzorke overením postupov pri zadávaní nadlimitných, podlimitných a podprahových zákaziek zistila porušenie 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 nasledovnom prípade:

SAV vyhlásila verejnú súťaž na podlimitnú zákazku „Rekonštrukcia fasády Ústavu molekulárnej biológie SAV“. Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania bolo uverejnené vo VVO č. 56/2013 z 20.03.2013 pod číslom 4199-MSP. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená na 26.04.2013 do 10,00 h. Zábezpeka bola vo výške 25 300,00 eur. Kritériom na výber dodávateľa bola najnižšia cena ponuky. Lehota viazanosti ponúk bola do 17.06.2013.

Víťazom verejnej súťaže sa stal zhotoviteľ N., s ktorým bola dňa 28.06.2013 uzavretá zmluva o dielo č. 109/2013 s cenou diela 247 871,51 eur. Týmto postupom kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 45 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ má uzavrieť zmluvu alebo rámcovú dohodu v lehote viazanosti ponúk.

▪ Majetková pozícia kapitoly

Dlhodobý nehmotný majetok rozpočtových organizácií SAV k 31.12.2013 predstavoval v zostatkových cenách sumu 1 727 369,00 eur (v obstarávacích cenách sumu 3 539 451,28 eur). V porovnaní s predchádzajúcim rokom sa zostatková cena dlhodobého nehmotného majetku zvýšila o 532 186,00 eur. Zvýšenie zostatkovej ceny bolo spôsobené zaradením nadobudnutého majetku, v prevažnej časti, nákupom softvéru.

Dlhodobý hmotný majetok rozpočtových organizácií SAV k 31.12.2013 predstavoval v zostatkových cenách 91 071 525,00 eur (v obstarávacích cenách sumu 163 029 952,03 eur). V porovnaní s predchádzajúcim rokom sa zostatková cena dlhodobého hmotného majetku zvýšila o 33 403 126,00 eur. Na celkové zvýšenie dlhodobého hmotného majetku v obstarávacích cenách malo vplyv najmä:

- prevzatie majetku jednej zrušenej príspevkovej organizácie (SÚZ SAV) nástupníckou rozpočtovou organizáciou Úrad SAV. Majetok bol prevzatý v obstarávacích cenách vo výške 21 302 087,00 eur,
- zaradenie pozemkov najmä z dôvodu zosúladenia účtovníctva nehnuteľného majetku so zákonom o správe majetku štátu,
- zaradenie prevádzkových a špeciálnych strojov, prístrojov a zariadení,
- zaradenie investícií súvisiacich najmä s rekonštrukciou budov,
- obstaranie dlhodobého hmotného majetku (účet 042). Išlo najmä o obstaranie strojov a prístrojov v rámci projektov financovaných zo štrukturálnych fondov EÚ.

V zmysle ustanovenia § 13b zákona o správe majetku štátu neupotrebitelným majetkom štátu sú hnutelné veci alebo stavby, ktoré pre svoje úplné opotrebenie alebo poškodenie, zrejmú zastaranosť alebo nehospodárnosť v prevádzke alebo z iných závažných dôvodov nemôžu slúžiť svojmu účelu alebo určeniu. Likvidačná komisia Úradu SAV na základe návrhu vyraďovacej komisie zo dňa 17.06.2013 a súhlasu na odpis a vyradenie z účtovnej a operatívnej evidencie vykonala likvidáciu dlhodobého hmotného majetku a drobného hmotného majetku v celkovej sume 15 044,90 eur, ktorý bol morálne aj fyzický opotrebovaný.

Stav na účte 041 – obstaranie dlhodobého nehmotného majetku bol k 01.01.2013 aj k 31.12.2012 vo výške 0,- eur. Stav na účte 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku k 01.01.2013 bol vo výške 176 653,00 eur. K 31.12.2013 bol stav vo výške 9 247 055,72 eur. Toto zvýšenie vyplývalo zo skutočnosti, že SAV mala rozpracovaných viacero investičných akcií (zateplenie ústavov, opravy striech, rekonštrukcie fasád, výstavba nových pavilónov. Všetky investičné akcie boli v štádiu realizácie.

▪ Zverejňovanie zmlúv

Zákonom č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa Občiansky zákonník a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, bol novelizovaný aj zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“). Podľa tohto zákona s účinnosťou od 01.01.2011 nastala povinnosť zverejňovania zmlúv v Centrálnom registri zmlúv, ktorý vedie Úrad vlády SR.

Podľa ustanovenia § 5a ods. 1 zákona o slobode informácií povinne zverejňovanou zmluvou je písomná zmluva, ktorá sa okrem iného týka aj používania verejných prostriedkov a nakladania s majetkom štátu.

Podľa ustanovenia § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Preverení skutočného stavu bolo zistené, že SAV si povinnosť zverejňovania zmlúv plnila.

▪ Zákon č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov

Kontrolná skupina sa pri kontrole dodržiavania zákona o správe majetku štátu zamerala na nakladanie s nehnuteľným majetkom. SAV mala vypracované metodické usmernenie Predsedníctva SAV k niektorým spôsobom nakladania s nehnuteľným majetkom vo vlastníctve štátu, v správe organizácií SAV, v súlade so zákonom č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“). V zmysle ustanovenia § 8 c) zákona o správe majetku štátu funkciu zriaďovateľa voči organizáciám SAV na účely tohto zákona plní MF SR. SAV a organizácie ňou riadené sú povinné postupovať pri správe majetku štátu v súlade s ustanoveniami zákona a príslušnými opatreniami a metodickými usmerneniami vydanými MF SR.

▪ Nájom a prenájom nehnuteľného majetku

SAV v kontrolovanom období realizovala a využívala nájom majetku podľa rôznych typov uzatvorených zmlúv.

Podľa predložených zoznamov mala SAV ako prenajímateľ nehnuteľného majetku štátu v roku 2013 aktuálnych 24 zmlúv. Z toho 6 zmlúv sa týkalo prenájmu pozemku pod garážou, 2 zmluvy boli o ubytovaní a 16 zmlúv o prenájme nehnuteľností.

Zmluva č. 250/2010 o nájme nebytových priestorov bola uzavretá podľa Občianskeho zákonníka a zákona o správe majetku štátu, medzi prenajímateľom Správou SÚZ SAV a nájomcom I. z 27.07.2010.

Prenajímateľ mal v správe nehnuteľnosť budov jedálne a spoločenského centra v katastrálnom území Karlova Ves. Prenechával nájomcovi do užívania kuchyňu o výmere 440,00 m², ktorý bude uvedený priestor využívať na prípravu a výdaj závodného stravovania pre zamestnancov ústavov, pracovísk SAV a iných zmluvných odberateľov. Nájom bol uzavretý na dobu určitú na 5 rokov t. j. od 01.09.2010 do 31.08.2015. Zmluvné strany dohodli odplatu za nájom nebytového priestoru a služby spojené s užívaním nebytového priestoru nasledovne:

Nájomné za nebytové priestory	mesačne 971,66 eur
Služby za užívanie nebyt. priestoru paušálne (teplo, teplá voda)	483,94 eur
Služby za užívanie nebyt. priestoru zálohovo (vodné, stočné, el. energia)	1 533,73 eur
Za prenajatý inventár	212,79 eur
Celkový mesačný nájom a služby	3 204,12 eur

Podľa čl. IV. ods. 3 zmluvy úhrada za nájom a služby sa platí mesačne vopred na účet prenajímateľa a je splatná do 10. dňa príslušného kalendárneho mesiaca. V prípade, ak nájomca neuhradí nájomné a služby s nájomom vo výške a v uvedenej lehote, je povinný zaplatiť úrok z omeškania.

Na základe predložených dokladov bola úhrada za nájomné za nebytové priestory a prenajatý inventár v mesačnej sume 1 184,45 eur za mesiace júl, august, september, október a november vykonaná až 31.12.2013.

Zmluva č. 224/09 o nájme nebytových priestorov uzavretá podľa Občianskeho zákonníka a zákona o správe majetku štátu, medzi prenajímateľom SÚZ SAV a nájomcom D., z 29.06.2009.

Prenajímateľ mal v správe nehnuteľnosť bufet v katastrálnom území Karlova Ves. Prenechával nájomcovi do užívania pozemok par. č. 2695/2 a bufet v celkovej výmere 318,50 m², ktorý bude uvedený priestor využívať na poskytovanie obchodných a gastronomických služieb, predaj potravín, ovocia, na výrobu lahôdkárskych a cukrárenských výrobkov a prevádzku teplej kuchyne. Nájom bol uzavretý na dobu určitú na 5 rokov t. j. od 01.07.2009 do 30.06.2014. Zmluvné strany dohodli odplatu za nájom nebytového priestoru a služby spojené s užívaním nebytového priestoru nasledovne:

Nájomné za nebytové priestory	mesačne 1 531,84 eur
Služby za užívanie nebyt. priestoru paušálne (vodné stočné, ener.)	485,00 eur
Pauš. mes. poplatky (areálové služby, prenajaté zariadenie)	60,20 eur
Celkový mesačný nájom a služby	2 077,04eur

Podľa čl. III. ods. 2 úhrada za nájom a služby sa platí mesačne vopred na účet prenajímateľa a je splatná do 10. dňa príslušného kalendárneho mesiaca. V prípade, ak nájomca neuhradí nájomné a služby s nájomom vo výške a v uvedenej lehote, je povinný zaplatiť úrok z omeškania. Úhrada za nájomné za nebytové priestory a prenajatý inventár za mesiace júl, august, september, bola vykonaná v celkovej sume 4 685,82 eur až 15.10.2013.

Zmluva č. 288/2011 o nájme nebytových priestorov bola uzavretá podľa Občianskeho zákonníka a zákona o správe majetku štátu, medzi prenajímateľom SÚZ SAV a nájomcom A., zo dňa 19.05.2011.

Prenajímateľ mal v správe nehnuteľnosť – nebytový priestor na par. č. 2707 v katastrálnom území Karlova Ves. Prenechával nájomcovi do užívania nebytové priestory v celkovej výmere 138,40 m², ktorý bude uvedený priestor využívať ako skladový priestor. Nájom bol uzavretý na dobu určitú na 5 rokov t.j. od 01.07.2011 do 30.06.2016. Zmluvné strany dohodli odplatu za nájom nebytového priestoru a služby spojené s užívaním nebytového priestoru nasledovne:

Nájomné za nebytové priestory	mesačne 498,41 eur
Služby za užívanie nebyt. priestoru paušálne (vodné stočné, teplo)	575,32 eur
Pauš. mes. poplatky (elektr. energia)	100,00 eur
Celkový mesačný nájom a služby	1 173,74eur

Podľa čl. III. ods. 2 zmluvy úhrada za nájom a služby sa platí mesačne vopred na účet prenajímateľa a je splatná do 10. dňa príslušného kalendárneho mesiaca. V prípade, ak nájomca neuhradí nájomné a služby s nájomom vo výške a v uvedenej lehote, je povinný zaplatiť úrok z omeškania.

Úhrada za nájomné za nebytové priestory za mesiace júl, august, september, bola vykonaná v celkovej sume 1 4 95,23 eur až 04.10.2013.

Zmluva č. 263/2010 o nájme nebytových priestorov uzavretá podľa Občianskeho zákonníka, zákona č. 116/1990 Zb. o nájme nebytových priestorov a zákona o správe majetku štátu, medzi prenajímateľom SÚZ SAV a nájomcom G. zo dňa 24.11.2010.

Prenajímateľ mal v správe nehnuteľnosť – nebytový priestor nachádzajúci sa v katastrálnom území Karlova Ves. Prenajímal nájomcovi do užívania nebytové priestory o výmere 323 m², ktorý bude uvedený priestor užívať na vykonávanie údržby a opravy automobilov a odťahovej služby. Nájom bol uzavretý na dobu určitú na 5 rokov t. j. od 01.01.2011 do 31.12.2015. Zmluvné strany dohodli odplatu za nájom nebytového priestoru a služby spojené s užívaním nebytového priestoru nasledovne:

Nájomné za nebytové priestory	mesačne 560,93 eur
Služby za užívanie nebyt. priestoru paušálne (teplo, teplá voda)	857,74 eur
Služby za užívanie nebyt. priestoru zálohovo (vodné, stočné, el. energia)	248,95 eur

Celkový mesačný nájom a služby 1 667,64eur

Podľa čl. III. ods. 2 úhrada za nájom a služby sa platí mesačne vopred na účet prenajímateľa a je splatná do 10. dňa príslušného kalendárneho mesiaca. V prípade, ak nájomca neuhradí nájomné a služby s nájomom vo výške a v uvedenej lehote, je povinný zaplatiť úrok z omeškania.

Nájomca bol v omeškaní s platbou dohodnutého nájomného. Preto dotknuté strany uzatvorili dňa 10.04.2013 Dohodu o vysporiadaní záväzku, kde sa dlžník zaväzuje svoj záväzok, ktorý bol k 31.03.2013 vo výške 22 233,42 eur uhradiť podľa dohodnutého splátkového kalendára, pričom posledná splátka mala byť uhradená 30.08.2013.

Podľa vykonanej inventarizácie pohľadávok k 31.12.2013 bola pohľadávka voči uvedenému prenajímateľovi za nájomné vo výške 18 197,56 eur a pohľadávka za energie vo výške 1 874,00 eur.

V uvedených prípadoch prenajímateľ nepostupoval v zmysle ustanovenia § 6 ods. 4 zákona o správe majetku štátu, keď správca pohľadávky štátu je povinný starať sa o to, aby všetky povinnosti dlžníka boli včas a riadne splnené, aby pohľadávka štátu bola včas uplatnená na príslušných orgánoch a aby rozhodnutia týchto orgánov boli včas vykonané.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu SAV začala od januára 2014 systematicky vyzývať dlžníkov, aby pohľadávky boli včas uhradené aj s doplatením úrokov z omeškania.

- Výpožičky

SAV mala v kontrolovanom období zmluvu o výpožičke uzatvorenú v zmysle ustanovenia § 659 a nasl. zákona č. 40/1994 Zb. Občiansky zákonník a zákona o správe majetku štátu.

Požičiavateľom bola SÚZ SAV a vypožičiavateľom SAV. Predmetom výpožičky boli pozemky požičiavateľa zapísané na liste vlastníctva č. 1500 v katastrálnom území Karlova Ves. Celková výmera dotknutých pozemkov bola 26 559 m². Vypožičiavateľ bol oprávnený užívať dotknuté pozemky na účely umiestnenia stavebných objektov prislúchajúcich k stavbe CAV-PMV Bratislava, výrubu drevín a vykonania sadových úprav. Doba výpožičky bola dohodnutá na päť rokov a požičiavateľ nepožadoval od vypožičiavateľa náhradu žiadnych prevádzkových nákladov. Keďže zánikom príspevkovej organizácie SÚZ SAV a zlúčením so SAV s účinnosťou od 01.07.2013 všetok majetok ako aj práva a povinnosti SÚZ SAV od tohto termínu prešli na SAV, táto zmluva o výpožičke sa stala bezpredmetnou.

- Efektívnosť využívania účelových zariadení v správe SAV

SAV má v správe účelové zariadenie Kongresové centrum Smolenice a Kongresové centrum Stará Lesná. V roku 2013 boli náklady na činnosť v Kongresovom centre Smolenice vo výške 1 179 341,27 eur a tržby za služby a tovar (príjmy) vo výške 7 374 401,54 eur a v Kongresovom centre Stará Lesná boli náklady vo výške 567 211,47 eur a tržby za služby a tovar vo výške 328 659,51 eur.

- Vládny program Efektívna, Spolahlivá a Otvorená štátna správa (ESO)

Kapitola SAV sa programu ESO v kontrolovanom období nezúčastňovala, avšak pripravuje sa zmena vo vnútornej transformácii SAV na základe prijatého uznesenie č. 7 k bodu č. 7 na zasadnutí Snemu SAV (zo dňa 26.04.2012), kde snem vyjadril podporu modelu transformácie doterajších príspevkových a rozpočtových organizácií SAV na verejné výskumné inštitúcie.

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

V posledných troch rokoch NKÚ SR v SAV nevykonával kontrolu.

Zhrnutie

Kontrolou hospodárenia kapitoly - SAV štátneho rozpočtu, správnosť vypracovania návrhu záverečného účtu rozpočtovej kapitoly za rok 2013, plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu bolo zistené:

- zákonnosť rozpočtových opatrení bola dodržaná;
- kontrolovaný subjekt viedol operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach;
- záväzné ukazovatele stanovené MF SR boli dodržané;
- kontrolované účtovné a finančné výkazy zostavené k 31.12.2013 neobsahovali významné nesprávnosti a poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky;
- údaje o finančnej situácii a o výsledkoch rozpočtového hospodárenia kapitoly uvedené v návrhu záverečného účtu kapitoly korešpondovali s údajmi účtovných výkazov účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2013, ako aj finančného výkazu o plnení rozpočtu zostaveného k 31.12.2013.
- nesúlad internej smernici o inventarizácii so zákonom o účtovníctve, nakoľko nebola vykonaná inventarizácia účtu 013, nebol vypracovaný inventarizačný zápis a v jednotlivé inventúrne súpisy boli označené nesprávnym názvom,

Ďalej boli zistené nasledovné porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov:

- nedodržanie ustanovení zákonníka práce, pretože kontrolovaný subjekt dohodol rozsah pracovného času v rozpore s uvedeným zákonom,
- v 7 prípadoch kontrolovaný subjekt triedil výdavok na nesprávnej podpoložke, čím konal v rozpore s platnou rozpočtovou klasifikáciou a v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách,
- v 9 prípadoch k faktúram neboli priložené príslušné doklady v zmysle zákona o účtovníctve,
- nedodržanie ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní, nakoľko zmluva o dielo nebola s víťazom verejnej súťaže uzatvorená v lehote viazanosti ponúk,
- v štyroch prípadoch zmlúv o nájme nebytových priestorov kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle zákona o správe majetku štátu.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- aktualizovať smernicu o inventarizácii v zmysle zákona o účtovníctve a vypracovať smernicu o verejnom obstarávaní v podmienkach SAV;
- hľadať možnosti na zefektívnenie prevádzky účelového zariadenia Kongresové centrum Stará Lesná.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 24.04.2014

Ing. Jana Dubovská
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. František Babej
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 28.04.2014

prof. RNDr. Jaromír Pastorek, DrSc.
predseda SAV