

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 858/01
Zo dňa: 09.09.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 24
Počet príloh: 0

Z-006457/2014/1030/DRA



PROTOKOL

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

Antidopingová agentúra SR

Bratislava, november 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) č. 858/01 zo dňa 09.09.2014 vykonali:

Ing. Renáta Ďurajková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Marek Bob, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu pod názvom kontrola 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 15.09.2014 do 10.11.2014 (s prerušovaním) v kontrolovanom subjekte:

**Antidopingová agentúra SR, Hanulova 5/C,
841 01 Bratislava - Dúbravka, IČO 42137292**

za kontrolované obdobie roku 2013. V prípade potreby bola kontrolovaná oblasť podľa predmetu kontroly zdokumentovaná aj za predchádzajúce a nasledujúce obdobie.

Predmetom kontroly bola: všeobecná časť, analýza hospodárenia organizácie s finančnými prostriedkami štátneho rozpočtu, správnosť zostavenia finančných výkazov, analýza výsledkov hospodárenia organizácie, správnosť zostavenia účtovných výkazov a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov. Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom na základe úsudku kontrolórov v rozsahu zistení uvedených v protokole.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Antidopingová agentúra Slovenskej republiky (ďalej len „ADA SR“) je štátnou príspevkovou organizáciou s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR (ďalej len „ministerstvo“), napojená finančnými vzťahmi na rozpočet ministerstva, ktoré je jej zriaďovateľom.

ADA SR ako štátna príspevková organizácia so sídlom Hanulova 5/C, 841 01 Bratislava - Dúbravka, IČO: 42137292 bola zriadená 01.01.2009 v zmysle Zriaďovacej listiny vydananej 19.12.2008 pod číslom CD-2008-18516/53411-9:10 na dobu neurčitú. Ministerstvo školstva Slovenskej republiky (ďalej len „MŠ SR“) vydalo zriaďovaciu listinu v zmysle ustanovenia § 21 ods. 5 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) a podľa ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 300/2008 Z. z. o organizácii a podpore športu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o organizácii a podpore športu“).

Poslanie a pôsobnosť agentúry bližšie vymedzuje štatút ADA SR s účinnosťou od 01.01.2009, a to plnením úloh v oblasti boja proti doping v športe v Slovenskej republike (ďalej len „SR“). Vykonáva preventívne opatrenia v boji proti doping, organizuje dopingové kontroly a rozhoduje vo veciach týkajúcich sa antidopingových kontrol, povoľuje použitie dopingovej látky na liečebné účely športovcov, vzdeláva odborníkov v oblasti boja proti doping. Spoluvytvára a rozvíja koncepciu antidopingového programu, rozvíja preventívno-výchovnú, propagačnú a zdravotne - osvetovú činnosť zameranú na dôslednú realizáciu boja proti doping v športe, podieľa sa na príprave všeobecne záväzných predpisov v oblasti boja proti doping, organizuje semináre a odborné prednášky týkajúce sa škodlivosti dopingových látok a dopingových metód pre ľudský organizmus, publikačnú činnosť, vydávanie odborných a propagačných materiálov, článkov a informácií zameraných na boj proti doping v športe.

Podľa ustanovenia § 21 ods. 9 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách zriaďovacia listina rozpočtovej a príspevkovej organizácie obsahuje názov rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie vylučujúci možnosť zámeny s názvom iných právnických osôb, jej sídlo a identifikačné číslo.

Kontrolou zriaďovacej listiny a štatútu ADA SR bolo zistené, že MŠ SR pri vydaní uvedených listín neuviedlo identifikačné číslo organizácie a na druhej strane ADA SR nepožadovala výkon opravy uvedených listín za celé obdobie rokov pôsobnosti organizácie.

ADA SR podľa vydaného štatútu zo dňa 19.12.2008 s účinnosťou od 01.01.2009 sa organizačne členila na: pracovisko ADA SR so sídlom v Bratislave; zamestnancov agentúry; poradné orgány, odborné komisie alebo pracovné skupiny, ktoré podľa potreby riaditeľ agentúry zriaďoval a rušil.

Poslanie, rozsah činnosti a zloženie poradných orgánov a podmienky vymenovania a odvolávania členov vymedzoval organizačný poriadok agentúry. Činnosť poradných orgánov, odborných komisií a pracovných skupín upravoval rokovací poriadok, ktorý vydal riaditeľ. Organizačný poriadok bol novelizovaný s nadobudnutím účinnosti dňa 28.08.2013. Uvedeným dňom bola zrušená platnosť a účinnosť organizačného poriadku organizácie zo dňa 01.01.2010 v znení jeho neskorších dodatkov. Platným organizačným poriadkom organizačné členenie ADA SR bolo vyjadrené ústredím ADA SR, ktoré sa organizačne členilo na: riaditeľ ADA SR; útvar riaditeľa; 6 referátov (programový manažér, manažéri pre monitoring a ADAMS, pre testovanie, prevenciu, vzdelávanie a ekonomiku).

Organizácia uplatňovala jednostupňovú hierarchiu riadenia, riadenie je v celom rozsahu pôsobnosti riaditeľa ADA SR, ktorý je štatutárnym orgánom ADA SR.

Predmetom činnosti agentúry sú výkony preventívnych opatrení v boji proti doping v športe; spolupráca so Svetovou antidopingovou agentúrou a s medzinárodnými antidopingovými organizáciami; spolupráca s medzinárodnými športovými zväzmi a s národnými športovými zväzmi v boji proti doping v športe; organizácia dopingových kontrol a rozhodovanie vo veciach týkajúcich sa antidopingových kontrol; povoľovanie použitia dopingovej látky na liečebné účely športovcov a vzdelávanie odborníkov v oblasti boja proti doping v športe.

Pre roky 2013 až 2015 základným a výhradným poslaním ADA SR je zabezpečovanie Národného antidopingového programu v pôsobnosti SR v zmysle zákona o organizácii a podpore športu, medzinárodných zmlúv a dohôd (proti doping Rady Európy z 12.11.1993, Svetového antidopingového kódexu a Medzinárodného dohovoru proti doping v športe UNESCO a antidopingového programu Svetovej antidopingovej agentúry WADA). Zabezpečenie plnenia svetového antidopingového programu sa zakladá na priebežnej spolupráci medzinárodných organizácií, predovšetkým na platforme WADA, Inštitútu národných antidopingových organizácií (INADO), Dohovoru proti doping Rady Európy (TDO a CAHAMA) a jeho pracovných skupín, kooperujúcich antidopingových laboratórií, ako aj na platforme bilaterálnej a multilaterálnej spolupráce krajín EÚ.

ADA SR v roku 2013 užšie spolupracovala s vybranými európskymi národnými antidopingovými organizáciami napr. s rakúskou NADA, českým ADV ČR, nemeckou NADA, slovinskou NAK, srbskou ADAS, rumunskou ANAD, poľskou PANDA, maďarskou HUNADO, chorvátskou HADA a NADO Bosny a Hercegoviny.

Základnými medzinárodnými dokumentmi definujúcimi poslanie organizácie v medzinárodnej spolupráci boli Dohovor proti dopingu Rady Európy; Kodanská deklarácia; Medzinárodný dohovor proti dopingu v športe UNESCO; Biela kniha o športe a Svetový antidopingový kódex.

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

Vládny návrh zákona o štátnom rozpočte na rok 2013 bol v NR SR schválený dňa 13.12.2012 zákonom č. 438/2012 Z. z. Nadväzne Ministerstvo financií SR (ďalej len „MF SR“) listom č. MF/027683/2012-441 zo dňa 28.12.2012 oznámilo záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu kapitole ministerstva na rok 2013. Zriaďovateľ stanovil záväzné ukazovatele rozpočtu pre rozpočtovú organizáciu ADA SR nasledovne (v eur):

	Ukazovateľ	Schválený rozpočet
200	Nedaňové príjmy	368 870,00
600 + 700	Výdavky, z toho:	368 870,00
	Bežné výdavky, z toho:	368 870,00
	Program 026 – Národný program rozvoja športu SR	368 870,00
	Kapitálové výdavky	0,00
	Počet zamestnancov	6

Zdroj: ADA SR

ADA SR ako príspevková organizácia hospodáriaca v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách, ktorej zdrojom financovania boli aj finančné prostriedky štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) poskytnuté na základe uzatvoreného kontraktu č. 0035/2013, zo dňa 15.01.2013, medzi ministerstvom a ADA SR na obdobie roka 2013. Predmet činnosti riešiteľa na dobu trvania kontraktu vychádzal zo štatútu ADA SR zo dňa 01.01.2009.

Finančné zdroje vyplývajúce z kontraktu slúžili pre zabezpečenie financovania predmetu činnosti riešiteľa a pre realizáciu výkonu preventívnych opatrení v boji proti dopingu v športe; spoluprácu so Svetovou antidopingovou agentúrou WADA a s ďalšími medzinárodnými antidopingovými organizáciami; s národnými a športovými zväzmi; rozhodovania vo veciach týkajúcich sa dopingových kontrol; povoľovania použitia dopingovej látky na liečebné účely športovcov a vzdelávanie odborníkov v oblasti boja proti dopingu v športe.

Plnenie príjmov

Schválený rozpočet príjmov bol poskytnutý formou grantu a transferu na rok 2013 v sume 368 870,00 eur. Na základe mimorozpočtových príjmov (ďalej len „MRP“) zo zdroja 45 bol schválený na sumu 402 064,00 eur. Upravený rozpočet príjmov bol v sume 489 709,87 eur zo zdroja 131C (zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov). Skutočnosť plnenia k 31.12.2013 bola v sume 492 680,45 eur, t. j. plnenie 100,6 %.

Plnenie rozpočtových príjmov vo finančnom a v percentuálnom vyjadrení k upravenému rozpočtu udáva nasledovná tabuľka (v eur, %):

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kód	Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% k upr. rozpočtu
	Príjmy spolu:	402 064,00	489 709,87	492 680,45	100,61
200	Nedaňové príjmy	33 194,00	45 258,00	45 673,00	100,09
210	Príjmy z podnikania a z vlast. majetku	-	-	-	-
220	Administ. poplatky a iné popl. a platby	33 194,00	45 258,00	45 673,00	100,09
230	Kapitálové príjmy	-	-	-	-
240	Úroky z tuzem. úverov, pôžičiek, ...	-	-	-	-
290	Iné nedaňové príjmy	-	-	-	-
300	Granty a transfery	368 870,00	397 759,00	397 759,00	100,00
310	Tuzemské bežné granty a transfery	368 870,00	397 759,00	397 759,00	100,00
320	Tuzemské kapit. granty a transfery	-	-	-	-
330	Zahraničné granty	-	-	-	-
	Zostatky z predchádzajúcich rokov	-	46 692,87	49 248,45	105,5
453	Zostatok z predchádzajúcich rokov (131C)	-	13 373,00	13 373,00	-
453	Zostatok z predchádzajúcich rokov (45)	-	33 319,87	34 901,78	-
	Sociálny fond			973,67	-

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

Príjmy z hľadiska platnej rozpočtovej klasifikácie boli v celkovom objeme 492 680,45 eur. Plnenie príjmov mimorozpočtových prostriedkov (ďalej len „MRP“) bolo dosiahnuté v sume 45 673,00 eur. Rozdiely v plnení príjmov MRP boli oproti schválenému a upravenému rozpočtu ovplyvnené vykonaním zvýšeného počtu vyžiadanych dopingových kontrol medzinárodnými športovými federáciami a objednávkami dopingových kontrol organizátormi významných medzinárodných podujatí konaných na území SR.

Plnenie rozpočtu výdavkov v členení ekonomickej klasifikácie:

Rozpis výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie potrebných pre zabezpečenie úloh ADA SR bol kontraktom č. 0035/2013 zo dňa 15.01.2013 uzavretý v sume 368 870,00 eur nasledovne (v eur):

Kód	Ukazovateľ	Schválený rozpočet
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	62 654,00
620	Poistné a príspevok do poisťovní	21 898,00
630	Tovary a služby	284 318,00
640	Bežné transfery	-
700	Kapitálové výdavky	-
	Spolu	368 870,00

Zdroj: Kontrakt medzi ministerstvom a ADA SR

V priebehu roka pôvodná výška schváleného rozpočtu výdavkov bola v sume 368 870,00 eur, ktorý bol upravený rozpočtovými opatreniami (ďalej len „RO“) na sumu 397 759,00 eur. Nárast oproti schválenému rozpočtu vykonanými RO predstavuje zvýšenie finančných prostriedkov o 7,83 %. Realizované boli dve RO ministerstvom v zmysle ustanovenia § 15 zákona o rozpočtových pravidlách, ktoré boli zapracované do upraveného rozpočtu v príslušných obdobiach. Týkali sa zabezpečenia miezd a odvodov v ročnom objeme 24 840,00 eur a 4 049,00 eur. Prostriedky boli účelovo určené pre plnenie záväzkov SR z medzinárodných zmlúv a dohôd vo vzťahu k Európskej komisii a medzinárodnej participácii na programe Svetovej antidopingovej agentúry.

Operatívna evidencia bola vedená o všetkých RO vykonaných v jeho rozpočte v priebehu rozpočtového roka.

Rozpočet bol upravený aj o mimorozpočtové príjmy súvisiace so zdrojmi 45 a 131C (zostatky prostriedkov z predchádzajúcich rokov). Pre rok 2013 schválený rozpočet čerpania

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

výdavkov bol v sume 368 870,00 eur. Upravený rozpočet čerpania výdavkov bol v sume 397 759,00 eur. Čerpanie s MRP bolo v sume 468 349,00 eur. Čerpanie podľa kódov zdroja bolo nasledovné: zo zdroja 111 v sume 393 350,00 eur; zo zdroja 131C v sume 13 373,00 eur; zo zdroja 45 v sume 61 627,00 eur.

Finančné prostriedky z rozpočtu Európskej únie alebo SR zo zahraničia pre kontrolovaný subjekt neboli poskytnuté.

Čerpanie výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie za rok 2013 vo finančnom a v percentuálnom vyjadrení k upravenému rozpočtu je uvedené v nasledovnej tabuľke (v eur, %):

Kód	Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť 2013	Plnenie v %
	Výdavky spolu:	368 870,00	397 759,32	394 342,13	99,2
600	Bežné výdavky	368 870,00	397 759,32	394 342,13	99,2
610	Mzdy, platy, služ. príjmy a OOV	62 654,00	84 061,00	84 061,00	100,0
620	Poistné a príspevok do poisťovní	21 898,00	46 679,00	46 679,00	100,0
630	Tovary a služby	284 318,00	266 971,00	262 562,00	98,4
640	Bežné transfery	-	48,32	48,32	100,0
	Sociálny fond	-	-	991,81	-
700	Kapitálové výdavky	-	-	-	-
710	Obstarávanie kapitálových aktív	-	-	-	-
720	Kapitálové transfery	-	-	-	-

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

Najvyšší objem čerpania tvorili bežné výdavky na tovary a služby v kategórii 630 v sume 262 562,00 eur, t. j. čerpanie k celkovým bežným výdavkom bolo 66,6 %. Upravený rozpočet bol v sume 266 971,00 eur a čerpanie k upravenému rozpočtu bolo na 98,4 %. Súčasťou čerpania výdavkov v tejto kategórii boli aj finančné prostriedky určené na zabezpečenie zahraničných pracovných ciest orientovaných na plnenie národného antidopingového programu pracovníkmi ADA SR. Čerpanie bolo v sume 23 360,00 eur.

Vyššie čerpanie tvorila kategória mzdy, platy, služobné príjmy a OOV, kód 610 v sume 84 061,00 eur, t. j. čerpanie k celkovým bežným výdavkom bolo 21,3 %. Schválený rozpočet predstavoval sumu 62 654,00 eur a RO bol zvýšený na sumu 84 061,00 eur. Prostriedky boli vyčerpané na 100,0 %.

V kategórii 620 poisťné a príspevok do poisťovní čerpanie finančných prostriedkov bolo v sume 46 679,00 eur, t. j. čerpanie 11,8 % k celkovým bežným výdavkom. Výška čerpania bola podmienená výškou čerpania mzdových prostriedkov. K upravenému rozpočtu bolo čerpanie na 100 %.

V kategórii 640 neboli rozpočtované finančné prostriedky. Kapitálové výdavky neboli v roku 2013 rozpočtované a ani čerpané.

Overenie správnosti údajov vykázaných vo finančných výkazoch so skutočne čerpanými prostriedkami

Príspevková organizácia predkladá ministerstvu údaje finančných výkazov v zmysle opatrenia MF SR č. MF/21513/2012-31 zo dňa 22.11.2012 (ďalej len „opatrenia MF SR“), ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy, súčasťou bolo aj spracovanie finančných výkazov.

Dňa 18.12.2013 bol ministerstvom zaslaný list č.: 2013/22308/6305:1-05, v ktorom všetky príspevkové organizácie boli metodicky usmernené o postupe spracovania finančných výkazov a stanovený termín predloženia do 27.01.2014 v jednom vyhotovení spolu s hlavnou knihou syntetických účtov k 31.12.2013 na ministerstvo.

Predmetom spracovania boli nasledovné finančné výkazy k 31.12.2013:

- finančný výkaz o plnení rozpočtu a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12;
- finančný výkaz o prírastku/úbytku finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov FIN 3-04;
- finančný výkaz o členení finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov FIN 4-01;
- finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5-04.

Vo finančnom výkaze FIN 1-12 pri zostavovaní jeho jednotlivých častí kontrolovaný subjekt postupoval podľa vzorov a vysvetliviek na zostavenie výkazu uvedených v metodickom usmernení MF SR z 12.12.2012 č. MF 27088/2012-31 k postupu pri aplikácii ustanovenia § 2 opatrenia MF z 22.11.2012 č. MF 21513/2007-31.

V časti I. uvedeného výkazu boli údaje schváleného rozpočtu za rok 2013 vykazované tak, ako boli v schválenom rozpočte v Rozpočtovom informačnom systéme (ďalej len „RIS“). Schválený rozpočet v RIS-e bol záväzný vo vzťahu k MF SR a preto bolo potrebné dodržiavať funkčnú a ekonomickú klasifikáciu až na podpoložky. Kód zdroja v príjmovej a výdavkovej časti sa uvádzal v stĺpcoch schválený rozpočet, upravený rozpočet a skutočnosť v zmysle Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2013-2015 č. MF/7899/2012-411 z 25.04.2012. Vo výdavkovej časti bol uvedený číselný kód programu, podprogramu, prvku, bez ohľadu na číselné kódy zdroja, programu, ktoré sa používali v schválenom, v upravenom a v skutočnom čerpaní. Konečné zostatky na bankových účtoch boli odsúhlasené s výpisom zo Štátnej pokladnice k 31.12.2013.

V časti II. Finančné operácie a pohyby na mimorozpočtových účtoch subjektu verejnej správy; obsahovali údaje o finančných operáciách a pohyboch na mimorozpočtových účtoch, napr. účet cudzích prostriedkov, účet sociálneho fondu, zostatky finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov a iné. Zostatky z predchádzajúcich rokov na mimorozpočtových účtoch sa uvádzali na podpoložke ekonomickej klasifikácie 453 s uvedením príslušného kódu mimorozpočtového účtu, zdroja 131 C.

V časti III. Podnikateľská činnosť subjektu verejnej správy, príjmy a výdavky zariadení školského stravovania a iné nerozpočtové príjmy a výdavky obsahoval údaje o príjmoch na položke 292 a podpoložke 027 príjmy z tvorby sociálneho fondu v sume 973,67 eur. Výdavky boli označené kódmi funkčnej klasifikácie v rámci oddielu 08, položky 637 v sume 991,81 eur.

Kontrolná skupina overila správnosť číselných údajov v uvedených výkazoch. Číselné údaje z hlavnej knihy boli prenesené z účtovnej závierky k 31.12.2013, nahraté a zaslané boli do systému Štátnej pokladnice. Zistené rozdiely neboli, číselné údaje vo finančnom výkaze súhlasili a nadväzovali na účtovné výkazy.

Predmetom vykazovania vo výkaze FIN 3-04 boli položky zvýšenia a zníženia stavu aktív pri položke ostatné pohľadávky a preddavky v sektore nefinančné korporácie.

Predmetom vykazovania vo výkaze FIN 4-01 na strane aktív boli položky stavu k 01.01. v sektore nefinančné korporácie; zníženie a zvýšenie stavu aktív a stav k 31.12. spolu a v rámci nefinančných korporácií v rámci položky ostatné pohľadávky a preddavky. Na strane pasív predmetom vykazovania boli položky stavu k 01.01. spolu, zvýšenie a zníženie stavu pasív a stav k 31.12 spolu a v rámci nefinančných korporácií v rámci položky ostatné záväzky a preddavky.

Výkaz FIN 5-04 nebol predmetom vyplnenia a vykazovania, nakoľko kontrolovaný subjekt nemal žiadne bankové úvery, emitované dlhopisy, zmenky a finančný prenájom, z toho dôvodu boli vyčíslené s nulovou hodnotou.

Finančný výkaz o členení finančných aktív a finančných pasív subjektu verejnej správy FIN 2-04 bol vypracovaný štvrťročne, podľa stavu k 31.03., 30.06 a 30.09.2013. Výkaz bol vypracovaný aj k 31.12.2013 naviac kontrolovaným subjektom aj napriek tomu, že sa nepredkladá podľa stavu k 31.12. rozpočtového roka.

Uvedené výkazy boli skontrolované z hľadiska dodržiavania vnútro - výkazových a medzi výkazových väzieb v zmysle uvedených metodických usmernení MF SR. Kontrolou vystavených finančných výkazov neboli zistené nedostatky. Požadované výkazy boli spracované, zostavené a zaslané ministerstvu dňa 27.01.2014 listom č. 2013/1644/65:2, dodržaný bol požadovaný termín predloženia výkazov zo strany kontrolovaného subjektu.

Správnosť a včasnosť zúčtovania dotácií so štátnym rozpočtom

MF SR podľa § 8a ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách vydalo pokyn na zúčtovanie finančných vzťahov so ŠR za rok 2013 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo ŠR č. MF/009497/2014-441 (ďalej len „pokyn“). Súčasť pokynu tvorili prílohy:

- č. 1 Finančné zúčtovanie za rok 2013 (kapitálové a bežné transfery);
- č. 2 Zúčtovanie prostriedkov z roku 2011 a 2012 presunutých do roku 2013 a zaúčtovaných v tomto roku;
- č. 3 Zúčtovanie finančných prostriedkov z výťažku z lotérií alebo iných podobných hier.

Ministerstvo zaslalo dňa 28.02.2014 listom č. 2014-3792/10655:1-40AA pokyn k zúčtovaniu bežných a kapitálových transferov so ŠR za rok 2013 s termínom do 16.04.2014. Zúčtovanie bolo vykonané v zmysle § 24 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách. Bežným transferom boli poskytnuté finančné prostriedky zo ŠR v celkovej sume 397 759,00 eur, z toho zo zdroja 111 v sume 375 349,66 eur a zo zdroja 131 D v sume 4 409,34 eur. Vyčerpané boli na 100 %, preto kontrolovanému subjektu pri zúčtovaní nevznikla povinnosť odvodu nevyčerpaných prostriedkov. Finančné zúčtovanie za rok 2013 bolo predložené na požadovaných formulároch a zaslané dňa 18.03.2014 ministerstvu. Kontrolou v danej oblasti neboli zistené nedostatky.

3. Analýza výsledkov hospodárenia organizácie, správnosť zostavenia účtovných výkazov

Správnosť a spoľahlivosť vykazovaných aktív v súvahe k 31.12.2013 (v eur):

Strana aktív	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce obdobie
	Brutto	Korekcia	Netto	
Neobežný majetok	14 957,02	7 923,31	7 033,71	10 772,79
Dlhodobý nehmotný majetok	-	-	-	-
Dlhodobý hmotný majetok	14 957,02	7 923,31	7 033,71	10 772,79
Dlhodobý finančný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00
Obežný majetok	24 054,41	0,00	24 054,41	50 395,43
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	1 322,75	0,00	1 322,75	3 032,86
Finančné účty	22 731,66	0,00	22 731,66	47 362,57
Časové rozlíšenie	1 182,97	0,00	1 182,97	469,18
Náklady budúcich období	1 182,97	0,00	1 182,97	469,18
Príjmy budúcich období	0,00	0,00	0,00	0,00
Vzťahy k účtom klientov štát. pokladnice	0,00	0,00	0,00	0,00
Majetok spolu	40 194,40	7 923,31	32 271,09	61 637,40

Pozn. zdroj ADA SR

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Odsúhlasením jednotlivých položiek bolo zistené, že údaje boli správne, dodržaný bol súlad medzi hlavnou knihou a údajmi v účtovnej závierke k 31.12.2013.

Majetok k 31.12.2013 v nadobúdacej cene (ďalej len „NC“) predstavoval sumu 40 194,40 eur, oprávky v sume 7 923,31 eur a zostatková cena (ďalej len „ZC“) v sume 32 271,09 eur, nižšia o sumu 29 366,31 eur porovnaním s rokom 2012. Zníženie majetku v ZC bolo hlavne pri dlhodobom hmotnom majetku o sumu 3 739,08 eur, t. j. zníženie o 34,71 %. Pri obežnom majetku nastalo zníženie o sumu 26 341,02 eur z dôvodu zníženia krátkodobých pohľadávok o 43,61 %, zníženia stavu finančných účtov o 48 % a zníženia stavu finančných prostriedkov na bankových účtoch o 47,82 % oproti roku 2012.

Krátkodobé pohľadávky k 31.12.2013 boli v sume 1 322,75 eur, nižšie o 43,61 % oproti roku 2012. Pohľadávka bola len voči jednému odberateľovi. Žiadne iné pohľadávky kontrolovaný subjekt neevidoval.

Na účtoch časového rozlíšenia, na účte 381 - Náklady budúcich období v sume 1 182,97 eur bolo účtované poistné, havarijné poistné ap.

Správnosť a spoľahlivosť vykazovaných pasív v súvahe k 31.12.2013 (v eur):

Strana pasív	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Vlastné imanie	11 667,73	24 042,45
Výsledok hospodárenia, z toho:	11 667,73	24 042,45
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia min. rokov	24 042,45	5 179,47
výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-12 374,72	18 862,98
Závazky	13 569,65	26 822,16
Rezervy	4 640,11	-
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	4 409,34	13 373,00
Dlhodobé záväzky	217,98	248,22
Krátkodobé záväzky	4 302,22	13 200,94
Bankové úvery a výpomoci	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	7 033,71	10 772,79
Výdavky budúcich období	0,00	0,00
Výnosy budúcich období	7 033,71	10 772,79
Vzťahy k účtom klientov štátnej pokladnice	0,00	0,00
Vlastné imanie a záväzky	32 271,09	61 637,40

Pozn. zdroj ADA SR

Odsúhlasením jednotlivých položiek vykazovaných číselných údajov strany pasív súvahy k 31.12.2013 bolo zistené, že údaje boli správne, súlad medzi hlavnou knihou a poznámkami k účtovnej závierke k 31.12.2013 bol dodržaný. Vlastné imanie a záväzky spolu k 31.12.2013 boli v sume 32 271,09 eur, nižšie o 29 366,31 eur porovnaním s rokom 2012. Z toho vlastné imanie v sume 11 667,73 eur (v roku 2012 v sume 24 042,45 eur), nižšie o sumu 12 374,72 eur, t. j. zníženie o hospodársky výsledok hospodárenia vykázaný ako strata za rok 2013.

Pri záväzkoch nastalo zníženie o sumu 13 252,51 eur, pokles o 50,60 % v porovnaní s rokom 2012. Stav k 31.12.2013 bol v sume 13 569,65 eur. Krátkodobé záväzky k 31.12.2013 boli v sume 4 302,22 eur, týkali sa deviatich spoločností, ktorých splatnosť fakturácie prechádzala do nasledujúceho roka. Nárast bol pri položke krátkodobé rezervy v sume 4 640,11 eur.

Stav a vývoj záväzkov podľa doby splatnosti, zostatkovej doby splatnosti a výšky (v eur):

Záväzky (v eur)	Hodnota k 31.12.2013	Hodnota k 31.12.2012
Záväzky podľa doby splatnosti		
Záväzky v lehote splatnosti	4 520,20	13 449,16
Záväzky po lehote splatnosti	0,00	0,00
Spolu	4 520,20	13 449,16
Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	4 302,22	13 200,94
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0,00	0,00
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	217,98	248,22
Spolu	4 520,20	13 449,16

Pozn. zdroj ADA SR

Správnosť zostavenia účtovných výkazov

Ministerstvu boli predložené spracované údaje účtovných výkazov v zmysle Opatrenia MF SR z 11.12.2013 č. MF/19566/2013-31 (ďalej len „opatrenia MF“), 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 v znení neskorších predpisov.

Opatrenie MF SR z 5. decembra 2007 v znení Opatrenia MF SR z 11.12.2013 s účinnosťou od 01.01.2014 sa menilo a dopĺňalo. Prechodným ustanovením účinným od 01.01.2014 sa postupovalo po prvýkrát pri zostavovaní individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2013, ktorá sa zostavovala po 1. januári 2014. Prílohy č. 1, 2, 3 k opatreniu MF tvorili vzory: Súvaha Úč ROPO SFOC 1-01, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 a Poznámky.

Ministerstvo listom č. 2013-22308/63505:1-05 zo dňa 18.12.2013 zaslalo usmernenie kontrolovanému subjektu o predložení kompletných účtovných a finančných výkazov. Termín spracovania a predloženia vytlačených výkazov v jednom vyhotovení bol stanovený do 27.01.2014.

Účtovné výkazy a poznámky boli spracované dňa 27.01.2014 a zaslané ministerstvu listom č.: 2013/1644/65:2 dňa 27.01.2014. Dodržaný bol termín predloženia výkazov ministerstvu.

Kontrolou účtovných výkazov bolo zistené, že účtovné výkazy boli vypracované na vzoroch tlačív, ktoré neboli v súlade so vzormi v zmysle opatrenia MF zo dňa 11.12.2013:

- podľa bodu č. 7, v prílohe č. 1, prvá strana vzoru súvahy znie: Príloha č. 1 k opatreniu č. MF/25755/2007-3, vzor Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01;
- podľa bodu č. 8, v prílohe č. 2, prvá strana vzoru výkazu ziskov a strát znie: Príloha č. 2 k opatreniu č. MF/25755/2007- 3, vzor Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01;
- podľa bodu č. 9, príloha č. 3 k opatreniu č. MF/25755/2007-31 sa nahrádza prílohou č. 1 k opatreniu č. MF/19566/2013-31, Poznámky.

Tým, že neboli vypracované účtovné výkazy na predpísaných vzoroch tlačív, kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 4d opatrenia MF.

Výkazy do registra účtovných závierok boli vložené dňa 28.04.2014. Overená bola správnosť číselných údajov z účtovnej závierky k 31.12.2013 v účtovných výkazoch. Účtovné výkazy boli odsúhlasené na hlavnú knihu k 31.12.2013 a neboli zistené rozdiely.

Pri hodnotení preukázateľnosti účtovnej závierky kontrolná skupina overila dodržiavanie ustanovení § 17 a § 18 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Kontrolou výkazu poznámky k účtovnej závierke bolo zistené, že v nich sa neuvádzali informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát. Podľa zákona o účtovníctve v zmysle ustanovenia § 18 ods. 5 neboli uvádzané informácie, ktoré sa týkajú použitia účtovných zásad, účtovných metód a informácie o skutočnostiach ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Články I až V boli formálne vytlačené bez uvedenia informácií a tieto boli len fyzicky priložené k tabuľkovým prehľadom údajov vo forme príloh, podľa jednotlivých článkov vyplnených číselnými údajmi.

Poznámky tvoria prílohy č. 1 a č. 3 k opatreniu MF a vyplňovanie údajov na základe účtovnej závierky v sústave podvojného účtovníctva pre organizácie je záväzné. Poznámky podľa jednotlivých článkov uvedeného opatrenia boli spracované len v tabuľkových prehľadoch. Opis významných položiek, bližšie informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje, neboli bližšie špecifikované kontrolovaným subjektom.

Kontrolovaný subjekt tým, že bližšie nešpecifikoval jednotlivé časti poznámok, nekonal v súlade s prílohou č. 1 k opatreniu MF a zároveň nepostupoval v zmysle ustanovenia § 18 ods. 5 zákona o účtovníctve, podľa ktorého v poznámkach sa uvádzajú informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát, prípadne ďalšie výkazy a údaje, ktoré ich vysvetľujú a dopĺňajú.

Na základe poznámok, ktoré tvorili prílohu k účtovnej závierke a neobsahovali popis významných položiek v poznámkach a spolu s nedostatkami, ktoré sú popísané v časti 4. protokolu pri zákone o účtovníctve a pri zákone o rozpočtových pravidlách, nebolo možné posúdiť, či údaje vykázané k 31.12.2013 v účtovnej závierke zodpovedajú skutočnosti, či poskytujú pravdivý a verný obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Ustanovenie § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve kontrolovaný subjekt nedodrжал v uvedených prípadoch, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Analýza výsledkov hospodárenia organizácie

Vo výkaze ziskov a strát účtovnej závierky boli vykázané náklady, výnosy a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie k 31.12.2013 a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie nasledovne (v eur):

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Účet	Názov	Rok 2012	Rok 2013	Rozdiel 2013-2012	Index
50	Spotrebované nákupy (r. 2 až r. 5)	66 338,48	74 054,03	7 715,55	1,12
51	Služby (r. 7 až r. 10)	158 507,90	153 797,98	-4 709,92	0,97
52	Osobné náklady	153 655,66	185 486,69	31 831,03	1,21
53	Dane a poplatky	175,68	215,68	40,00	1,28
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	235,73	46 230,74	45 995,01	196,12
55	Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej, finanč. činn., časové rozlíš.	1 528,73	8 379,19	6 850,46	5,48
56	Finančné náklady	180,10	241,05	60,95	1,34
57	Mimoriadne náklady	0,00	104,22	104,22	-
58	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	0,00	0,00	0,00	-
Náklady účtovnej skupiny 50-58 celkom		380 622,28	468 509,58	87 887,30	1,23
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	34 408,90	45 258,12	10 849,22	1,32
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	270,00	415,00	145,00	1,54
65	Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti a finanč. činnosti a zúčtovanie časov. rozlíšenia	0,00	0,00	0,00	-
66	Finančné výnosy	0,00	0,00	0,00	-
67	Mimoriadne výnosy	0,00	0,00	-	-
68	Výnosy z transferov a rozp. príjmov v ROPO	364 806,36	410 461,74	45 655,38	1,13
Výnosy účtovnej skupiny 60-68 celkom		399 485,26	456 134,86	56 649,60	1,14
Výsledok hospodárenia pred zdanením		18 862,98	-12 374,72	-31 237,00	-0,66
591	Splatná daň z príjmov	0,00	0,00	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia po zdanení		18 862,98	-12 374,72	-31 237,70	-0,66

Pozn. zdroj ADA SR

V roku 2013 vykázal kontrolovaný subjekt hospodársky výsledok, stratu v sume 12 374,72 eur. Náklady celkom predstavovali sumu 468 509,58 eur (v r. 2012 náklady nižšie v sume 380 622,28 eur), zvýšené čerpanie o sumu 87 887,30 eur, t. j. o 23,09 % oproti roku 2012. Celkové náklady boli predovšetkým náklady zabezpečujúce hlavnú činnosť organizácie, na analýzu testov dopingovej kontroly, na spotrebný materiál, úhradu energií, na servisné činnosti, opravy a údržbu, cestovné náklady a iné.

Výnosy boli dosiahnuté v sume 456 134,86 eur, vyššie o 56 649,60 eur oproti roku 2012. Pozostávali z tržieb za vlastné výkony a tovar v sume 45 258,12 eur, nárast o 32 % oproti roku 2012. Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti predstavovali sumu 415,00 eur (napr. ceniny, poplatky). Poskytnutím bežného transferu zo ŠR ministerstvom výnos predstavoval sumu 410 461,74 eur, t. j. nárast o 14 % oproti roku 2012.

Overenie správnosti a spoľahlivosti vykazovaných číselných údajov bolo vykonané v Súvahe na strane aktív a pasív k 31.12.2013 porovnaním s hlavnou knihou a poznámkami k 31.12.2013, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

4. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov

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

Kontrolovaný subjekt účtoval v programe Datalock Wecko. Účtový rozvrh, ktorý používal, bol v súlade so zákonom o účtovníctve aj s postupmi účtovania, v zmysle ktorých účtuje o nákladoch a výnosoch, t. j. účtuje o znížení alebo zvýšení ekonomických úžitkov v účtovnom období. Účtovné prípady boli overené, či boli účtované v období, s ktorým náklady a výnosy časovo a vecne súviseli, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady alebo deň vyrovnania iným spôsobom, v zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve.

Dodržiavané bolo ustanovenie § 4 zákona o účtovníctve o vedení účtovníctva a účtovnej dokumentácie. Účtovná závierka za účtovnú jednotku bola zostavená ako celok. Hlavné knihy zahŕňali syntetické a analytické účty, podľa účtového rozvrhu. Účtový rozvrh pre kontrolované obdobie bol zostavený na základe účtovej osnovy, ktorá obsahovala usporiadanie účtových tried, účtových skupín, číselné a slovné označenie, podsúvahové účty.

Kontrolná skupina overila správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť náležitostí účtovných dokladov za rok 2013 a tým aj účtovníctva. Kontrolou uvedených dokladov bolo zistené:

- pri dodávateľských faktúrach z počtu 245 u niektorých neboli doložené iné preukázateľné doklady, ktorých obsah nepriamo dokazuje skutočnosť prvotného účtovného dokladu. K faktúram neboli doložené doklady napr. týkajúce sa rozpisu výkonu služieb, resp. rozpisu výkonu prác, dodacie listy, objednávky, potvrdenie vystavené o ubytovaní, prezenčné listiny účastníkov pri seminári a iné. Uvedené nedostatky sa vyskytli napr. pri dokladoch: interné č. fa 20130015, 20130029, 20130031, 20130103, 20130111, 20130241, 20130237, 20130233, 20130214 a iných;
- pri všetkých vystavených dodávateľských faktúrach za právne služby fakturácia bola mesačne v sume 996,00 eur; u jednotlivých dokladov boli priložené písomné súpisy vykonaných prác, avšak neboli deklarované podpisom od dodávateľa služieb, či boli skutočne vykonané v danom mesiaci. Nepodpísaný súpis výkonu prác nemožno považovať za iný preukázateľný doklad dokazujúci skutočnosť prvotného účtovného dokladu.

Na základe nepreukázateľnosti účtovných záznamov pri došlých faktúrach následnými dokladmi, ktorých obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov, ADA SR uhradila finančné prostriedky za uvedené doklady, nežiadala doplnenie inými preukázateľnými dokladmi.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné. Kontrolovaný subjekt nedodrжал v uvedených prípadoch ustanovenia § 8 ods. 4 a § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve.

- viaceré faktúry boli vyhotovené v anglickom jazyku, napr.: FD2013024, FD2013023, FD2013022, FD2013020, FD2013018, FD2013015, FD2013014, FD2013013, FD2013008, FD2013007, FD2013004 a iné. Predmetom fakturácie boli náklady spojené s výkonom dopingovej kontroly;
- pri kontrole uzatvorených zmlúv bolo zistené, že zmluva č. 13/04/29-13 uzatvorená s Organizačným výborom zimných olympijských a paralympijských hier 2014 v Soči bola vyhotovená v anglickom a ruskom jazyku.

Tým, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil preklad účtovných záznamov, faktúr, zmlúv do štátneho jazyka, nepostupoval v súlade s ustanovením § 4 ods. 8 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo a zostaviť účtovnú závierku v štátnom jazyku. Účtovný doklad vyhotovený v inom ako štátnom jazyku musí spĺňať podmienku zrozumiteľnosti podľa § 8 ods. 5.

- nesprávne účtovanie nákladov na účtoch účtovej triedy 5 na základe opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „postupy účtovania“) boli zistené nezrovnalosti pri nasledovných účtovných dokladoch, napr.:

- interné č. fa 20130047 administrácia počítačovej siete (správa siete) v sume 1 080,00 eur; účtované na účte 518/321, správne malo byť účtované na 511/321;
- interné č. fa 20130036 zabezpečenie ubytovania pre komisárov v sume 72,00 eur; účtované na účte 512/321, správne malo byť účtované na účte 518/321;
- interné č. fa 20130111 prezenty pre komisárov v sume 1 680,91 eur, účtované na účte 518/321, správne malo byť účtované na účte 513/321;
- interné č. fa 20130155 identifikačné služobné preukazy pre vstup do budovy v sume 45,60 eur, účtované na účte 501/321, správne malo byť účtované na účte 518/321.

Nesprávnym účtovaním nákladov bolo postupované v rozpore s ustanovením:

- § 58 postupov účtovania, podľa ktorého na účtoch tejto účtovej skupiny 51 - Služby sa účtujú prvotné náklady za externé služby; na účte 511 - Opravy a udržiavanie sa účtujú náklady za externé služby alebo výkony iných účtovných jednotiek; na účte 518 - Ostatné služby sa účtuje napríklad nájomné, poštovné a iné; na účte 513 - Náklady na reprezentáciu sa účelovo účtujú náklady týkajúce sa reprezentácie a aj vlastné výkony, ktoré sa použijú na účely reprezentácie.

V uvedených prípadoch účtovaním nákladov na nesprávnych účtoch účtovej triedy 5 kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 58 postupov účtovania.

- nerozlišovanie výdavkov bežného obdobia, ktoré časovo súviseli s nákladmi budúcich období, napr.:
 - interné č. fa 20130063 predplatné časopisu v sume 29,90 eur; účtovaná bola na účte 501/321; správne mala byť účtovaná na účtoch 381/321 (Náklady budúcich období/Dodávateľia) a účtovanie pre nasledujúce účtovné obdobie na účte 501/381 (Spotreba materiálu/Náklady budúcich období);
 - interné č. fa 20130184 predplatné na dodávku verzií publikácií účtovníctva v sume 408,50 eur; účtovaná bola na účte 518/321 (Ostatné služby/Dodávateľia); správne mala byť účtovaná na účtoch 381/321 (Náklady budúcich období/Dodávateľia) a účtovanie pre nasledujúce účtovné obdobie na účte 518/381 (Ostatné služby/ Náklady budúcich období).

Podľa ustanovenia § 3 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.

Podľa ustanovenia § 6 ods. 2 postupov účtovania, podľa ktorého náklady a výdavky, ktoré sa týkajú budúcich účtovných období, sa časovo rozlišujú ako náklady budúcich období na účte 381 - Náklady budúcich období a výdavky budúcich období na účte 383 - Výdavky budúcich období. Podľa ustanovenia § 50 ods. 2 postupov účtovania, podľa ktorého na účte 381 - Náklady budúcich období sa účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach, a to konkrétnych účtov v účtovnej triede 5.

Kontrolovaný subjekt v uvedených prípadoch postupoval v rozpore s ustanovením § 3 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve a zároveň nepostupoval v súlade s ustanoveniami § 6 ods. 2 a § 50 ods. 2 postupov účtovania.

- nezaúčtovanie preddavkových (zálohových) faktúr napr.:
 - interné č. 20130001 v sume 1 432,96 eur; interné č. 20130034 v sume 3 737,28 eur; zálohové faktúry pre nákup stravovacích poukázok pre zamestnancov; účtované boli na účte 213/321 (Ceniny/Dodávateľia) a 518/321 (Ostatné služby/Dodávateľia); preddavková záloha faktúr mala byť tiež následne zaúčtovaná na účte 314/221

- (Poskytnuté prevádzkové preddavky/Bankový účet); úhradou faktúr účtovaná na účet 321/314 (Dodávateľa/ Poskytnuté prevádzkové preddavky) vyrovnanie záväzku;
- interné č. 20130205 v sume 150,64 eur; int. č. 20130202 v sume 171,00 eur; zálohové faktúry predplatného periodík dennej tlače; účtované boli na účte 381/321 (Náklady budúcich období/Dodávateľa); preddavkové zálohy faktúr mali byť tiež následne zaúčtované na účte 314/225 (Poskytnuté prevádzkové preddavky/Účet štátnych rozpočtových výdavkov); úhradou faktúr účtované na účet 321/314 (Dodávateľa/ Poskytnuté prevádzkové preddavky) vyrovnanie záväzku;
 - interné č. 20130184 v sume 408,50 eur; zálohová faktúra na predplatné dodávok verzií publikácie účtovníctva; účtované boli na účte 518/321 (Služby/Dodávateľa); správne mali byť účtované na účte 381/321 (Náklady budúcich období/Dodávateľa); preddavkové zálohy faktúr mali byť tiež následne zaúčtované na účte 314/225 (Poskytnuté prevádzkové preddavky/Účet štátnych rozpočtových výdavkov); úhradou faktúry účtovaná na účet 321/314 (Dodávateľa/Poskytnuté prevádzkové preddavky) vyrovnanie záväzku.

Podľa ustanovenia § 43 ods. 4 postupov účtovania, na účte 314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

Kontrolovaný subjekt v uvedených prípadoch nepostupoval v súlade s ustanoveniami § 43 ods. 4 postupov účtovania.

Pre hodnotenie ekonomických činností si kontrolná skupina v rámci vyžiadania dala predložiť vnútornú smernicu súvisiacu so zabezpečovaním vykonávania inventarizácie. Kontrolou bolo zistené, že v súvislosti s vykonávaním inventarizácie bola vydaná interná smernica o inventarizácii majetku a záväzkov (ďalej len „smernica“). Smernica bola vydaná dňa 30.12.2012 s účinnosťou od 01.01.2013.

Dňa 30.11.2013 bol vydaný príkaz riaditeľa ADA SR na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov za rok 2013. V príkaze bolo nariadené vykonať inventarizáciu majetku a záväzkov so stavom k 31.12.2013 v priestoroch sídla ADA SR. Určená bola 2-členná inventarizačná komisia. V uvedenom príkaze nebol stanovený harmonogram inventarizácie.

Uvedeným konaním bol porušený článok II bod 3 smernice, podľa ktorého riaditeľ ADA SR vydá v príslušnom účtovnom období príkaz na vykonanie inventarizácie, v ktorom menuje členov inventarizačnej komisie a harmonogram inventarizácie.

Inventarizačná komisia nezistila žiadne rozdiely.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že inventarizácia bola vykonaná len formálne a nespĺňala základné požiadavky v zmysle zákona o účtovníctve. Inventúrne súpisy neobsahovali zákonom predpísané náležitosti. V niektorých prípadoch chýbali inventarizačné zápisy, napr. pri inventarizácii pokladní, pohľadávok a záväzkov.

Kontrolovaný subjekt tým konal v rozpore s ustanovením § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

Následne konal v rozpore s ustanovením § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve, keď neboli vyhotovené inventúrne súpisy a inventarizačný zápis s potrebnými náležitosťami.

Z vykonania jednotlivých čiastkových inventarizácií mala byť vyhotovená celková správa, v ktorej by mali byť uvedené skutočnosti z nich získané aj s popisom jednotlivých inventarizovaných oblastí a zistených rozdielov. Výsledná správa mala byť predložená štatutárovi organizácie na schválenie.

Dodržiavanie ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o finančnej kontrole“)

Smernica o finančnej kontrole a vnútornom audite bola vydaná ako Interný predpis č. 8/2010 zo dňa 30.01.2010. Vypracovaná bola v zmysle zákona o finančnej kontrole avšak neobsahovala podpisové vzory pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly vecne príslušných zamestnancov potvrdzujúcich predmet overenia na kontrolnom liste (krycom liste). Vecne prísluší zamestnanci, poverení na výkon predbežnej kontroly v I. etape overujú realizovanú finančnú operáciu z hľadiska: formálnej, vecnej a číselnej správnosti a finančných podmienok ustanovených v zmluve, objednávke, resp. inom rozhodnutí.

Kontrolou bolo ďalej zistené:

- výkon predbežnej kontroly v I. etape overoval realizovanú finančnú operáciu z hľadiska: formálnej, vecnej a číselnej správnosti a podľa finančných podmienok ustanovených v zmluve, objednávke, resp. inom rozhodnutí. Overovanie údajov bolo vykonávané len formálne, podpisom a dňom potvrdzujúcim predmet faktúry. Ďalšie údaje týkajúce sa predmetu faktúry tovar/materiál; služba; materiál/ovar/služba bez vyplnenia skutočnosti;
- v II. etape finančná kontrola sa vykonáva ako predbežná, priebežná a následná. Pri finančnej kontrole vecnú kontrolu dokladu nevykonáva a nepodpisuje štatutárny zástupca organizácie (napr. pri interné č. fa 20130066 a iné). Z vykonaných kontrol nebol vypracovaný záznam. Štatutárny zástupca organizácie zodpovedá za zabezpečenie vytvorenia, zachovávaní a rozvíjania finančného riadenia, za overovanie vybraných finančných operácií následnou finančnou kontrolou a iné podľa časti II. smernice;
- faktúry, účtovné doklady neobsahovali ďalšie preukázateľné, doplňujúce doklady a preto postup vykonania predbežnej finančnej kontroly nebol správny. Finančná kontrola bola neúplná;
- nesprávne účtovanie nákladov na účtoch účtovnej triedy 5 Náklady;
- predkontácia účtovného predpisu zaúčtovania preddavkových (zálohových) faktúr nebola vykonávaná na príslušných účtoch ;
- nerozlišovanie výdavkov bežného obdobia, ktoré časovo súviseli s nákladmi budúcich období, účtovný predpis nevykonávaný;
- nesprávne uvádzaná rozpočtová klasifikácia výdavkov;
- faktúry neboli v slovenskom štátnom jazyku.

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Predbežnou kontrolou sa overuje každá pripravovaná finančná operácia. Záznam z vykonania predbežných finančných operácií za jednotlivé úseky nebol v súlade s uvedenými zistenými nedostatkami uvedenými v predošlom texte. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly nemožno považovať za správne.

Kontrolovaný subjekt tým, že v uvedených prípadoch nevykonával predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu správne, úplne, nedodržiaval ustanovenia § 9 ods. 2 a 3 a § 10 ods. 1 a 3 zákona o finančnej kontrole.

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

Kontrola dodržiavania ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách bola vykonaná so zameraním na ustanovenie § 19 ods. 1 a 2. Verejné prostriedky rozpočtované v roku 2013 boli použité do konca rozpočtového roka.

ADA SR je súčasťou rozpočtu verejnej správy SR ako príspevková organizácia, ktorá za príslušný rok je povinná uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu v zmysle ustanovenia § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách. Pri rozúčtovaní faktúr bol uvedený nesprávny číselný kód podpoložiek rozpočtovej klasifikácie na likvidačnom liste faktúry, na ktorú mal byť príslušný výdavok zatriedený.

- kontrolou bolo zistené konanie v rozpore s platnou rozpočtovou klasifikáciou, a tým aj v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách. Vo viacerých prípadoch boli výdavky nesprávne triedené na jednotlivých podpoložkách položiek 631, 633, 635 a 637, napr.:
 - zabezpečenie ubytovania pre komisárov:
interné č. faktúry 20130036; výdavok nesprávne triedený na podpoložke 631001 Cestovné výdavky tuzemské; správne mal byť triedený na podpoložke 637001 Služby, školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá;
 - zabezpečenie tonerov:
interné č. faktúry 20130028; výdavok nesprávne triedený na podpoložke 63302 Materiál, výpočtová technika; správne mal byť triedený na podpoložke 633006 Všeobecný materiál v sume 615,04 eur;
 - identifikačné služobné preukazy pre vstup do budovy:
interné č. faktúry 20130155; výdavok nesprávne triedený na podpoložke 633006 Všeobecný materiál; správne mal byť triedený na podpoložke 637004 Všeobecné služby v sume 45,60 eur;
 - čistiace a servisné práce kancelárskej techniky:
interné č. faktúry 20130141; výdavok nesprávne triedený na podpoložke 635002 Rutinná a štandardná údržba výpočtovej techniky; správne mal byť triedený na podpoložke 635004 Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov a zariadení v sume 303,24 eur;
 - vypracovanie manuálu pre ADA SR:
interné č. faktúry 20130023; výdavok nesprávne triedený na podpoložke 637 004 Všeobecné služby; správne mal byť triedený na podpoložke 637005 Špeciálne služby v sume 1 140,00 eur;
 - administrácia počítačovej siete, správa siete:
interné č. faktúry 20130047; výdavok nesprávne triedený na podpoložke 637005 Špeciálne služby; správne mal byť triedený na podpoložke 635010 Rutinná a štandardná údržba, komunikačnej infraštruktúry v sume 1 800,00 eur;
 - nákup tlačiarň a materiálu:
interné č. faktúry 20130084; výdavok nesprávne triedený na podpoložke 637005 Špeciálne služby v sume 180,00 eur, správne mal byť triedený na podpoložke 633006 Všeobecný materiál za položky nákupu materiálu; na podpoložke 633002 Materiál výpočtová technika (2 ks tlačiarň) bolo správne triedené v sume 952,67 eur;
 - prekládka FDSL linky:
interné č. faktúry 20130089; výdavok nesprávne triedený na podpoložke 637005 Špeciálne služby; správne mal byť triedený na podpoložke 635010 Rutinná a štandardná údržba, komunikačnej infraštruktúry v sume 39,83 eur;

- obnova dát poškodeného hard – disku:
interné č. faktúry 20130095; výdavok nesprávne triedený na podpoložke 637005 Špeciálne služby; správne mal byť triedený na podpoložke 635002 Rutinná a štandardná údržba, telekomunikačnej techniky v sume 180,00 eur;
- prezenty pre komisárov:
interné č. faktúry 20130111; výdavok nesprávne triedený na podpoložke 637001 Služby, školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia; správne mal byť triedený na podpoložke 633016 Reprezentačné v sume 1 680,91 eur;
- tlač a výroba vizitiek:
interné č. faktúry 20130224; výdavok nesprávne triedený na podpoložke 637004 Všeobecné služby; správne mal byť triedený na podpoložke 637 003 Služby, propagácia, reklama a inzercia sume 205,20 eur;
- a iné.

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

- v priebehu roka 2013 bol realizovaný nákup stravných lístkov. Pri inventarizácii pokladne dňa 01.01.2013 bol stav stravných lístkov 37 kusov v hodnote 148,00 eur, zatiaľ čo stav hotovosti bol 0,00 eur. V poslednom štvrtroku stravné lístky na účte Ceniny k 31.12.2013 predstavovali zostatok v objeme 152,00 eur, ktorý pozostával z 38 kusov. Pred vykonaním inventarizácie k 31.12.2013 mali byť tieto stravné lístky vrátené spoločnosti, od ktorej boli zakúpené a dodávateľ mal vystaviť dobropis (rovnaký stav bol pri inventarizácii k 31.12.2012). ADA SR uvedené nevykonala a stravné lístky z roku 2013 fyzicky zostali v pokladni a účtovne boli nevysporiadané.

Finančné prostriedky neboli použité v súlade s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb pri zachovaní hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti ich použitia. Súčasne kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu, tak ako je to uvedené v ustanovení § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách.

Dodržiavanie ustanovení zákona 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“)

Kontrolná skupina vykonala kontrolu dodržiavania ustanovení zákona o správe majetku štátu. Kontrolou bolo zistené:

- v kontrolovanom období neboli prijaté vnútorné predpisy ohľadom činnosti Škodovej komisie (ďalej len „ŠK“). Napríklad Smernica o činnosti ŠK, Rokovací poriadok, Plán činnosti ŠK a podobne. V roku 2013 ŠK nezasadala. Smernica o činnosti ŠK bola prijatá až 29.07.2014;
- kontrolovaný subjekt nemal prijatú smernicu o nakladaní s majetkom štátu, ktorá by mu presnejšie stanovila a upresnila jeho zákonné povinnosti vo vzťahu k správe majetku štátu;
- ADA SR sídlila v kontrolovanom období v budove Štatistického úradu na Hanulovej ulici 5/C na základe zmluvy o výpožičke nebytových priestorov s požičiavateľom Štatistickým úradom SR zo dňa 03.12.2012. K uvedenej zmluve bol podpísaný dodatok č. 1, v ktorom sa menila rozloha kancelárskych priestorov prenechaná do výpožičky a výška

prevádzkových nákladov stanovených pôvodnou zmluvou. Celý objekt bol zabezpečený stálou strážnou službou;

- viedla prvotnú evidenciu majetku na inventárnych kartách majetku v elektronickej forme na základe dokladov a zápisu o zaradení dlhodobého majetku. Drobný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok bol vedený v operatívnej evidencii.
- neupotrebitelný majetok

Riaditeľ kontrolovaného subjektu menoval dňa 15.12.2013 vyradovaciu komisiu majetku ADA SR. Komisia bola stanovená v 3-člennom zložení - predseda a 2 členovia. V zmysle menovacieho zápisu mala svoju činnosť vykonávať od 15.12.2013 do 29.12.2013. Dňa 31.12.2013 bolo v zápise z vyradovacej komisie o vykonaní vyradenia drobného dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DDHM“) a drobného dlhodobého nehmotného majetku (ďalej len „DDNM“) k 31.12.2013 uvedené, že pri inventarizácii evidovaného DDHM a DDNM bol inventarizačnou komisiou predložený zoznam majetku navrhnutého na vyradenie. Vyradovacia komisia realizovala kontrolu fyzického stavu každého vyradovaného majetku a brala osobitne v úvahu skutočnosť, že oprava resp. ďalšie užívanie by bolo neefektívne a neúčelné. V prílohe zápisu bol zoznam vyradovaného majetku a dôvod vyradenia. Vyradovaný majetok bol za prítomnosti členov komisie fyzicky znehodnotený.

Kontrolou bolo zistené, že v danom prípade nebolo vydané rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku štátu. Uvedený zápis bol daný dňa 31.12.2013 na schválenie riaditeľovi, ktorý bol podpísaný. V čase podpisu bol už majetok fyzicky odvezený na likvidáciu do zberného dvora OLO, zberný lístok zo dňa 27.12.2013.

Kontrolovaný subjekt svojím konaním porušil ustanovenie § 13b ods. 2 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého o neupotrebitelnosti majetku štátu rozhoduje štatutárny orgán správcu na základe návrhu komisie, ktorej členov vymenúva a odvoláva štatutárny orgán správcu. Rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku štátu musí byť písomné a musí obsahovať najmä označenie neupotrebitelného majetku štátu a jeho identifikačné údaje.

Zároveň konal v rozpore s článkom VIII ods. 3 smernice, podľa ktorého vyradovacia komisia po obhliadke a posúdení veci predloží zápis návrhu o neupotrebitelnosti majetku svojmu zriaďovateľovi na odsúhlasenie, čo sa v danom prípade nestalo.

- kontrolou vystavených faktúr ADA SR bolo zistené, že za rok 2013 ich bolo vystavených spolu 25 v celkovom objeme 43 935,37 eur. Z toho 13 faktúr, t. j. 52 %, v celkovom objeme 21 750,63 eur bolo uhradených odberateľmi v lehote splatnosti. Na druhej strane 12 faktúr, t. j. 48 %, v celkovom objeme 22 184,74 eur bolo uhradených po lehote splatnosti. Zároveň bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepenalizoval odberateľov za oneskorené úhrady, napr. v prípadoch, ktoré sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v eur):

Číslo faktúry	Číslo dokladu	Čiastka	Dátum splatnosti	Zaplatené
2013009	2013009	4 345,93	11.06.2013	30.06.2013
2013011	2013011	2 857,42	17.07.2013	20.08.2013
2013017	2013017	2 924,69	02.10.2013	31.12.2013
2013019	2013019	1 464,36	28.10.2013	31.12.2013
2013022	2013022	1 322,75	03.12.2013	nezaplatené

Pozn. zdroj ADA SR

Kontrolovaný subjekt svojím konaním porušil ustanovenie § 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.

Dodržiavanie ustanovení 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“)

Kontrolná skupina vykonala kontrolu dodržiavania ustanovení zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolou bolo preverené, či postup kontrolovaného subjektu vo verejnom obstarávaní (ďalej len „VO“) bol v súlade so zákonom, k opodstatnenosti zvolenej metódy VO ako aj k dodržiavaniu podmienok pri vyhlásení verejnej súťaže a realizácie výberu dodávateľa a jeho transparentnosti. V rámci vyžiadania bola požadovaná aj vnútorná smernica týkajúca sa verejného obstarávania.

Kontrolovaný subjekt v oblasti VO nemal prijatú vlastnú smernicu, ale sa riadil v kontrolovanom období do 31.05.2013 smernicou č. 23/2011 upravujúcou záväzné postupy pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác v súlade so zákonom o VO. Smernica bola nahradená od 01.06.2013 smernicou č. 4/2013. Uvedené smernice boli vydané ministerstvom a ich účelom bolo stanoviť záväzný postup ako pre útvary ministerstva, tak aj pre priamo riadené organizácie rezortu školstva (rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené ministerstvom).

Za účelom dodržiavania ustanovení zákona o VO, kontrolnej skupine bol predložený prehľad realizovaného VO za kontrolované obdobie a plán VO. V roku 2013 boli realizované len prieskumy trhu.

- dňa 02.01.2012 bola uzatvorená zmluva o poskytovaní služieb a prác s dodávateľom L. Predmet zmluvy bol definovaný v článku II ako administrátorské práce v oblasti výpočtovej techniky predovšetkým:
 - administrácia lokálnej siete - správa užívateľov, správa sieťových zariadení (tlačiarne, aktívne sieťové prvky), zálohovanie a obnovy dát;
 - administrácia odberateľských staníc (minimálne 6 x PC, 3 x notebook) - inštalácia aplikácií na pracovných staniciach, inštalácia prídavných zariadení (tlačiarne, CDRW a pod.);
 - odborné konzultácie pri riešení, výbere a zavádzaní interných a externých informačných systémov a postupov;
 - starostlivosť o celkovú údržbu a prevenciu PC, starostlivosť o kancelársku techniku (tlačiarne a pod.);
 - práce spojené s činnosťou na základe požiadaviek odberateľa.

V zmysle článku IV zmluvy bola cena za predmet zmluvy stanovená paušálne v sume 500,00 eur/mesiac (bez DPH). Podľa článku VI bod 6.1 zmluvné strany uzatvorili zmluvu na dobu neurčitú.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že v roku 2013 bolo predmetnej firme uhradených spolu 13 576,00 eur. Nakoľko bola zmluva uzatvorená na dobu neurčitú, bolo nevyhnutné pri takomto objeme zrealizovať VO formou podprahovej zákazky vzhľadom na to, že predpokladaná cena zákazky bola nad 10 000,00 eur. Výber daného dodávateľa neprebehol formou VO ani v roku 2012 pred podpisom zmluvy.

- dňa 02.01.2012 bola uzatvorená zmluva o poskytovaní služieb v oblasti medzinárodnej dopravy s dodávateľom T. Predmetom zmluvy boli prepravné kuriérne služby na základe požiadaviek odberateľa. Cena bola dohodnutá na základe cenníka služieb poskytovateľa. Podľa článku VIII bod 4 zmluvné strany uzatvorili zmluvu na dobu neurčitú.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že v roku 2013 bolo predmetnej firme uhradených spolu 6 031,00 eur. Za rok 2012 išlo o sumu 6 400,66 eur. Nakoľko bola zmluva uzatvorená na dobu neurčitú bolo nevyhnutné pri takomto objeme zrealizovať VO formou podprahovej zákazky vzhľadom na to, že predpokladaná cena zákazky bola nad

10 000,00 eur. Výber daného dodávateľa neprebehol formou VO ani v roku 2012 pred podpisom zmluvy.

Kontrolovaný subjekt v oboch uvedených prípadoch konal v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého podprahová zákazka je, ak predpokladaná hodnota zákazky je rovnaká alebo vyššia ako 10 000 eur, ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo o zákazku na poskytnutie služby zadávanú verejným obstarávateľom. Následne porušil ustanovenie § 5 ods. 2 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého do predpokladanej hodnoty zákazky sa zahŕňa aj hodnota opakovaných plnení, ak sa plánujú zabezpečiť.

Zároveň aj konal v rozpore s ustanovením § 5 ods. 9 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého do predpokladanej hodnoty zákazky na poskytnutie služby, ktorá neudáva celkovú cenu, ak ide o zmluvu uzavretú na určitý čas dlhší ako 48 mesiacov alebo ak ide o zmluvu uzavretú na neurčitý čas, zahrnie sa 48-násobok mesačnej platby.

Tým porušil aj ustanovenie § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

- dňa 26.03.2009 Zmluvu o poskytovaní služieb a prác s dodávateľom cestovnou kanceláriou E. Predmet zmluvy bol definovaný v článku II ako administrátorské práce a služby týkajúce sa cestovnej dokumentácie v sieti asociovaných partnerských cestovných kancelárií a to predovšetkým:
 - administrácia výberu ponúk leteniek podľa priameho zadania odberateľa, ich upresňovanie a celková finalizácia ich doručenia k objednávateľovi (zadanie, alternácia návrhov letenky, fakturácia vlastných a nadväzných služieb a zabezpečovateľských činností);
 - administrácia výberu ponúk ubytovania podľa priameho zadania odberateľa, ich upresňovanie a celková finalizácia ich doručenia k objednávateľovi (zadanie, alternácia návrhov ubytovania, fakturácia vlastných a nadväzných služieb zabezpečovateľských činností);
 - starostlivosť o celkové riešenie požiadaviek odberateľa nadväzných na zabezpečenie služieb (rezerváciu a následné zakúpenie leteniek a ubytovania);
 - práce spojené s dohodnutou činnosťou na základe požiadaviek odberateľa.

V zmysle článku IV zmluvy bola cena za predmet zmluvy stanovená ako súhrn cien jednotlivých dodávaných služieb. Podľa článku VI bod 6.1 zmluvné strany uzatvorili zmluvu na dobu neurčitú.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že v roku 2013 bolo predmetnej firme uhradených spolu 14 510,00 eur. Fakturácia v jednotlivých rokoch od podpisu zmluvy bola nasledovná: v roku 2009 v objeme 11 780,00 eur; v roku 2010 v objeme 13 858,00 eur; v roku 2011 v objeme 8 692,65 eur; v roku 2012 v objeme 5 663,24 eur; v roku 2013 v objeme 14 510,00 eur a v roku 2014 do obdobia kontroly NKÚ SR v objeme 3 479,97 eur. Spolu v sume 57 983,86 eur.

Nakoľko bola zmluva uzatvorená na dobu neurčitú, bola organizácia povinná pri takomto objeme zrealizovať VO formou podprahovej zákazky vzhľadom na to, že predpokladaná cena zákazky bola nad 30 000,00 eur. Výber daného dodávateľa nebol vykonaný formou VO ani v roku 2009 pred podpisom zmluvy.

Kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého podprahová zákazka je, ak predpokladaná hodnota zákazky je rovnaká alebo vyššia ako 30 000,00 eur (limit v zmysle zákona v čase podpisu zmluvy), ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo o zákazku na poskytnutie služby zadávanú verejným obstarávateľom.

Následne porušil ustanovenie § 5 ods. 2 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého do predpokladanej hodnoty zákazky sa zahŕňa aj hodnota opakovaných plnení, ak sa plánujú zabezpečiť.

Konal aj v rozpore s ustanovením § 5 ods. 9 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého do predpokladanej hodnoty zákazky na poskytnutie služby, ktorá neudáva celkovú cenu, ak ide o zmluvu uzavretú na určitý čas dlhší ako 48 mesiacov alebo ak ide o zmluvu uzavretú na neurčitý čas, zahrnie sa 48-násobok mesačnej platby a zároveň porušil ustanovenie § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

Dodržiavanie iných všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov

- kontrolou dodržania povinnosti zverejňovať zmluvy v zmysle zákona 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“) bolo zistené, že kontrolovaný subjekt oneskorene zasielal uzatvorené zmluvy Úradu vlády SR na ich zverejnenie do Centrálného registra zmlúv. Na druhej strane k realizácii zmlúv pristúpil ešte pred ich zverejnením v Centrálnom registri zmlúv.

Išlo napríklad o zmluvy, ktoré sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (dátum):

Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Dátum podpisu	Dátum zverejnenia
20130124	Zmluva o poskytovaní služieb	23.01.2013	24.04.2013
20121218	Rámcová zmluva a poskytovaní právnych služieb 2013	18.12.2012	27.06.2013
20130429	Spolupráca pri organizácii OH a PH SOČI 2014	29.04.2013	30.09.2013
2013-10 MTK	Zmluva o výpožičke zbierkových predmetov	12.06.2013	30.09.2013
8018759500	PZP zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla	05.08.2013	05.09.2013
700521390	Poistenie vozidiel - Moje auto	06.08.2013	05.09.2013

Pozn. zdroj ADA SR

V uvedených prípadoch kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 5a ods. 7 zákona o slobode informácií, podľa ktorého povinná osoba zašle bezodkladne Úradu vlády SR zmluvu na zverejnenie.

Oneskoreným zverejnením zmlúv, ktoré realizoval odo dňa ich podpisu, porušil aj ustanovenie § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“), podľa ktorého ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

- kontrolou zmluvných vzťahov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril dodatok č. 1 k zmluve o výpožičke nebytových priestorov s požičiavateľom Štatistickým úradom SR v ktorom sa menila rozloha kancelárskych priestorov prenechaná do výpožičky. Následne sa menila aj výška prevádzkových nákladov stanovených pôvodnou zmluvou. V dodatku nebol deklarovaný dátum podpisu zmluvných strán. V zmysle článku V bod 7 dodatok č. 1 mal nadobudnúť platnosť dňom podpisu oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jeho zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv, najskôr od 01.12.2013.

Kontrolovaný subjekt v tomto prípade porušil ustanovenie § 43 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého účastníci zmluvy sú povinní dbať, aby sa pri zmluvných vzťahoch odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

- dňa 15.02.2013 bola uzatvorená dohoda o vykonaní práce č. 32/2013 podľa § 226 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“). Predmetom dohody bol:
 - a) preklad materiálov z anglického jazyka do slovenského jazyka podľa podkladov medzinárodných organizácií;
 - b) komparatívnu korektúru prekladov materiálov medzinárodných organizácií z anglického jazyka do slovenského jazyka.Podľa článku II dohody o vykonaní práce mal zamestnanec prácu vykonávať v dobe od 10.01.2013 do 31.12.2013 podľa pokynov povereného pracovníka agentúry.

Kontrolovaný subjekt v uvedenom prípade porušil ustanovenie § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, podľa ktorého písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

Zhrnutie:

Kontrolou bolo zistené, že bola dodržaná zákonnosť rozpočtových opatrení a kontrolovaný subjekt viedol operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach,

- stanovené záväzné ukazovatele ministerstvom boli dodržané;
- údaje a informácie uvedené v účtovných a finančných výkazoch, korešpondovali s údajmi v hlavnej knihe.

NKÚ SR zistil nedostatky súvisiace s účtovníctvom, nakladaním s majetkom štátu, rozpočtovými pravidlami, finančnou kontrolou, zákonom o verejnom obstarávaní, zákonom o slobode informácií, Občianskym zákonníkom, Zákonníkom práce a opatrením MF SR.

Zistené bolo:

- nedodržanie opatrenia MF SR pri vypracovaní účtovných výkazov na starých tlačivách;
- nekonanie v súlade s prílohou k opatreniu MF nešpecifikovaním jednotlivých častí poznámok;
- nedodržanie zákona o účtovníctve neuvedením popisov významných položiek pri výkaze poznámok k účtovnej závierke;
- nedodržanie zákona o účtovníctve aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky;
- nedodržanie zákona o účtovníctve nepreukázateľnosťou účtovných záznamov, faktúr následnými dokladmi, nezabezpečením prekladu účtovných záznamov, faktúr, zmlúv do štátneho jazyka, nerozlišovaním výdavkov bežného obdobia, ktoré časovo súviseli s nákladmi budúcich období a iné;
- nedodržanie postupov účtovania nesprávnym účtovaním nákladov pri účtoch účtovej triedy 5, nerozlišovaním výdavkov bežného obdobia, ktoré časovo súviseli s nákladmi budúcich období, nezaúčtovaním preddavkových (zálohových) faktúr;
- nedodržanie smernice o inventarizácii majetku a záväzkov nemenovaním členov inventarizačnej komisie a nestanovením harmonogramu inventarizácie;
- nedodržanie postupov smernice nepredložením zápisu návrhu o neupotrebitelnosti majetku vyradovacou komisiou svojmu zriaďovateľovi na odsúhlasenie;
- nedodržanie zákona o účtovníctve pri inventúrnych súpisoch a inventarizačných zápisoch neuvedením predpísaných náležitostí pri inventarizácií pokladní, pohľadávok a záväzkov a vykonaním formálnej fyzickej inventúry;

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- nedodržanie zákona o finančnej kontrole vykonávaním predbežnej finančnej kontroly nesprávne a neúplne;
- nedodržanie zákona o rozpočtových pravidlách triedením výdavkov na nesprávnych podpoložkách ekonomickej klasifikácie a porušenie finančnej disciplíny pri nákupe stravných lístkov;
- nedodržanie zákona o správe majetku štátu nevydaním rozhodnutia o neupotrebitel'nosti majetku štátu a nepenalizovaním odberateľov za oneskorené úhrady;
- nedodržanie zákona o verejnom obstarávaní v súvislosti s nevykonaním správnej formy verejného obstarávania v 3 prípadoch;
- nedodržanie zákona o slobode informácií oneskoreným zverejnením zmlúv;
- nedodržanie Občianskeho zákonníka pri povinnom zverejnení zmlúv, účinnosť je dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia;
- nedodržanie Občianskeho zákonníka pri zmluvnom vzťahu s požičiavateľom v predmete výpožičky kancelárskych priestorov;
- nedodržanie Zákonníka práce pri uzatvorení dohody o vykonaní práce.

Odporúčania:

1. zriaďovateľ a požiadať o vydanie dodatkov zriaďovacej listiny a štatútu ADA SR nakoľko uvedené listiny neobsahujú identifikačné číslo organizácie;
2. upraviť formu kontrolného listu k faktúram pre vykonanie predbežnej finančnej kontroly;
3. prikladať k zahraničným faktúram/zmluvám aj slovenské preklady;
4. vypracovať a schváliť vnútornú smernicu o správe majetku štátu;
5. zabezpečiť bezodkladne odosielanie zmlúv do Centrálného registra zmlúv;
6. pri uzatváraní zmlúv na dobu neurčitú v procese VO vypočítavať predpokladanú cenu ako 48 násobok mesačnej sumy.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 10.11.2014

Ing. Renáta Ďurajková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Marek Bob
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 10.11.2014

PhDr. Miroslav Motyčík
riaditeľ ADA SR