

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1010/01
Zo dňa: 09.09.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 13
Počet príloh: -



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia a nakladania s majetkom štátu vo vybraných príspevkových
organizáciách Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky**

Centrum vzdelávania Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky

Bratislava november 2014

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ“) č. 1010/01 z 09.09.2014 vykonali:

Ing. Milan Bolebruch – vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Štefan Ivan – člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom štátu vo vybraných príspevkových organizáciách Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky (ďalej len „MPSVaR“), ktorej účelom bolo prekontrolovať dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní verejných prostriedkov a nakladaní s majetkom štátu.

Kontrola bola vykonaná v čase od 25.09.2014 do 25.11.2014 v príspevkovej organizácii

Centrum vzdelávania Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky, Špitálska 25/B, 811 08 Bratislava, IČO 30795362

za kontrolované obdobie: roky 2012 až 2013 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce a nasledujúce obdobie.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bola: analýza hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní finančných prostriedkov, stav a ochrana majetku štátu.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Centrum vzdelávania MPSVaR (ďalej len „CV“) bolo zriadené rozhodnutím MPSVaR s účinnosťou od 01.04.2004 ako príspevková organizácia ministerstva. Poslaním organizácie je zabezpečovať prehlbovanie kvalifikácie a zdokonaľovanie profesionálneho a etického správania sa zamestnancov v štátnej službe a zamestnancov vykonávajúcich práce vo verejnom záujme rezortu MPSVaR, s cieľom zvyšovania odbornosti a etiky poskytovaných služieb občanom. Dodatkom č. 4 zo 16.02.2009 bola doplnená činnosť organizácie o prípravu a realizáciu projektov financovaných zo štrukturálnych fondov Európskej únie (ďalej len „EÚ“).

Štatutárnym orgánom CV je riaditeľ, ktorého vymenúva a odvoláva minister práce, sociálnych vecí a rodiny SR. Riaditeľ je oprávnený konať v mene CV v rozsahu pôsobnosti vymedzenej zriaďovacou listinou a v jej medziach štatútom, ktorý schvaľuje minister. Organizačné členenie CV a vzájomné vzťahy jednotlivých útvarov upravuje organizačný poriadok, ktorý vydáva riaditeľ CV po prerokovaní s MPSVaR.

V súlade s ustanovením § 21 ods. 4 písm. b) zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov a výnosu Ministerstva financií SR zo 17.12.2002 č. 22044/2002-48, ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, vydalo MPSVaR rozhodnutím ministra č. 2259/2004-II/1 zriaďovaciu listinu o zriadení CV s účinnosťou od 01.04.2004. K termínu ukončenia kontroly MPSVaR prijalo šesť dodatkov k zriaďovacej listine, z ktorých tri upravovali

sídlo organizácie, dva upravovali predmet činnosti a jeden dodatok (č. 4) rozširoval predmet činnosti a vecné vymedzenie majetku (účelové zariadenie Malá Lučivná).

Do 31.12.2004 platilo ustanovenie § 1 písm. g) výnosu MF SR zo 17.12.2002 č. MF/22044/2002-48, ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, podľa ktorého „zriaďovacia listina rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje...vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová alebo príspevková organizácia spravuje,...“. Od 01.01.2005 platilo ustanovenie § 21 ods. 10 (od 01.01.2006 ods. 9) písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“), podľa ktorého „zriaďovacia listina rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie obsahuje...vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová alebo príspevková organizácia spravuje,...“. Zriaďovacia listina ani jej dodatky ku dňu ukončenia kontroly neobsahovali vecné a finančné vymedzenie majetku, čo bolo v rozpore s ustanovením § 21 ods. 9 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách.

2. Analýza hospodárenia

Rozpočet, rozpočtové opatrenia, príjmy a čerpanie výdavkov organizácie v roku 2012

MPSVaR, zaslalo CV rozpis záväzných ukazovateľov na rok 2012 listom číslo 562/2012-I/81 365/2011 z 09.01.2012. Schválený rozpočet príjmov bol stanovený vo výške 285 144 eur. Rozpočet výdavkov bez prostriedkov EÚ bol stanovený vo výške 285 144 eur. Rozpočet určil aj orientačné ukazovatele plánu pracovných síl organizácie vo výške 26 osôb, z toho desať odmeňovaných zo štátneho rozpočtu.

V priebehu roka 2012 bol rozpočet CV upravovaný rozpočtovými opatreniami MPSVaR, pričom správca rozpočtovej kapitoly zvýšil rozpočtované príjmy, vrátane prostriedkov EÚ, o 2 858 692,56 eur na sumu 3 153 836,56 eur. Najväčšiu časť navýšenia tvorili prostriedky EÚ vrátane spolufinancovania zo štátneho rozpočtu zdroj 11T1 + 11T2, a to vo výške 75,84 %. Druhé najväčšie navýšenie tvorili prostriedky zo štátneho rozpočtu zdroj 111 – rozpočtové prostriedky kapitoly MPSVaR, a to vo výške 22,14 %. Ostatné navýšenie vo výške 2,02 % tvorili prostriedky za služby, zábezpeka k verejnému obstarávaniu a ostatné príjmy zo zdroja 45 – vlastné zdroje.

Rozpočet výdavkov vrátane prostriedkov na projekty EÚ bol zvýšený o 3 048 046,37 eur na sumu 3 343 190,37 eur. Hlavnú časť navýšenia vo výške 78,57 % tvorili prostriedky vynaložené na projekty v spolupráci s EÚ zdroj 11T + 13T. Toto navýšenie o 20,46 % z celkového zvýšenia prostriedkov bolo zo štátneho rozpočtu a ostatné navýšenie zo zdroja 45 tvorilo 0,66 %.

Podľa ustanovenia § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách bolo CV ako príspevková organizácia povinná viesť operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v jej rozpočte v priebehu rozpočtového roka. Kontrolnej skupine NKÚ SR bola predložená dokumentácia „Účtovné závierky za rok 2012 a 2013“ obsahujúca o. i. aj rozpočtové opatrenia za rok 2012 a 2013. Dokumentácia obsahovala 22 zaevidovaných položiek. Kontrolou jednotlivých položiek bolo zistené, že tu neboli zaevidované len rozpočtové opatrenia vykonané MPSVR SR, ale aj iné doklady (výkaz ziskov a strát k 31.12.2013 a k 31.12.2012, súvaha k 31.12.2013 a k 31.12.2012, poznámky k 31.12.2013 a k 31.12.2012, a pod.).

Vo „Výročnej správe CV za rok 2012“ bolo uvedené, že schválený rozpočet bol v priebehu roka 2012 upravený 11 rozpočtovými opatreniami MPSVaR. V dokumentácii vložené rozpočtové opatrenia neboli očíslované v prehľadnom sumárnom zozname rozpočtových opatrení pre rok 2012.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Z takejto dokumentácie teda nebolo možné zistiť, koľko rozpočtových opatrení bolo v roku 2012 vykonaných a či boli všetky rozpočtové opatrenia zaevidované.

Z uvedeného vyplýva, že predložený zberný spis nebol operatívnu evidenciou rozpočtových opatrení pre rok 2012 v zmysle ustanovenia § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách.

Rozpočet príjmov splnilo CV na 100,00 % voči upravenému rozpočtu a rozpočet výdavkov čerpalo rovnako na 100,00 % vzhľadom k upravenému rozpočtu. Plnenie rozpočtu a čerpanie výdavkov podľa jednotlivých kategórií je zdokumentované v tabuľke č. 1.

Tab. č. 1 – Rozpočet 2012

(v eur)

Ekonomická klasifikácia, popis, zdroj	Rozpočet 2012		Skutočnosť 2012	% skut. voči upr. rozpočtu
	schválený	upravený		
PRÍJMY	295 144,00 €	3 153 836,56 €	3 153 836,56 €	100,00 %
312001 - zo št. rozpočtu (zdroj 111)	285 144,00 €	918 016,32 €	918 016,32 €	100,00%
312001 - zo št. rozpočtu (zdroj 11T2)	- €	325 209,60 €	325 209,60 €	100,00%
341 - prostriedky EÚ (zdroj 11T1)	- €	1 842 854,17 €	1 842 854,17 €	100,00%
223001 - za služby (zdroj 45)	10 000,00 €	18 225,00 €	18 225,00 €	100,00%
223001 - zábezpeka k verejnému obstarávaniu (zdroj 45)	- €	36 000,00 €	36 000,00 €	100,00%
292027 - ostatné príjmy (zdroj 45)	- €	13 531,47 €	13 531,47 €	100,00%
VÝDAVKY	295 144,00 €	3 343 190,37 €	3 343 190,37 €	100,00%
610 (zdroj 111)	108 000,00 €	158 403,24 €	158 403,24 €	100,00%
620 (zdroj 111)	37 746,00 €	54 663,31 €	54 663,31 €	100,00%
630 (zdroj 111)	138 698,00 €	695 132,15 €	695 132,15 €	100,00%
640 (zdroj 111)	700,00 €	9 817,62 €	9 817,62 €	100,00%
610 (zdroj 45)	5 000,00 €	11 008,20 €	11 008,20 €	100,00%
620 (zdroj 45)	- €	3 463,64 €	3 463,64 €	100,00%
630 (zdroj 45)	5 000,00 €	15 744,09 €	15 744,09 €	100,00%
610 (zdroj 11T, 13T)	- €	251 685,48 €	251 685,48 €	100,00%
620 (zdroj 11T, 13T)	- €	95 829,39 €	95 829,39 €	100,00%
630 (zdroj 11T, 13T)	- €	2 047 443,25 €	2 047 443,25 €	100,00%

Zdroj: Výročná správa CV za rok 2012, Správa o plnení rozpočtu k 31.12.2012

Príjmy

CV splnilo za rok 2012 plán rozpočtových príjmov na 100,00 % , oproti roku 2011 však vykazovalo pokles príjmov o 44 375,22 eur.

Celkový objem rozpočtových príjmov za rok 2012 dosiahol celkom 3 153 836,56 eur, čo predstavovalo v percentuálnom vyjadrení 100,00 % voči upravenému rozpočtu a 1 068,58 % voči schválenému rozpočtu. Navýšenie príjmov oproti schválenému rozpočtu bolo spôsobené hlavne schválením prostriedkov na projekty v spolupráci s EÚ.

Výdavky

Skutočné čerpanie výdavkov vrátane prostriedkov na projekty v spolupráci s EÚ za rok 2012 (vid' tabuľka č. 2) bolo vo výške 3 343 190,37 eur, čo predstavovalo v percentuálnom vyjadrení 100,00 % voči upravenému rozpočtu a 1 132,73 % voči schválenému rozpočtu. Oproti roku 2011 bolo čerpanie o 427 283,03 eur nižšie, čo bolo spôsobené hlavne nižším čerpaním výdavkov z prostriedkov Európskeho sociálneho fondu (ďalej len „ESF“).

Tab. č. 2 - Čerpanie výdavkov zo štátneho rozpočtu za rok 2012 (v eur)

Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2012	Zostatok	%
610	108 000,00 €	158 403,24 €	158 403,24 €	- €	100%
620	37 746,00 €	54 663,31 €	54 663,31 €	- €	100%
630	138 698,00 €	695 132,15 €	695 132,15 €	- €	100%
640	700,00 €	9 817,62 €	9 817,62 €	- €	100%
Spolu	285 144,00 €	918 016,32 €	918 016,32 €	- €	100%

Zdroj: Výročná správa Centra vzdelávania za rok 2012

V roku 2012 vynaložila organizácia finančné prostriedky štátneho rozpočtu na mzdy, odvody, tovary a služby v hodnote 918 016,32 eur, z toho na výdavky národných projektov ESF bolo vynaložených približne 65 % celkových výdavkov. Organizácia v roku 2012 nemala žiadne kapitálové výdavky. Čerpanie výdavkov z prostriedkov ESF za rok 2012 predstavovalo hodnotu 2 394 958,12 eur. Táto suma bola vynaložená na tieto projekty:

- národná sústava povolaní v SR,
- pripravenosť SR na vytvorenie národného systému flexiistoty pre SR,
- inštitút rodovej rovnosti pre SR,
- vzdelávanie legislatívnych zamestnancov a rozvoj legislatívnych zručností v tvorbe právnych predpisov pre národnú úroveň SR,
- stratégia aktívneho starnutia,
- centrum sociálneho dialógu,
- ukazovatele a systém hodnotenia efektívnosti aktívnych opatrení trhu práce v SR.

Rozpočet, rozpočtové opatrenia, príjmy a čerpanie výdavkov organizácie v roku 2013

Zriaďovateľ MPSVaR zaslal CV rozpis záväzných ukazovateľov na rok 2013 listom č. 562/2012- M_ORF 344/2013 z 11.01.2013. Schválený rozpočet príjmov bol stanovený vo výške 270 144,00 eur. Rozpočet výdavkov bez prostriedkov EÚ bol stanovený vo výške 270 144,00 eur. Rozpočet určil aj orientačné ukazovatele plánu pracovných síl organizácie vo výške 19 osôb, z toho osem odmeňovaných zo štátneho rozpočtu.

V priebehu roka 2013 bol rozpočet CV upravovaný rozpočtovými opatreniami MPSVaR, pričom ako správca rozpočtovej kapitoly zvýšilo rozpočtované príjmy, vrátane prostriedkov EÚ, o 4 397 839,77 eur na sumu 4 682 983,77 eur. Najväčšiu časť tohto navýšenia tvorili prostriedky EÚ vrátane spolufinancovania zo štátneho rozpočtu (zdroj 11T1 + 11T2), a to vo výške 55,47 %. Druhé najväčšie navýšenie tvorili prostriedky zo štátneho rozpočtu zdroj 111 – rozpočtové prostriedky kapitoly MPSVaR, a to vo výške 42,84 %. Ostatné navýšenie 1,69 % tvorili prostriedky za služby a ostatné príjmy zo zdroja 45 – vlastné zdroje.

Rozpočet výdavkov vrátane prostriedkov na projekty EÚ bol zvýšený o 4 357 120,74 eur na sumu 4 642 264,74 eur. Hlavnú časť navýšenia vo výške 55,47 % tvorili prostriedky vynaložené na projekty v spolupráci s EÚ (zdroj 11T + 13T). Navýšenie 43,24 % z celkového zvýšenia prostriedkov bolo zo štátneho rozpočtu a ostatné navýšenie zo zdroja 45 tvorilo 1,28 %.

Podľa ustanovenia § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách bolo CV ako príspevková organizácia povinná viesť operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v jej rozpočte v priebehu rozpočtového roka. Kontrolnej skupine NKÚ SR bola predložená dokumentácia „Účtovné závierky za rok 2012 a 2013“ obsahujúca o. i. aj rozpočtové opatrenia za rok 2012 a 2013. Obsahovala 22 zaevidovaných položiek. Kontrolou jednotlivých položiek bolo zistené, že tu neboli zaevidované len rozpočtové opatrenia vykonané MPSVaR, ale aj dokumenty uvedené v časti „Rozpočet, rozpočtové opatrenia, príjmy a čerpanie výdavkov organizácie v roku 2012.“

Vo „Výročnej správe CV za rok 2013“ bolo uvedené, že schválený rozpočet bol v priebehu roka 2013 upravený piatimi rozpočtovými opatreniami MPSVaR. V dokumentácii vložené rozpočtové opatrenia neboli očíslované v prehľadnom sumárnom zozname rozpočtových opatrení pre rok 2013. Z predloženej dokumentácie nebolo možné preukázateľne zistiť, koľko rozpočtových opatrení bolo v roku 2013 vykonaných a či boli všetky rozpočtové opatrenia zaevidované.

Z uvedeného vyplýva, že aj v roku 2013 predložená dokumentácia nebola operatívnou evidenciou rozpočtových opatrení pre rok 2013 v zmysle ustanovenia § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách.

Rozpočet príjmov splnilo CV na 100,05 % voči upravenému rozpočtu a rozpočet výdavkov čerpalo na 100,00 % vzhľadom k upravenému rozpočtu. Plnenie rozpočtu a čerpanie výdavkov podľa jednotlivých kategórií je zdokumentované v tabuľke č. 3.

Tab. č. 3 – Rozpočet 2013

(v eur)

Ekonomická klasifikácia, popis, zdroj	Rozpočet 2013		Skutočnosť 2013	% skut. voči upr. rozpočtu
	schválený	upravený		
PRÍJMY	285 144,00 €	4 682 983,77 €	4 685 448,07 €	100,05%
312001 - zo št. rozpočtu (zdroj 111)	270 144,00 €	2 007 390,30 €	2 007 390,30 €	100,00%
312001 - zo št. rozpočtu (zdroj 11T2)	- €	389 839,93 €	389 839,93 €	100,00%
341 - prostriedky EÚ (zdroj 11T1)	- €	2 209 092,54 €	2 209 092,54 €	100,00%
223001 - za služby (zdroj 45)	15 000,00 €	76 661,00 €	76 661,00 €	100,00%
292027 - ostatné príjmy (zdroj 45)	- €	- €	2 464,30 €	-
VÝDAVKY	285 144,00 €	4 642 264,74 €	4 642 264,74 €	100,00%
610 (zdroj 111)	108 000,00 €	60 317,25 €	60 317,25 €	100,00%
620 (zdroj 111)	37 746,00 €	182 033,78 €	182 033,78 €	100,00%
630 (zdroj 111)	120 398,00 €	1 764 860,95 €	1 764 860,95 €	100,00%
640 (zdroj 111)	4 000,00 €	178,32 €	178,32 €	100,00%
610 (zdroj 45)	5 000,00 €	30,18 €	30,18 €	100,00%
620 (zdroj 45)	1 748,00 €	1 457,11 €	1 457,11 €	100,00%
630 (zdroj 45)	8 252,00 €	58 118,54 €	58 118,54 €	100,00%
610 (zdroj 11T, 13T)	- €	193 701,10 €	193 701,10 €	100,00%
620 (zdroj 11T, 13T)	- €	427 061,42 €	427 061,42 €	100,00%
630 (zdroj 11T, 13T)	- €	1 954 506,09 €	1 954 506,09 €	100,00%

Zdroj: Výročná správa CV za rok 2013, Správa o plnení rozpočtu k 31.12.2013

Príjmy

CV splnilo za rok 2013 plán rozpočtových príjmov na 100,05 % a oproti roku 2012 tak vykazovalo nárast príjmov o 1 531 611,51 eur. Mierne navýšenie skutočných príjmov oproti upravenému rozpočtu spôsobili nerozpočtované ostatné príjmy zo zdroja 45.

Celkový objem skutočných príjmov za rok 2013 dosiahol celkom 4 685 448,07 eur, čo predstavovalo v percentuálnom vyjadrení 100,05 % voči upravenému rozpočtu a 1 643,19 % voči schválenému rozpočtu. Navýšenie príjmov oproti schválenému rozpočtu bolo spôsobené schválením prostriedkov na projekty v spolupráci s EÚ ako aj navýšením prostriedkov zo štátneho rozpočtu.

Vlastné príjmy organizácie zo školení a seminárov si organizácia naplánovala vo výške 15 000,00 eur a dosiahla ich naplnenie vo výške 16 661,- eur. Zábezpeka verejnej súťaže k predmetu zákazky „Odborné vzdelávanie a rozvoj sociálnych zručností“ pre národný projekt Centrum sociálneho dialógu bola vo výške 37 000,- eur a zábezpeka verejnej súťaže k predmetu zákazky „Vytvorenie mediálneho priestoru pre publicitu a propagáciu problematiky Inštitútu rodovej rovnosti“ vo výške 23 000,- eur. Nenaplánované ostatné príjmy zo zdroja 45 boli vo výške

2 464,30 eur a ich vplyv na navýšenie skutočnosti príjmov bol vo výške 0,05 %. Spolu tvorili príjmy zo zdroja 45 hodnotu 79 125,30 eur.

Výdavky

Skutočné čerpanie výdavkov vrátane prostriedkov na projekty v spolupráci s EÚ za rok 2013 (viď tabuľka č. 4) bolo vo výške 4 642 264,74 eur, čo predstavovalo v percentuálnom vyjadrení 100,00 % voči upravenému rozpočtu a 1 628,04 % voči schválenému rozpočtu. Oproti roku 2012 bolo čerpanie o 1 299 074,37 eur vyššie, čo bolo spôsobené čerpaním výdavkov z prostriedkov ESF a zvýšením výdavkov zo štátneho rozpočtu.

Tab. č. 4 - Čerpanie výdavkov zo štátneho rozpočtu roku 2013

(v eur)

Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2013	Zostatok	%
610	108 000,00 €	60 317,25 €	60 317,25 €	- €	100%
620	37 746,00 €	182 033,78 €	182 033,78 €	- €	100%
630	120 398,00 €	1 764 860,95 €	1 764 860,95 €	- €	100%
640	4 000,00 €	178,32 €	178,32 €	- €	100%
Spolu	270 144,00 €	2 007 390,30 €	2 007 390,30 €	- €	100%

Zdroj: Výročná správa Centra vzdelávania za rok 2013

V roku 2013 vynaložilo CV finančné prostriedky štátneho rozpočtu na mzdy pre zamestnancov, zákonné odvody z miezd, tovary, služby, nezrovnalosti na národných projektoch ESF v sume 2 007 390,30 eur. Organizácia nemala žiadne kapitálové výdavky. Čerpanie výdavkov z prostriedkov ESF za rok 2013 predstavovalo sumu 2 575 268,61 eur. Táto suma bola vynaložená na rovnaké projekty ako v roku 2012:

CV viedlo nedostatočnú evidenciu rozpočtových opatrení tým, že nebolo uvedené číslovanie niektorých rozpočtových opatrení a chýbal ich zoznam pre rok 2012 aj 2013.

Chýbajúcou správnou evidenciou dokladov rozpočtových opatrení bolo porušenie ust. § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách.

Zostavenie a predloženie finančných výkazov za rok 2012 a 2013

Kontrolná skupina NKÚ preverila zostavenie a predloženie finančných výkazov za rok 2012 a rok 2013. Boli preverené nasledovné finančné výkazy:

- FIN1-12 k 31.12.2013 a k 31.12.2012,
- FIN 3-04 k 31.12.2013 a k 31.12.2012,
- FIN 4-01 k 31.12.2013 a k 31.12.2012,
- FIN 5-04 k 31.12.2013 a k 31.12.2012,
- FIN 6-04 k 31.12.2012.

Finančné výkazy boli vypracované v súlade s opatrením MF SR z 08.11. 2007 č. MF/20414/2007-31, ktorým sa ustanovilo usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Zostavenie účtovnej závierky, jej súčasti a náležitosti

Preverením účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2012 a účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2013 a ich súčastí a náležitostí bolo zistené, že spĺňali všetky ustanovenia § 17 zákona č. 431/2002 Z. Z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Súlad údajov vykázaných vo finančných výkazoch, účtovnej závierke s údajmi v hlavnej knihe

Kontrolou údajov vykázaných vo finančných výkazoch a účtovnej závierke za roky 2012 a 2013 a ich porovnaním s údajmi v hlavnej knihe za roky 2012 a 2013 (všetky nenulové položky) neboli zistené nedostatky.

Použitie verejných prostriedkov rozpočtovaných na príslušný rozpočtový rok do konca tohto roka s výnimkou prostriedkov, ktorých nevyčerpané zostatky možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku

Kontrolná skupina NKÚ preverila použitie verejných prostriedkov rozpočtovaných na príslušný rozpočtový rok do konca tohto roka s výnimkou prostriedkov, ktorých nevyčerpané zostatky možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku, a to podľa § 19 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách. Kontrole bolo náhodným výberom podrobených 24 faktúr.

Kontrolná skupina NKÚ nezistila použitie verejných prostriedkov v rozpore s § 19 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť pri nakladaní s verejnými prostriedkami

Verejné obstarávanie (ďalej len „VO“)

Postupy pri VO v podmienkach CV boli v kontrolovanom období rozpracované v smernici o VO zákaziek platnej od 16.11.2011 do 31.08.2013 a v smernici o VO platnej od 01.09.2013. Podľa ustanovení čl. 5 predmetných smerníc návrh plánu VO na nasledujúci kalendárny rok sa po vykonaní predbežnej finančnej kontroly a po odsúhlasení jednotlivými oddeleniami predkladá do 31.12. na odsúhlasenie riaditeľovi CV. Plán VO sledujú a vyhodnocujú oddelenia CV štvrťročne.

Predložené doklady k procesu plánovania VO za rok 2012 a 2013 neobsahovali vykonanie predbežnej finančnej kontroly a štvrťročné vyhodnocovanie plánov VO, čo nebolo v súlade s platnými ustanoveniami čl. 5 príslušnej smernice. Kontrolná skupina odporúča vyhodnocovať plán VO raz ročne, a to k 31.12. kalendárneho roka a v podmienkach CV nevykonávať predbežnú finančnú kontrolu návrhu plánu VO, nakoľko je len dokumentom, ktorý organizáciu k ničomu nezaväzuje.

V roku 2012 CV naplánovalo celkom osem VO, pričom v tomto roku sa uskutočnili len dve z plánovaných VO. Realizácia ostatných šesť VO sa uskutočnila v rokoch 2013 a 2014. Všetky plánované VO vyplývali z implementácie národných projektov (Inštitút rodovej rovnosti a Centrum sociálneho dialógu), ktoré boli ukončené k 30.09.2014.

V roku 2013 CV naplánovalo celkom šesť VO, pričom všetky boli realizované až v roku 2014.

Kontrole bola podrobená nasledovná vzorka VO za rok 2012 a 2013:

- Zber dát v rámci sociologického výskumu zameraného na analýzu faktorov ovplyvňujúcich účasť starších na trhu práce – podprahová zákazka s predpokladanou hodnotou do 25 000,- eur bez DPH, VO realizované v roku 2012. Kontrolou dokumentácie o VO bolo zistené, že zmluva o dielo uzavretá s víťazným uchádzačom 12.11.2012 nebola zverejnená v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“), čo bolo v rozpore s ust. § 5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého povinná osoba zašle bezodkladne Úradu vlády SR zmluvu na zverejnenie. Tento nedostatok bol odstránený doplnením preambuly do predmetnej zmluvy, ktorá nemenila jej obsah a následným zverejnením zmluvy v CRZ až 28.06.2013.
- Poskytnutie prekladateľských služieb – podlimitná zákazka s predpokladanou hodnotou do 45 600,- eur bez DPH, VO realizované v roku 2013 až 2014. Kontrolou predloženej dokumentácie a procesov zverejňovania relevantnej dokumentácie a dokladov neboli zistené nedostatky.

Zmluva o poskytovaní služieb bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci (ďalej len „BOZP“) a ochrany pred požiarmi (ďalej len „OPP“) s paušálom

Zmluva o poskytovaní služieb BOZP a OPP s paušálom bola uzavretá 01.04.2010 medzi CV ako odberateľom a obchodnou spoločnosťou I., s.r.o. ako dodávateľom. Predmetom zmluvy bolo plnenie povinností vyplývajúcich z ustanovení zákona č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarmi v znení neskorších predpisov a vyhlášky Ministerstva vnútra SR č. 121/2002 Z. z. o požiarnej prevencii, ktoré boli uvedené v prílohe č. 1 k tejto zmluve. Finančné plnenie bolo dohodnuté mesačným paušálom vo výške 50,- eur bez DPH. Miestom plnenia zmluvy bola Bratislava, Pekná cesta č. 6 pri počte 15 zamestnancov. Zmluva bola uzavretá na dobu neurčitú. Od uzavretia zmluvy CV už dvakrát zmenil svoje sídlo, čo však nebolo v zmluve upravené a nebolo to v súlade s ust. § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov. Dodávateľ služieb BOZP a OPP po celé obdobie od 01.04.2010 až do ukončenia kontroly fakturoval CV mesačne paušálnu čiastku 50,- eur bez DPH, pričom ani jedna faktúra neobsahovala mesačný rozsah dodanej služby, čo nebolo v súlade s ust. § 8 ods. 4 a § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve. CV predložil doklad „Evidencia úloh v zmysle zmluvy o poskytovaní služieb BOZP a OPP s paušálom“, ktorý neobsahoval konkrétne dátumy a rozsah poskytnutých služieb dodávateľom.

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Kontrolou 13 dohôd o vykonaní práce a 15 dohôd o pracovnej činnosti boli zistené nasledovné skutočnosti. V 11 prípadoch bol v mesačných pracovných výkazoch u vybranej vzorky zamestnancov prekročený týždenný limit 10 hodín v rozpore s ustanovením § 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, podľa ktorého na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne.

Napríklad:

- zamestnanec M. N. v období 24. až 28.07.2012 vykázal 12 hodín v týždni,
- zamestnanec J. T. v období 16. až 21.01.2012 vykázal 12 hodín v týždni,
- zamestnanec O. M. v období 27. až 31.03.2012 vykázal 14 hodín v týždni,
- zamestnanec O. M. v období 06. až 12.05.2013 vykázal 13 hodín v týždni,
- zamestnanec O. M. v období 18. až 24.11.2013 vykázal 12 hodín v týždni.

V dvoch prípadoch v roku 2013 bol tento nedostatok odstránený predbežnou finančnou kontrolou MPSVaR, ale v ostatných deviatich prípadoch bolo vyššie uvedené zákonné ustanovenie porušené a CV nevykonalo dôsledne predbežnú finančnú kontrolu v zmysle ust. § 9 ods. 1 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 č. 502/2001 Z. z.“).

V piatich prípadoch zamestnanci zamestnávaní súčasne na dohody o vykonaní práce (ďalej len „DVP“) a dohody o pracovnej činnosti (ďalej len „DPČ“) u vybranej vzorky uvádzali v pracovných výkazoch v rovnakom čase duplicitne odpracované hodiny. Týkalo sa to nasledovných pracovných výkazov:

- Zamestnanec P. K. 12.02.2012 vykázal prácu v pracovnom výkaze DVP v čase od 08,00 hod. do 14,00 hod. a rovnako aj v pracovnom výkaze k DPČ vykázal prácu v čase od 10,00 hod. do 12,00 hod., t. j. dve hod. duplicitne, čo pri dohodnutej hodinovej sadzbe 37,50 eur predstavovalo sumu 75,00 eur.
- Zamestnanec A. B. 23.10.2013 vykázal prácu v pracovnom výkaze DVP v čase od 13,00 hod. do 16,00 hod. a rovnako aj v pracovnom výkaze k DPČ vykázal prácu v čase od 13,30 hod. do 14,00 hod., t. j. 0,5 hod. duplicitne, čo pri dohodnutej hodinovej sadzbe 29,71 eur predstavovalo sumu 14,85 eur.
- Zamestnanec P. K. 21. a 22.09.2013 vykázal prácu v pracovnom výkaze DVP v čase od 08,00 hod. do 17,00 hod. a 08,00 hod. do 18,00 hod. a rovnako aj v pracovnom výkaze DPČ vykázal

prácu v čase od 10,00 hod. do 12,00 hod. a od 16,00 hod. do 18,00 hod., t. j. štyri hodiny duplicitne za oba dni. CV predložilo opravný doklad, keď tento nedostatok bol odstránený v rámci predbežnej finančnej kontroly MPSVaR.

- Zamestnanec O. M. 22.09.2013 vykázal prácu v pracovnom výkaze DVP v čase od 07,30 hod. do 14,00 hod. a rovnako aj v pracovnom výkaze DPČ vykázal prácu v čase od 11,00 hod. do 14,00 hod., t. j. tri hodiny duplicitne. CV predložilo opravný doklad, keď tento nedostatok bol odstránený v rámci predbežnej finančnej kontroly MPSVaR.

V prvých dvoch prípadoch bola porušená finančná disciplína v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách v celkovej sume 89,85 eur. CV v týchto prípadoch nepostupoval v zmysle ust. § 9 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s osobitnými predpismi. Podľa bankového výpisu č. 102 zo 06.11.2014 a č. 103 z 11.11.2014 boli obe sumy od zamestnancov P. K. a A. B. vrátené na účet CV. Nakoľko boli uvedené finančné prostriedky vrátené do štátneho rozpočtu, podľa § 31 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách, ak právnická osoba alebo fyzická osoba sama zistí porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b), c) a d) alebo ak sa porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b), c) a d) zistí pri výkone kontroly alebo vládneho auditu a právnická osoba alebo fyzická osoba protiprávny stav odstráni alebo odvedie finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny do dňa skončenia kontroly alebo vládneho auditu, správne konanie sa nezačne.

4. Stav správy a ochrany majetku

Nájomné zmluvy

Na základe zmluvy o výpožičke uzavretej 01.04.2006 medzi ÚPSVaR ako požičiavateľom a CV ako vypožičiavateľom na predmet „nehnuteľný majetok štátu o rozlohe 512,02 m² - budova Pekná cesta 6/B v Bratislave“ bolo sídlom CV, Pekná cesta 6/B, Bratislava. Mesačné úhrady za služby spojené s výpožičkou boli zmluvne stanovené v sume 1 115,85 eur, t. j. 2,18 eur/m². Dodatkom č. 1 z 30.04.2010 k tejto zmluve sa zvýšila rozloha na 693,12 m² a mesačná úhrada za služby spojené s výpožičkou boli stanovené v sume 1 670 eur, t. j. 2,41 eur/m². Dodatkom č. 2 z 29.10.2010 k tejto zmluve bola táto zmluva zo strany požičiavateľa vypovedaná.

Dňa 08.09.2011 uzavrelo CV ako nájomca s obchodnou spoločnosťou E. S., s.r.o. ako prenajímateľom zmluvu o nájme nebytových priestorov s výmerou 288,73 m² na Heydukovej ul. č. 12 – 14, Bratislava s nasledovnou výškou mesačného nájomného do 31.12.2016:

- od 01.10.2011 do 31.12.2011 v sume 1 000,- eur,
- od 01.01.2012 do 31.12.2012 v sume 2 998,- eur,
- od 01.01.2013 do 31.12.2013 v sume 3 610,- eur,
- od 01.01.2014 do 31.12.2014 v sume 3 907,- eur,
- od 01.01.2015 do 31.12.2015 v sume 3 979,- eur,
- od 01.01.2016 do 31.12.2016 v sume 4 050,- eur.

Štatutárny orgán CV pri uzavretí tejto zmluvy nepostupoval v zmysle ustanovenia § 19 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého „subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky...“.

Ďalšou súčasťou ceny nájmu boli platby za plnenia (energie a ostatné služby okrem upratovania prenajatých priestorov) v mesačnej výške 1 212,66 eur s DPH platné v zmluve len v roku 2011. Z uvedeného vyplýva, že CV v roku 2011 uhrádzalo mesačné nájomné za kancelárske

priestory v sume 2 212,66 eur, t. j. 7,66 eur/m² a do 30.11.2012 v sume 4 210,66 eur, t. j. 14,58 eur/m².

Dňa 29.11.2012 uzavrelo CV ako nájomca s touto obchodnou spoločnosťou ako prenajímateľom zmluvu o nájme nebytových priestorov na obdobie od 01.12.2012 do 31.12.2013 s rovnakou výmerou 288,73 m² a výškou mesačného nájomného 2 021,11 eur. Ďalšou súčasťou ceny nájmu boli platby za plnenia (energie a ostatné služby okrem upratovania prenajatých priestorov) v mesačnej výške 1 212,66 eur s DPH. Z uvedeného vyplýva, že CV v tomto období uhrádzalo mesačné nájomné za kancelárske priestory v sume 3 233,77 eur, t. j. 11,20 eur/m².

Dňa 07.01.2014 uzavrelo CV ako podnájomca so zriaďovateľom MPSVaR ako nájomcom zmluvu o podnájme nebytových priestorov na Špitálskej ul. č. 25, Bratislava na obdobie od 01.01.2014 do skončenia platnosti a účinnosti zmluvy o nájme (medzi MPSVaR ako nájomcom a obchodnou spoločnosťou S., s.r.o. ako prenajímateľom) s výmerou 55 m² a výškou mesačného nájomného 577,50 eur. Ďalšou súčasťou ceny nájmu boli platby za plnenia (energie a ostatné služby) v mesačnej výške 343,20 eur s DPH. CV v tomto období uhrádzalo mesačné nájomné za kancelárske priestory v sume 920,70 eur, t. j. 16,74 eur/m². Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu však CV užíval od 01.01.2014 aj ďalšie kancelárske priestory s výmerou 104,65 m². Až dodatkom č. 1 k tejto zmluve z 31.07.2014 bol s účinnosťou od 01.08.2014 upravený predmet podnájmu na celkovú výmeru plochy 159,65 m². Z uvedeného vyplýva, že podnájom CV za výmeru 104,65 m² v období 01.01.2014 až 31.07.2014 nehradilo zo svojho rozpočtu. Súčasná výška mesačného nájomného za kancelárske priestory v sume 16,74 eur/m² bola najvyššia za celé vyššie uvedené obdobie a voči mesačnému nájomnému za kancelárske priestory v roku 2013 (11,20 eur) stúpila o 49,5 %. Takéto konanie nebolo v súlade s ust. § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého „Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia...“.

Služobné motorové vozidlá

CV mal pridelené v rámci správy majetku štátu dve služobné motorové vozidlá, a to ŠKODA Octavia EČV BA525HH a SEAT Altea EČV BA143OK. Vozidlo ŠKODA Octavia najazdilo v roku 2012 spolu 14 207 km, v roku 2013 celkom 9 096 km a k 30.06.2014 celkom 3 445 km. Vozidlo SEAT Altea najazdilo v roku 2012 celkom 17 883 km, v roku 2013 celkom 13 121 km a do 31.01.2014 celkom 664 km. Od 01.02.2014 do ukončenia kontroly uvedené vozidlo nebolo používané. CV v súčasnosti s počtom osem zamestnancov využíva na plnenie svojich úloh len jedno služobné motorové vozidlo. Desať mesiacov nevyužívané druhé vozidlo SEAT Altea je v zmysle ust. § 3 ods. 3 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov prebytočný majetok štátu a správca bol povinný s prebytočným majetkom štátu naložiť bez zbytočného odkladu, účelne a s maximálnou hospodárnosťou v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi. Rozhodnutie o prebytočnosti majetku štátu malo byť písomné a malo obsahovať najmä označenie prebytočného majetku štátu a jeho identifikačné údaje, čo však CV nevykonalo, a tým nepostupovalo v zmysle tohto ustanovenia vyššie uvedeného zákona.

Podľa pokynu zriaďovateľa č. 5597/2014-M_OPS zo 17.10.2014 sa bude CV zlučovať s rozpočtovou organizáciou MPSVaR Implementačná agentúra. Podľa vyjadrenia CV až vedenie novovzniknutej organizácie rozhodne o ďalšom využívaní majetku štátu.

Nakladanie s neupotrebitelným majetkom štátu a jeho likvidácia

Na základe rozhodnutia riaditeľa CV č. 3/2012 o neupotrebitelnosti majetku štátu a zápisov z prerokovania vo vyradovacej a likvidačnej komisii z 23.03.2012 bol 28.03.2012 vyradený a zlikvidovaný kancelársky nábytok v počte 31 ks a s nadobúdacou cenou 3 305,04 eur. Jeho odvoz a likvidáciu zabezpečovala spoločnosť, ktorá nemala vo svojom živnostenskom liste nakladanie

s odpadmi a nebola ani zapísaná v zozname registrovaných osôb na Obvodnom úrade životného prostredia Bratislava v zmysle ust. § 15 ods. 4 zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ust. § 14 vyhlášky č. 283/2001 Z. z. o vykonaní niektorých ustanovení zákona o odpadoch, čo nebolo v súlade s ust. § 13b ods. 3 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov, podľa ktorého neupotrebitelný majetok štátu, ktorý môže byť využitý ako druhotná surovina, ponúkne správca právnickej osobe alebo fyzickej osobe, ktorá sa zaoberá výkupom druhotných surovín. Ak nebude majetok štátu využitý ako druhotná surovina, zabezpečí správca jeho likvidáciu v súlade s osobitným predpisom (zákon o odpadoch).

Inventarizácia

Kontrolná skupina preverila predloženú dokumentáciu k inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 a k 31.12.2013 a zistila nasledovné skutočnosti: Inventarizovaný podsúvahový účet č. 7890003 – drobný krátkodobý hmotný majetok vo výške 108 305,33 eur nebol v súlade s účtovným stavom investičného drobného krátkodobého hmotného majetku vo výške 111 550,18 eur a tiež inventarizovaný podsúvahový účet č. 7890004 – drobný krátkodobý nehmotný majetok vo výške 47 120,26 eur nebol v súlade s účtovným stavom investičného drobného krátkodobého nehmotného majetku vo výške 43 875,41 eur, avšak inventarizačné súčty oboch účtov boli v súlade s účtovníctvom. Uvedená chyba nastala pri prechode z pôvodného majetkového programu na jednotný program SAP. Chybné zaradenie majetku podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu vzniklo v rokoch 2008/2009 a uvedenú chybu informačný systém SAP neumožňuje opraviť.

Zhrnutie:

Kontrola bola vykonaná v príspevkovej organizácii Centrum vzdelávania Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na rok 2014.

Účelom tejto kontroly bolo preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní verejných prostriedkov a nakladanie s majetkom štátu v rokoch 2012 až 2013.

V rámci kontroly boli zistené nasledovné skutočnosti:

- zriaďovacia listina ani jej dodatky neobsahovali vecné a finančné vymedzenie majetku v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách,
- nesprávnou evidenciou dokladov rozpočtových opatrení bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách,
- predložené doklady k procesu plánovania VO za rok 2012 a 2013 neobsahovali vykonanie predbežnej finančnej kontroly a štvrtročné vyhodnocovanie plánov VO v rozpore s platnými ustanoveniami smernice o VO,
- zmluva za poskytovanie služieb BOZP a OPP neobsahovala údaje o tom, že CV dvakrát zmenil svoje sídlo, čo nebolo v súlade s Občianskym zákonníkom,
- mesačné paušálne faktúry za služby v oblasti BOZP a OPP neobsahovali mesačný rozsah dodanej služby, čo podľa zákona o účtovníctve neboli preukázateľné výdavky,
- v 11 prípadoch bol v mesačných pracovných výkazoch u vybranej vzorky zamestnancov prekročený týždenný limit 10 hodín v rozpore so Zákonníkom práce a súčasne kontrolovaný subjekt nepostupoval dôsledne pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly pripravovanej finančnej operácie v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- v dvoch prípadoch bola pri vyplatení dohôd mimo pracovného pomeru porušená finančná disciplína (duplicitné výkazy) a súčasne kontrolovaný subjekt nepostupoval dôsledne pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly pripravovanej finančnej operácie v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- CV pri uzavretí nájomnej zmluvy sa zaviazalo na úhrady, ktoré zaťažili nasledujúce rozpočtové roky v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách,
- súčasná výška mesačného nájomného za kancelárske priestory bola najvyššia za celé predmetné obdobie a voči mesačnému nájomnému za kancelárske priestory v roku 2013 stúpala o 49,5 % a takéto vynakladanie verejných prostriedkov bolo nehospodárne a v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách,
- správca majetku štátu nenaložil s nevyužívaným motorovým vozidlom v zmysle zákona o správe majetku štátu bez zbytočného odkladu, účelne a s maximálnou hospodárnosťou,
- odvoz a likvidáciu odpadu zabezpečovala spoločnosť, ktorá nemala vo svojom živnostenskom liste nakladanie s odpadmi a nebola ani zapísaná v zozname registrovaných osôb na Obvodnom úrade životného prostredia Bratislava v zmysle zákona o odpadoch, čo nebolo v súlade so zákonom o správe majetku štátu.

Odporúčania:

- do zriaďovacej listiny zriaďovateľom doplniť vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý CV spravuje,
- vyhodnocovať plán VO raz ročne, a to k 31.12. kalendárneho roka a v podmienkach CV nevykonávať predbežnú finančnú kontrolu návrhu plánu VO, nakoľko je dokumentom, ktorý CV k ničomu nezaväzuje,
- rozdiely v podsúvahových účtoch vzniknuté v roku 2008, ktoré súčasný informačný systém neumožňuje opraviť, riešiť interným zápisom pri nasledujúcej inventarizácii k 31.12.2014.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 25.11.2014

Ing. Milan Bolebruch
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Štefan Ivan
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 25.11.2014

Mgr. Andrej Klimant
riaditeľ CV MPSVR SR