

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 859/01
Zo dňa: 14.05.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 39
Počet príloh: 0
Z-004179/2014/1030/BMA



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**

Centrum vedecko-technických informácií SR

august 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) č. 859/01 zo dňa 14.05.2014 vykonali:

Ing. Marek Bob, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Renáta Ďurajková, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu „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 (ďalej len „MŠVVaŠ SR“)“, ktorej účelom bolo prekontrolovať správnosť zostavenia účtovných a finančných výkazov hospodárenia za rok 2013.

Kontrola bola vykonaná v čase od 26.05.2014 do 15.08.2014 v kontrolovanom subjekte:

**Centrum vedecko-technických informácií Slovenskej republiky (ďalej len „CVTI SR“),
Lamačská cesta 8/A, 811 04 Bratislava-Staré Mesto, IČO 00151882**

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, 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

CVTI SR bolo zriadené Ministerstvom školstva Slovenskej republiky (ďalej len „MŠ SR“) s účinnosťou od 1. júla 1999.

Kontrolou zriaďovacej listiny CVTI SR bolo zistené, že MŠ SR pri vydaní zriaďovacej listiny a jej dodatkov nesprávne uviedlo identifikačné číslo organizácie a na druhej strane CVTI SR nepožiadalo MŠ SR o vykonanie opravy uvedenej listiny a jej dodatkov za celé obdobie rokov pôsobnosti úradu. Uvedené identifikačné číslo organizácie bolo 6-miestne, podľa výpisu z Registra organizácií Štatistického úradu SR identifikačné číslo organizácie musí byť 8-miestne. V štatúte organizácie je IČO uvedené v správnom tvare.

CVTI SR je štátnou príspevkovou organizáciou s právnou subjektivitou, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami napojená na štátny rozpočet prostredníctvom kapitoly MŠVVaŠ SR.

V zmysle zriaďovacej listiny a štatútu je poslaním CVTI SR prispievať k rozvoju vedy, techniky a vzdelávania, ako aj zabezpečovať tvorbu dát a spracovanie informácií

pre podporu riadenia a rozvoja oblastí patriacich do správnej kompetencie rezortu MŠVVaŠ SR spojené s:

- budovaním, koordináciou a prevádzkou interdisciplinárnych výskumno-vzdelávacích centier a národných infraštruktúr pre výskum, vývoj, inovácie a podporu vzdelávania;
- budovaním a prevádzkou komplexných informačných systémov pre výskum a vývoj;
- budovaním a spravovaním knižničných a informačných fondov a poskytovaním knižničných a informačných služieb pre širokú odbornú verejnosť;
- metodickou a analytickou činnosťou zameranou na podporu riadenia a hodnotenia v oblasti výskumu, vývoja a vysokých škôl;
- predkladaním a realizáciou projektov zameraných na skvalitnenie informačného zabezpečenia výskumu a vývoja a služieb pre výskum a vývoj;
- popularizáciou vedy a techniky;
- podporou medzinárodnej vedecko-technickej spolupráce, s dôrazom na účasť v programoch, iniciatívach a projektoch v rámci Európskeho výskumného priestoru;
- podporovaním prenosu poznatkov získaných vedecko-výskumnou činnosťou na akademických inštitúciách do praxe;
- zabezpečením komplexnej rezortnej štatistiky;
- spracovaním analytických výstupov, trendových analýz a prognóz vývoja ukazovateľov v subsystémoch v oblasti regionálneho školstva, štatistických prehľadov o uplatnení absolventov stredných škôl na trhu práce;
- spracovaním medzinárodnej štatistiky v súlade s medzinárodnými dohovormi podpísanými vládou SR, MŠVVaŠ SR, zahraničnými a medzinárodnými organizáciami;
- spracovaním údajov o celoživotnom vzdelávaní, informácií v oblasti telesnej kultúry,
- spracovaním informácií o financovaní vzdelávania v oblasti rozpočtu, skutočného čerpania, rozborov hospodárenia, evidencií majetku, PaM;
- realizáciou empirických výskumov, prieskumov a analytickej činnosti v oblasti mládeže a v oblasti prevencie;
- zabezpečením vyplácania štipendií žiakom stredných škôl, odborných učilísk a praktických škôl;
- činnosťou školských výpočtových stredísk zameraných na podporu rezortného informačného systému a ďalšieho vzdelávania pedagogických a odborných zamestnancov v oblasti IKT;
- činnosťou Múzea pedagogiky a školstva v Bratislave a Múzea špeciálneho školstva v Levoči;
- činnosťou Študentskej rady vysokých škôl.

Centrum vedecko-technických informácií SR:

- je národným informačným centrom pre vedu, techniku, inovácie a vzdelávanie a špecializovanou vedeckou knižnicou Slovenskej republiky;
- koordinuje činnosť a zabezpečuje prevádzku interdisciplinárnych výskumno-vývojových centier a národných infraštruktúr pre výskum, vývoj, inovácie a vzdelávanie;
- prevádzkuje vybrané celoštátne informačné registre podľa dispozícií ministerstva, napr. Centrálny register evidencie publikačnej činnosti, Centrálny register evidencie umeleckej činnosti, Centrálny register záverečných a kvalifikačných prác, Systém na odhaľovanie plagiátov pre potreby slovenských akademických a výskumných inštitúcií a ďalšie a plní úlohy súvisiace z ich prevádzkou;

- je prevádzkovým, administrátorským, metodicko-analytickým, výskumným pracoviskom pre informačný systém výskumu, vývoja a Centrálny informačný portál pre výskum, vývoj a inovácie;
- je projekčným a realizačným pracoviskom zameraným na projekty podporujúce výskum, vývoj a vzdelávanie;
- implementuje národné a dopytovo-orientované projekty spolufinancované zo štrukturálnych fondov EÚ v rámci relevantných Operačných programov;
- podieľa sa na príprave a implementácii projektov spolufinancovaných zo zdrojov európskych a iných programov;
- plní funkciu Národného centra pre popularizáciu vedy a techniky v spoločnosti;
- vypracúva analýzy a stratégie týkajúce sa problematiky riadenia vedecko-technického rozvoja a popularizácie vedy a techniky v spoločnosti;
- plní funkciu Centra transferu technológií s celoslovenskou pôsobnosťou, podporuje centrá transferu technológií akademických inštitúcií SR, podporuje realizáciu transferu technológií (ochranu duševného vlastníctva a jeho komercializáciu) akademickými inštitúciami SR a zodpovedá za zriadenie a prevádzku Národného centra transferu technológií SR;
- plní funkciu strediska patentových informácií SR - PATLIB;
- plní funkciu podporného pracoviska pre oblasť hodnotenia organizácií výskumu a vývoja;
- plní funkciu podporného pracoviska pre hodnotenie publikačnej a umeleckej činnosti;
- je Národným referenčným bodom pre „OpenAccess“ politiku Európskej komisie za SR;
- koordinuje spracovanie sivej literatúry v SR;
- poskytuje komplexné knižničné, informačné a rešeršné služby podporujúce rozvoj vedy, techniky a vzdelávania;
- zhromažďuje, spracováva, uchováva a sprístupňuje profilovú domácu a zahraničnú literatúru vrátane technických noriem a patentových dokumentov;
- je akreditovaným pracoviskom ďalšieho vzdelávania knižničných a informačných pracovníkov;
- vykonáva edičnú činnosť v zmysle vydavateľského oprávnenia;
- plní funkciu Depozitnej knižnice OECD, Depozitnej knižnice EBOR, Depozitnej knižnice WIPO a EDC (Európske dokumentačné centrum);
- zabezpečuje predaj a distribúciu dokumentov a periodík a dokumentov Úradu pre publikácie EÚ;
- zabezpečuje medzinárodné medziknižničné služby;
- je koordinačným pracoviskom pre technickú normalizáciu v oblasti terminológie, informácií a dokumentácie v SR;
- zúčastňuje sa na príprave koncepčných, normatívnych a metodických materiálov pre oblasť knihovníctva na Slovensku;
- je členom medzinárodných organizácií, združení a inštitúcií v oblasti svojho pôsobenia;
- je ústredným informačným centrom rezortu MŠVVaŠ SR, základným informačným pracoviskom MŠVVaŠ SR a jeho priamo riadených organizácií;
- je odvetvovým metodicko-koordinačným pracoviskom jednotného a komplexného informačného systému rezortu do ktorého patrí: tvorba a testovanie aplikačného programového vybavenia, distribúcia a zaškolenie, zber a kontrola údajov pre tvorbu informácií, spracovanie mimoriadnych a operatívnych celorezortných výstupov pre ostatné rezorty a medzinárodnú spoluprácu;

- je výskumným a koncepčným pracoviskom v oblasti rozvoja a prognózovania školstva, tvorby koncepcie regionálneho a vysokoškolského vzdelávania, výskumu rezortu, starostlivosti o deti a mládež, šport a prevenciu, riadenie školstva a ekonomiky vzdelávania;
- je rezortným pracoviskom prieskumu, výskumu a analýz výchovy a formovania osobností žiakov a študentov základných, stredných a vysokých škôl, starostlivosti o deti a mládež a záujmových mimoškolských aktivít s dôrazom na požiadavky trhu práce;
- je participujúcim pracoviskom na koncepčných metodicko-koordinačných činnostiach tvorby a na zabezpečovaní rezortného výskumu a výskumnej činnosti v oblasti mládeže, celoživotného vzdelávania a celoživotného poradenstva podľa požiadaviek trhu práce;
- je ústredným spracovateľským pracoviskom informácií v oblasti finančného zabezpečenia vzdelávania zo všetkých kapitol a v oblasti tvorby špeciálnych informácií pre riadenie a pre medzinárodné vykazovanie;
- je ústredným pracoviskom propagácie a poskytovania informácií o školstve, výchove a vzdelávaní, starostlivosti o mládež v SR, športe, prevencii a financovaní školstva a je gestorom poskytovania týchto informácií pre UNESCO, OECD, OSN, EUROSTAT a pre ďalšie spolupracujúce organizácie v zahraničí;
- je odvetvovým doškoľovacím pracoviskom zamestnancov informačných systémov v rezorte, školiacim pracoviskom ďalšieho vzdelávania pedagogických a nepedagogických zamestnancov v oblasti informačno-komunikačných technológií (IKT) a zodpovedným pracoviskom za ďalšie vzdelávanie učiteľov v oblasti informatiky;
- je ústredným múzeom školstva a metodicko-koordinačným pracoviskom v tejto oblasti;
- zabezpečuje poskytovanie štipendií žiakom stredných škôl a žiakom špeciálnych škôl;
- zabezpečuje činnosti poradných zborov rezortu vyplývajúcich z realizácie jednotlivých funkcií;
- zabezpečuje činnosti sekretariátu Študentskej rady vysokých škôl v súlade s jej štatútom;
- zabezpečuje digitálny vzdelávací obsah a tlačný obsah na podporu výchovy a vzdelávania v rámci štrukturálnych fondov EÚ;
- zabezpečuje činnosti spojené s popularizáciou školstva s dôrazom na študijné odbory technického a prírodovedného zamerania.

Štatutárnym orgánom organizácie je generálny riaditeľ, ktorého vymenúva a odvoláva minister MŠVVaŠ SR. Generálny riaditeľ riadi činnosť CVTI SR, koná v jeho mene a zodpovedá za jeho činnosť v celom rozsahu ministrovi MŠVVaŠ SR.

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

MŠVVaŠ SR listom č. 2013-423/1049:1-05 zo dňa 21.01.2013 určilo pre CVTI SR záväzné ukazovatele rozpočtu na rok 2013. Výdavky celkom boli stanovené v celkovej sume 4 023 730 eur.

V tom:

Program 06K - Národný program rozvoja vedy a techniky v sume 4 023 730,00 eur,
Podprogram 06K12 - Koordinácia prierezových aktivít štátnej vednej a technickej politiky v sume 4 023 730,00 eur,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Bežné výdavky v sume 3 953 730,00 eur

Kapitálové výdavky v sume 70 000,00 eur

Bežné finančné prostriedky v sume 3 953 730,00 eur boli určené na nasledovné úlohy a činnosti:

- 2 306 015,00 eur - informačná podpora vedy a techniky na Slovensku - prevádzka špecializovanej vedeckej knižnice, budovanie knižničného fondu, prevádzka Centrálneho informačného portálu pre výskum vývoj a inovácie, popularizácia vedy a techniky (ďalej len „CIP VVI“), prevádzka Centrálneho registra publikačnej činnosti (ďalej len „CREPČ“), prevádzka strediska patentových informácií SR - PATLIB;
- 97 000,00 eur - prevádzka Centrálneho registra záverečných, rigorózných a habilitačných prác (ďalej len „CRZP“) a systému na overovanie originality záverečných prác - antiplagiátorský systém (ďalej len „APS“) pre potreby slovenských akademických a výskumných inštitúcií;
- 200 000,00 eur - výdavky v rámci národného projektu Národná infraštruktúra pre podporu transferu technológií na Slovensku (ďalej len „NITT SK“), ktoré nebolo možné hrať zo ŠF EÚ - išlo najmä o vytvorenie a prevádzku Národného patentového fondu s cieľom zvýšenia miery zabezpečovania ochrany duševno/priemyselného vlastníctva (prihlasovacie a udržiavacie poplatky);
- 200 000,00 eur - výdavky v rámci národného projektu NITT SK, ktoré nebolo možné hrať zo ŠF EÚ;
- 250 000,00 eur - popularizácia vedy a techniky: cyklus stretnutí širokej verejnosti a mládeže s osobnosťami slovenskej vedy a techniky, populárno-náučné relácie, filmy, medailóny vedeckých osobností, publikácie zamerané na popularizáciu vedy a techniky pre rozhlas, televíziu, tlač a internet, ocenenie najlepších vedcov roka a zabezpečovanie udeľovania prestížnej národnej vedeckej ceny „Týždeň vedy a techniky na Slovensku“;
- 691 715,00 eur - užšia súťaž na predmet zákazky „Dátové centrum VaV (ďalej len „DC VaV“)“ v Žiline - support – služba, ktorá znamená predĺženie záručnej doby na 3 roky a zvýšenie bežných záručných podmienok a služieb tak ako bolo zadefinované v súťažných podkladoch v časti Záručné podmienky na základe zmluvy so spoločnosťou Siemens.
- 209 000,00 eur - užšia súťaž na predmet zákazky „DC VaV“ v Žiline - support - služba, ktorá znamená predĺženie záručnej doby na tri roky a zvýšenie bežných záručných podmienok a služieb tak ako bolo zadefinované v súťažných podkladoch v časti Záručné podmienky na základe zmluvy so spoločnosťou Siemens;

Kapitálové finančné prostriedky v celkovej sume 70 000,00 eur boli určené na zabezpečenie obstarávania dlhodobého majetku - prestavba priestoru študovne špeciálnej literatúry pre potreby zasadacej miestnosti s predpokladanou kapacitou maximálne 40 osôb v súvislosti s nárastom činností pre realizácií projektov zo štrukturálnych fondov.

Príjmy

V sledovanom období k 31.12.2013 MŠVVaŠ SR poukázalo organizácii bežný transfer (312001) v sume 3 560 350,00 eur, čo predstavovalo 100,00 % plnenie k upravenému rozpočtu. Tieto príjmy boli zo štátneho rozpočtu (zdroj 111) a boli poukázané organizácii formou mesačných transferov. Príjmy z bežných transferov boli určené na zabezpečenie plnenia úloh a činnosti CVTI SR uvedených v rozpise záväzných ukazovateľov. Príjmy z vlastnej činnosti (zdroj 45) z predaja výrobkov a služieb (podpoložka - 223001) predstavovali čiastku 235 615,00 eur a boli použité na financovanie výdavkov súvisiacich s

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

aktivitami národných projektov formou refundácie (na základe odoslaných žiadostí o príspevok) a na obstaranie a technické zhodnotenie investičného majetku.

Ostatné príjmy:

- príjmy z dobropisov (podpoložka - 292012) predstavovali čiastku 2 058,00 eur;
- príjmy z vratiek (podpoložka - 292017) nadmerný odpočet DPH predstavovali čiastku 90 830,00 eur;
- príjmy (podpoložka - 292027) z tvorby sociálneho fondu boli v sume 23 406,00 eur;
- iné príjmy (podpoložka - 292027) boli v sume 23 418,00 eur napr. z ročného zúčtovania zdravotného poistenia, poistné udalosti, vrátené patentové poplatky;
- príjmy od medzinárodných organizácií (podpoložka - 331002) boli v sume 261 931,00 eur, v tom za projekt FORT Podpora kontinuálneho výskumu a technologických aplikácií 60 599,00 eur, za projekt SEE Science - Podpora inovácií rozvojom kapacít a vytvorením siete centier vedy v regióne Juhovýchodnej Európy 84 743,00 eur, príjmy z Európskeho patentového úradu predstavovali sumu 16 588,00 eur a boli použité na refundáciu aktivít v rámci projektu PATLIB - Pilotný projekt preorientovania činnosti stredísk patentových informácií na strediská poskytujúce sofistikované služby a príjem z ocenenia Európskou komisiou za Antiplagiátorský systém v sume 100 000,00 eur;
- prijaté zábezpeky (podpoložka - 223001) zdroj 71 v sume 100 138,00 eur;
- príjem z delimitácie finančných prostriedkov z Ústavu informácií a prognóz školstva SR v sume 230,00 eur.

Prehľad o plnení príjmov k 31.12.2013 podľa jednotlivých kategórií je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

/v eur/					
Kód	Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2013	Plnenie v % k uprav. rozpočtu
	Príjmy spolu:	4 156 505	3 921 505	19 935 197	508,36
200	Nedaňové príjmy	132 775	132 775	15 884 306	11 963,30
210	Príjmy z podnikania a z vlast. majetku	0	0	0	0
220	Administ. poplatky a iné popl. a platby	132 775	132 775	335 753	252,87
230	Kapitálové príjmy	0	0	0	0
240	Úroky z tuzem. úverov, pôžičiek, ...	0	0	0	0
290	Iné nedaňové príjmy	0	0	15 548 553	0
300	Granty a transfery	4 023 730	3 788 730	4 050 891	105,73
310	Tuzemské bežné granty a transfery	3 953 730	3 560 350	3 560 580	100,00
320	Tuzemské kapit. granty a transfery	70 000	228 380	228 380	100,00
330	Zahraničné granty	0	0	261 931	0

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

V rámci realizácie národného projektu Národný informačný systém podpory výskumu a vývoja na Slovensku prístup k elektronickým informačným zdrojom (ďalej len „NISPEZ“) a na základe príslušných žiadostí o predfinancovanie a refundáciu boli CVTI SR poukázané finančné prostriedky v celkovej sume 1 589 058,00 eur, v programovej štruktúre 0AE0202 a 0AE0204.

V rámci realizácie národného projektu Národná infraštruktúra pre podporu transferu technológií na Slovensku - NITT SK a na základe príslušných žiadostí o predfinancovanie a refundáciu boli CVTI SR poukázané finančné prostriedky v celkovej sume 1 510 383,00 eur v programovej štruktúre 0AE0202 a 0AE0204.

V rámci realizácie národného projektu Infraštruktúra pre výskum a vývoj - DC VaV a na základe príslušných žiadostí o refundácie a predfinancovanie boli CVTI SR poukázané

finančné prostriedky v celkovej sume 8 847 949,00 eur v programovej štruktúre 0AE0101 a 0AE0102.

V rámci realizácie národného projektu NISPEZ II a na základe príslušných žiadostí o refundácie a predfinancovanie boli CVTI SR poukázané finančné prostriedky v celkovej sume 3 186 488,00 eur, v programovej štruktúre 0AE0202 a 0AE0204.

V rámci realizácie národného projektu Popularizácia vedy a techniky na Slovensku (ďalej len „PopVaT“) a na základe príslušných žiadostí o predfinancovanie a refundáciu boli CVTI SR poukázané finančné prostriedky v celkovej sume 274 963,00 eur v programovej štruktúre 0AE0202 a 0AE0204.

Výdavky

Schválený a upravený rozpočet na bežné výdavky pre CVTI SR na rok 2013 predstavoval sumu 3 670 152,00 eur (zdroj 111, 45) a na kapitálové výdavky sumu 266 383,00 eur (zdroj 111, 45). Zostatok finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu za rok 2011 (zdroj 131B) predstavoval sumu 182 080,00 eur (kapitálové výdavky), zostatok finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu za rok 2012 (zdroj 131C) predstavoval sumu 668 125,00 eur (bežné výdavky).

Finančné prostriedky z roku 2012 v sume 668 125,00 eur boli použité v zmysle § 8 ods. 4 a 5 zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“), kapitálové výdavky v sume 182 080,00 eur boli použité na určený účel do 31.12.2013.

Čerpanie výdavkov sa realizovalo podľa platnej rozpočtovej klasifikácie a rozdeľovalo sa podľa kódov zdroja na rozpočtové prostriedky (zdroj 111), prostriedky z ERDF (zdroj 11S1, 11S2), mimorozpočtové prostriedky (zdroj 45), iné zdroje (zdroj 71) a rozpočtové prostriedky z predchádzajúcich rokov (zdroj 131B, 131C).

Prehľad o čerpaní výdavkov z hľadiska ekonomickej klasifikácie k 31.12.2013 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

/v eur/					
Kód	Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2013	Čerpanie v % k uprav. rozpočtu
	Výdavky spolu:	4 156 505	26 866 946	19 350 207	72,02
600	Bežné výdavky	4 086 505	12 934 351	9 531 470	73,69
610	Mzdy, platy, služ. príjmy a OOV	670 397	1 655 659	1 341 795	81,04
620	Poistné a príspevok do poisťovní	234 304	702 483	598 847	85,25
630	Tovary a služby	3 171 804	10 563 108	7 578 362	71,74
640	Bežné transfery	10 000	13 101	12 466	95,15
700	Kapitálové výdavky	70 000	13 932 595	9 818 737	70,47
710	Obstarávanie kapitálových aktív	70 000	13 932 595	9 818 737	70,47
720	Kapitálové transfery	0	0	0	0

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

Vyhodnotenie čerpania prijatých transferov z rozpočtu EÚ a spolufinancovania zo štátneho rozpočtu:

Infraštruktúra pre výskum a vývoj - DC VaV

Upravený rozpočet vychádzal z rozpočtu projektu Infraštruktúra pre výskum a vývoj - DC VaV, ktorý bol súčasťou Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku OPVaV/NP/1/2009 zo dňa 15.06.2009. Čerpanie rozpočtu formou refundácie a predfinancovania zo zdroja 11S1 predstavovalo 76,75 % a zo zdroja 11S2 predstavovalo 76,75 %.

NISPEZ, NITT SK, NISPEZ II a PopVaT - (spoločné vykazovanie z dôvodu rovnakého označenia programov a zdrojov)

Upravený rozpočet v roku 2013 bol tvorený na základe rozpočtu:

- projektu NISPEZ, ktorý bol súčasťou Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku OPVaV/NP/2008 zo dňa 15.12.2008;
- projektu NITT SK, ktorý bol súčasťou Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku OPVaV/NP/3/2010 a OPVaV/NP/4/2010;
- projektu NISPEZ II, ktorý bol súčasťou Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku pre NISPEZ II - 0087/2013, 0088/2013;
- projektu PopVaT, ktorý bol súčasťou Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku OPVaV/NP/6/2013, OPVaV/NP/7/2013.

Čerpanie rozpočtu zo zdroja 11S1 predstavovalo 66,10 % a zo zdroja 11S2 66,10 %.

Bežné výdavky

Schválený rozpočet pre organizáciu na bežné výdavky v programovej štruktúre 06K12 - Koordinácia prierezových aktivít štátnej vednej a technickej politiky (zdroj 111 a 45) predstavoval sumu 4 086 505,00 eur. V priebehu sledovaného obdobia bol upravený na sumu 3 670 152,00 eur.

Zostatok finančných prostriedkov na bežné výdavky z roku 2012 (zdroj 131C) predstavoval sumu 668 125,00 eur a bol vyčerpaný do 31.03.2013 predovšetkým na mzdy za december 2012, odvody do zdravotnej a sociálnej poisťovne, úhradu dane z pridanej hodnoty za IV. štvrťrok 2012, údržbu výpočtovej techniky a softvéru, supporty dát pre DC VaV v Žiline a na energetické médiá.

Čerpanie prostriedkov z rozpočtových zdrojov (zdroj 111) na bežné výdavky k 31.12.2013 bolo v sume 3 143 441,00 eur, čo predstavovalo 85,65 % upraveného rozpočtu, čerpanie s mimorozpočtovými prostriedkami bolo v sume 3 220 165,00 eur, čo predstavovalo 87,74 % upraveného rozpočtu.

V rámci realizácie národného projektu Infraštruktúra pre výskum a vývoj - DC VaV boli rozpočtované finančné prostriedky v programovej štruktúre 0AE0101 (zdroj 11S1, 11S2) v sume 47 406,00 eur, čerpanie bežných výdavkov bolo v sume 38 239,00 eur, čo predstavovalo 80,66 % plánovaného rozpočtu. V programovej štruktúre 0AE0102 (zdroj 11S1, 11S2) boli rozpočtované v sume 42 875,00 eur, čerpanie bolo v sume 36 350,00 eur, čo predstavovalo 84,78 % plánovaného rozpočtu.

Pre národné projekty NISPEZ, NITT SK, NISPEZ II a PopVaT boli rozpočtované finančné prostriedky v programovej štruktúre 0AE0202 (zdroj 11S1, 11S2) v sume 4 396 074,00 eur, čerpanie bolo v sume 2 767 010,00 eur, čo predstavovalo 62,94 % plánovaného rozpočtu a v programovej štruktúre 0AE0204 (zdroj 11S1, 11S2) v sume 4 020 219,00 eur, čerpanie bolo v sume 2 695 062,00 eur, čo predstavovalo 67,04 % plánovaného rozpočtu.

Čerpanie výdavkov kategórie 610 - Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV

Schválený rozpočet v kategórii ekonomickej klasifikácie 610 - Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV v programovej štruktúre 06K12 - Koordinácia prierezových aktivít štátnej vednej a technickej politiky bol v sume 670 397,00 eur. V priebehu sledovaného obdobia bol upravený na sumu 713 735,00 eur. Čerpanie k 31.12.2013 bolo v sume 569 231,00 eur, čo predstavovalo 79,75 % upraveného rozpočtu. Pri realizácii výdavkov v tejto kategórii boli použité rozpočtové prostriedky (zdroj 111) v sume 563 310,00 eur a mimorozpočtové

prostriedky (zdroj 45) v sume 5 921,00 eur. Čerpanie mzdových prostriedkov v ďalších programových štruktúrach:

Infraštruktúra pre výskum a vývoj - DC VaV

- Program 0AE0101 (zdroj 11S1, 11S2) - čerpanie bolo v sume 22 401,00 eur, čo predstavovalo 99,58 % k upravenému rozpočtu;
- Program 0AE0102 (zdroj 11S1, 11S2) - čerpanie bolo v sume 22 400,00 eur, čo predstavovalo 99,57 % k upravenému rozpočtu.

NISPEZ, NITT SK, NISPEZ II a PopVaT

- Program 0AE0202 (zdroj 11S1, 11S2) - čerpanie bolo v sume 324 466,00 eur, čo predstavovalo 71,35 % k upravenému rozpočtu;
- Program 0AE0204 (zdroj 11S1, 11S2) - čerpanie bolo v sume 309 172,00 eur, čo predstavovalo 88,85 % k upravenému rozpočtu.

Vyhodnotenie zamestnanosti

Štruktúra rozboru zamestnanosti v programovej štruktúre 06K12 - Koordinácia prierezových aktivít štátnej vednej a technickej politiky

- prepočítaný stav zamestnancov v CVTI SR na rok 2013 bol stanovený na 108, v priebehu sledovaného obdobia bol upravený na 130 zamestnancov, čo predstavovalo 100 % plnenie k upravenému prepočítanému stavu zamestnancov;
- k 31.12.2013 náklady na mzdové prostriedky bez OVV predstavovali čiastku 1 419 740,00 eur.

Ostatné platby za vykonanú prácu, ktoré neboli financované z kategórie 610 - Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV

Kontrolovaný subjekt uzatváral v kontrolovanom období aj dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Celkovo bolo uzatvorených 239 dohôd (z toho vlastní zamestnanci 15 dohôd) na 25 235 hodín (z toho vlastní zamestnanci 3 499) v celkovej sume 271 234,00 eur (vlastní zamestnanci 54 097,00 eur).

Čerpanie výdavkov kategórie 620 - Poistné a príspevok zamestnávateľa do poisťovní

V kategórii ekonomickej klasifikácie 620 - Poistné a príspevok zamestnávateľa do poisťovní v programovej štruktúre 06K12 - Koordinácia prierezových aktivít štátnej vednej a technickej politiky bol schválený rozpočet v sume 234 304,00 eur. V priebehu sledovaného obdobia prišlo k úprave na sumu 310 719,00 eur. Čerpanie k 31.12.2013 bolo v sume 290 287,00 eur, čo predstavovalo 93,42 % upraveného rozpočtu. Čerpanie rozpočtových prostriedkov bolo v sume 269 602,00 eur a mimorozpočtových prostriedkov v sume 20 685,00 eur.

Čerpanie výdavkov do poisťovní v ďalších programových štruktúrach:

Infraštruktúra pre výskum a vývoj - DC VaV:

- Program 0AE0101 (zdroj 11S1, 11S2) - čerpanie bolo v sume 7 603,00 eur, čo predstavovalo 83,71 % k upravenému rozpočtu;
- Program 0AE0102 (zdroj 11S1, 11S2) - čerpanie bolo v sume 7 602,00 eur, čo predstavovalo 84,64 % k upravenému rozpočtu.

NISPEZ, NITT SK, NISPEZ II a PopVaT

- Program 0AE0202 (zdroj 11S1, 11S2) - čerpanie bolo v sume 137 672,00 eur, čo predstavovalo 69,94 % k upravenému rozpočtu;

- Program 0AE0204 (zdroj 11S1, 11S2) - čerpanie bolo v sume 116 594,00 eur, čo predstavovalo 84,63 % k upravenému rozpočtu.

Čerpanie výdavkov kategórie 630 - Tovary a služby

V kategórii ekonomickej klasifikácie 630 - Tovary a služby v programovej štruktúre 06K12 - Koordinácia prierezových aktivít štátnej vednej a technickej politiky bol schválený rozpočet v sume 3 171 804,00 eur a upravený bol na 2 632 948,00 eur. Čerpanie k 31.12.2013 bolo v sume 2 348 532,00 eur, čo predstavovalo 89,20 % čerpanie k upravenému rozpočtu. Z rozpočtových prostriedkov išlo o sumu 2 298 414,00 eur a z mimorozpočtových prostriedkov o čiastku 50 118,00 eur. Finančné prostriedky boli určené na úhradu prevádzkových výdavkov organizácie (energie, ochrana budovy, upratovanie, údržbu a oprava technického vybavenia organizácie), nákup knižničného fondu, aktivít spojených s činnosťou Národného centra pre PopVaT, na prevádzku centrálnych registrov - Centrálny register publikačnej činnosti, Centrálny register umeleckej činnosti, Centrálny register záverečných prác, Antiplagiátorský systém, ako aj spolufinancovanie prevádzky Dátového centra v Žiline, digitalizačného pracoviska na Lamačskej ceste v Bratislave a na ďalšie výdavky spojené s realizáciou národných a nadnárodných projektov. Čerpanie výdavkov v ďalších programových štruktúrach bolo nasledujúce:

Infraštruktúra pre výskum a vývoj - DC VaV:

- Program 0AE0101 (zdroj 11S1, 11S2) - čerpanie bolo v sume 8 235,00 eur, čo predstavovalo 52,03 % k upravenému rozpočtu;
- Program 0AE0102 (zdroj 11S1, 11S2) - čerpanie bolo v sume 6 348,00 eur, čo predstavovalo 55,70 % k upravenému rozpočtu.

NISPEZ, NITT SK, NISPEZ II a PopVaT

- Program 0AE0202 (zdroj 11S1, 11S2) - čerpanie bolo v sume 2 304 872,00 eur, čo predstavovalo 61 55 % k upravenému rozpočtu;
- Program 0AE0204 (zdroj 11S1, 11S2) - čerpanie bolo v sume 2 269 296,00 eur, čo predstavovalo 64,20 % k upravenému rozpočtu.

Čerpanie výdavkov kategórie 640 - Bežné transfery

V kategórii ekonomickej klasifikácie 640 - Bežné transfery v programovej štruktúre 06K12 - Koordinácia prierezových aktivít štátnej vednej a technickej politiky bol schválený rozpočet v sume 10 000,00 eur a v priebehu sledovaného obdobia bol upravený na sumu 12 750,00 eur. Čerpanie k 31.12.2013 z rozpočtových zdrojov bolo v sume 12 115,00 eur, čo predstavovalo 95,02 % k upravenému rozpočtu. Finančné prostriedky boli určené na úhradu členských poplatkov za členstvo v národných a medzinárodných knižničných a informačných spolkoch a na náhradu mzdy počas práceneschopnosti zamestnancov.

Kapitálové výdavky

Rozpočet organizácie na kapitálové výdavky v programovej štruktúre 06K12 - Koordinácia prierezových aktivít štátnej vednej a technickej politiky bol schválený v sume 70 000,00 eur, v priebehu sledovaného obdobia bol upravený na sumu 266 383,00 eur, z toho zo štátneho rozpočtu na sumu 228 380,00 eur.

Rozpočtové prostriedky z roku 2012 (zdroj 131B) predstavovali sumu 182 080,00 eur a boli vyčerpané v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách.

K 31.12.2013 boli čerpané finančné prostriedky z rozpočtových zdrojov (zdroj 111) v sume 79 635,00 eur a z vlastných zdrojov (zdroj 45) v sume 33 671,00 eur. Finančné prostriedky boli použité na obstaranie majetku pre potreby projektu NITT, ktorý bol zaradený

do užívania, na zabezpečenie financovania prestavby priestorov študovne na kancelárske priestory, na nákup práv na vydávanie časopisu QUARK a na obstaranie klimatizačného zariadenia pre potreby Protónového centra v Ružomberku.

Nevyčerpané kapitálové výdavky zo štátneho rozpočtu budú vyčerpané na určený účel v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách v zmysle rozpočtových opatrení (ďalej len „RO“).

Čerpanie kapitálových výdavkov v ďalších programových štruktúrach bolo nasledovné:

Infraštruktúra pre výskum a vývoj - DC VaV:

- Program 0AE0101 (zdroj 11S1, 11S2) - čerpanie bolo v sume 5 278 491,00 eur, čo predstavovalo 70,79 % k upravenému rozpočtu;
- Program 0AE0102 (zdroj 11S1, 11S2) - čerpanie bolo v sume 3 483 945,00 eur, čo predstavovalo 70,79 % k upravenému rozpočtu.

NISPEZ, NITT SK, NISPEZ II a PopVaT

- Program 0AE0202 (zdroj 11S1, 11S2) - čerpanie bolo v sume 455 472,00 eur, čo predstavovalo 71,26 % k upravenému rozpočtu;
- Program 0AE0204 (zdroj 11S1, 11S2) - čerpanie bolo v sume 305 443,00 eur, čo predstavovalo 65,48 % k upravenému rozpočtu.

V priebehu roka boli zo strany MŠVVaŠ SR bolo zo strany MŠVVaŠ SR vykonaných 7 RO:

- RO č. 2013-14524/39661:1-119, ktorým sa presunuli finančné prostriedky v sume 300 000,00 eur z rozpočtu CVTI SR do rozpočtu sekcie vedy a techniky, ktorá ich použila na poskytnutie dotácie na prípravu duálneho vzdelávania;
- RO č. 2013-14989/40821:1-05 MŠVVaŠ SR súhlasilo so zmenou účelu použitia kapitálových výdavkov pre 2013 v sume 70 000,00 eur na zabezpečenie financovania prestavby priestorov študovne na kancelárske potreby a na nákup práv na vydávanie časopisu QUARK;
- RO č. 2013-20679/57573:1-05, ktorým sa zvýšili bežné výdavky o sumu 10 000,00 eur a boli účelovo určené na zabezpečenie chodu a prevádzky osobitného útvaru Oddelenia národných kontaktných bodov zriadeného na CVTI SR;
- RO č. 2013-17923/49265:1-05, ktorým sa zmenil účel kapitálových výdavkov z roku 2011 v sume 132 280,00 eur na financovanie popularizácie vedy a techniky v spoločnosti prostredníctvom masmédií, na základe súhlasu Vlády Slovenskej republiky na svojom zasadnutí dňa 27.11.2013;
- RO č. 2013-19754/54811:1-05, ktorým sa znížili bežné výdavky v sume 133 380,00 eur a zvýšili kapitálové výdavky RI 19798 v sume 158 380,00 eur. Tieto boli účelovo určené na financovanie špecifického nástroja na koordináciu procesov transferu technológií v sume 102 000,00 eur, na dofinancovanie audiovizuálnych diel popularizujúce konkrétnu tematiku v oblasti vedy a výskumu v sume 31 380,00 eur a na zabezpečenia prevádzky detašovaného pracoviska „Protónové centrum“ v sume 25 000,00 eur;
- RO č. 2013-22476/64442:1-11, ktorým sa zvýšili bežné výdavky o sumu 30 000,00 eur a boli účelovo určené na finančné zabezpečenie zariadenia a prevádzky siete Národných kontaktných bodov a Styčnej kancelárie pre výskum a vývoj v Bruseli;

- RO č. 2013-20584/64199:9-05 - schválený orientačný počet zamestnancov o 22 osôb za obdobie 01.01.2013 - 31.12.2013.

Po všetkých uvedených RO upravený rozpočet na bežných výdavkoch predstavoval čiastku 3 560 350,00 eur a na kapitálových výdavkoch čiastku 228 380,00 eur.

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

Vzhľadom na povahu vykonávaných činností nemalo CVTI SR s MŠVVaŠ SR na rok 2013 uzatvorený kontrakt.

Overenie správnosti údajov vykázaných vo finančných výkazoch so skutočne čerpanými prostriedkami

Príspevková organizácia predkladala MŠVVaŠ SR finančné výkazy 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.

Na základe ustanovenia § 3 odseku 1, písm. a), b) určené finančné výkazy za subjekty verejnej správy sa predkladajú v nasledovných termínoch:

- a) finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12 mesačne do 26 kalendárnych dní po skončení príslušného kalendárneho mesiaca;
- b) finančný výkaz o prírastku/úbytku finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov FIN 3-04 a finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5-04, podľa stavu k 31.marcu, k 30. júnu a k 30. septembru rozpočtového roka do 30 kalendárnych dní po uplynutí príslušného obdobia a podľa stavu k 31. decembru rozpočtového roka do 5. februára nasledujúceho rozpočtového roka;
- c) finančný výkaz o členení finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov FIN 4-01 ročne podľa stavu k 31. decembru rozpočtového roka do 5. februára nasledujúceho rozpočtového roka,
- d) finančný výkaz o členení finančných aktív a finančných pasív subjektu verejnej správy FIN 2-04 podľa stavu k 31.03., 31.06 a 30.09.2013.

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

Predmetom spracovania boli nasledovné finančné výkazy k 31.12.2013:

- finančný výkaz o plnení rozpočtu a o 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 úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5-04;
- finančný výkaz o členení finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov FIN 4-01.

Pri finančnom výkaze FIN 1-12 CVTI SR pri zostavovaní jeho jednotlivých častí postupovalo 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 § 2 opatrenia MF z 22.11.2012 č. MF 21513/2007-31.

V časti I. uvedeného výkazu CVTI SR údaje schváleného rozpočtu za rok 2013 vykazovalo 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 - účet zostatky finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov. Zostatky finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov na mimorozpočtových účtoch sa uvádzali na podpoložke ekonomickej klasifikácie 453 s uvedením príslušného kódu uvedeného účtu, zdroja 131 B, 131 C.

V časti III. Podnikateľská činnosť subjektu verejnej správy, príjmy a výdavky zariadení školského stravovania a iné nerozpočtové príjmy a výdavky obsahovali údaje o príjmoch z podnikateľskej činnosti na podpoložke 001 a príjmy z tvorby sociálneho fondu na podpoložke 027. Výdavky boli označené kódmi funkčnej klasifikácie v rámci oddielu 01 - Všeobecné verejné služby (sociálny fond a iné nerozpočtované výdavky).

Finančné výkazy FIN 3-04 a FIN 4-01 boli vyplnené v súlade s listom MŠVVaŠ SR a v zmysle Opatrenia MF SR.

Pri finančnom výkaze FIN 5-04 CVTI SR v zmysle listu MŠVVaŠ SR uviedol symbol dlhového nástroja ZAB a dátum prijatia prostriedkov. Keďže nebol stanovený termín splatnosti a zábezpeka nebola úročená, tak sa dátum splatnosti dlhového nástroja neuvádzal.

Predmetom overenia boli výkazy FIN 1-12, FIN 3-04, FIN 4-01 a FIN 5-04. Overená bola správnosť číselných údajov v uvedených výkazoch. Číselné údaje z hlavnej knihy, prenesené do účtovnej závierky k 31.12.2013, boli nahraté a zaslané do systému Štátnej pokladnice. Zistené rozdiely neboli, číselné údaje vo finančných výkazoch súhlasili a nadväzovali na účtovné výkazy.

Finančný výkaz o členení finančných aktív a finančných pasív subjektu verejnej správy FIN 2-04 CVTI SR vypracovávalo štvrťročne podľa stavu k 31.03., 31.06. a 30.09.2013.

Zostatok finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu za rok 2011 (zdroj 131B) predstavoval sumu 182 080,00 eur (kapitálové výdavky), zostatok finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu za rok 2012 (zdroj 131C) predstavoval sumu 668 125,00 eur (bežné výdavky).

Kapitálové výdavky v sume 182 080,00 eur boli použité na určený účel do 31.12.2013.

Správnosť a včasnosť zúčtovania 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 zaúčtovaných v tomto roku;
- č. 3. Zúčtovanie finančných prostriedkov z výťažku z lotérií alebo iných podobných hier.

Podľa článku I. a II. pokynu zúčtovanie kapitálových a bežných transferov jednotlivé organizácie spracujú na príslušných formulároch prílohy č. 1 až 3 a predložia ho príslušnému poskytovateľovi, t. j. MŠVVaŠ SR v termíne do 30.04.2014.

MŠVVaŠ SR zaslalo dňa 28.02.2014 listom č. 2014-3792/10655:1-40AA pokyn k zúčtovaniu bežných a kapitálových transferov so ŠR za rok 2013 CVTI SR s termínom do 16.04.2014. Zúčtovanie príspevku z rozpočtu zriaďovateľa bolo vykonané v zmysle § 24 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách. Nevyčerpané prostriedky z bežného transferu v sume 32,26 eur boli poukázané na depozitný účet MŠVVaŠ SR dňa 14.04.2014 a finančné zúčtovanie v písomnej forme bolo predložené listom č. 0814/2014 dňa 15.04.2014, čím bol dodržaný stanovený termín zo strany CVTI SR.

Zúčtovanie uvedeného bežného transferu pre program 06K - Národný program rozvoja vedy a techniky, podprogram 06K12 - Koordinácia prierezových aktivít štátnej vednej a technickej politiky a kapitálového transferu bolo nasledovné:

/v eur/

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie k 31.12.2013	Zostatok k 31.12.2013
Bežné transfery	10 000,00	12 750,00	12 115,16	634,84
Bežné výdavky	3 943 730,00	3 547 600,00	3 131 325,92	416 274,08
Spolu BV a transfery	3 953 730,00	3 560 350,00	3 143 441,08	416 908,92
Kapitálové transfery	70 000,00	228 380,00	79 635,34	148 744,66
Spolu :	4 023 730,00	3 788 730,00	3 223 076,42	565 653,58

Pozn. zdroj CVTI SR

Zostatok finančných prostriedkov presunutých do roku 2014 pri bežných transferoch v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách predstavoval sumu 416 908,92 eur k 31.12.2013, avšak čerpanie bolo v sume 416 876,66 eur. Nezúčtovaná a nevyčerpaná finančná čiastka predstavovala sumu 32,26 eur a bola poukázaná na depozitný účet MŠVVaŠ SR dňa 15.04.2014.

Finančné zúčtovanie za rok 2013 podľa Prílohy č. 1 pokynu bolo nasledovné:

640 - Bežné transfery spolu

- poskytnuté prostriedky v sume 3 560 350,00 eur, skutočné čerpanie podľa Štátnej pokladnice k 31.12.2013 a od 01.01.2014 do 31.03.2014 bolo v sume 3 560 317,74 eur. Rozdiel v sume 32,26 eur bol poukázaný na účet zriaďovateľa.

Zúčtovanie kapitálového transferu bolo nasledovné:

Príspevok z rozpočtu zriaďovateľa na kapitálové výdavky v sume 70 000,00 eur, bol v priebehu roka 2013 v zmysle RO upravený na sumu 228 380,00 eur. Čerpanie k 31.12.2013 bolo v sume 79 635,43 eur a do 31.03.2014 bolo čerpanie v sume 82 135,43 eur. Zostatok finančných prostriedkov bol v sume 146 244,57 eur, ktoré budú použité do 31.12.2015 v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kapitálové finančné prostriedky z rokov 2011 a 2012 presunuté do roku 2013 v sume 182 080,00 eur boli vyčerpané v plnej výške v zmysle RO č. 2013-17923/49265:1-05, ktorým sa zmenil sčasti účel kapitálových výdavkov v sume 132 280,00 eur a rozdiel v sume 49 800,00 eur bol vyčerpaný podľa pôvodného účelu do 31.12.2013.

Kontrolou v danej oblasti neboli zistené nedostatky.

3. Analýza výsledkov hospodárenia organizácie; správnosť zostavenia účtovných výkazov

Náklady

Skutočné náklady k 31.12.2013 predstavovali celkovú sumu 16 597 380,00 eur, čo bolo 98,10 % čerpanie k upravenému plánu nákladov, ktorý bol v sume 16 919 400,00 eur. Oproti čerpaniu v roku 2012 (13 695 948,00 eur) došlo k nárastu o sumu 2 901 432,00 eur, čo predstavovalo celkový nárast o 21 %.

Čerpanie v jednotlivých skupinách bolo ovplyvnené realizáciou aktivít pre národné projekty NISPEZ, NISPEZ II, NITT SK, DC VaV a PoPVaT, nadnárodné projekty FORT, SEE Science, SmartNet a Central Community.

Prehľad o celkových nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

/v eur/

Ukazovateľ		Hlavná činnosť			
		Skutočnosť k 31.12.12	Skutočnosť k 31.12.13	Rozdiel 2013-2012	Index 2013/2012
Spotrebované nákupy	(skup. 50)	426 740	626 507	199 767	1,47
Služby	(skup. 51)	4 520 532	6 274 335	1 753 803	1,39
Osobné náklady	(skup. 52)	1 839 287	2 357 995	518 708	1,29
Dane a poplatky	(skup. 53)	952 098	560 009	- 392 089	0,59
Ostatné náklady	(skup. 54)	49 444	115 434	65 990	2,33
Odpisy, pred. majetok, rezervy ...	(skup. 55)	5 879 417	6 626 490	747 073	1,13
Finančné náklady	(skup.56)	28 430	36 611	8 181	1,29
Náklady celkom		13 695 948	16 597 380	2 901 432	1,21
Tržby za vlastné výkony a tovar	(skup. 60)	126 293	212 327	86 034	1,69
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	(skup. 64)	9 918	71 868	61 950	7,25
Tržby z predaja majetku, rezervy ...	(skup. 65)	34 843	45 327	10 484	1,3
Finančné výnosy	(skup.66)	6 909	2 956	- 3 953	0,43
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	(skup.68)	13 990 361	15 539 448	1 549 087	1,11
Výnosy celkom		14 168 324	15 871 926	1 703 602	1,12
Výsledok hospodárenia pred zdanením		472 376	-725 454	- 1 197 830	- 1,54
Splatná daň z príjmov	(591)	1 491	1 939	448	1,3
Výsledok hospodárenia po zdanení		470 885	-727 393	- 1 198 278	- 1,55

Zdroj: CVTI SR

Čerpanie v jednotlivých účtovných skupinách bolo nasledovné:

Účtová skupina 50 - Spotrebované nákupy

CVTI SR rozpočtovalo na rok 2013 spotrebované nákupy v sume 450 000,00 eur, v priebehu sledovaného obdobia boli upravené na sumu 645 000,00 eur. Čerpanie k 31.12.2013 predstavovalo sumu 626 507,00 eur, čo bolo 97,13 % čerpanie k upraveným

nákladom. Oproti roku 2012 došlo k nárastu o sumu 199 767,00 eur, čo predstavovalo nárast o 47 %.

Z toho najvyšší podiel predstavovali náklady na spotrebný materiál (účet 501) v sume 336 959,00 eur, čo predstavovalo 97,67 % čerpanie k upraveným nákladom. V tejto položke boli hradené platby za materiál potrebný na zabezpečenie činnosti organizácie a doplňovanie knižničného fondu. Náklady na energie (účet 502) boli v sume 289 548,00 eur, čo predstavovalo 96,52 % čerpanie k upraveným nákladom. V tejto položke boli uhrádzané zmluvné platby za energetické médiá (elektrická energia, plyn, voda) podľa reálnej spotreby a fakturácie od dodávateľov.

Účtová skupina 51 - Služby

CVTI SR rozpočtovalo na rok 2013 služby v čiastke 5 116 750,00 eur, ktoré boli v priebehu sledovaného obdobia upravené na sumu 6 316 866,00 eur. Čerpanie k 31.12.2013 bolo v sume 6 274 335,00 eur, čo predstavovalo 99,33 % čerpanie k upraveným nákladom. Oproti roku 2012 došlo k zvýšeniu o sumu 1 753 803,00 eur, čo predstavovalo nárast o 39 %.

Z toho najvyšší podiel mali náklady na opravu a udržiavanie (účet 511) v sume 140 864,00 eur, čo predstavovalo 99,20 % čerpanie k upraveným nákladom. Náklady na tuzemské a zahraničné cestovné (účet 512) boli v sume 27 078,00 eur, čo predstavovalo 95,01 % čerpanie k upraveným nákladom. Náklady na reprezentáciu (účet 513) boli v sume 1 216,00 eur, čo predstavovalo 93,54 % čerpanie k plánovaným nákladom. Náklady na ostatné služby (účet 518) - propagácia a reklama, nájomné, telekomunikácie, školenia, semináre, tlačiarenské služby, prístupy k elektronickým informačným zdrojom, ochrana objektu upratovanie boli v sume 6 105 177,00 eur, čo predstavovalo 98,37 % čerpanie k plánovaným nákladom.

Účtová skupina 52 - Osobné náklady

CVTI SR rozpočtovalo na rok 2013 osobné náklady v celkovej sume 1 646 000,00 eur, ktoré boli v priebehu sledovaného obdobia upravené na sumu 2 522 534,00 eur. Čerpanie k 31.12.2013 bolo v sume 2 357 994,00 eur, čo predstavovalo 93,48 % čerpanie k upraveným nákladom. Oproti roku 2012 došlo k zvýšeniu o sumu 518 708,00 eur, čo predstavovalo nárast o 29 %.

Z toho najvyšší podiel mali mzdové náklady (účet 521) v sume 1 690 974,00 eur, čo predstavovalo 91,82 % čerpanie k plánovaným nákladom. Z toho čerpanie na mzdy bolo v sume 1 419 740,00 eur a na dohody v sume 271 234,00 eur. Náklady na zákonné poistné (účet 524) boli v sume 574 735,00 eur, čo predstavovalo 97,91 % čerpanie k upraveným nákladom. Z toho náklady na zdravotné poistenie boli v sume 160 673,00 eur a na sociálne poistenie v sume 414 062,00 eur. Zákonné sociálne náklady (účet 527) boli v sume 92 285,00 eur, čo predstavovalo 98,18 % čerpanie k plánovaným nákladom. V tejto položke boli zahrnuté aj náklady na stravné v sume 55 038,00 eur, tvorba sociálneho fondu v sume 15 632,00 eur, odchodné a odstupné v sume 15 310,00 eur a náhrada mzdy za práceneschopnosť v sume 6 305,00 eur.

Účtová skupina 53 - Dane a poplatky

CVTI SR rozpočtovalo na rok 2013 finančné prostriedky na dane a poplatky v celkovej čiastke 609 000,00 eur, ktoré boli v priebehu sledovaného obdobia upravené na sumu 563 000,00 eur. Čerpanie k 31.12.2013 bolo v sume 560 009,00 eur, čo predstavovalo 99,47 % čerpanie k plánovaným nákladom. Oproti roku 2012 došlo k zníženiu o sumu 392 089,00 eur, čo predstavovalo pokles o 41 %.

Náklady v tejto položke predstavovali daň z nehnuteľnosti, daň z pridanej hodnoty, daň z príjmu právnickej osoby, súdne poplatky, koncesionárske poplatky, správne poplatky, diaľničné známky, kolky a kupóny.

Účtová skupina 54 - Ostatné náklady

CVTI SR rozpočtovalo na rok 2013 ostatné náklady v sume 36 200,00 eur, ktoré boli v priebehu sledovaného obdobia upravené na sumu 116 000,00 eur. Čerpanie k 31.12.2013 bolo v sume 115 434,00 eur, čo predstavovalo 99,51 % čerpanie k upraveným nákladom. Oproti roku 2012 došlo k zvýšeniu o sumu 65 990,00 eur, čo predstavovalo nárast o 133 %.

Tieto náklady predstavovali náklady za nezamestnávanie občanov so zdravotným postihnutím, členské príspevky, vrátenie kurzových rozdielov v rámci národných projektov, nezrovnalosti zistené pri kontrole národných projektov.

Účtová skupina 55 - Odpisy a zákonné rezervy

CVTI SR na rok 2013 plánovalo odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a tvorbu zákonných rezerv v sume 5 530 000,00 eur a po úprave v sume 6 718 000,00 eur. Čerpanie bolo v sume 6 626 490,00 eur, čo predstavovalo 98,64 % čerpanie k upraveným nákladom, z toho odpisy predstavovali sumu 6 569 236,00 eur a tvorba zákonných rezerv bola v sume 57 254,00 eur. Oproti roku 2012 došlo k zvýšeniu o sumu 747 073,00 eur, čo predstavovalo nárast o 13 %.

Účtová skupina 56 - Finančné náklady

CVTI SR rozpočtovalo na rok 2013 finančné náklady v sume 33 000,00 eur, ktoré boli po úprave v sume 38 000,00 eur. Čerpanie k 31.12.2013 bolo v sume 36 611,00 eur, čo predstavovalo 96,34 % čerpanie k plánovaným nákladom. Oproti roku 2012 došlo k zvýšeniu o sumu 8 181,00 eur, čo predstavovalo nárast o 29 %.

Náklady v tejto položke predstavovali poistenie automobilov, majetku, poistenie ZPC, bankové poplatky a kurzové straty.

Výnosy

Kontrolovaný subjekt dosiahol v sledovanom období k 31.12.2013 celkové výnosy v sume 15 871 926,00 eur, čo predstavovalo 99,97 % plnenie plánu výnosov. Oproti roku 2012 došlo k zvýšeniu o sumu 1 703 602,00 eur, čo predstavovalo nárast o 12 %.

Účtová skupina 60 - Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar boli plánované v sume 110 000,00 eur a po úprave v sume 213 000,00 eur. Vlastné výnosy predstavovali k 31.12.2013 celkovú sumu 212 327,00 eur, čo predstavovalo 99,68 % plnenie upravených výnosov. Oproti roku 2012 došlo k zvýšeniu o sumu 86 034,00 eur, čo predstavovalo nárast o 69 %. Vlastné výnosy predstavovali najmä výnosy z prenájmu nebytových priestorov, z refundácie nákladov za energie, z činnosti Obchodnej kancelárie Úradu pre publikácie EÚ, edičnej činnosti, reprografických prác, výpožičiek, medzinárodnej medziknižničnej výmennej služby, za časopis ITlib a časopis Quark.

Účtová skupina 64 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Ostatné výnosy boli plánované v sume 7 300,00 eur a po úprave predstavovali sumu 73 000,00 eur. Plnenie k 31.12.2013 bolo v celkovej sume 71 868,00 eur, čo predstavovalo 98,45 % plnenie k upraveným výnosom. Oproti roku 2012 došlo k zvýšeniu o sumu 61 950,00 eur, čo predstavovalo nárast o 625 %.

Účtová skupina 65 - Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia

Výnosy zo zúčtovania zákonných rezerv boli plánované v sume 32 094,00 eur a po úprave boli v sume 45 327,00 eur. Plnenie k 31.12.2013 bolo v celkovej sume 45 327,00 eur, čo predstavovalo 100 % plnenie k upraveným výnosom. Oproti roku 2012 došlo k zvýšeniu o sumu 10 484,00 eur, čo predstavovalo nárast o 30 %.

Účtová skupina 66 - Finančné výnosy

Finančné výnosy (kurzové zisky) neboli plánované a ich suma po úprave predstavovala čiastku 3 000,00 eur. Plnenie k 31.12.2013 bolo v celkovej sume 2 956,00 eur, čo predstavovalo 98,53 % plnenie k upraveným výnosom. Oproti roku 2012 došlo k zníženiu o sumu 3 953,00 eur, čo predstavovalo pokles o 57 %.

Účtová skupina 68 - Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych rozpočtových a príspevkových organizáciách a príspevkových organizáciách

Výnosy boli v tejto skupine plánované v sume 11 458 000,00 eur a po úprave boli v sume 15 543 000,00 eur. Plnenie k 31.12.2013 bolo v celkovej sume 15 539 448,00 eur, čo predstavovalo 99,98 % plnenie k upraveným výnosom.

Oproti roku 2012 došlo k zvýšeniu o sumu 1 549 087,00 eur, čo predstavovalo nárast o 11 %. Najväčšiu časť predstavovali výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu, projektu NISPEZ, NITT SK, NISPEZ II, DC VaV a PopVaT (v zmysle novej metodiky účtovania) v celkovej sume 8 989 186,00 eur.

Výnosy z použitia kapitálových transferov boli v sume 6 508 119,00 eur, výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy boli v sume 19 226,00 eur a výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy v celkovej sume 22 917,00 eur.

Hospodársky výsledok

CVTI SR v kontrolovanom období dosiahlo celkové výnosy v sume 15 871 926,00 eur. Celkové náklady CVTI SR boli v sume 16 597 380,00 eur. Hospodársky výsledok za kontrolované obdobie predstavoval stratu v celkovej sume 727 393,00 eur po zdanení. Oproti roku 2012 došlo k zníženiu o sumu 1 198 278 eur, čo predstavovalo pokles o 155 %.

Strata vznikla zaúčtovaním nákladov budúcich období (účet 381) do nákladov bežného účtovného obdobia z nákupu databáz v rámci projektu NISPEZ, ktoré boli zaplatené v roku 2012 a preúčtované do nákladov v roku 2013 a taktiež z nákupu supportov dát pre Dátové centrum v Žiline, ktoré boli zaplatené v roku 2012 a preúčtované do nákladov v roku 2013 (§ 50 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie...).

Správnosť a spoľahlivosť vykazovaných aktív v Súvahe k 31.12.2013

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

Podrobný prehľad aktív je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

/v eur/

STRANA AKTÍV	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predch. obdobie
	Brutto	Korekcia	Netto	
Neobežný majetok	54 392 099,23	22 923 666,91	31 468 432,32	25 316 390,87
Dlhodobý nehmotný majetok	11 241 798,88	6 393 413,18	4 848 385,7	4 586 287,72
Dlhodobý hmotný majetok	43 150 300,35	16 530 253,73	26 620 046,62	20 730 130,15
Dlhodobý finančný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00
Obežný majetok	2 275 524,45	0,00	2 275 524,45	1 607 325,45
Zásoby	22 599,03	0,00	22 599,03	21 846,36
Zúčt. medzi subjektmi VS	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	185 324,3	0,00	185 324,3	102 636,49
Finančné účty	2 067 601,12	0,00	2 067 601,12	1 482 842,6
Časové rozlíšenie	1 802 719,1	0,00	1 802 719,1	3 489 617,49
Náklady budúcich období	1 802 719,1	0,00	1 802 719,1	3 489 617,49
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	58 470 342,78	22 923 666,91	35 546 675,87	30 413 333,81

Pozn. zdroj CVTI SR

Odsúhlasením jednotlivých položiek správnosti číselných údajov strany aktív súvahy a evidencie majetku podľa účtov bolo zistené, že údaje boli správne. Kontrolou bol zistený súlad medzi hlavnou knihou a účtovnou závierkou k 31.12.2013. Zároveň bola zabezpečená spoľahlivosť vykazovaných údajov.

Majetok CVTI SR k 31.12.2013 v obstarávacej cene (ďalej len „OC“) predstavoval sumu 58 470 342,78 eur, oprávky boli v sume 22 923 666,91 eur a zostatková cena (ďalej len „ZC“) bola v sume 35 546 675,87 eur. Oproti roku 2012 bola hodnota majetku vyššia o sumu 5 133 342,06 eur, čo v porovnaní s rokom 2012 predstavovalo nárast o 16,88 %.

Zvýšenie majetku v ZC nastalo hlavne pri neobežnom majetku o sumu 6 152 041,45 eur, čo v porovnaní s rokom 2012 predstavovalo nárast o 24,3 %.

Prehľad vývoja ZC neobežného majetku pri vybraných položkách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

/v eur/

Dlhodobý hmotný majetok z toho:	ZC k 31.12.13	ZC k 31.12.12	Rozdiel 2013-2012
Pozemky	125 779,41	114 419,43	11 359,98
Stavby	17 466 130,52	14 975 494,07	2 490 636,45
Sam. hnut. veci a súbory hnutelných vecí	8 976 856,76	5 585 544,15	3 391 311,85
Dopravné prostriedky	5 745,25	11 508,18	-5 762,93
Drobný dlhodobý hmotný majetok	9 861,58	7 464,22	2 397,36
SPOLU za vybraný DHM	26 584 373,52	20 694 430,05	5 889 943,47

Pozn. zdroj CVTI SR

Zvýšenie ZC v rámci dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“) bolo pri položkách pozemky v sume 11 359,98 eur, stavby v sume 2 490 636,45 eur, samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí v sume 3 391 311, 85 eur a drobný dlhodobý hmotný majetok v sume 2 397,36 eur.

Zníženie ZC pri DHM bolo u položky dopravné prostriedky o sumu 5 762,93 eur.

V sledovanom období k 31.12.2013 organizácia vykazovala pohľadávky v sume 185 324,00 eur, v tom z obchodného styku do 1 roka boli v sume 23 382,00 eur. Išlo o vyfakturované dodávky za tovary a služby splatné v nasledujúcom období. Ostatné

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

pohľadávky predstavovali súdny spor za náhradu škody zatopenia priestorov CVTI SR v sume 161 328,00 eur a pohľadávky voči zamestnancom boli v sume 314 eur.

Správnosť a spoľahlivosť vykazovaných pasív v súvahe k 31.12.2013

/v eur/

STRANA PASÍV	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Vlastné imanie	1 515 367,87	2 242 760,43
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
Fondy (zákonný rezervný fond)	2 242 760,43	70 936,98
Výsledok hospodárenia, z toho:	-727 393,43	2 171 823,45
Nevyspor. výsledok hospodárenia min. rokov		1 700 938,17
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-727 393,43	470 885,28
Závázky	33 729 580,28	28 135 519,48
Rezervy	57 254,56	45 327,21
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	33 111 397,95	26 675 632,59
Dlhodobé záväzky	99 404,37	85 733,01
Krátkodobé záväzky	461 523,40	1 328 826,67
Bankové úvery a výpomoci	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	301 728,59	35 053,90
Výdavky budúcich období	0,00	0,00
Výnosy budúcich období	301 728,59	35 053,90
Vzťahy k účtom klientov štátnej pokladnice	0,00	0,00
Vlastné imanie a záväzky	35 546 675,87	30 413 333,81

Pozn. zdroj CVTI SR

Odsúhlasením jednotlivých položiek správnosti a spoľahlivosti 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 35 546 675,87 eur, čo bolo vyššie o sumu 5 133 341,78 eur v porovnaní s rokom 2012. Z toho vlastné imanie bolo v roku 2013 v sume 1 515 367,87 eur, v roku 2012 jeho výška predstavovala sumu 2 242 760,43 eur, čo bolo menej o 727 392,56 eur (znížené o hospodársky výsledok hospodárenia vykázaný ako strata za rok 2013).

Pri záväzkoch nastalo zvýšenie o sumu 5 594 060,80 eur, čo predstavovalo nárast o 19,88 % v porovnaní s rokom 2012. Stav k 31.12.2013 predstavoval sumu 33 729 580,28 eur.

Zvýšenie nastalo pri nasledujúcich položkách v porovnaní s rokom 2012:

- na účte 323 - Krátkodobé rezervy v sume o 57 254,56 eur, vyššie o sumu 11 927,35 eur (mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia);
- na účte 353 - Zúčtovanie transferov ŠR v sume 33 111 397,95 eur, vyššie o sumu 6 435 765,36 eur. Pozostávalo z:
 - zvýšenia záväzku z bežného a kapitálového transferu a prevodom správy majetku;
 - zníženia záväzku odpisom, vytvorením opravnej položky a vyradením DM;
 - bežného transferu z predchádzajúcich rokov, zúčtovaného v roku 2014;
- dlhodobé záväzky spolu k 31.12.2013 predstavovali sumu 99 404,37 eur, čo bolo vyššie o sumu 13 671,36 eur v porovnaní s rokom 2012. Pozostávali z :

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- účet 472 - Sociálny fond v sume 8 947,49 eur, ktorý bol vyšší o sumu 6 649,71 eur oproti roku 2012 z dôvodu delimitovaného príspevku sociálneho fondu z ÚIPŠ v sume 7 060,00 eur;
 - účet 379 - Iné záväzky boli v sume 90 456,88 eur, čo bolo vyššie o sumu 8 021,65 eur oproti roku 2012;
 - krátkodobé záväzky boli v sume 461 523,40 eur, čo bolo nižšie o sumu 867 303,27 eur v porovnaní s rokom 2012,
- Pozostávali z :
- účet 321 - Dodávatelia bol v sume 135 736,60 eur, čo predstavovalo zníženie o sumu 688 922,25 eur v porovnaní s rokom 2012. Stav účtu predstavoval neuhradené faktúry voči dodávateľom, ktoré boli splatné v nasledujúcom období;
 - účet 331 - Zamestnanci bol v sume 124 862,84 eur (predstavoval mzdové prostriedky a odvody za mesiac december 2013, ktoré boli splatné v mesiaci január 2014);
 - účet 336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia v sume 78 291,47 eur;
 - záväzky voči Daňovému úradu:
 - účet 341 - Daň z príjmu,
 - účet 342 - Ostatné priame dane (daň zo mzdy),
 - účet 343 - Daň z pridanej hodnoty
 - účet 345 - Ostatné dane a poplatky
 spolu predstavovali sumu 100 486,56 eur. Porovnaním s rokom 2012 predstavovali zníženie o sumu 317 473,27 eur a to z dôvodu zníženia dane z pridanej hodnoty o sumu 356 891,98 eur;
 - záväzky voči EÚ účet 371 - Zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami boli v sume 100 000,00 eur a pozostávali z ocenenia za antiplagiátorský systém;
 - účet 383 - Výnosy budúcich období predstavoval zostatok k 31.12.2013 v sume 301 728,59 eur, ktorý bol vyšší v porovnaní s rokom 2012 o sumu 266 674,69 eur. Tvorili ho príjmy v bežnom účtovnom období, ktoré hospodársky patria do výnosov v budúcich obdobiach.

Podrobný prehľad o stave a vývoji záväzkov podľa doby splatnosti, zostatkovej doby splatnosti a výšky (v eur) je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

/v eur/

Záväzky (v eur)	Hodnota k 31.12. 2013	Hodnota k 31. 12. 2012
Záväzky podľa doby splatnosti		
Záväzky v lehote splatnosti	560 927,77	1 414 559,68
Záväzky po lehote splatnosti	0,00	0,00
Spolu	560 927,77	1 414 559,68
Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	560 927,77	1 414 559,68
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 do 5 rokov	0,00	0,00
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0,00	0,00
Spolu	560 927,77	1 414 559,68

Pozn. zdroj CVTI SR

Správnosť zostavenia účtovných výkazov

CVTI SR predložilo zriaďovateľovi spracované údaje účtovných výkazov v zmysle Opatrenia MF SR z 05.12.2007 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. Zároveň postupovalo pri zostavovaní individuálnej účtovnej závierky podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Opatrenie MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31 v znení Opatrenia MF SR z 11.12.2013 č. MF/19566/2013-31, účinnosť od 01.01.2014 sa mení a dopĺňa nasledovne:

- riadna účtovná závierka v elektronickej podobe sa ukladá do Registra účtovných závierok prostredníctvom systému štátnej pokladnice takto:
 - Súvaha a Výkaz ziskov a strát do 05. februára nasledujúceho účtovného obdobia;
 - Poznámky do 30. apríla nasledujúceho účtovného obdobia;
 - Výročná správa účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje povinnosť vyhotovovať výročnú správu, sa ukladá v elektronickej podobe do registra prostredníctvom systému štátnej pokladnice.

Prechodným ustanovením účinným od 01.01.2014 sa postupuje po prvýkrát pri zostavovaní individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2013, ktorá sa zostavuje po 1. januári 2014. Prílohy č. 1, 2, 3 k Opatreniu č. MF/25755/2007-31 tvoria vzory: Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 a Poznámky.

MŠVVaŠ SR listom č. 2013-22308/63505:1-05 zo dňa 18.12. 2013 zaslalo usmernenie kontrolovanému subjektu o vykonaní a 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 kontrolovaným subjektom boli spracované dňa 27.01.2014 a doručené osobne do podateľne svojmu zriaďovateľovi listom č.: 104/2014, dňa 27.01.2014. CVTI SR dodržalo termín predloženia výkazov zriaďovateľovi a postupovalo v zmysle metodického usmernenia MŠVVaŠ SR.

Riadna účtovná závierka v elektronickej podobe bola uložená do Registra účtovných závierok prostredníctvom systému Štátnej pokladnice do 05.02.2014 a poznámky do 30.04.2014.

Overená bola správnosť číselných údajov účtovnej závierky k 31.12.2013 v účtovných výkazoch. Účtovné výkazy boli odsúhlasené na hlavnú knihu k 31.12.2013, neboli zistené rozdiely.

Kontrolou účtovných výkazov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt účtovné výkazy vypracoval na tlačivách, ktoré nezodpovedali vzorom tlačív podľa Opatrenia č. MF/19566/2013-31 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 kontrolovaný subjekt účtovné výkazy vypracoval na starých vzoroch tlačív, nepostupoval v súlade s ustanovením § 4d Opatrenia č. MF/25755/2007-31 v znení Opatrenia č. MF/19566/2013-31.

Kontrolou účtovného výkazu poznámky bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykazoval údaje podľa bodu č. 9 a to nasledovne v častiach jednotlivých článkov:

- v článku II. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach, v časti 2, 4, 6, 7, 8 nie sú uvedené informácie dopĺňajúce údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát;
- článok VI. Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy a článok IX. Informácie o príjmoch a výhodách štatutárnych orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky boli opatrením vypustené, ale kontrolovaným subjektom boli spracované.

Poznámky tvoria prílohu č. 3 k Opatreniu č. MF/25755/2007-31 a vyplňovanie údajov na základe účtovnej závierky v sústave podvojného účtovníctva je pre organizáciu záväzná. Poznámky, podľa jednotlivých článkov uvedeného opatrenia boli CVTI SR spracované v tabuľkových prehľadoch. Opis významných položiek, bližšie informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát, ako aj informácie, ktoré sa týkajú použitia účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie informácie neboli bližšie špecifikované kontrolovaným subjektom.

Kontrolovaný subjekt tým, že bližšie nešpecifikoval jednotlivé časti poznámok, nekonal v súlade s prílohou č. 1 k Opatreniu č. MF/19566/2013-31.

Zároveň tým, že poznámky neobsahovali popis významných položiek boli len formálne uvedené v tabuľkových prehľadoch, kontrolovaný subjekt 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.

Pri kontrole účtovných výkazov bolo ďalej zistené, že na vzorových tlačivách Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 a Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01, na prednej strane uvedených tlačív (identifikovanie údajov o účtovnej jednotke) nebolo vyznačené kontrolovaným subjektom o aký druh účtovnej závierky k 31.12.2013 išlo. Kontrolovaný subjekt mal povinnosť identifikovať či išlo o riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.

Nakoľko uvedené výkazy sú účtovnými dokladmi organizácie a účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam musí obsahovať slovné a číselné označenie účtovného dokladu, resp. iný spôsob vyznačenia. Kontrolovaný subjekt v danom prípade nepostupoval v zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve.

4. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov

Dodržiavanie ustanovení zákona o účtovníctve

Kontrolovaný subjekt účtoval v programe Vema. Účtovný 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 účtované v nákladoch a výnosoch v období s ktorým 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 a CVTI SR zostavilo účtovnú závierku za účtovnú jednotku ako celok. Počas účtovného obdobia boli používané rovnaké metódy a účtovné zásady. Hlavné knihy zahŕňali syntetické a analytické účty, podľa účtovného rozvrhu. Účtovný 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 vybraných účtovných dokladov a tým aj účtovníctva CVTI SR. Vybratá vzorka pozostávala z účtovných mesiacov: február, apríl, máj, október, november a december roka 2013. Kontrolou uvedených dokladov bolo zistené:

- pri dodávateľských faktúrach chýbali iné preukázateľné doklady, ktorých obsah nepriamo dokazuje skutočnosť prvotného účtovného dokladu. K faktúram neboli doložené doklady, týkajúce sa rozpisu výkonu služieb, resp. rozpisu výkonu prác, dodacie listy, priloženie objednávok, pri cateringu rozpis bez uvedenia druhov potravín, ktoré boli podávané, chýbal rozpis servisných prác a odborných skúšok, pri prekladateľských službách neuvedené o aký druh išlo a v akom rozsahu boli služby vykonané, bez protokolu výkonov odborných skúšok a prác a iné. Uvedené nedostatky sa vyskytli na vybratej vzorke napr. pri dokladoch: č. FD130211, FD130212, FD130230, FD130247, FD130244, FD130267, FD130257, FD130297, FD130289, FD130286, FD130285, FD130273, FD130247, FD130244, FD130230, FD130211, FD130212, FD130329, FD130321, FD130784, FD130794, FD130793, FD130740, FD130737, FD130727, FD130894, FD130893, FD130892, FD130868 a iné;
- pri kontrole odberateľských faktúr napr. za: distribúciu tlače časopisu Quark jednotlivým odberateľom, výpožičky kníh, prenájom konferenčných miestností, seminárnych miestností a iné bolo zistené, že pri odberateľoch, ktorým boli vystavené faktúry, tieto neobsahovali doplňujúce doklady preukazujúce oprávnenosť fakturácie: objednávky, dodacie listy a iné. Nedostatky sa týkali na vybratej vzorke pri dokladoch napr.: č. 132160064, 13216045, 13216034, 13216029; pri všetkých vystavených faktúrach za účelom výpožičky kníh a prenájom konferenčných miestností s úpravou priestorov; pri faktúrach za dodanie časopisu Quark napr.: č. 13401137, 13401135, 13401132, 13401099, 13401096, 13401089 a iné.

Na základe nepreukázateľnosti účtovných záznamov pri došlých faktúrach následnými dokladmi, ktorých obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov, CVTI SR uhradil finančné prostriedky za uvedené doklady a nežiadal doplnenie inými preukázateľnými dokladmi. Zároveň na základe nepreukázateľnosti následných dokladov požadoval pri vystavení odberateľských faktúr finančné plnenie. 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.

- pri kontrole účtovných dokladov na vybratej vzorke bolo zistené, že mnohé faktúry boli vyhotovené v anglickom a nemeckom jazyku napr.: FD 130207, FD130383, FD130382, FD130379, FD130370, FD130373, FD130370, FD130302, FD130782, FD130896, FD130891, FD130889, FD130873 a iné. Predmetom fakturácie boli napr. výpožičky publikácií, používateľmi uhradené kópie článkov, prístup do portálu EZB, konferenčné a účastnícke poplatky, dodané kópie článkov, výpožičky kníh a iné;
- pri kontrole uzatvorených zmlúv bolo zistené, že niektoré boli vyhotovené v anglickom jazyku napr.: zmluva č. 2/2013, č. 14/2013, č. 24/2013 a č. 31/2013. Zo strany kontrolovaného subjektu nebol zabezpečený preklad v štátnom jazyku.

Tým, že CVTI SR nezabezpečilo v uvedených prípadoch preklad účtovných záznamov, faktúr v štátnom jazyku nepostupovalo 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.

Kontrolná skupina pre hodnotenie ekonomických činností v rámci vyžiadania si dala predložiť vnútornú smernicu súvisiacu so zabezpečovaním vykonávania inventarizácie. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt mal v súvislosti s vykonávaním inventarizácie vydanú internú smernicu o inventarizácii, určenú k vykonávaniu inventarizácie majetku a záväzkov vedených v účtovníctve a v operatívnej evidencii záväznú pre CVTI SR. Smernica bola vydaná dňa 01.12.2008 s účinnosťou od 01.01.2009. Od tohto obdobia nebola aktualizovaná v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že dňa 18.09.2013 bol vydaný príkaz generálneho riaditeľa CVTI SR č. 5/2013 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov za rok 2013. V príkaze bolo nariadené vykonať inventarizáciu prostriedkov vedených v účtovnej a operatívnej evidencii so stavom k 31.12.2013 na všetkých pracoviskách CVTI SR. Určená bola 6-členná ústredná inventarizačná komisia (ďalej len „ÚIK“) a čiastkové inventarizačné komisie (ďalej len „ČIK“) v zložení vedúci a 2 členovia. Stanovených bolo 6 čiastkových inventarizačných komisií pre vykonanie inventarizácie v nasledovných oblastiach:

1. v sklade materiálno-technického zabezpečenia (ďalej len „MTZ“);
2. v sklade civilnej obrany (ďalej len „CO“);
3. pozemky a nehnuteľnosti;
4. pokladničná hotovosť a ceniny;
5. súvahové a podsúvahové účty, pohľadávky a záväzky;
6. výpočtová technika a softvér.

Súčasťou príkazu č. 5/2013 bol spracovaný harmonogram postupu prác spojených s vykonaním riadnej inventarizácie. Pre fyzické inventúry v daných oblastiach boli stanovené termíny vykonania nasledovne:

- sklady MTZ a CO v čase od: 01.11. do 15.11.2013;
- výpočtovú techniku a softvér do: 20.11.2013;
- pozemky, nehnuteľnosti a bytový fond do: 20.11.2013;
- pokladničnú hotovosť a ceniny do: 05.01.2014;
- súvahové a podsúvahové účty do: 25.01.2014.

Správa vypracovaná ÚIK na základe podkladov jednotlivých ČIK z vykonanej inventarizácie bola spracovaná v mesiaci január 2014 a predložená generálnemu riaditeľovi CVTI SR k vyjadreniu a podpisu. V správe bolo uvedené, že neboli zistené žiadne rozdiely medzi účtovným stavom a skutočnosťou.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že ÚIK boli predložené čiastkové inventarizačné zápisy spolu s inventúrnymi súpismi majetku. V inventúrnych súpisoch majetku neboli prenesené stavy jednotlivých položiek majetku zo zostáv z pomocnej dokumentácie vykonanej fyzickej inventúry. Inventúrne súpisy neobsahovali zákonom predpísané náležitosti. Boli to vytlačené zostavy majetku z účtovníctva a stĺpce, ktoré boli určené na ručné vpisovanie skutočného stavu majetku boli prázdne (napr. inventúrne súpisy DHM, DDHM, DNM), nebol uvedený dátum, kedy bola fyzická inventarizácia vykonaná, v mnohých prípadoch neboli podpisy komisie ČIK na vytlačených zostavách preukazujúce vykonanie inventarizácie (napr. dokladová inventarizácia súvahových a podsúvahových účtov).

Kontrolovaný subjekt tým konal v rozpore s ustanovením § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, keď neboli vyhotovené inventarizačné zápisy s potrebnými náležitosťami.

Inventarizácie pokladníc boli vykonávané 4 krát v priebehu roka 2013 a to k: 31.03.2013, 30.06.2013, 30.09.2013 a 31.12.2013 bez rozdielu účtovného a fyzického stavu pokladničnej hotovosti.

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 pre vykonávanie finančného riadenia a finančnej kontroly z 12.11.2012, vypracovaná v zmysle zákona o finančnej kontrole, obsahovala podpisové vzory pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly vecne príslušných zamestnancov potvrdzujúcich predmet overenia na kontrolnom liste (krycom liste). Vecne príslušní 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 zistené:

- pri I. etape bol zistený nesúlad dátumov medzi kontrolou vecne a číselne overených faktúr a dátumov uvedených v II. etape 3. stupňa a to dátumov kedy došlo k úhrade. Predčasná úhrada bola u faktúr napr.: FD130314, FD130315, FD130312, FD130310, FD130287, FD130766 a iné;
- nesúlad dátumov z vykonania predbežnej kontroly v etape II., medzi 1. až 3. stupňom kontroly, vopred zaúčtovaním finančnej operácie pred odsúhlasením, či daný výdavok bol v súlade s rozpočtom organizácie, alebo príslušného projektu;
- uhradením výdavku skôr, ako bola vykonaná postupnosť v etape II. medzi 1. až 3. stupňom.

Uvedené nedostatky boli pri faktúrach napr.: FD130289, FD130310, FD130312, FD130315, FD130317, FD130766, FD130769, FD130788, a iných;

- pri faktúrach napr. FD130717, FD130716 a iných nebola vykonaná rozpočtová ekonomická klasifikácia, zatriedenie výdavkov na príslušné podpoložky účtov;
- pri faktúrach u ktorých bola vykonaná predbežná finančná kontrola a účtovné doklady neobsahovali ďalšie preukázateľné, doplňujúce doklady preukazujúce oprávnenosť fakturácie a možnosť úhrady výdavku, nemožno považovať takýto postup vykonania predbežnej finančnej kontroly za správny. Táto bola vykonávaná neúplne a len formálne;
- niektoré 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 zodpovednými zamestnancami za jednotlivé úseky s uvedenými nedostatkami a s nedostatkami v predošlom texte, zistením nepreukázateľnosti faktúr následnými dokladmi a nezabezpečenie prekladov textu faktúr v štátnom jazyku, nemožno považovať za vykonanie predbežnej finančnej operácie, teda ani za vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolovaný subjekt tým, že v uvedených prípadoch vykonával predbežnú finančnú kontrolu nesprávne, neúplne, nedodržiaval ustanovenia § 9 ods. 2 a 3 a § 10 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Dodržiavanie ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách

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.

CVTI 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 v prípadoch:

Podľa rozpočtovej klasifikácie sa triedia akékoľvek ďalšie vstupy na činnosť realizované dodávateľským spôsobom nezaraďené na špecifických položkách 631 až 636 na položke 637 - Služby. Podľa vysvetliviek rozpočtovej klasifikácie všetky výdavky napr. súvisiace so školením, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia, konkurzy a súťaže, tlmočnické a prekladateľské služby sa triedia na položke 637 - Služby. Výdavky za práce a služby vykonávané dodávateľskými subjektmi, ktorými sa zabezpečuje bežné fungovanie majetku (budov, prevádzkového zariadenia a iné) s výnimkou opráv a údržby dopravných prostriedkov sa klasifikujú na účte 635 - Rutinná a štandardná údržba. Vo viacerých prípadoch boli výdavky nesprávne triedené na jednotlivých podpoložkách položky 637 a 635 napr.:

- zabezpečenie občerstvenia počas podujatia prednášky, zabezpečenie tlmočnických služieb, zabezpečenie prekladateľských služieb do cudzieho jazyka :
 - fa č. FD130787 v sume 453,60 eur, fa č. FD130745 v sume 634,80 eur; výdavky boli nesprávne klasifikované na podpoložke 637004 - Všeobecné služby, správne mali byť klasifikované na podpoložke 637001 - Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie a sympózia;
 - fa č. FD130783, spolu v sume 1 073,88 eur zabezpečenie tlmočnických služieb v sume 558,00 eur a prenájom tlmočnickej techniky v sume 515,88 eur; výdavky boli nesprávne klasifikované na podpoložke 637004 - Všeobecné služby v celkovej výške 1 073,88 eur, správne mali byť rozúčtované v sume 558,00 eur na podpoložke 637004 - Všeobecné služby a v sume 515,88 eur za nájomné na podpoložke 636002 - Nájom Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia (napr. tlmočnických);
 - fa č. FD130756, v sume 26,04 eur, výdavok bol nesprávne klasifikovaný na podpoložke 637005 - Špeciálne služby, správne mal byť na podpoložke 637004 - Všeobecné služby;
- monitoring médií, zabezpečenie prieskumu verejnej mienky:
 - fa č. FD130746, v sume 276,00 eur, výdavok bol nesprávne klasifikovaný na podpoložke 637003 - Propagácia, reklama a inzercia; správne mal byť na podpoložke 637004 - Všeobecné služby;
 - fa č. FD130715, v sume 5 640,00 eur, výdavok bol nesprávne klasifikovaný na podpoložke - Štúdie, expertízy, posudky; správne mal byť na podpoložke 637004 - Všeobecné služby;
- objednanie databázy BioOne Complete na rok 2014 (plnotextová databáza časopisov z biologických a ekologických vied) licencia na prístup do databázy Nature pre používanie CVTI SR, aktualizácia bezpečnostného softvéru pre počítače:
 - fa č. FD130785, v sume 3 960,00 eur; výdavok bol nesprávne klasifikovaný na podpoložke 637004 - Všeobecné služby, správne mal byť na podpoložke 633018 - Licencie, nakoľko išlo o využívanie autorských práv;

- fa č. FD130873, v sume 61 345,01 eur, výdavok bol nesprávne klasifikovaný na podpoložke 637004 - Všeobecné služby, správne mal byť na podpoložke 633 018 - Licencie;
- fa č. FD130766, v sume 966,00 eur a fa č. FD130765 v sume 252,00 eur, za aktualizáciu bezpečnostného softvéru pre 46 počítačov, uplatnená 50 % zľava za vernostnú licenciu; výdavky boli nesprávne klasifikované na podpoložke 635009 - Rutinná a štandardná údržba softvéru, správne mali byť na podpoložke 633013 - Softvér;
- zabezpečenie, výmena akumulátorov v ústredniach EZS, obsluha plynovej kotolne dodávateľským spôsobom, paušál, štandardná údržba výťahov ;
 - fa č. FD130721, v sume 1 075,08 eur; výdavok bol nesprávne klasifikovaný na podpoložke 637005 - Špeciálne služby; správne mal byť na účte 635 - Rutinná a štandardná údržba, podpoložka 635004 - Prevádzkové stroje prístroje, zariadenia, technika a náradia;
 - fa č. FD130746, v sume 540,00 eur, výdavok bol nesprávne klasifikovaný na podpoložke 635006 - Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí; správne mal byť na podpoložke 637004 - Všeobecné služby;
 - fa č. FD130747, v sume 871,20 eur, výdavok bol nesprávne klasifikovaný na podpoložke 635006 - Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí; správne mal byť na podpoložke 635004 - Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov prístrojov, zariadenia, techniky a náradia.

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.

Porovnaním vykonania inventarizácie pokladní s inventúrou účtov k 31.12.2013 bolo kontrolnou skupinou zistené:

1. účet 213002 - Ceniny - stravné lístky mal zostatok 123,03 eur v počte 70 ks stravných lístkov, čo bolo deklarované aj vykonanou inventúrou;

Kontrolovaný subjekt nakupoval v priebehu roka 2013 stravné lístky. Pri stanovených inventarizáciách pokladne v jednotlivých štvrtrokoch roku 2013 bol stav na účte ceniny takmer nulový (2,3,8 ks). V poslednom štvrtroku stravné lístky na účte ceniny k 31.12.2013 predstavovali zostatok v objeme 231,00 eur, ktorý pozostával zo 70 kusov stravných lístkov. Pred vykonaním inventarizácie k 31.12.2013 mali byť tieto stravné lístky vrátené spoločnosti od ktorej boli zakúpené a dodávateľ mal vystaviť dobropis CVTI SR. CVTI SR uvedené nevykonalo a stravné lístky z roku 2013 fyzicky zostali v pokladni a účtovne boli nevysporiadané.

V uvedenom prípade 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.

2. účet 213003 - Ceniny - IFLA Voucher mal zostatok 1 220,00 eur, avšak tieto kupóny neboli predmetom vykonania inventarizácie pokladne ČIK, nakoľko sa v pokladni nenachádzali. Nachádzali sa a naďalej sa nachádzajú u hmotne zodpovednej pracovníčky oddelenia knižnično - informačného strediska. U hmotne zodpovednej pracovníčky bol vykonaný

inventarizačný zápis z vykonania riadnej inventarizácie hospodárskych prostriedkov k 31.12.2013. Nebol zistený rozdiel účtovného a fyzického stavu cenín. Išlo o kupóny vo forme ceniny, platidla pri medzinárodnej medziknižničnej výmennej službe.

Kontrolná skupina si dala predložiť inventúru uvedeného účtu z roku 2012 a porovnala ju s rokom 2013.

Prehľad účtu 213003 - Ceniny - IFLA Voucher o pohyboch nákupu, spotreby a zostatku kupónov k uvedeným obdobiam udáva nasledovná tabuľka:

/v eur/

Účet	Obdobie k	Pohyb na účte MD/DAL	Zostatok
213003	01.01.2012		852,00
	31.03.2012	- 24,00	828,00
	27.09.2012	-152,00	676,00
	31.12.2012	-112,00	564,00
	01.01.2013		564,00
	30.04.2013	1 000,00	1 564,00
	31.12.2013	-344,00	1 220,00

Pozn. zdroj CVTI SR

Kupóny IFLA Voucher k 01.01.2012 predstavovali zostatok v sume 852,00 eur. V priebehu roka nebol uskutočnený nákup kupónov, avšak spotreba bola v uvedenom roku v sume 288,00 eur t. j. čerpanie na 33,80 %. Zostatok k 01.01.2013 predstavoval sumu 564,00 eur. V priebehu mesiaca bol realizovaný nákup kupónov v sume 1 000,00 eur a spotreba do uvedeného dátumu nebola žiadna. Zostatok k 30.04.2013 bol teda v sume 1 564,00 eur. V priebehu mesiaca máj až december 2013 bola spotreba kupónov v sume 344,00 eur, t. j. čerpanie za obdobie uvedených mesiacov na 21,99%. Spotreba kupónov v roku 2013 bola nižšia o 11,81% v porovnaní s rokom 2012.

Na základe uvedenej analýzy účtu 213003 nebol dôvod na kúpu ďalších kupónov pre obdobie roka 2013. Zostatok v sume 564,00 eur k 01.01.2013 bol dostatočný pretože skutočná spotreba kupónov v roku 2013 predstavovala len 61 % čerpania zostatku sumy k 01.01.2013. Ďalším nákupom kupónov v priebehu roka 2013 a nesprávnym odhadom pri vývoji záujmu medzinárodnej medziknižničnej výmennej služby formou ceniny ako platidla neboli finančné prostriedky použité hospodárne.

V uvedenom prípade 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 predmetnej oblasti bolo zistené:

- kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období prijaté vnútorné predpisy ohľadom Škodovej komisie (ďalej len „ŠK“). Interná smernica o zriadení, postupoch ŠK a o vymáhaní spôsobenej škody bola vydaná dňa 14.11.2008 s nadobudnutím účinnosti od 01.12.2008. Uvedená smernica upravuje postup pri uplatňovaní práva zamestnávateľa na náhradu škody voči zodpovedným zamestnancom, ktorú mu

spôsobili zavineným porušením povinností pri plnení pracovných úloh alebo v priamej súvislosti s ním v zmysle Zákonníka práce a zákona č. 313/2001 Z. z. o verejnej službe. Kontrole bola predložená zápisnica zo zasadania ŠK z 03.12.2013. Jednalo sa o prerokovanie škodového prípadu vedeného v centrálnej evidencii škôd pod č. 1/2013 v predmete veci nevymožiteľnosti vrátenia vypožičaných kníh z fondu CVTI SR. Návrh na trvalé upustenie od vymáhania nevrátených vypožičaných knižničných dokumentov používateľmi po uplynutí výpožičnej lehoty bolo predložené ŠK odborom knižnično-informačných služieb. Škodová komisia prerokovala škodový prípad a po zhodnotení návrhu odporučila generálnemu riaditeľovi CVTI SR súhlasiť so stanoviskom, aby škoda v sume 292,22 eur bola zúčtovaná na ťarchu príspevkovej organizácie. Zdôvodnenie spočívalo v nerentabilnosti vymáhania od používateľov, nakoľko výpožičky boli uskutočnené v rokoch 2007 až 2011 a z dôvodu nízkej ceny nevrátených knižničných dokumentov. Kontrolou bolo zistené, že knižné jednotky boli predmetom odpisu z knižného fondu CVTI SR k 31.12.2013.

- v zmysle vyhlášky Ministerstva kultúry č. 421/2003 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o spôsobe vedenia odbornej evidencie, vyradovania a revízií knižničného fondu v knižniciach v znení neskorších predpisov, vyradovacia komisia CVTI SR počas roka 2013 navrhla vyradenie používania knižničnej jednotky. Vyradenie bolo navrhnuté z dôvodu obsahovo zastaraných, duplicitných a multiplicitných knižničných jednotiek, fyzického opotrebenia a po vykonaní fyzickej obhliadky. V priebehu roka boli spísané a podpísané likvidačnou komisiou nasledovné zápisnice vyradovacej komisie:
 - č. 181/2013 z 20.03.2013; knižničné jednotky v rozpätí prírastkových čísiel 017264 - 557670; znehodnotené a odvezené do zberne surovín Suma a. s. Bratislava, pokladničná príjemka č. 142795 zo dňa 30.04.2013 v sume 17,05 eur;
 - č. 307/2013 z 13.05.2013; knižničné jednotky v rozpätí prírastkových čísiel 231871 - 570930; znehodnotené a odvezené do zberne surovín Suma a. s. Bratislava, pokladničná príjemka č. 142842 zo dňa 26.06.2013 v sume 7,02 eur;
 - č. 398/2013 z 13.06.2013; vyradenie 1 000 knižničných jednotiek v rozpätí prírastkových čísiel 231871 - 570930; znehodnotené a odvezené do zberne surovín Suma a. s. Bratislava, pokladničná príjemka č. 142914 zo dňa 21.08.2013 v sume 9,48 eur;
 - č. 682/2013 z 10.09.2013; vyradenie 1 000 knižničných jednotiek v rozpätí prírastkových čísiel 292919 - 549131; znehodnotené a odvezené do zberne surovín Suma a. s. Bratislava, príjmový pokladničný doklad č. 142964 z 07.11.2013 v sume 12,24 eur.

Knižničné jednotky boli predmetom odpisu z knižničného fondu CVTI SR k 31.12.2013, neboli zistené nedostatky v dokladoch a postupoch vyradovacej komisie CVTI SR. Príjmy od zberne surovín boli predmetom zúčtovania príslušnej pokladne kontrolovaného subjektu v celkovej sume 45,79 eur.

- CVTI SR vydalo 1 rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku štátu č. 0383/2013 zo dňa 07.05.2013 na základe ktorého likvidačná komisia v zmysle zákona o správe majetku štátu a na základe zápisnice vyradovacej komisie CVTI SR pre vyradenie DHM, DbHM, DNM, DNM a DdM (knižného) zo dňa 31.05.2013 a so súhlasom generálneho riaditeľa CVTI SR vyradila a zlikvidovala hnutelný majetok nasledovne:
 - zabezpečila vykonanie obhliadky a kontrolu na zistenie stavu a funkčnosti elektrických zariadení výpočtovej techniky;

- odborné stanovisko elektrotechnika špecialistu formou posudku; oprava nerentabilná, značná opotrebovanosť a zastaralosť;
- majetok bol vyradený z účtovnej a operatívnej evidencie v zostatkovej cene 37 430,56 eur;
- likvidovaný hnutel'ný majetok bol odvezený dňa 10.07.2013 na zneškodnenie zariadení obsahujúcich nebezpečné časti spoločnosti A.S.A. Slovensko, Bratislava; sprievodný list nebezpečných odpadov; faktúra č. 0141031571 za vykonané služby v sume 0,11 eur.

Nedostatky v dokladoch a postupoch realizácie v uvedených prípadoch ŠK a vyraďovacou komisiou CVTI SR neboli zistené.

Prebytočný majetok

Dňa 15.01.2008 predložilo MŠVVaŠ SR súpis prebytočného nehnuteľného majetku štátu SR v správe CVTI SR. Predmetom súpisu bola administratívna budova Jozefská 21, Bratislava - Staré mesto, list vlastníctva č. 1035 o rozlohe 258 m² v obstarávacej cene 110 050,37 eur. Uvedený prebytočný nehnuteľný majetok štátu SR nastal z dôvodu presťahovania sa CVTI SR do nových priestorov na Lamačskej ceste 8/A, Bratislava, ktoré bolo oficiálne otvorené 19.12.2007. Ďalší priebeh procesu predmetu prebytočného majetku zo strany CVTI SR bol nasledovný:

- vypracovaný znalecký posudok č. 28/2009 pre stanovenie všeobecnej hodnoty nehnuteľnosti - administratívnej budovy, súpisného č. 2988 s príslušenstvom a pozemku s parcelným číslom 7771 dňa 27.03.2009. Výsledná všeobecná hodnota bola vypočítaná v zmysle ustanovení prílohy č. 3 vyhlášky MS SR č. 492/2004 Z. z. o stanovení všeobecnej hodnoty majetku v znení neskorších predpisov. Všeobecná hodnota pozostávala nasledovne:

- administratívna budova v sume	356 381,91 eur;
- vonkajšie úpravy v sume	15 190,08 eur;
- pozemok v sume	178 050,96 eur;
- celkom spolu	550 000,00 eur.
- listom č. 156/2009 zo dňa 01.04.2009 oznámenie všeobecnej hodnoty nehnuteľnosti MŠVVaŠ SR;
- vykonaný prieskum trhu pri zákazke s nízkou hodnotou; zaslanie výziev na predloženie cenovej ponuky na spracovanie projektovej dokumentácie pre vydanie územného rozhodnutia pre stavbu „Administratívna budova na Jozefskej ulici v Bratislave“ dňa 18.01.2010; víťazom sa stal uchádzač s najnižšou cenou 28 600,00 eur bez DPH a to BF P. s.r.o., Bratislava, dňa 31.03.2010;
- CVTI SR vypracoval do porady vedenia MŠVVaŠ SR materiál s návrhom na ďalší postup využitia budovy bývalého Informačného centra MŠ SR na Jozefskej ulici v Bratislave v 3 variantoch:
 - A) pokračovanie projektu a dostavba novej budovy;
 - B) ponukové konanie a v prípade nezáujmu štátnych organizácií odpredaj budovy;
 - C) zakonzervovanie resp. zbúranie budovy a vyčistenie priestoru.

Na porade vedenia ministerstva dňa 25.11.2010 materiál bol schválený ministrom s predbežným variantom pod písmenom „B“ s definitívnym rozhodnutím po preštudovaní materiálu legislatívno-právneho odboru;

- CVTI SR následne v ďalšom období dožiadalo MŠVVaŠ SR o zaslanie stanoviska k ďalšiemu nakladaniu s majetkom štátu a to listami č. 80/R/2011 zo dňa 25.01.2011; č. 836/2011 zo dňa 12.08.2011; č. 218/2012/1110 zo dňa 22.09.2012 a č. 897/2013 zo dňa 18.11.2013;

- na základe uvedených dožiadaní MŠVVaŠ SR listom č. 2011-12758/33446:2-15 zo dňa 13.09.2013 zaslalo CVTI SR stanovisko k prebytočnému majetku. Stanovisko znelo: „schválený bol variant B – ponukové konanie a v prípade nezájmu štátnych organizácií odpredaj budovy“ z porady vedenia ministra dňa 25.11.2010. MŠVVaŠ SR v liste ďalej usmernilo CVTI SR, že je potrebné aby ako správca majetku štátu postupoval v zmysle ustanovení zákona o správe majetku štátu;
- CVTI SR predložilo žiadosť o stanovisko a riešenie havarijného stavu opätovne listom č. 897/2013 zo dňa 18.11.2013.

Po preskúmaní celej hierarchie postupnosti prác a príslušnej dokumentácie v predmetnej veci prebytočnosti majetku administratívnej budovy na Jozefskej ulici č. 21, Bratislava - Staré mesto kontrolná skupina dospela k nasledovnému stanovisku:

- na porade vedenia ministerstva dňa 25.11.2010 materiál bol schválený ministrom s predbežným variantom pod písmenom „B“, ponukové konanie a v prípade nezájmu štátnych organizácií odpredaj budovy;
- citovaným listom z ministerstva zo dňa 13.09.2013 bolo zaslané CVTI SR stanovisko k prebytočnému majetku, schválený bol variant B z porady vedenia ministra dňa 25.11.2010 a je potrebné aby ako správca majetku štátu postupoval v zmysle ustanovení zákona o správe majetku štátu;
- od porady vedenia ministerstva (25.11.2010) do mesiaca august 2014 (počas kontroly) kontrolovaný subjekt nepreukázal kontrolnej skupine v predloženej predmetnej dokumentácii ako bolo ďalej naložené s prebytočným majetkom.

V predloženej dokumentácii nie je deklarovaný ďalší postup s príslušnými dokladmi a to:

- vydanie Rozhodnutia o prebytočnosti majetku štátu generálnym riaditeľom CVTI SR;
- ponuky prebytočného majetku štátu v zmysle zákona o správe majetku štátu;
- vyhodnotenie realizácie ponukového konania a zaslania uvedenej informácie na MŠVVaŠ SR.

Kontrolovaný subjekt tým konal v rozpore s ustanovením § 3 ods. 3 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého majetok štátu, ktorý neslúži a ani v budúcnosti nebude slúžiť správcovi na plnenie úloh v rámci predmetu jeho činnosti alebo v súvislosti s ním, sa považuje za prebytočný majetok štátu. Správca je povinný s prebytočným majetkom štátu naložiť bez zbytočného odkladu, účelne a s maximálnou hospodárnosťou v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi.

Kontrolou vystavených faktúr CVTI SR bolo zistené, že za rok 2013 ich bolo vystavených spolu 524 faktúr v celkovom objeme 217 024,58 eur. Z toho 412 faktúr, t. j. 78,62 %, v celkovom objeme 141 783,40 eur bolo uhradených odberateľmi v lehote splatnosti. Na druhej strane 112 faktúr, t. j. 21,38 %, v celkovom objeme 75 241,18 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/

Dátum	Číslo faktúry	Číslo dokladu	Čiastka	Dátum splatnosti	Zaplatené
30.04.2013	13216014	FV13216014	9 621,33	10.05.2013	17.05.2013
08.08.2013	13401013	FV13401013	4 752,00	18.08.2013	17.10.2013
10.09.2013	13401040	FV13401040	4 752,00	20.09.2013	17.10.2013
19.09.2013	13216042	FV13216042	3 150,25	19.12.2013	nezaplatené
19.09.2013	13216043	FV13216043	3 150,25	19.12.2013	nezaplatené
30.09.2013	13401049	FV13401049	4 752,00	10.10.2013	16.12.2013
03.10.2013	13401054	FV13401054	1 005,22	17.10.2013	14.11.2013
29.10.2013	13401068	FV13401068	3 696,00	10.11.2013	20.01.2014
22.11.2013	13401087	FV13401087	3 696,00	09.12.2013	20.02.2014

Pozn. zdroj CVTI 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.

Kontrolou došlých faktúr uhrádzaných CVTI SR v roku 2013 bolo zistené, že za rok 2013 bolo prijatých faktúr v celkovom počte 1 071 a v objeme 14 087 125,79 eur. Z toho 830 faktúr v celkovom objeme 3 073 832,51 eur bolo uhradených v lehote splatnosti, t. j. 77,50 % z celkového množstva došlých faktúr. Na druhej strane 241 faktúr v celkovom objeme 1 644 888,90 eur bolo uhradených po lehote splatnosti, t. j. 22,50 % z celkového množstva došlých faktúr.

Prehľad oneskorene uhradených faktúr v jednotlivých čiastkach nad 10 000 eur je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

/v eur/					
Dátum	Číslo faktúry	Číslo dokladu	Čiastka	Dátum splatnosti	Zaplatené
18.01.2013	3120005751,00	FD130019	15 936,59	13.02.2013	6.08.2013
31.01.2013	1308047	FD130059	36 8013,16	17.04.2013	6.06.2013
22.02.2013	3130000776,00	FD130130	14 478,78	16.03.2013	6.08.2013
20.03.2013	3130001175,00	FD130192	12 380,40	14.04.2013	6.08.2013
19.04.2013	3130001530,00	FD130306	14 364,14	15.05.2013	6.08.2013
21.04.2013	9001300336,00	FD130288	837 169,00	19.05.2013	17.06.2013
13.05.2013	10132200	FD130370	57 801,08	19.04.2013	10.06.2013
22.05.2013	3130001885,00	FD130389	14 249,95	14.06.2013	6.08.2013
18.06.2013	3130002391,00	FD130478	14 451,70	14.07.2013	6.08.2013
23.08.2013	2013051	FD130615	13 425,41	16.07.2013	20.09.2013

Pozn. zdroj CVTI SR

Za kontrolované obdobie CVTI SR v 241 prípadoch uhradil prijaté faktúry oneskorene, čím sa vystavil riziku penalizácie, ktorú si mohli dodávatelia uplatňovať na základe uzatvorených zmlúv.

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, či bola opodstatnená zvolená metóda VO ako aj k dodržiavanie podmienok pri vyhlásení verejnej súťaže a realizácie výberu dodávateľa a jeho transparentnosti. Za účelom dodržiavania ustanovení zákona o VO, bol kontrolnej skupine predložený prehľad realizovaného VO za kontrolované obdobie, plán VO a vnútorné smernice o VO.

V rámci vyžiadania bola predložená vnútorná Smernica č. 00195/2011/1110 o VO zákaziek na dodanie tovaru, poskytnutie služieb a uskutočnenie stavebných prác v CVTI SR v znení zákona č. 58/2011 Z. z. Smernica nadobudla účinnosť dňa 01.07.2011. V súvislosti s predloženou smernicou kontrolná skupina konštatuje, že pri tak dôležitom zákone, ako je zákon o VO je nevyhnutné predmetnú smernicu aktualizovať pri každej podstatnej zmene zákona.

Kontrolnej skupine bola predložená kompletná dokumentácia k týmto verejným obstarávaniam (niektoré dokumentácie sa v čase výkonu kontroly nachádzali na kontrole u riadiaceho orgánu resp. Správy finančnej kontroly preto ich nebolo možné skontrolovať):

- Aplikačné programové vybavenie pre ukladanie, sprístupňovanie, archiváciu a vyhľadávanie dát - rokovacie konanie so zverejnením
- Dátové centrum pre výskum a vývoj – 2 fáza - užšia súťaž

- Prístupy do elektronických informačných zdrojov - databáz Web of Science (WoS), Current Contents Connect (CCC), Essential Science Indicators (ESI), Journal Citation Reports (JCR), Biosis Citation Index(BCI) - rokovacie konanie bez zverejnenia
- Technická podpora hardvérového a softvérového vybavenia pre Dátové centrum pre výskum a vývoj - verejná súťaž
- Rozvoj funkcionalít IS SK CRIS (upgrade) v rámci národného projektu NISPEZ - rokovacie konanie bez zverejnenia

Kontrolou dokumentácií, ktoré boli zo strany CVTI SR predložené bolo zistené:

- Rozvoj funkcionalít IS SK CRIS (upgrade) v rámci národného projektu NISPEZ - rokovacie konanie bez zverejnenia

Kontrolovaný subjekt dňa 14.06.2013 zaslal na MŠVVaŠ SR žiadosť o súhlas so začatím VO zákazky „Rozvoj funkcionalít IS SK CRIS (upgrade) v rámci národného projektu NISPEZ“. Prílohou žiadosti bolo aj odôvodnenie použitia postupu rokovacieho konania bez zverejnenia na uvedený predmet zákazky. Predmetom zákazky bol upgrade funkcionalít IS SK CRIS, v rámci ktorých sa predpokladalo poskytovanie zozbieraných údajov iným spôsobom, čo súčasná verzia neumožňovala. Zdieľanie metadát s inými prevádzkovanými či pripravovanými systémami na podporu vedy a výskumu CVTI SR, ako napríklad SciDAP, CREPČ a pod. bude mať výrazný vplyv na eliminovanie duplicitného spracovávania rovnakých údajov v rôznych systémoch. Racionalizácia práce posilní kontrolné mechanizmy, čo zvýši kvalitu spracovaných dát. Súčasne sa navzájom prepojené systémy dokážu o objekty a ich vlastnosti, evidované v jednotlivých systémoch navzájom obohacovať. Výsledkom bude komplexná informácia pre používateľov všetkých prepojených systémov. V odôvodnení bolo uvedené, počas prevádzky uvedeného systému sa zo strany CVTI SR nahromadilo mnoho nových požiadaviek na jeho funkcionalitu, ktoré neboli predmetom pôvodného verejného obstarávania v roku 2011. Preto bolo nevyhnutné, aby nové funkcionality boli vytvorené a predovšetkým kompatibilné s existujúcim systémom. Vzhľadom na uvedené sa CVTI SR rozhodlo uvedené zabezpečiť v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní s pôvodným tvorcom na základe rokovacieho konania bez zverejnenia s využitím § 58 písm. 5) tovar, stavebné práce alebo služby z technických dôvodov, umeleckých dôvodov alebo z dôvodov vyplývajúcich z výhradných práv môže poskytnúť len určitý dodávateľ. Pôvodný tvorca diela bol vybraný v nadlimitnej zákazke. Predpokladaná hodnota zákazky bola vo výške 150 000 eur bez DPH. Po odsúhlasení MŠVVaŠ SR bola dňa 18.06.2013 zaslaná výzva na rokovanie o podmienkach zmluvy tvorcom pôvodného diela. Následne dňa 19.06.2013 bolo na Úrad verejného obstarávania (ďalej len „ÚVO“) do Vestníka verejného obstarávania (ďalej len „VVO“) zaslané oznámenie o začatí rokovacieho konania bez zverejnenia aj s jeho podrobným zdôvodnením. Rokovacie konanie bez zverejnenia prebehlo v dňoch 20.06.2013 a 12.08.2013 a podrobný priebeh bol uvedený v zápisniciach. Dňa 06.11.2013 bola na MŠVVaŠ SR zaslaná žiadosť o schválenie zmluvy. Žiadosť bola odsúhlasená zaslaním záznamu z administratívnej kontroly dokumentácie VO pred podpisom zmluvy. Zmluva s dodávateľom bola podpísaná dňa 18.12.2013.

Kontrolou bolo zistené, že oznámenie o výsledku VO bolo zaslané do VVO až dňa 27.01.2014. Tým, že kontrolovaný subjekt neodoslal oznámenie o výsledku VO včas konal v rozpore s ustanovením § 92 ods. 2 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ pošle úradu oznámenie o výsledku verejného obstarávania do 14 dní po uzavretí zmluvy.

Dodržiavanie iných všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov

Kontrolou zverejňovania zmlúv bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepoužíval v obchodnom styku svoje pridelené 8 miestne identifikačné číslo (ďalej len „IČO“) a to: 00151882, ale len jeho časť 151882. Uvedený nedostatok sa vyskytol na všetkých oficiálnych tlačivách CVTI SR, kde v dolnej časti hlavičky bolo uvedené IČO 151882, pri verejnom obstarávaní a pri zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv. Uvedený nedostatok sa vyskytoval napr.:

- pri zmluvách: č. 1/2013, 6/2013, 12/2013, 13/2013, 15/2013, 17/2013, 25/2013, 28 - 29/2013, 32 - 33/2013, 35 - 37/2013, 43 - 52/2013, 58/2013, 63/2013, 70/2013, 77/2013, 79/2013, 85/2013, 89/2013, 90/2013, 95/2013, 104/2013, 137/2013, 162/2013, 186/2013, 191/2013 a iných;
- pri všetkých zmluvách o prevode predplatiteľského kmeňa;
- pri poskytnutí expertných podporných služieb napr. zmluvy č.: 71/2013, 72/2013, 74/2013, 75/2013, 76/2013, 133/2013, 160/2013 a iných;
- zmluva o nájme plynovej kotolne v priestoroch VUIS - Cesty s.r.o., dodatok č. 2 k zmluve č. 135/2013;
- zmluvy o dielo - Licenčné zmluvy napr. č. 30/2013, 124 – 125/2013, 126/2013, 127/2013 a iných.

Rovnako nesprávne IČO organizácie bolo uvedené aj na faktúrach od viacerých dodávateľov, ktorí poskytovali služby a vykonávali fakturáciu pre CVTI SR napr. za podporné služby pri prevádzke integrovaného systému služieb, za vodu, účastnícky poplatok za seminár, predplatné časopisov, paušál za PR servis, blokovanie kariet členov systému EMBASE a iné. Nesprávne uvedené IČO sa vyskytlo u dodávateľov napr. pri faktúrach číslo: 132273, 113198941, 130102065, 2013171, 3310903346, FO 2013101, 13014336 a iných.

Kontrolovaný subjekt v daných prípadoch nesprávne uvádzal IČO pri zmluvách a v prípade dodávateľov nepožiadaval o opravu vyskytujúcich sa opakovaných nesprávne uvádzaných IČO, čím porušil ustanovenie § 27 ods. 1 zákona č. 540/2001 o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov, podľa ktorého identifikačné číslo organizácie sa používa na jednoznačnú identifikáciu právnickej osoby a podnikateľa a má evidenčný význam.

Zároveň konal v rozpore s ustanovením § 3a zákona č. 513/1991 Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“), podľa ktorého každý podnikateľ je povinný na svojich obchodných listoch a objednávkach vyhotovených v písomnej alebo elektronickej forme (ďalej len „obchodné dokumenty“) uvádzať obchodné meno, sídlo alebo miesto podnikania, právnu formu právnickej osoby a identifikačné číslo, ak ho má pridelené v predpísanej forme.

Kontrolou zverejňovania zmlúv 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:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Dátum podpisu	Dátum zverejnenia
13/NITT/2013	Zmluva o dielo	13.12.2012	30.01.2013
139/CVTISR/2012	Dodatok č. 1 k zmluve na vykonávanie upratovacích služieb	05.12.2012	01.03.2013
24/PK/2013	CONTENT SERVICES	04.01.2013	06.03.2013
28/CVTISR/2013	Zmluva o poskytovaní služieb v súvislosti s úpravou a rozvojom vybraných funkcionalít aplikačného programového vybavenia „Systém na odhaľovanie plagiatov pre potreby slovenských akademických a výskumných inštitúcií (APS)“	23.01.2013	15.03.2013
53/CVTISR/2013	Zmluva o nájme nebytových priestorov	20.02.2013	14.05.2013
78/CVTISR/2013	Zmluva o dielo na servis zdvíhacích zariadení	26.06.2013	31.08.2013
79/CVTISR/2013	Zmluva o obsluhu plynovej kotolne a ostatných technických zariadení	27.06.2013	31.12.2013
95/CVTISR/2013	Kúpna zmluva	24.06.2013	05.08.2013
110/CVTISR/2013	Zmluva na riešenie normalizačných úloh	24.04.2013	17.09.2013
114/CVTISR/2013	Dodatok č. 1 k Zmluve o daňovom poradenstve	01.08.2013	19.09.2013
122/CVTISR/2013	Zmluva o výpožičke nehnuteľného majetku štátu	19.09.2013	
135/CVTISR/2013	Dodatok č. 2 k zmluve o nájme plynovej kotolne	22.10.2013	31.12.2014
185/PopVaT/2013	Zmluva o nájme	11.10.2013	17.12.2013

Pozn. zdroj CVTI SR

Kontrolovaný subjekt v daných prípadoch 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 zmlúv bolo ďalej zistené:

- zmluvy č. 3/2013 o zabezpečení prístupových práv k službe ebrary; č. 31/2013 agreement on provision of services; č. 66/2013 o spolupráci so Žilinskou univerzitou, oddelením pre vedu a výskum - tieto boli podpísané oboma zmluvnými stranami, ale zo strany CVTI SR nebol v zmluve deklarovaný dátum podpisu zmluvy;
- zmluva č. 40/2013 vykonávacía k Rámцovej dohode o poskytovaní právnych služieb - nebola deklarovaná dátumom podpisu zo strany kontrolovaného subjektu a ani zo strany vykonávateľa;
- kúpna zmluva č. 84/2013 zo dňa 01.07.2013 - zo strany kupujúceho nebol v zmluve deklarovaný dátum podpisu.

Kontrolovaný subjekt v týchto prípadoch 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.

Zhrnutie:

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, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov. Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom na základe úsudku kontrolórov v rozsahu zistení uvedených v protokole.

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

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

Kontrolou boli zistené pochybenia súvisiace s účtovníctvom, nakladaním s majetkom štátu, rozpočtovými pravidlami, finančnou kontrolou, zákonom o verejnom obstarávaní, zákonom o slobode informácií, o štátnej štatistike, Občianskym zákonníkom, Obchodným zákonníkom a opatrením MF SR.

Kontrolou bolo zistené:

- nedodržanie Opatrenia MF pri vypracovaní účtovných výkazov na starých tlačivách;
- nekonanie v súlade s prílohou k Opatreniu MF nešpecifikovaním jednotlivých častí poznámok;
- nekonanie v zmysle zákona o účtovníctve, keď poznámky neobsahovali popis významných položiek a boli len formálne uvedené v tabuľkových prehľadoch;
- nekonanie v zmysle zákona o účtovníctve, keď kontrolovaný subjekt nesplnil povinnosť identifikovať v účtovných výkazoch, či išlo o riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku;
- nedodržanie zákona o účtovníctve nepreukázateľnosťou účtovných záznamov pri došlých faktúrach následnými dokladmi;
- nedodržanie zákona o účtovníctve nezabezpečením prekladu účtovných záznamov, faktúr a zmlúv v štátnom jazyku;
- nedodržanie zákona o účtovníctve formálne vykonanou fyzickou inventúrou;
- nedodržanie zákona o účtovníctve vyhotovením inventarizačných zápisov bez potrebných náležitostí;
- nedodržanie zákona o finančnej kontrole vykonávaním predbežnej finančnej kontroly nesprávne a neúplne;
- nedodržanie zákona o rozpočtových pravidlách triedením výdavkov na nesprávnych podpoložkách;
- nedodržanie zákona o rozpočtových pravidlách a porušenie finančnej disciplíny pri nákupe kupónov medzinárodnej medziknižničnej výmennej služby a stravných lístkov;
- nedodržanie zákona o správe majetku štátu súvisiace s nekonaním pri prebytočnom majetku;
- nedodržanie zákona o správe majetku štátu nepenalizovaním odberateľov za oneskorené úhrady;
- nedodržanie zákona o verejnom obstarávaní oneskoreným odoslaním oznámenia o výsledku verejného obstarávania do VVO;
- nedodržanie zákona o štátnej štatistike a Obchodného zákonníka nesprávnym uvádzaním IČO pri zmluvách;
- nedodržanie zákona o slobode informácií a Občianskeho zákonníka neodoslaním bezodkladne zmlúv na zverejnenie Úradu vlády SR a ich realizáciou pre dňom ich účinnosti;
- nedodržanie Občianskeho zákonníka v prípadoch keď nebol v zmluve deklarovaný dátum podpisu zmluvy zúčastnených strán.

Odporúčanie:

- vydať rozhodnutie o prebytočnosti majetku štátu podpísané generálnym riaditeľom CVTI SR na administratívnu budovu na Jozefskej ulici v Bratislave;

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- zrealizovať ponukové konanie na uvedenú budovu a podľa jeho výsledkov postupovať ďalej v súlade so zákonom o správe majetku štátu.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 15.08.2014

Ing. Marek Bob
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Renáta Ďurajková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 15.08.2014

prof. RNDr. Ján Turňa, CSc.
generálny riaditeľ CVTI SR