

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 860/01
Zo dňa: 09.09.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 33
Počet príloh: 0
Z-006471/2014/1030/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**

IUVENTA

Bratislava november 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) č. 860/01 z 09.09.2014 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 16.09.2014 do 14.11.2014 v kontrolovanom subjekte:

IUVENTA, Karloveská 64, 842 58 Bratislava - Karlova Ves, IČO 00157660

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 (ďalej len „ŠR“), 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

IUVENTA bola zriadená v zmysle platnej zriaďovateľskej listiny ministerstvom školstva Slovenskej republiky (ďalej len „MŠ SR“) ako príspevková organizácia s účinnosťou od 23.09.1998.

Kontrolou zriaďovacej listiny bolo zistené, že MŠ SR pri vydaní zriaďovacej listiny nesprávne uviedlo identifikačné číslo organizácie a na druhej strane IUVENTA nepožiadala MŠ SR o vykonanie opravy uvedenej listiny za celé obdobie rokov pôsobnosti organizácie. Uvedené identifikačné číslo organizácie bolo 6-miestne, podľa výpisu z Registra organizácií Štatistického úradu SR identifikačné číslo (ďalej len „IČO“) organizácie musí byť 8-miestne. Rovnako nesprávne bolo uvedené IČO aj v štatúte organizácie z 24.09.1998 a následne aj v novom štatúte platnom od 01.01.2008. Uvedený nedostatok nebol do času výkonu odstránený.

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

V zmysle zriaďovacej listiny je IUVENTA:

- odborné pracovisko pre tvorbu, overovanie a posudzovanie špecializovaných koncepcií v oblastiach predmetu činnosti v rámci dlhodobého rozvoja a realizácie systému štátnej starostlivosti o mládež;
- koncepčné výchovno-vzdelávacie, školiace, metodické, konzultačné, prieskumné, experimentálne a servisné zariadenie s celoslovenskou pôsobnosťou, zamerané na aktivity detí a mládeže vo voľnom čase a problematiku jeho využívania;
- informačné a konzultačné centrum pre strediská záujmovej činnosti, centrá voľného času a ďalšie subjekty pôsobiace v uvedenej oblasti na Slovensku;
- metodické centrum na zabezpečenie odborného a metodického riadenia školských zariadení a škôl a na vzdelávaciu činnosť pedagogických pracovníkov;
- koncepčná podporná a servisná agentúra pre rôzne formy medzinárodnej mobility detí a mládeže.

Predmetom činnosti je tvorba dlhodobej komplexnej štátnej starostlivosti o mládež a jej realizáciu v nasledovných oblastiach:

- obsahovo cieľavedomé aktívne využívanie voľného času a jeho organizácia;
- komplexná starostlivosť o talenty;
- medzinárodná mobilita mládeže;
- primárna prevencia starostlivostí;
- metodické a školiace aktivity;
- environmentálna výchova;
- informačné systémy určené pre mládež.

V rámci predmetu činnosti IUVENTA plní úlohy, ktoré sú bližšie špecifikované v jej štatúte. Štatutárnym orgánom je generálny riaditeľ, ktorého vymenúva a odvoláva minister školstva, vedy, výskumu a športu SR. Organizáciu a pravidlá vnútornej prevádzky upravuje štatút a organizačný poriadok.

Zriaďovacia listina bola upravená 4 dodatkami. Dodatok č. 1 a č. 2 riešil rozsah spravovaného majetku, dodatok č. 3 rozšírenie predmetu činnosti a dodatok č. 4 zmenu názvu zriaďovateľa.

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

MŠVVaŠ SR listom č. 2013-423/1049:1-05 z 21.01.2013 stanovilo pre kontrolovaný subjekt záväzné ukazovatele rozpočtu na rok 2013 nasledovne:

Výdavky celkom	1 302 577,00 eur
----------------	------------------

V programovej štruktúre:

<u>Bežné výdavky</u>	1 252 577,00 eur
----------------------	------------------

Program 078 - Národný program výchovy, vzdelávania a mládeže

Podprogram 07813 - Usmerňovanie a transformácia regionálneho školstva	278 405,00 eur
---	----------------

Funkčná klasifikácia 09.5.0.2 Centrá voľného času

Podprogram 07818 - Podpora detí a mládeže	974 172,00 eur
---	----------------

Funkčná klasifikácia 09.5.0.1 Zariadenia pre záujmové vzdelávanie

<u>Kapitálové výdavky</u>	50 000,00 eur
---------------------------	---------------

Program 078 - Národný program výchovy, vzdelávania a mládeže

Podprogram 07818 - Podpora detí a mládeže

Funkčná klasifikácia 09.5.0.1 Zariadenia záujmového vzdelávania	50 000,00 eur
---	---------------

Podpoložka 710 - Obstarávanie kapitálových aktív
Register investícií 15 452

50 000,00 eur

Kontrolovaný subjekt uzatvoril až 07.02.2013 Kontrakt na riešenie úloh podpory talentovanej mládeže a koordinácie medzinárodných úloh pre rok 2013 so zadávateľom MŠVVaŠ SR. Kontrakt bol uzatvorený na dobu od 01.01.2013 - 31.12.2013. Predmetom kontraktu bola realizácia úloh v oblasti podpory talentovanej mládeže v rámci programu - 078 (podprogramu 078 13). Išlo o zabezpečenie predmetových olympiád a postupových súťaží (ďalej len „POPS“) žiakov základných a stredných škôl, ktorých vyhlasovateľom bolo MŠVVaŠ SR.

IUVENTA mala zabezpečiť v roku 2013 nasledovné olympiády: biologickú, fyzikálnu, geografickú, chemickú, matematickú, v informatike, v anglickom jazyku, v nemeckom jazyku, v ruskom jazyku, v španielskom jazyku, vo francúzskom jazyku, slovenského jazyka a literatúry, ľudských práv, dejepisnú, technickú, pytagoriádu, turnaj mladých fyzikov, sústredenie pred European Union Science Olympiad (EUSO).

Objem finančných prostriedkov pre vytvorenie podmienok na realizáciu úloh v zmysle tohto kontraktu v roku 2013 predstavoval sumu 278 405,00 eur, z toho príspevok na mzdy predstavoval sumu 72 751,00 eur (610 - mzdy a platy), príspevok na súvisiace odvody predstavoval sumu 25 606,00 eur (620 - poisťné a príspevok do poisťovní), finančné prostriedky v sume 15 048,00 eur boli určené na nákup tovarov a služieb (630 - tovary a služby) súvisiacich so zabezpečením úloh podľa tohto kontraktu a finančné prostriedky v sume 165 000,00 eur boli určené na nákup tovarov a služieb (630 - tovary a služby), ktoré priamo súviseli s realizáciou POPS.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril až 07.02.2013 Kontrakt na riešenie úloh štátnej politiky voči mládeži a na zabezpečenie administrácie programu EÚ „Mládež v akcii“ pre rok 2013 so zadávateľom MŠVVaŠ SR. Kontrakt bol uzatvorený na dobu od 01.01.2013 - 31.12.2013. Predmetom kontraktu bolo:

- zabezpečiť programy finančnej podpory aktivít detí a mládeže ministerstva na roky 2008 - 2013 (ďalej len „programy ADAM“) v sume 151 000,00 eur;
- pripravovať projekty zamerané na rozvoj modernej, participatívnej a inkluzívnej politiky voči mládeži v sume 210 000,00 eur;
- zavádzať nové trendy v práci s mládežou v sume 200 000,00 eur;
- zabezpečiť úlohy vyplývajúce z akreditácie špecializovaných činností v práci s mládežou a z činnosti akreditačnej komisie v sume 30 000,00 eur;
- úlohy v oblasti medzinárodnej spolupráce v sume 12 794,00 eur;
- v oblasti administrácie programu EÚ „Mládež v akcii“ zabezpečiť úlohy v súlade so zmluvou o zabezpečení administrácie programu EÚ „Mládež v akcii“, uzatvorenou medzi MŠVVaŠ SR a kontrolovaným subjektom, číslo 0016/2007 z 01.12.2006. Úlohy na rok 2013 boli špecifikované v pláne, ktorý schvaľovala Európska komisia a Odbor mládeže a komunitárnych programov MŠVVaŠ SR. MŠVVaŠ SR prispelo na uskutočňovanie programu v SR sumou 77 000,00 eur na nákup súvisiacich tovarov a služieb;
- v oblasti zabezpečenia Európskeho informačného projektu Eurodesk uskutočniť úlohy nevyhnutné v záujme systematického naplňovania úloh projektu v zmysle plánu aktivít na rok 2013, schváleného Európskou komisiou a odborom detí a mládeže MŠVVaŠ SR. MŠVVaŠ SR, okrem príspevku na mzdu zamestnanca a súvisiace odvody, prispelo na zabezpečenie projektu v SR sumou 13 000,00 eur na nákup súvisiacich tovarov a služieb;

- realizovať Národný projekt KOMPRAX v Bratislavskom kraji na základe schváleného projektu v sume 280 378,00 eur.

Plnenie uvedených kontraktov bolo zverejnené vo výročnej správe za rok 2013.

Obidva kontrakty boli uzatvorené až 07.02.2013 (pritom na dobu od 01.01.2013 - 31.12.2013), čo nebolo v súlade s Uznesením vlády SR č. 1370 z 18.12.2002, v zmysle ktorého bolo ministrom uložené v bode B1 vypracovať kontrakty medzi ústredným orgánom štátnej správy SR a rozpočtovými organizáciami a príspevkovými organizáciami v jeho pôsobnosti do 31. decembra predchádzajúceho roka.

Príjmy

Celkové plnenie príjmov k 31.12.2013 dosiahlo 100 % v položke 312 zdroj 111. Transfermi boli poskytované zo ŠR finančné prostriedky na účet organizácie v pravidelných mesačných splátkach. V mesiaci apríl kontrolovaný subjekt dostal aj splátku za august 2013 a v mesiaci september aj splátku za október 2013, kvôli zvýšeným výdavkom na olympiády. Celkový objem príjmov na bežné transfery bol v sume 1 625 397,00 eur.

Vo forme kapitálových transferov dostala IUVENTA zo ŠR sumu 50 000,00 eur v položke (322) zdroj 111. Mimorozpočtové príjmy zdroj 45 v celkovej sume 631 129,00 eur, pozostávali z prenájmu budov, predaja služieb a z dobropisov. K 31.12.2013 dostala IUVENTA finančný príspevok od spoločnosti z Nemšovej v sume 500,00 eur na nákup cien pre víťazov celoštátneho kola olympiády v nemeckom jazyku, ako položku 311 zdroj 45.

Mimorozpočtové prostriedky zdroj 11P3 v sume 2 769 649,08 eur boli poskytnuté IUVENTE na základe zmluvy medzi Európskou komisiou a kontrolovaným subjektom na program Mládež v akcii a Eurodesk. Z toho: na administráciu programu Mládež v akcii dostala prostriedky z Európskej komisie v sume 216 634,00 eur.

Na administráciu programu Eurodesk na rok 2013 dostala finančné prostriedky v sume 21 880,80 eur. Doplatok k zmluve za rok 2012 na program Eurodesk bol v sume 2 348,46 eur.

Na projekty programu Mládež v akcii a na školenia škopiteľov, dobrovoľníkov a uchádzačov o granty programu Mládež v akcii na rok 2013 dostala finančné prostriedky v sume 2 458 537,20 eur a doplatok k zmluve za rok 2010 bol v sume 70 248,62 eur. Ďalším mimorozpočtovým príjmom za zdroj 11P3 boli úroky z finančných účtov EÚ v sume 279,70 eur, ktoré boli príjmom EÚ a vrátené čiastky z vyúčtovaných projektov v sume 1 608,01 eur.

Mimorozpočtový príjem na zdroji 13P3 predstavovali vrátené čiastky z vyúčtovaných projektov z minulých období v sume 85 728,54 eur a úroky z finančných účtov EÚ vo výške 134,04 eur, ktoré boli príjmom EÚ.

15.12.2010 bola podpísaná zmluva medzi kontrolovaným subjektom a MŠVVaŠ SR na Národný projekt KomPrax - Kompetencie pre prax. Trvanie projektu bolo predĺžené do 31.07.2015. Vo februári 2013 bola podpísaná zmluva s MŠVVaŠ SR na nový Národný projekt Praktik - Praktické zručnosti cez neformálne vzdelávanie v práci s mládežou. Trvanie projektu bolo stanovené do 31.07.2015.

Financovanie oboch projektov bolo 85 % z ESF a 15 % z prostriedkov ŠR. Odbor financovania štrukturálnych fondov EÚ poukázal v roku 2013 formou zálohových platieb na NP KomPrax sumu 1 581 527,00 eur na zdroj 11T1 a sumu 279 093,00 eur na zdroj 11T2, na NP Praktik sumu 680 000,00 eur na zdroj 11T1 a sumu 120 000,00 eur na zdroj 11T2.

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

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

(v eur)

Kód	Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% k upr. rozpočtu
	Príjmy spolu:	1 775 995,00	7 874 192,53	7 857 752,70	99,80
200	Nedaňové príjmy	473 418,00	746 040,22	729 600,39	97,80
210	Príjmy z podnikania a z vlast. majetku	381 418,00	484 210,10	484 210,10	100,00
220	Administ. poplatky a iné popl. a platby	92 000,00	96 634,04	96 634,04	100,00
230	Kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00	0,00
240	Úroky z tuzem. úverov, pôžičiek, ...	0,00	520,00	413,74	79,60
290	Iné nedaňové príjmy	0,00	164 676,08	148 342,51	90,10
300	Granty a transfery	1 302 577,00	7 128 152,31	7 128 152,31	100,00
310	Tuzemské bežné granty a transfery	1 252 577,00	1 625 897,00	1 625 897,00	100,00
320	Tuzemské kapit. granty a transfery	50 000,00	50 000,00	50 000,00	100,00
340	Zahraničné granty	0,00	5 452 255,31	5 452 255,31	100,00

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

Výdavky

Schválený rozpočet bežných výdavkov na rok 2013 bol v sume 1 252 577,00 eur a upravený rozpočet bežných výdavkov v sume 1 625 397,00 eur. Rozpočet po úpravách spolu s mimorozpočtovými prostriedkami predstavoval sumu 10 238 901,00 eur.

Rozpočet bol v priebehu roka 2013 upravený o rozpočtové opatrenia (ďalej len „RO“) MŠVVaŠ SR, mimorozpočtové prostriedky EÚ na program Mládež v akcii, Eurodesk, projekt KomPrax - Kompetencie pre prax, projekt Praktik - Praktické zručnosti cez neformálne vzdelávanie v práci s mládežou, zostatky rozpočtových prostriedkov z roku 2012 na bežné výdavky a zostatky mimorozpočtových prostriedkov.

Transfer poskytnutý zo ŠR na bežné výdavky bol v sume 1 625 397,00 eur a na kapitálové výdavky v sume 50 000,00 eur.

Do 31.03.2013 bol vyčerpaný aj zostatok rozpočtových finančných prostriedkov z roku 2012 na bežné výdavky v celkovej sume 17 121,66 eur.

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 2013	Plnenie v %
	Výdavky spolu:	1 725 995	10 288 401	8 561 463	60,99
600	Bežné výdavky	1 725 995	10 238 401	8 511 896	60,99
610	Mzdy, platy, služ. príjmy a OOV	413 492	1 266 273	1 112 059	53,37
620	Poistné a príspevok do poisťovní	144 541	637 915	588 124	57,01
630	Tovary a služby	1 167 097	3 263 200	3 024 816	92,69
640	Bežné transfery	865	5 071 012	3 786 897	74,30
700	Kapitálové výdavky	50 000	50 000	49 567	99,13
710	Obstarávanie kapitálových aktív	50 000	50 000	49 567	99,13
720	Kapitálové transfery				

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

Bežné výdavky

Schválený rozpočet bežných výdavkov na rok 2013 bol v sume 1 252 577,00 eur a upravený rozpočet bežných výdavkov v sume 1 625 397,00 eur.

Rozpočet po úpravách spolu s mimorozpočtovými prostriedkami predstavoval sumu 10 238 901,00 eur. Upravený rozpočet s mimorozpočtovými prostriedkami pozostával z:

- príspevku z MŠVVaŠ SR v sume 1 252 577,00 eur, upraveného o RO v sume 372 820,00 eur;

- z finančného príspevku v sume 500,00 eur na olympiádu v nemeckom jazyku,
- prostriedkov EÚ v sume 2 771 631,00 eur;
- vratky z projektov programu Mládež v akcii z minulých období a nevyčerpaných prostriedkov EÚ z minulých rokov v sume 2 339 504,00 eur;
- vlastných zdrojov v sume 709 595,00 eur;
- nevyčerpaných rozpočtových prostriedkov z roku 2012 v sume 17 122,00 eur na bežné výdavky;
- finančných prostriedkov na projekt KomPrax - Kompetencie pre prax a na projekt Praktik - Praktické zručnosti cez neformálne vzdelávanie v práci s mládežou v celkovej sume 2 682 606,00 eur;
- nevyčerpaných prostriedkov na projekt KomPrax z roku 2012 v sume 92 546,00 eur.

Čerpanie bežných výdavkov za sledované obdobie bez mimorozpočtových prostriedkov bolo v celkovej sume 2 267 379,00 eur. Čerpanie bežných výdavkov s mimorozpočtovými prostriedkami bolo v sume 8 511 896,00 eur.

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

V rámci mzdových nákladov stanovilo MŠVVaŠ SR v rozpise bežných výdavkov v celoročnom vyjadrení finančné prostriedky v sume 363 701,00 eur. MŠVVaŠ SR dalo organizácii súhlas na použitie mimorozpočtových prostriedkov z vlastných zdrojov na úhradu mzdových nákladov v sume 49 791,00 eur.

Z prostriedkov EÚ boli rozpočtované prostriedky na úhradu mzdových výdavkov pracovníkov Národnej agentúry programu Mládež v akcii v sume 127 632,00 eur.

Ďalšie mzdové prostriedky boli rozpočtované na Projekt KomPrax - Kompetencie pre prax a na Projekt Praktik - Praktické zručnosti cez neformálne vzdelávanie v práci s mládežou z prostriedkov EÚ a spolufinancované so ŠR v sume 657 975,00 eur a pre KomPrax - Kompetencie pre prax Bratislavský kraj v sume 26 217,00 eur.

Celková suma rozpočtových mzdových prostriedkov spolu s mimorozpočtovými prostriedkami a prostriedkami EÚ predstavovala sumu 1 266 273,00 eur.

Mzdové prostriedky vyplatené zamestnancom k 31.12.2013 predstavovali sumu 1 112 059,00 eur, čo bolo 87,82 % z celkového objemu rozpočtovaných mzdových prostriedkov vrátane mimorozpočtových.

Vyhodnotenie zamestnanosti

Priemerný evidenčný prepočítaný počet zamestnancov k 31.12.2013 bol 101 zamestnancov.

Fyzický stav zamestnancov k 31. 12. 2013 bol 114 zamestnancov.

Z toho funkčná klasifikácia:

- vzdelávanie 09.5.0. - 39 zamestnancov;
- prostriedky ES (NA Mládež v akcii) - 11 zamestnancov;
- prostriedky ESF (Komprax,Praktik) - 64 zamestnancov;

Schválený prepočítaný priemerný evidenčný ročný počet zamestnancov pre kontrolovaný subjekt bol 62 zamestnancov. Stav zamestnancov oproti schválenému bol vyšší z dôvodu administrácie 2 národných projektov.

V kontrolovanom subjekte boli niektoré činnosti, ktoré bolo neefektívne zabezpečovať v hlavnom pracovnom pomere, zabezpečované formou dohôd o vykonaní práce. Išlo hlavne o olympiády, vzdelávacie aktivity, zabezpečovanie plavčíckych a pomocných prác

a koordinačné činnosti v rámci projektu Mládež v akcii, školiace činnosti v rámci projektu Komprax.

Čerpanie výdavkov kategórie 620 - Poistné a príspevok zamestnávateľa do poisťovní

Schválený rozpočet výdavkov kategórie 620 z rozpočtových zdrojov bol pre rok 2013 stanovený v sume 127 113,00 eur a z vlastných zdrojov v sume 17 428,00 eur. Upravený bol pre projekt Komprax - Kompetencie pre prax pre Bratislavský kraj o sumu 14 263,00 eur na rozpočtovom zdroji o RO v sume 65 000,00 eur a o mimorozpočtové zdroje z EÚ a projekt KomPrax a Praktik spolufinancovaný z ESF celkovo v sume 637 915,00 eur.

Čerpanie prostriedkov kategórie 620 - Poistné a príspevok zamestnávateľa do poisťovní bolo v sume 588 124,00 eur čo predstavovalo 92,19 % čerpanie k upravenému rozpočtu. Z toho z rozpočtových prostriedkov MŠVVaŠ SR bolo čerpaných 224 418,00 eur a z mimorozpočtových a európskych zdrojov 363 706,00 eur.

Čerpanie výdavkov kategórie 630 - Tovary a služby

Schválený rozpočet kategórie 630 - Tovary a služby bol v sume 1 167 097,00 eur a upravený predstavoval sumu 3 263 200,00 eur. Čerpanie za kontrolované obdobie roku 2013 bez mimorozpočtových prostriedkov bolo v sume 1 587 635,00 eur, čo predstavovalo 48,65 % čerpanie k upravenému rozpočtu. Čerpanie s mimorozpočtovými prostriedkami bolo v sume 3 024 816,00 eur, čo predstavovalo 92,69 % čerpanie k upravenému rozpočtu.

Čerpanie na položke 633 predstavovali výdavky na kancelárske potreby, drobný materiál na údržbu areálu na Búdkovej aj Karloveskej ulici, hygienické a čistiace prostriedky, chemikálie na úpravu bazénovej vody. Ďalej samotné opravy a udržiavanie budov, bazénov a iných zariadení na položke 635. Náklady na cestovné položka 631 predstavovali aktivity v rámci programu 078 18 - Podpora detí a mládeže, 078 13 - Zabezpečenie predmetových olympiád rozšírené o zabezpečenie medzinárodných olympiád a predmetových súťaží, aktivity programu EÚ Mládež v akcii, OAA0103 Národný projekt KomPrax - Kompetencie pre prax a Národný projekt Praktik - Praktické zručnosti cez neformálne vzdelávanie v práci s mládežou.

Na položke 637 boli zahrnuté všetky náklady na olympiády, školenia a ostatné aktivity, t. j. kancelárske potreby, tlač letákov a brožúr, cestovné účastníkov, stravné a ubytovanie účastníkov olympiád, školení a všetkých aktivít, náklady na školiteľov. Ďalej odmeny externých spolupracovníkov zabezpečujúcich aktivity, náklady na právne služby, ochrannú službu, softvérovú podporu, poistné, dane a ostatné.

Schválený rozpočet na spotrebu energií položka 632 bol vo výške 361 822,00 eur a upravený bol vo výške 428 576,00 eur. Čerpanie bez mimorozpočtových prostriedkov bolo v sume 418 049,00 eur čo predstavovalo 97,54 % čerpanie k upravenému rozpočtu. Čerpanie mimorozpočtových prostriedkov bolo v sume 425 648,00 eur, čo predstavovalo 99,32 % čerpanie k upravenému rozpočtu.

Čerpanie výdavkov kategórie 640 - Bežné transfery

Schválený rozpočet v sume 865,00 eur bol na položke 642 upravený na sumu 5 071 012,00 eur. Čerpanie bolo v sume 3 786 897,00 eur. Z toho čerpanie v sume 3 294 390,00 eur predstavovali preddavky a doplatky k projektom schváleným a vyplateným z prostriedkov Európskej komisie v rámci programu Mládež v akcii konečným prijímateľom grantov. Suma 488 918,00 eur predstavovala vyplatené preddavky na malé projekty z Projektu Komprax. Sumu 3 589,00 eur predstavovali vyplatené nemocenské dávky pri dočasnej práceneschopnosti zamestnancov.

Kapitálové výdavky

Schválený rozpočet na kapitálové výdavky na rok 2013 bol v sume 50 000,00 eur na nákup serveru, dátového úložiska, počítačových zostáv, vybavenie technickej miestnosti, nákup multilicencií, nových elektronických formulárov a 2 ks osobných vozidiel. Čerpanie kapitálových výdavkov do 31.12.2013 bolo v sume 49 567,00 eur, z toho na položke 711 v sume 6 631,00 eur, na položke 713 v sume 6 114,00 eur, na položke 714 v sume 22 071,00 eur a na položke 717 v sume 14 751,00 eur. Zvyšok nevyčerpaných prostriedkov v sume 433,00 eur bol vrátený do ŠR.

V priebehu roka bolo zo strany MŠVVaŠ SR vykonaných 9 RO:

- RO č. 2013-3618/8716:1-05, ktorým boli zvýšené bežné výdavky nasledovne:
Bežné výdavky (600) 103 560,00 eur
Program 078 - Národný program výchovy, vzdelávania a mládeže 103 560,00 eur
Podprogram 07813 - Usmerňovanie a transformácia regionál. školstva 103 560,00 eur
Finančné prostriedky boli účelovo určené na zabezpečenie účasti na súťažiach IMO, IPhO, IChO, IBiO, IOI, IGeO, TME, INEPO, IYIPO, EUSO, CEOI, MEMO, RTMF, IJSO, Grand Prix Chimigue, National Geographic World Championship 2013, ORJ;
- RO č. 2013-5464/17028:7-05, ktorým boli zvýšené bežné výdavky nasledovne:
Bežné výdavky (600) 13 000,00 eur
Program 078 - Národný program výchovy, vzdelávania a mládeže 13 000,00 eur
Podprogram 07813 - Usmerňovanie a transformácia regionál. školstva 13 000,00 eur
Finančné prostriedky boli účelovo určené na zabezpečenie financovania projektu súťaže „Solúnski bratia“, ktorá je súčasťou aktivít Jubilejného roka 1150. výročia príchodu sv. Cyrila a Metoda na územie Slovenska;
- RO č. 2013-14487/39539:1-05, ktorým boli zvýšené bežné výdavky nasledovne:
Bežné výdavky (600) 25 000,00 eur
Program 078 - Národný program výchovy, vzdelávania a mládeže 25 000,00 eur
Podprogram 07813 - Usmerňovanie a transformácia regionál. školstva 25 000,00 eur
Finančné prostriedky boli účelovo určené na zabezpečenie financovania celoštátneho vyhodnotenia súťaže „Solúnski bratia“, ktoré bolo spojené s výstavou úspešných prác žiakov a konalo sa v Nitre 16. - 18. 10. 2013 za účasti predstaviteľov MŠVVaŠ SR a Konferencie biskupov Slovenska ako súčasť aktivít Jubilejného roka 1150. Výročia príchodu sv. Cyrila a Metoda na územie Slovenska;
- RO č. 2013-15676/42533:1-05, ktorým boli zvýšené bežné výdavky nasledovne:
Bežné výdavky (600) 37 000,00 eur
Program 078 - Národný program výchovy, vzdelávania a mládeže 37 000,00 eur
Podprogram 07818 - Podpora detí a mládeže 37 000,00 eur
Finančné prostriedky v sume 12 000,00 eur boli účelovo určené na projekt Európa v škole, ktorého realizáciou poverilo MŠVVaŠ SR kontrolovaný subjekt a v sume 25 000,00 eur na vypracovanie Správy o mládeži 2014;
- RO č. 2013-16579/45044:1-05, ktorým boli zvýšené bežné výdavky nasledovne:
Bežné výdavky (600) 7 500,00 eur
Program 078 - Národný program výchovy, vzdelávania a mládeže 7 500,00 eur
Podprogram 07813 - Usmerňovanie a transformácia regionál. školstva 7 500,00 eur
Finančné prostriedky boli účelovo určené na dofinancovanie nákladov na účasť žiakov základných a stredných škôl a pedagógov na medzinárodných súťažiach;

- RO č. 2013-16579/45044:1-05, ktorým boli zvýšené bežné výdavky nasledovne:
Bežné výdavky (600) 17 500,00 eur
Program 078 - Národný program výchovy, vzdelávania a mládeže 17 500,00 eur
Podprogram 07813 - Usmerňovanie a transformácia regionál. školstva 17 500,00 eur
Finančné prostriedky boli účelovo určené na dofinancovanie nákladov na účasť žiakov základných a stredných škôl a pedagógov na medzinárodných súťažiach;
- RO č. 2013-17301/47833:1-05, ktorým boli zvýšené bežné výdavky nasledovne:
Bežné výdavky (600) 83 260,00 eur
Program 078 - Národný program výchovy, vzdelávania a mládeže 83 260,00 eur
Podprogram 07818 - Podpora detí a mládeže 83 260,00 eur
Finančné prostriedky boli účelovo určené na dofinancovanie nevyhnutných prevádzkových nákladov, z toho suma 11 120,00 eur na výdavky súvisiace s prevádzkou letného kúpaliska na Búdkovej ulici a suma 24 580,00 eur na havarijné situácie a nevyhnutné opravy objektov, ktoré IUVENTA nevie zabezpečiť vo vlastnej réžii zo znížených príjmov. Pre zabezpečenie verejného obstarávania v rámci národných projektov bola vyčlenená suma 24 560,00 eur na zabezpečenie elektronických aukcií a suma 23 000,00 eur na dohody o vykonaní práce s odborne spôsobilými osobami;
- RO č. 2013-21930/61717:1-05, ktorým boli zvýšené bežné výdavky nasledovne:
Bežné výdavky (600) 21 000,00 eur
Program 078 - Národný program výchovy, vzdelávania a mládeže 21 000,00 eur
Podprogram 07818 - Podpora detí a mládeže 21 000,00 eur
Finančné prostriedky sa presunuli z rozpočtu sekcie štátnej starostlivosti o šport a mládež na pokrytie výdavkov projektu Európsky modelový parlament;
- RO č. 2013-21730/60959:1-05, ktorým boli zvýšené bežné výdavky nasledovne:
Bežné výdavky (600) 65 000 eur
Program 078 – Národný program výchovy, vzdelávania mládeže 65 000 eur
Podprogram 07818 - Podpora detí a mládeže 65 000 eur
Finančné prostriedky boli účelovo určené na úhradu výdavkov na odvody sociálneho a zdravotného poistenia za zamestnancov, ktorí vykonávajú práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Po všetkých úpravách (vrátane mimorozpočtových prostriedkov, zostatkov rozpočtových a mimorozpočtových prostriedkov z predchádzajúcich rokov) rozpočet bežných výdavkov predstavoval čiastku 10 238 901 eur a rozpočet kapitálových výdavkov čiastku 50 000,00 eur.

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

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 z 22.11.2012 (ďalej len „opatrenie 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.

18.12.2013 bol MŠVVaŠ SR zaslaný kontrolovanému subjektu 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 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 zostavovaní jednotlivých častí finančného výkazu FIN 1-12 IUVENTA postupovala 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 IUVENTA údaje schváleného rozpočtu za rok 2013 vykazovala tak, ako boli v schválenom rozpočte v Rozpočtovom informačnom systéme (ďalej len „RIS“). Schválený rozpočet v RIS 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 položke ekonomickej klasifikácie 453 s uvedením príslušného kódu uvedeného účtu, zdroja 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 Iných príjmoch na položke 292 a podpoložke 027. Výdavky boli označené kódmi funkčnej klasifikácie v rámci oddielu 09.

Finančné výkazy FIN 3-04, FIN 4-01 a FIN 5-04 boli vyplnené v súlade s listom MŠVVaŠ SR a v zmysle opatrenia MF SR.

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 boli v súlade a nadväzovali na účtovné výkazy.

Požadované výkazy boli 27.01.2014 predložené MŠVVaŠ SR, čím bol dodržaný termín ich predloženia.

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

Správnosť a včasnosť zúčtovania so ŠR

MF SR podľa § 8a ods. 7 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“) 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 28.02.2014 kontrolovanému subjektu listom č. 2014-3792/10655:1-40AA pokyn k zúčtovaniu bežných a kapitálových transferov so ŠR za rok 2013 s termínom do 16.04.2014. Zúčtovanie príspevku z rozpočtu zriaďovateľa bolo vykonané v zmysle § 24 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách. Nevyčerpané prostriedky z kapitálového transferu v sume 433,00 eur boli poukázané na depozitný účet MŠVVaŠ SR 20.03.2014 a finančné zúčtovanie v písomnej forme bolo predložené listom č. 141830/2014-EO 20.03.2014, čím bol dodržaný stanovený termín zo strany kontrolovaného subjektu.

Zúčtovanie bežných a kapitálových transferov kontrolovaného subjektu je uvedené v nasledujúcej tabuľke

(v eur)

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie k 31.12.2013	Zostatok k 31.12.2013
Bežné transfery	1 252 577,00	1 625 397,00	1 625 397,00	0,00
Kapitálové transfery	50 000,00	50 000,00	49 566,78	433,22
Spolu :	1 302 577,00	1 675 397,00	1 674 963,78	433,22

Pozn. zdroj IUVENTA

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

640 - Bežné transfery spolu

- poskytnuté prostriedky v sume 1 625 397,00 eur, skutočné čerpanie podľa Štátnej pokladnice k 31.12.2013 bolo v sume 1 625 397,00 eur.

720 - Kapitálové transfery spolu

- poskytnuté prostriedky v sume 50 000,00 eur, skutočné čerpanie podľa Štátnej pokladnice k 31.12.2013 bolo v sume 49 566,78 eur. Nevyčerpané prostriedky z kapitálového transferu v sume 433,00 eur boli poukázané na depozitný účet MŠVVaŠ SR 20.03.2014.

Kontrolou v danej oblasti neboli zistené nedostatky.

3. **Analýza výsledkov hospodárenia organizácie; správnosť zostavenia účtovných výkazov**

Náklady

Skutočné celkové náklady v sledovanom období dosiahli sumu 5 439 887,00 eur. Spotrebované nákupy (v účtovej skupine 50) boli vykázané v sume 247 314,00 eur. Z toho účet 501 - Spotreba materiálu predstavoval sumu 79 234,00 eur a účet 502 - Spotreba energie sumu 168 080,00 eur. Služby (51) boli v celkovej sume 1 984 294,00 eur. Z toho účet 511 - Opravy a udržiavanie predstavoval sumu 46 852 eur. Išlo o opravu a údržbu budov a zariadení na Karloveskej a Búdkovej ulici. Účet 512 - Cestovné bol vo výške 149 010,00 eur. Väčšinu týchto nákladov tvorili zahraničné cesty účastníkov medzinárodných olympiád a tuzemské a zahraničné služobné cesty projektových manažérov programu EÚ Mládež v akcii. Na účte 513 - Reprezentačné boli zaúčtované náklady v sume 130,00 eur na občerstvenie návštevných generálneho riaditeľa. Objem ostatných služieb na účte 518 predstavoval sumu 1 788 302,00 eur. Podstatnú časť tvorili náklady spojené s realizáciou predmetových olympiád a postupových súťaží a školenia v rámci programu Mládež v akcii, Eurodesk, školenia a podporné akcie pre rozvoj práce s mládežou, školenia a aktivity v rámci Národného projektu KomPrax - Kompetencie pre prax v celkovej sume 1 200 995,00 eur. Zúčtované Malé projekty v rámci Národného projektu KomPrax v sume 206 890,00 eur. Ďalšie náklady tvorili napríklad výdavky na ochranu a monitorovanie objektov na Búdkovej a na Karloveskej ulici v sume 49 576,00 eur, zimná údržba areálu na Búdkovej aj Karloveskej ulici v sume 4 313,00 eur, údržba softvérového vybavenia a databáza pre Národný projekt Komprax v celkovej sume 15 180,00 eur, právne služby v sume 20 124,00 eur, poštovné a telefónne poplatky v sume 41 379,00 eur, odvoz smetí v sume 10 713,00 eur, nájomné v sume 52 079,00 eur, odtoková voda a stočné v sume 16 686,00 eur, revízie a kontroly plynových, elektrických zariadení budov a výtáhov v sume 12 119,00 eur, náklady súvisiace s verejným obstarávaním v sume 28 100,00 eur a iné.

Osobné náklady (52) boli v celkovom objeme 2 505 086,00 eur. Tvorili ich mzdové náklady, dohody, zákonné sociálne náklady a povinný prídelený do sociálneho fondu. Dane a poplatky (53) boli v sume 33 767,00 eur. Z toho účet 532 - Daň z nehnuteľností predstavovala sumu 32 928,00 eur. Ostatné náklady (54) boli vo výške 252 137,00 eur. Z nich najväčšiu časť tvoril účet 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v sume 116 543,00 eur, v ktorom bola zaúčtovaná neuplatnená daň z pridanej hodnoty a neuznané výdavky na NP Praktik. Na účte 544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania bola v sume 1 013,00 eur zahrnutá ako pokuta aj povinný odvod, ktorý uhradila IUVENTA na príjmový účet Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny za nezamestnávanie príslušného počtu občanov s postihnutím v sume 930,00 eur. Na účte 546 - Odpis pohľadávky boli zaúčtované v sume 134 581,00 eur odpísané nevymožiteľné pohľadávky programu MVA za roky 2003, 2004, 2005 a 2006, ktoré musel uhradiť kontrolovaný subjekt Európskej komisii. Odpisy, rezervy a opravné položky skupina 55 boli v sume 416 979,00 eur. Odpisy nehmotného a hmotného investičného majetku na účte 551 predstavovali sumu 279 869,00 eur a boli tvorené podľa odpisového plánu. Z toho boli v sume 273 240,00 eur refundované do výnosov na účte 682 a v sume 6 629,00 eur boli účtované v nákladoch a predstavovali odpisy za majetok obstaraný z vlastných zdrojov. Na účte 552 - Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti bola v sume 31 185,00 eur zaúčtovaná vytvorená rezerva na mzdy a odvody za nevyčerpané dovolenky v roku 2013. Na účte 553 - Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti bola zaúčtovaná vytvorená rezerva na účtovnú závierku roku 2013 v sume 1 900,00 eur. Na účte 558 - Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti bola v sume 104 025,00 eur vytvorená opravná položka k pohľadávkam na účte 311 za rok 2010 v sume 1 740,00 eur, opravná položka k nedokončenému dlhodobému majetku

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

v sume 33 607,00 eur a opravná položka k pohľadávkam EÚ za roky 2008, 2009 a 2010. Finančné náklady skupina 56 v celkovej sume 310,00 eur predstavovali bankové poplatky na účtoch.

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)	380 260,49	247 313,62	-132 946,87	0,65
Služby	(skup. 51)	1 153 696,90	1 984 293,70	830 596,8	1,72
Osobné náklady	(skup. 52)	1 550 430,86	2 505 086,36	954 655,5	1,62
Dane a poplatky	(skup. 53)	32 927,89	33 766,96	839,07	1,03
Ostatné náklady	(skup. 54)	79 293,31	252 137,35	172 844,04	3,18
Odpisy, pred. majetok, rezervy ...	(skup. 55)	321 615,16	416 978,74	95 363,58	1,3
Finančné náklady	(skup.56)	164,93	310,27	145,34	1,88
Náklady celkom		3 518 389,54	5 439 887,00	1 921 497,46	1,55
Tržby za vlastné výkony a tovar	(skup. 60)	404 629,19	406 601,82	1 972,63	1,01
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	(skup. 64)	49 975,29	14 299,78	-48 675,51	0,29
Tržby z predaja majetku, rezervy ...	(skup. 65)	49 648,47	164 382,25	114 733,78	3,31
Finančné výnosy	(skup.66)	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	(skup.68)	2 950 110,06	4 849 041,98	1 898 931,32	1,64
Výnosy celkom		3 454 363,01	5 434 325,83	1 979 962,82	1,57
Výsledok hospodárenia pred zdanením		-64 026,53	-5 561,17	58 465,36	0,09
Splatná daň z príjmov	(591)	0,00	0,00	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia po zdanení		-64 026,53	-5 561,17	58 465,36	0,09

Zdroj: IUVENTA

Výnosy

Kontrolovaný subjekt dosiahol v sledovanom období k 31.12.2013 celkové výnosy v sume 5 434 326,00 eur, čo predstavovalo 101 % plnenie upraveného plánu výnosov. Oproti roku 2012 došlo k zvýšeniu o sumu 1 979 963,00 eur, čo predstavovalo nárast o 57,32 %. Vlastné výnosy predstavovali k 31.12.2013 celkovú sumu 406 601,82 eur. Oproti roku 2012 došlo k zvýšeniu o sumu 1 972,63 eur, čo predstavovalo nárast o 0,48 %.

V celkových výnosoch boli na účte 681 - Výnosy z bežných transferov zo ŠR v sume 3 955 033,00 eur zahrnuté vyčerpané prostriedky z dotácie z MŠVVaŠ SR na bežné výdavky, vyčerpaný zostatok dotácie na bežné výdavky z roku 2012 a vyčerpané prostriedky na projekty Komprax - Kompetencie pre prax a Praktik - Praktické zručnosti cez neformálne vzdelávanie v práci s mládežou. Refundované odpisy za majetok nadobudnutý od zriaďovateľa a majetok z kapitálových prostriedkov v sume 273 240,00 eur boli na účte 682 - Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR. Na účte 685 - Výnosy z bežných transferov od Európskej únie boli zahrnuté v sume 617 727,00 eur bežné výdavky na administráciu programu EÚ Mládež v akcii a Eurodesk a výdavky na školenia a aktivity v rámci programu Mládež v akcii, určené na školiace aktivity pre dobrovoľníkov a uchádzačov o grant. Na účte 687 - Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy bolo v sume 3 042,00 eur zúčtované dočerpanie financií na Projekt Grundtvig. Výnosy z vlastnej činnosti na účte 602 - Tržby z predaja služieb t. j. z prenájmu majetku a služieb boli v sume 406 602,00 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zúčtovanie zákonnej rezervy za nevyplatené náhrady dovolení za rok 2012 na účte 652 - Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti bolo v sume 27 881,00 eur a zúčtovanie ostatnej zákonnej rezervy na účtovnú závierku bolo v sume 1 920,00 eur. Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti na účte 658 bolo v sume 134 581,00 eur a predstavovalo uhradené pohľadávky programu MVA z rokov 2003, 2004, 2005 a 2006, na ktoré boli opravné položky vytvorené.

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti na účte 648 boli v sume 14 300,00 eur a predstavovali opravy účtovania.

Hospodársky výsledok

Hospodársky výsledok dosiahnutý k 31. 12. 2013 bola strata v sume 5 561,00 eur. Táto bola spôsobená časovým nesúlalom medzi vyplatením preddavkov na Malé projekty Národného projektu KomPrax a jeho oneskoreným vyúčtovaním do nákladov, rovnako aj zaúčtovaním nevyfakturovaných dodávok k 31.12.2013 do nákladov. V prvom prípade boli transfery vo výške úhrad zúčtované do výnosov v predchádzajúcom roku a v druhom prípade budú transfery z úhrad zaúčtované do výnosov v nasledujúcom roku.

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 porovnaním 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	6 997 784,86	4 477 396,18	2 520 388,68	3 084 698,13
Dlhodobý nehmotný majetok	86 055,59	69 929,96	16 125,63	17 806,04
Dlhodobý hmotný majetok	6 911 729,27	4 407 466,22	2 504 263,05	3 066 892,09
Dlhodobý finančný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00
Obežný majetok	4 972 983,27	237 479,97	4 735 503,30	4 493 620,39
Zásoby	390,50	0,00	390,50	0,00
Zúčt. medzi subjektmi VS	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	3 296 414,83	237 479,97	3 058 934,86	2 071 560,10
Finančné účty	1 676 177,94	0,00	1 676 177,94	2 422 060,29
Časové rozlíšenie	10 202,59	0,00	10 202,59	12 061,72
Náklady budúcich období	10 157,38	0,00	10 157,38	12 046,96
Príjmy budúcich období	45,21	0,00	45,21	14,76
Vzťahy k účtom klientov štát. pokladnice	0,00	0,00	0,00	0,00
Majetok spolu	11 980 970,72	4 714 876,15	7 266 094,57	7 590 380,24

Zdroj: IUVENTA

Porovnaním 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 kontrolovaného subjektu k 31.12.2013 v obstarávacej cene (ďalej len „OC“) predstavoval sumu 11 980 970,72 eur, oprávky boli v sume 4 714 876,15 eur a zostatková cena (ďalej len „ZC“) bola v sume 7 266 094,57 eur. Oproti roku 2012 bola hodnota majetku nižšia o sumu 324 285,67 eur, čo porovnaním s rokom 2012 predstavovalo pokles o 4,3 %.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zníženie majetku v ZC nastalo hlavne pri neobežnom majetku o sumu 564 309,45 eur, čo porovnaním s rokom 2012 predstavovalo pokles o 18,29 %.

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	1 229 535,97	1 527 609,07	-298 073,10
Stavby	1 146 246,51	1 368 890,60	-222 644,09
Samost. hnut. veci a súbory hnutelných vecí	69 509,74	92 007,23	-22 497,49
Dopravné prostriedky	0,00	5 260,50	-5 260,50
Drobný dlhodobý hmotný majetok	0,00	0,00	0,00
Spolu za vybraný DHM	2 445 292,22	2 993 767,40	-548 475,18

Zdroj: IUVENTA

Zníženie ZC v rámci dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“) bolo pri položkách: pozemky v sume 298 073,10 eur, stavby v sume 222 644,09 eur, samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí v sume 22 497,49 eur a dopravné prostriedky v sume 5 260,50 eur.

V sledovanom období k 31.12.2013 organizácia vykazovala pohľadávky v sume 3 058 934,86 eur, v tom pohľadávky voči odberateľom boli v sume 6 609,36 eur, ostatné pohľadávky v sume 7 253,55 eur, pohľadávky voči zamestnancom v sume 45,21 eur, daň z pridanej hodnoty v sume 7 107,54 eur a iné pohľadávky boli v sume 3 037 919,20 eur.

Správnosť a spoľahlivosť vykazovaných pasív v súvahe k 31.12.2013

(v eur)

Strana pasív	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Vlastné imanie	37 806,31	47 933,53
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
Fondy (zákonný rezervný fond)	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia, z toho:	37 806,31	47 933,53
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	43 367,48	111 960,06
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-5 561,17	-64 026,53
Závazky	7 228 288,26	7 542 446,71
Rezervy	33 085,51	32 453,25
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	2 955 346,26	3 149 570,25
Dlhodobé záväzky	327 191,09	1 559 935,26
Krátkodobé záväzky	3 912 665,40	2 800 487,95
Bankové úvery a výpomoci	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	0,00	0,00
Výdavky budúcich období	0,00	0,00
Výnosy budúcich období	0,00	0,00
Vzťahy k účtom klientov štátnej pokladnice	0,00	0,00
Vlastné imanie a záväzky	7 266 094,57	7 590 380,24

Zdroj: IUVENTA

Porovnaním 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 7 266 094,57 eur, čo bolo nižšie o sumu 324 285,67 eur v porovnaní s rokom 2012. Z toho vlastné imanie bolo v roku 2013 v sume 37 806,31 eur, v roku 2012 jeho výška predstavovala sumu 47 933,53 eur, čo

bolo menej o 10 127,22 eur (znížené o hospodársky výsledok hospodárenia vykázaný ako strata za rok 2013).

Pri záväzkoch nastalo zníženie o sumu 314 158,45 eur, čo predstavovalo pokles o 4,17 % v porovnaní s rokom 2012. Stav k 31.12.2013 predstavoval sumu 7 228 288,26 eur.

Na účte 321 - Dodávatelia bola evidovaná suma 21 627,67 eur. Ďalšie boli záväzky voči zamestnancom a inštitúciám sociálneho a zdravotného poistenia a daňovému úradu na účtoch 331, 333, 336, 342 za nevyplatené mzdy a neuhradené odvody za december 2013 boli v celkovej sume 214 291,79 eur.

Na účte 323 - Rezervy krátkodobé zákonné v sume 33 085,51 eur bola zaúčtovaná rezerva na mzdy a odvody za nevyčerpané dovolenky za rok 2013 v sume 31 185,51 eur a rezerva na účtovnú závierku v sume 1 900,00 eur.

Na účte 326 - Nevyfakturované dodávky bol zostatok k 31.12.2013 v sume 71 207,75 eur. Zostatok na účte 371 - Zúčtovanie s Európskou úniou bol v sume 3 605 538,00 eur a predstavoval záväzok voči EÚ za projekty programu EÚ Mládež v akcii za rok 2012, 2013, zúčtovanie s EÚ za náklady na administráciu programu MVA a Eurodesk a zostatok záväzku voči EÚ zo zmluvy z roku 2006.

Účet 353 - Zúčtovanie transferov ŠR bol v sume 2 955 346,26 eur a predstavoval záväzok voči zriaďovateľovi za hmotný majetok. Úbytok nastal po bezodplatnom prevode majetku Lodenice na Zlatých pieskoch na nového majiteľa Národné športové centrum Bratislava. Úbytok v sume 298 073,00 eur predstavoval sumu za pozemok.

Na účte Iné záväzky - 379 boli v sume 324 660,30 eur zaúčtované zrážky zo mzdy v sume 94,00 eur, záväzok z nevyplateného cestovného účastníkom aktivít KomPrax - Kompetencie pre prax v sume 3 226,00 eur, zostatok záväzku voči EÚ z vyúčtovaných zmlúv za roky 2007, 2008, 2009 v sume 1 634,00 eur, záväzok z nevyúčtovaných zmlúv s EÚ za roky 2010 a 2011 v sume 274 016,00 eur a v sume 444,00 eur záväzok voči EÚ za neodvedené kreditné úroky z účtov EÚ. Záväzok voči MŠVVaŠ SR za neuznané výdavky na NP Praktik v sume 45 246,00 eur.

Účet 472 - Záväzky zo sociálneho fondu bol vo výške 2 530,79 eur.

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

(v eur)

Záväzky	Hodnota k 31.12. 2013	Hodnota k 31. 12. 2012
Záväzky podľa doby splatnosti		
Záväzky v lehote splatnosti	4 239 856,49	4 360 423,21
Záväzky po lehote splatnosti	0,00	0,00
Spolu	4 239 856,49	4 360 423,21
Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	3 912 665,40	2 800 487,95
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 do 5 rokov	327 191,09	1 559 935,26
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0,00	0,00
Spolu	4 239 856,49	4 360 423,21

Pozn. zdroj IUVENTA

Správnosť zostavenia účtovných výkazov

IUVENTA predložila 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 (ďalej len „opatrenie č. MF/25755/2007-31“). Zároveň postupovala 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 (ďalej len „postupy účtovania“).

Opatrenie č. MF/25755/2007-31 v znení opatrenia MF SR z 11.12.2013 č. MF/19566/2013-31 s účinnosťou 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 5. 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 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 27.01.2014 a doručené do podateľne MŠVVaŠ SR. IUVENTA dodržala termín predloženia výkazov zriaďovateľovi a postupovala 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, pričom 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 z 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;

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.

4. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov

Dodržiavanie ustanovení zákona o účtovníctve

Kontrolovaný subjekt účtoval v programe Softip. Účtový rozvrh, ktorý používal bol v súlade so zákonom o účtovníctve aj s postupmi účtovania, v zmysle ktorých účtuje o nákladoch a výnosoch, t. j. účtuje o znížení alebo zvýšení ekonomických úžitkov v účtovnom období. Účtovné prípady boli overené, či boli účtované v 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 IUVENTA zostavila 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. Účtový rozvrh pre kontrolované obdobie bol zostavený na základe účtovej osnovy, ktorá obsahovala usporiadanie účtových tried, účtových skupín, číselné a slovné označenie, podsúvahové účty.

Kontrolná skupina overila správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť náležitostí vybraných účtovných dokladov a tým aj účtovníctva IUVENTY. Vybratá vzorka na základe úsudku kontrolórov pozostávala z účtovných mesiacov: máj, júl, október a december roka 2013 pri dodávateľských faktúrach a pri odberateľských faktúrach celý rok 2013 (100 % preverenie). Kontrolou uvedených dokladov bolo zistené:

- pri dodávateľských faktúrach nechýbali iné preukázateľné doklady, ktorých obsah nepriamo dokazuje skutočnosť prvého účtovného dokladu. K faktúram boli doložené doklady, týkajúce sa rozpisu výkonu služieb, resp. rozpisu výkonu prác, dodacie listy, objednávky, a iné;
- pri kontrole odberateľských faktúr napr. za: prenájmy priestorov, bazénov, kuchyne, za poskytnutie ubytovacích služieb, nákup permanentky a iné jednotlivým odberateľom bolo zistené, že vystavené faktúry neobsahovali doplňujúce doklady preukazujúce oprávnenosť fakturácie, a to objednávky. Nedostatky boli zistené na vybratej vzorke pri faktúrach napr.: 20130187, 20130189, 20130235, 20130307, 20130309, 20130378 a iné.

Na základe nepreukázateľnosti účtovných záznamov pri odberateľských faktúrach následnými dokladmi, ktorých obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov, kontrolovaný subjekt požadoval pri vystavení odberateľských faktúr finančné plnenie od dodávateľov.

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

Kontrolou uvedených dokladov bolo ďalej zistené, že:

- a) pri dodávateľskej faktúre s interným č. 20130026 v sume 257,40 eur za prenájom priestorov za I. štvrťrok 2013 bol odpočítaný nájom za deň 14.12.2012 v sume 23,40 eur. Fakturácia bola po odpočítaní v sume 234,00 eur;
- b) pri dodávateľskej faktúre s interným č. 20130031 v sume 355,10 eur za prenájom bazéna v roku 2013 bol odpočítaný nájom za deň 14.12.2012 v sume 5,30 eur. Fakturácia bola po odpočítaní v sume 349,80 eur.

Kontrolovaný subjekt nesprávne odpočítal pri uvedených faktúrach odpočet výšky nájomného v uvedených sumách. Potrebné bolo vystaviť účtovné doklady, dobropisy odberateľom na uvedené sumy z dôvodu nevyužívania priestorov v uvedených dňoch. Nie je správne znížiť príjem (tržby) odpočítaním rozdielu súm za obdobie, ktoré časovo a vecne nesúviselo tak, ako to urobila IUVENTA. Účtovná jednotka musí rozdiel zaúčtovať a vykázat v období, keď sa tieto skutočnosti zistili, vystaví príslušný doklad dobropis a vykoná opravu.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s ustanovením § 3 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Zároveň postupoval v rozpore s ustanovením § 6 ods. 1 postupov účtovania, podľa ktorého náklady a výnosy sa účtujú podľa zásady do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

- pri kontrole uzatvorených zmlúv bolo zistené, že niektoré boli vyhotovené v anglickom jazyku, napr.: zmluva č. IU/2013/70169, IU/2013/70106, IU/2013/70158, IU/2013/70168, IU/2013/70080, IU/2013/70090, IU/2013/70091.

Zo strany kontrolovaného subjektu nebol zabezpečený preklad v štátnom jazyku.

Tým, že IUVENTA nezabezpečila v uvedených prípadoch preklad zmlúv v štátnom jazyku, nepostupovala 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 č. 3/2009 o inventarizácii majetku a záväzkov štátu v správe IUVENTY. Smernica bola vydaná 01.12.2008 s účinnosťou od 01.01.2009 a dodatok č.1 s účinnosťou od 01.03.2009. Od tohto obdobia nebola aktualizovaná v súlade so zákonom o účtovníctve, nakoľko tento ukladá napr. aj vykonanie inventarizácie rozdielu majetku a záväzkov. Názov smernice ako aj jej obsah bol v rozpore s § 29 ods. 1 a § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že 30.11.2013 bol vydaný príkaz generálneho riaditeľa IUVENTY č. 6/2013 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov štátu. Predmetom inventarizácie v zmysle príkazu bol všetok majetok a záväzky štátu vedené v účtovníctve aj v operatívnej evidencii. Príkaz generálneho riaditeľa č. 6/2013 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov tvorili aj prílohy č. 1 a č. 2.

Príloha č. 1 „Harmonogram inventarizácie majetku a záväzkov“ stanovil vykonanie inventarizácie nasledovne:

- Fyzická inventarizácia:
 - peňažné prostriedky v pokladnici a ceniny k 31.12.2013 (fyzická inventarizácia hmotného a nehmotného majetku bola vykonaná k 31.12.2012);
- Dokladová inventarizácia:
 - dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, drobný hmotný a nehmotný majetok k 31.12.2013;
 - peňažné prostriedky v pokladnici a ceniny k 31.12.2013;
 - záväzky a pohľadávky, opravné položky k 31.12.2013;

- bankové účty k 31.12.2013;
- Vyčíslenie inventarizačných rozdielov
 - zabezpečia dielčie inventarizačné komisie (ďalej len „DIK“) v termíne do 15.01.2014;
- Spracovanie konečnej zápisnice ústrednej inventarizačnej komisie (ďalej len „UIK“)
 - predseda UIK v termíne do 16.01.2014.

Príloha č. 2 „Zloženie DIK a termíny odovzdania inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisníc“ boli stanovené nasledovne:

- v príkaze nebola stanovená 3-členná ÚIK. Boli stanovené 4 čiastkové inventarizačné komisie v zložení:
- pre dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, drobný hmotný a nehmotný majetok (ďalej len „DHM, DNM, DHM a DNM“) 5 členov;
- pre peňažné prostriedky v pokladnici a ceniny 3 členovia;
- pre pohľadávky a záväzky a opravné položky k nim 6 členov;
- pre bankové výpisy 3 členovia

s termínom odovzdania inventarizačných zápisníc 15.01.2014.

Podľa Smernice č. 2/2009 o správe a nakladaní s majetkom štátu (ďalej len „smernica“) čl. 7, odsek 2 inventarizácia majetku sa v organizácii vykonáva na základe príkazu GR (ďalej len „príkaz“) v súlade so smernicou o inventarizácii majetku a záväzkov a podľa odseku 3, písm. d), príkaz na vykonanie inventarizácie obsahuje zloženie, práva a povinnosti členov ÚIK.

Kontrolovaný subjekt tým, že nestanovil menovite 3-člennú komisiu ÚIK v príkaze postupoval v rozpore s ustanovením čl. 7 odsek 3 písm. d) smernice.

Inventarizačné zápisy DIK boli predložené po vykonaní dokladovej inventarizácie.

- účet 321 - Dodávatelia so stavom 21 627,67 eur; účet 323 - Krátkodobé rezervy so stavom 33 085,51 eur; účet 331 - Zamestnanci účtovný stav 117 590,50 eur, skutočný stav 112 905,50 eur, rozdiel v sume 4 685,00 eur; účet 336 - Zúčtovanie s orgánmi zdravotného a sociálneho poistenia so stavom 76 301,78 eur; účet 342 - Ostatné priame dane so stavom 20 399,51 eur; zistený stav bez rozdielu okrem účtu 331, rozdiel 4 685,00 eur; inventarizačný zápis DIK z 16.01.2014;

Inventarizačný zápis DIK predložený po vykonaní fyzickej inventarizácie:

- účet 211 - Pokladnica so stavom 1,71 eur; účet 213 - Ceniny so stavom 680,20 eur; zistený stav bez rozdielu; inventarizačný zápis DIK z 16.01.2014.

ÚIK bol spracovaný Inventarizačný zápis sumárny 18.01.2014, v ktorom boli uvedené výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu s účtovným stavom v tabuľkovej forme v eur. V tabuľkovom prehľade nebol ÚIK zachytený inventarizačný rozdiel pri účte 331 - Zamestnanci, pri ktorom účtovný stav bol v hodnote 117 590,50 eur, skutočný stav 112 905,50 eur, rozdiel v sume 4 685,00 eur, ktorý bol zistený DIK. Rozdiel vznikol nesprávnym nastavením účtovania poukážok zo sociálneho fondu. ÚIK nepravdivo vypracovala tabuľku s uvedením „bez rozdielu na účte 331“, keď DIK bol zistený rozdiel. V textácii pod tabuľkou bol v krátkosti uvedený komentár o vzniknutom rozdieli s poznámkou, že nesprávnosť v účtovaní bude odstránená v mesiaci január 2014.

Kontrolovaný subjekt v uvedenom prípade konal v rozpore s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo preukázateľne, čo preukazuje správnym vykonaním inventarizácie.

Kontrolou inventarizačných zápisov DIK bolo zistené, že všetky tieto boli vypracované 16.01.2014 a sumárny inventarizačný zápis bol vypracovaný dňa 18.01.2014. Príkaz ukladal, že vyčíslenie inventarizačných rozdielov zabezpečia DIK v termíne do 15.01.2014 a spracovanie konečnej zápisnice ÚIK predsedom v termíne do 16.01.2014.

Termíny uložené v príkaze generálneho riaditeľa na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov zo strany DIK a ÚIK kontrolovaného subjektu neboli dodržané a tým došlo k neplneniu príkazu podľa prílohy č. 1 „Harmonogram inventarizácie majetku a záväzkov“.

Podľa Smernice č. 2/2009 o správe a nakladaní s majetkom štátu článku 7 ods. 6 ÚIK zhodnotí a spracuje predložené inventarizačné zápisy DIK s návrhmi na vysporiadanie rozdielov. Správa ÚIK má byť predložená GR v termíne určenom harmonogramom na schválenie. Kontrolnej skupine nebola kontrolovaným subjektom predložená vypracovaná Správa ÚIK, ktorá by bola predložená generálnemu riaditeľovi na schválenie.

Nevypracovaním Správy ÚIK z vykonanej inventarizácie k 31.12.2013 kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s ustanovením čl. 7 ods. 6 smernice.

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. Správnosť financovania, oprávnenosť, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri vynakladaní verejných prostriedkov bola overená v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách.

Kontrolovaný subjekt, ktorý je súčasťou rozpočtu verejnej správy SR, bol povinný za príslušný rok uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu v zmysle ustanovenia § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že pri faktúrach bol v niektorých prípadoch uvádzaný nesprávny číselný kód podpoložky rozpočtovej klasifikácie na predpísaných tlačivách podľa čl. IV bod 6 smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole, na ktorú mal byť príslušný výdavok zatriedený. Zistené bolo konanie v rozpore s platnou rozpočtovou klasifikáciou a tým aj v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách v prípadoch:

- zabezpečenie zberu a spracovanie dát a up date na www.ol.sk v medzinárodnej sieti Internet:
 - interné č. fa 6130358, výdavok nesprávne triedený na podpoložke 637004 - Všeobecné služby; správne mal byť na podpoložke 637003 - Služby, propagácia, reklama a inzercia v sume 300,00 eur;
- rozšírenie elektrického zabezpečovacieho systému IVEN v objekte:
 - interné č. fa 6130351, výdavok nesprávne triedený na podpoložke 637004 - Všeobecné služby; správne mal byť na podpoložke 637005 - Špeciálne služby v sume 832,51 eur;
- rozšírenie dochádzkového a systému na kontrolu vstupov v objekte:
 - interné č. fa 6130350, výdavok nesprávne triedený na podpoložke 637004 - Všeobecné služby; správne mal byť na podpoložke 635004 - Rutinná a štandardná údržba, prevádzkové stroje, prístroje a zariadenia v sume 702,90 eur;
- zariadenie na ukončenie optickej prípojky do Sonetu, výmena HDD v PC a telef.:
 - interné č. fa 6130320, výdavok nesprávne triedený na podpoložke 633004 - Materiál, prevádzkové stroje, prístroje a zariadenie, technika a náradie; správne mal byť na podpoložke 633003 - Materiál, telekomunikačná technika v sume 1 130,88 eur;

- nákup sieťových, telefonických zariadení a spotrebného materiálu:

- interné č. fa 6130319, výdavok nesprávne triedený na podpoložke 633006 - Všeobecný materiál; správne mal byť na podpoložke 633003 - Materiál, telekomunikačná technika v sume 1 002,12 eur;

- prekládka dátových rozvodov v objekte:

- interné č. fa 6130310, výdavok nesprávne triedený na podpoložke 717003 - Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia, prístavby, nadstavby, stavebné úpravy, správne mal byť na podpoložke 718007 - Rekonštrukcia a modernizácia, komunikačná infraštruktúra v sume 4 033,02 eur;

- prevádzka a údržba systému Nelson:

- interné č. fa 6130286, výdavok nesprávne triedený na podpoložke 637004 - Všeobecné služby; správne mal byť na podpoložke 635009 - Rutinná a štandardná údržba, softvér v sume 950,00 eur;

- catering:

- interné č. fa 6130309, výdavok nesprávne triedený na podpoložke 637001 - Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia; správne mal byť na podpoložke 637036 - Reprezentačné výdavky v sume 39,96 eur;

- kúpa zrnkovej kávy pre potreby organizácie:

- interné č. fa 6130335, výdavok nesprávne triedený na podpoložke 633006 - Všeobecný materiál; správne mal byť na podpoložke 633016 - Reprezentačné v sume 114,00 eur;

- prevádzka a údržba systému Vivat:

- interné č. fa 6130438, výdavok nesprávne triedený na podpoložke 637001 - Školenia, kurzy, semináre; správne mal byť na podpoložke 635009 - Rutinná a štandardná údržba, softvér v sume 950,00 eur;

- poplatok za monitorovanie:

- interné č. fa 6130539, výdavok nesprávne triedený na podpoložke 637005 - Špeciálne služby; správne mal byť na podpoložke 637004 - Všeobecné služby v sume 258,91 eur;

- rozbór vody:

- interné č. fa 61300878, výdavok nesprávne triedený na podpoložke 637004 - Všeobecné služby; správne mal byť na podpoložke 637011 - Štúdie, expertízy, posudky v sume 91,70 eur;

- zabezpečenie konzultačných a poradenských činností:

- interné č. fa 6130846, výdavok nesprávne triedený na podpoložke 637004 - Všeobecné služby; správne mal byť na podpoložke 637005 - Špeciálne služby v sume 1 343,00 eur;

- a iné doklady.

Kontrolovaný subjekt tým, že v uvedených prípadoch klasifikoval výdavky na nesprávnych podpoložkách, konal v rozpore s platnou rozpočtovou klasifikáciou a tiež 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:

- účet 213002 - Ceniny (stravné lístky) mal zostatok 680,20 eur v počte 170 ks stravných lístkov, čo bolo deklarované aj vykonanou inventúrou.

Pred vykonaním inventarizácie k 31.12.2013 mali byť tieto stravné lístky vrátené spoločnosti od ktorej boli zakúpené a dodávateľ mal vystaviť dobropis. IUVENTA uvedené nevykonala a stravné lístky z roku 2013 fyzicky zostali v pokladni. Nákupom väčšieho množstva stravných lístkov nad potreby organizácie v danom roku konal kontrolovaný subjekt nehospodárne.

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.

Neproduktívne náklady

Podľa ustanovenia § 63 ods. 1 písm. d) zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je zamestnávateľ povinný zamestnávať občanov so zdravotným postihnutím, ak zamestnáva najmenej 20 zamestnancov a ak úrad v evidencii uchádzačov o zamestnanie vedie občanov so zdravotným postihnutím, v počte, ktorý predstavuje 3,2 % z celkového počtu jeho zamestnancov.

Vzhľadom na to, že si kontrolovaný subjekt túto povinnosť nesplnil uhradil 26.02.2013 odvod Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny za nezamestnávanie príslušného počtu občanov s postihnutím v sume 930,00 eur.

Kontrolovaný subjekt tým, že si nesplnil vyššie uvedenú zákonom stanovenú povinnosť, spôsobil vznik neproduktívneho nákladu v celkovej sume 930,00 eur. Uvedeným konaním porušil ustanovenie § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Zároveň kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu tak ako je to uvedené v ustanovení § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách v sume 930,00 eur.

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

Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole bola kontrolovaným subjektom vypracovaná v zmysle zákona o finančnej kontrole. Obsahom smernice boli stanovené postupy a výkon predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Smernica obsahovala prílohu č. 1, v ktorej boli stanovené pracovné pozície pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly spolu so vzorom tlačiva pre účel požiadavky na objednávku. Boli v nej stanovení príslušní nariadení vedúci zamestnanci, ktorí finančnú operáciu schvaľujú, pracovníci zodpovední za rozpočet a pracovníci, ktorí vykonávajú predbežnú finančnú kontrolu so zaradením do rozpočtovej klasifikácie. Pripravovanú finančnú operáciu schvaľoval generálny riaditeľ.

Smernica pre obeh a finančnú kontrolu s účinnosťou od 01.05.2013 obsahovala postupnosť krokov kontroly dokladov a náležitosti účtovných dokladov podľa zákona o účtovníctve a zákona o finančnej kontrole. Príloha č. 1 k smernici obsahovala podpisové vzory vecne príslušných zamestnancov potvrdzujúcich predmet overenia. Tlačivo podľa

prílohy č. 1 a postupy finančnej kontroly kontrolovaný subjekt vykonával elektronickým spôsobom.

Kontrolou bolo zistené:

- pri dodávateľských faktúrach napr. interné č. 6130358, 6130351, 6130350 a iné nebola správne použitá ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie pri zatriedení výdavkov na príslušné podpoložky.

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 predbežnú finančnú kontrolu na základe uvedených zistení nemožno považovať za správny postup overenia pripravovanej finančnej operácie.

Tým, že pri niektorých dodávateľských faktúrach bola vykonaná rozpočtová ekonomická klasifikácia nesprávnym zatriedením výdavkov na príslušné podpoložky kontrolovaný subjekt v uvedených prípadoch vykonával predbežnú finančnú kontrolu nesprávne a tým nedodržiaval ustanovenia § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole.

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. Vnútnú smernicu mal kontrolovaný subjekt vypracovanú a aj ju aktualizoval. Posledný dodatok č. 2 bol z 31.12.2013.

Kontrolou bolo zistené:

- kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období prijatý vnútorný predpis ohľadom činnosti škodovej komisie (ďalej len „ŠK“). Išlo o smernicu pre činnosť ŠK s účinnosťou od 19.01.2009.

V roku 2013 ŠK zasadala 2 krát:

- 1) zápisnica zo ŠK z 08.02.2013; spôsobená škoda vinou zamestnanca na služobnom vozidle Renault Laguna; zápis k vzniknutej škode bol spísaný 22.10.2012; škoda vzniknutá pri parkovaní vozidla 25.09.2012; interné č. fa 6121025 za opravu dodávateľom sume 961,06 eur spolu s DPH; oznámenie o poistnom plnení poisťovňou bolo v zmysle § 797, ods. 3 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“) na základe predložených dokladov; poistné plnenie bolo v sume 734,49 eur a spoluúčasť v sume 66,39 eur; protokol o vzniknutej škode č. 1/2013 bol spísaný 27.02.2013 a uznanie záväzku na náhradu škody a dohoda o spôsobe úhrady bola spísaná 05.08.2013 na sumu 33,20 eur; záväzok bude uhradený zamestnávateľovi jednorázovo v lehote do 15.08.2013; úhrada bola vykonaná v júli 2013;
- 2) zápisnica zo ŠK z 21.10.2013; spôsobená škoda vinou zamestnanca volaním na audiotextové číslo, výška škody v sume 130,20 eur; škoda bola spôsobená vinou zamestnanca 28.06.2013, ŠK odporučila k náhrade celú výšku sumy; zápis k vzniknutej škode bol spísaný dňa 20.09.2013; protokol o vzniknutej škode č. 2/2013 v bode 12 bolo deklarované, že škoda bola v ŠK prerokovaná 21.10.2013; uznanie záväzku na náhradu škody a dohoda o spôsobe úhrady bola spísaná s dlžníkom v štyroch splátkach po čiastkach v sume 32,55 eur, počnúc mesiacom november 2013 a to zrážkou zo mzdy.

Protokol o vzniknutej škode č. 2/2013 bol spísaný členmi ŠK spolu s návrhom na rozhodnutie generálneho riaditeľa IUVENTY. Súhlasné stanovisko bolo potvrdené podpisom bez uvedenia dátumu, kedy došlo k podpisu. Uznanie záväzku na náhradu škody a dohoda o spôsobe úhrady boli uzatvorené medzi zamestnávateľom a dlžníkom. Pri uvedených dokladoch pri oboch zmluvných stranách neboli uvedené dátumy, kedy došlo k uznaniu záväzku a k dohode o spôsobe úhrady.

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

IUVENTA vydala rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku štátu bez uvedenia protokolárneho čísla z 23.09.2013. Na základe rozhodnutia likvidačná komisia v zmysle zákona o správe majetku štátu a zápisnice č. 1/2013 vyradovacej komisie prerokovala predložené návrhy pre vyradenie nehnuteľného a hnutel'ného DM z 26.09.2013. S predloženými návrhmi neupotrebitelnosti majetku bol daný súhlas, čo bolo deklarované podpismi vyradovacej komisie a generálneho riaditeľa IUVENTY. Rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku štátu obsahovalo len vyradenie dlhodobého majetku. Likvidačná komisia zlikvidovala okrem dlhodobého majetku aj drobný majetok, ktorý nebol predmetom rozhodnutia.

Kontrolovaný subjekt v tomto prípade porušil ustanovenie § 13b ods. 2 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku štátu musí byť písomné a musí obsahovať najmä označenie neupotrebitel'ného majetku štátu a jeho identifikačné údaje.

Likvidačná komisia vyradila a zlikvidovala majetok nasledovne:

- zabezpečila vykonanie obhliadky a kontrolu na zistenie stavu a funkčnosti zariadení výpočtovej techniky, 2 ks bazénových vysávačov, volejbalové ihrisko, pareniská a hnojovej koncovky Búdková (nefunkčné z rokov 1959, 1982 a 1996) a ostatného hnutel'ného DM (skrine, kreslá, telefóny, SW zariadenia, tlačiarne, kuchynská linka, mikroskop a iné);
- písomné stanovisko veľkoobchodu s bazénovou a saunovou technikou; oprava nerentabilná, značná opotrebovanosť a náhradné diely cenovo neprístupné, opravy nerentabilné;
- majetok bol vyradený z účtovnej a operatívnej evidencie v obstarávacej cene 88 145,60 eur;
- likvidácia hnutel'ného DM bola vykonaná 25.10.2013 odvezením na zneškodnenie zariadení obsahujúcich nebezpečné časti; vážny lístok nebezpečných odpadov; faktúra č. 2013318 za vykonané služby v sume 306,00 eur;
- ostatný majetok bol zničený, rozobratý a naložený do veľkokapacitného kontajnera a odvezený na skládku komunálneho odpadu.

Nedostatky v dokladoch a postupoch realizácie vyradovacomou komisiou IUVENTY neboli zistené.

Prebytočný majetok

Listom č. 2011-11/12: 1-sekr. z 03.01.2011 minister školstva, vedy, výskumu a športu SR požiadal o výkon analýzy prebytočnosti nehnuteľného majetku vo vlastníctve štátu kontrolovaný subjekt. Informácia o prebytočnom majetku štátu v správe organizácie IUVENTA bola daná MŠVVaŠ SR listom č. 110357/2011-GR z 31.01.2011. Listom č. 112896/2011 zo 14.06.2011 MŠVVaŠ SR bol zaslaný zoznam prebytočného majetku, ale

rozhodnutia generálneho riaditeľa o prebytočnom majetku na budovy a pozemky na Karloveskej ulici v Bratislave a v rekreačnom zariadení Modra - Piesok neboli vydané.

IUVENTA listom č. 123738/2012-GR z 08.08.2012 predložila informáciu o objektoch a pozemkoch, ktoré sú vlastníctvom štátu a ktoré na základe zriaďovacej listiny spravuje svojmu zriaďovateľovi. Jednalo sa o nasledujúce budovy a pozemky:

- budova Krčace na Karloveskej 64 o celkovej úžitkovej ploche 12 815 m², č. LV 1869;
- sociálna budova, BMX dráha, Karloveská 64 o celkovej úžitkovej ploche 84,94 m², č. LV 1869;
- zastavané plochy a nádvorcia, ostatné plochy Karlova Ves, výmera o 45 320 m² na základe LV 1869;
- ostatné plochy Dúbravka, výmera o 5 940 m² na základe LV 2232;
- centrálna budova Modra - Piesok o celkovej úžitkovej ploche 233,15 m², č. LV 6061, na pozemku mesta Modra;
- budova Alpina Zemplin, Modra - Piesok o celkovej úžitkovej ploche 85,27 m², č. LV 6061, pozemok mesta Modra;
- budova Alpina Liptov, Modra - Piesok o celkovej úžitkovej ploche 85,27 m², č. LV 6061, pozemok mesta Modra;
- budova Alpina Karpaty, Modra - Piesok o celkovej úžitkovej ploche 85,27 m², č. LV 6061, pozemok mesta Modra;
- budova sociálneho zariadenia Modra - Piesok o celkovej úžitkovej ploche 70,00 m², č. LV 6061, pozemok mesta Modra.

Uvedený nehnuteľný majetok v správe IUVENTY bol pre kontrolovaný subjekt nevyužiteľný, nakoľko v ňom nevykonával svoju hlavnú činnosť a z toho dôvodu bol majetok 2010 označený za prebytočný. Listom č. 103278/2010 - GR z 11.10.2010 bola zriaďovateľovi predložená informácia o účelových zariadeniach, ktoré sú v správe IUVENTY. Ďalší list č. 112896/2011 zo dňa 14.06.2011 bol MŠVVaŠ SR zaslaný vo forme zoznamu prebytočného majetku.

Kontrolou bolo ďalej zistené:

- od 14.06.2011, kedy bol zriaďovateľovi zaslaný zoznam prebytočného majetku do 08.08.2012 nebola kontrolnej skupine predložená žiadna dokumentácia preukazujúca konanie v predmetnej veci;
- listom č. 123738/2012-GR z 08.08.2012 bola zriaďovateľovi opätovne predložená informácia o objektoch, ktoré boli naďalej nevyužiteľné;
- 11.03.2013 bola zriaďovateľom zaslaná e-mailom informácia o návrhu riešenia priestorového využitia budovy IUVENTY na Karloveskej ulici a rekreačného strediska Modra Piesok nasledovne:
 - a) budovu IUVENTY na Karloveskej ulici previesť do správy Slovenského olympijského výboru (ďalej len „SOV“);
 - b) o rekreačnom zariadení Modra Piesok rokovať s mestom Modra za účelom využitia na vzdelávacie aktivity;
- 08.04.2013 boli vydané rozhodnutia na uvedený nehnuteľný prebytočný majetok generálnym riaditeľom, ktoré boli predložené kontrolnej skupine. V predmetnom čase roku 2010 takéto rozhodnutie neexistovalo. Zároveň predložené rozhodnutia z roku 2013 nespĺňali zákonom stanovené náležitosti (chýbali identifikačné údaje majetku).

Nevydaním rozhodnutí o prebytočnosti DHM štátu v roku 2010 a následne ich vydaním až v roku 2013, ktoré zároveň neobsahovali zákonom stanovené náležitosti, kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 3 ods. 3 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého rozhodnutie o prebytočnosti majetku štátu musí byť písomné, musí

obsahovať označenie prebytočného majetku štátu, jeho identifikačné údaje, protokolárne číslo a dátum jeho vydania.

Na základe uvedeného priebehu nakladania s prebytočným majetkom kontrolovaný subjekt od obdobia z 14.06.2011 kedy bol MŠVVaŠ SR zaslaný zoznam prebytočného majetku do 08.08.2012, kedy bola predložená informácia o objektoch, ktoré boli nevyužiteľné v predmetnej veci, nekonal. Ďalších 7 mesiacov v období od 08.08.2012 do 11.03.2013 sa opätovne v predmetnej veci nekonalo.

Kontrolnej skupine nebola predložená žiadna písomná dokumentácia, ktorá by preukazovala napr. ponukové konanie v predmete prebytočného majetku, neboli zaslané listy organizáciám v pôsobnosti ministerstva, rozpočtovým, príspevkovým organizáciám žiadne ponuky alebo, že by ponuky smerovali k mestám v územnom obvode, v ktorých sa majetok nachádzal. Zriaďovateľom bola až 11.03.2013 e-mailom zaslaná informácia o návrhu riešenia priestorového využitia budovy IUVENTY na Karloveskej ulici a rekreačného strediska Modra Piesok. Od uvedeného dátumu kontrolovaný subjekt začal aktívne v predmetných veciach konať a koná aj v súčasnosti.

Kontrolovaný subjekt svojím nekonaním v uvedených prípadoch porušil ustanovenie § 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 kontrolovaného subjektu bolo zistené, že za rok 2013 ich bolo vystavených spolu 435 v celkovom objeme 537 068,19 eur. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v 2 prípadoch nepenalizoval odberateľov za oneskorené úhrady, ktoré sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

(v eur)				
Dátum	Číslo dokladu	Čiastka	Dátum splatnosti	Zaplatené
16.01.2013	20130052	2 325,00	30.01.2013	13.03.2013
03.04.2013	20130148	4 061,10	17.04.2013	13.06.2013

Pozn. zdroj IUVENTA

Kontrolovaný subjekt svojím konaním porušil ustanovenie § 6 ods. 4 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého, ak je dlžník v omeškaní s plnením peňažného dlhu, správca pohľadávky štátu je povinný starať sa o to, aby sa úroky z omeškania alebo poplatok z omeškania riadne a včas uplatnili a vymáhali.

Dodržiavanie ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“)

Kontrolná skupina vykonala kontrolu dodržiavania ustanovení zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolou bolo preverené, či postup kontrolovaného subjektu vo verejnom obstarávaní (ďalej len „VO“) bol v súlade so zákonom, či boli opodstatnené a správne zvolené postupy VO, ako aj k dodržiavaniu 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. 2/2011 upravujúca záväzné postupy pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác v kontrolovanom subjekte v znení zákona o verejnom obstarávaní. Smernica nadobudla účinnosť 16.05.2011. Uvedená smernica bola aktualizovaná a nahradená smernicou č. 1/2013 s účinnosťou od 01.07.2013.

Kontrolnej skupine bola predložená kompletná dokumentácia k týmto verejným obstarávaniam:

- Nákup výpočtovej a kancelárskej techniky vrátane softvérového vybavenia - podprahová zákazka;
- Elektrická energia a zemný plyn - nadlimitná zákazka;
- Zabezpečenie konferenčných, ubytovacích a stravovacích kapacít na medzinárodnej konferencii s názvom „Innovative learning forum - podprahová zákazka.

Kontrolou VO bolo zistené:

Elektrická energia a zemný plyn - nadlimitná zákazka

Kontrolovaný subjekt 09.09.2013 odoslal Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“) oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania verejnou súťažou. Predmetom zákazky bolo dodanie elektrickej energie a zemného plynu do odberných miest verejného obstarávateľa, vrátane prepravy a distribúcie, prevzatia zodpovednosti za odchýlku a spotrebnej dane. Úspešný uchádzač mal zabezpečiť aj súčinnosť s doterajším dodávateľom pri odpojení a zapojení odberných miest. Predpokladané množstvo odberu elektrickej energie bolo 600 MWh a zemného plynu 630 MWh na obdobie 12 mesiacov.

Predpokladaná cena zákazky bola stanovená v rozmedzí od 56 000,00 eur do 112 000,00 eur bez DPH. Lehota na prijímanie žiadostí o poskytnutie súťažných podkladov bola stanovená do termínu 25.10.2013 do 08,00 hod. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 25.10.2013 do 09,00 hod. Otváranie ponúk bolo stanovené na 25.10.2013 o 10,00 hod. Zábezpeka bola stanovená vo výške 10 000,00 eur. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena. Lehota viazanosti ponúk bola stanovená do 31.03.2014. Vzhľadom na to, že do uplynutia lehoty na predkladanie ponúk nebola doručená ani jedna ponuka, kontrolovaný subjekt verejnú súťaž 05.11.2013 zrušil v zmysle § 46 ods. 1 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní. Následne dňa 07.11.2013 zaslal ÚVO oznámenie o začatí priameho rokovacieho konania. S vybraným uchádzačom boli 16.12.2013 podpísané 2 zmluvy na dodávku plynu a dodávku elektriny. Oznámenie o dobrovoľnej transparentnosti ex ante bolo ÚVO odoslané až 13.01.2014.

V predloženej dokumentácii chýbala evidencia záujemcov, ktorým sa poskytli súťažné podklady pre účasť vo verejnej súťaži.

Kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 34 ods. 15 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého o záujemcoch, ktorým sa poskytli súťažné podklady, sa vedie evidencia, v ktorej sa uvedie obchodné meno a sídlo alebo miesto podnikania a dátum poskytnutia súťažných podkladov.

Kontrolou faktúr za rok 2013 bolo zistené, že právnická firma v kontrolovanom období fakturovala čiastku za poskytnuté právne služby vo výške 17 526,41 eur. Kontrolná skupina si k predmetným faktúram vyžiadala akým spôsobom bolo zrealizované VO v danej oblasti. Zo strany kontrolovaného subjektu bolo predložené: zmluva z roku 2005 vrátane 2 dodatkov a rokovacie konanie bez zverejnenia. Na základe posúdenia uvedených dokladov bolo zistené, že výber dodávateľa služby neprebehol v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 66 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov, podľa ktorého rokovacie konanie bez zverejnenia je metóda VO, ktorú obstarávateľ môže použiť len vtedy, ak je splnená aspoň jedna z týchto podmienok: a) obstarávaný tovar, práce alebo služby

z technických dôvodov, umeleckých dôvodov alebo z dôvodov vyplývajúcich z výhradných práv môže poskytnúť len určitý dodávateľ. V uvedenom prípade nebola splnená zákonom stanovená podmienka na realizáciu rokovacieho konania bez zverejnenia.

Zároveň kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 1 ods. 2 citovaného zákona, podľa ktorého pri verejnom obstarávaní sa uplatňuje princíp priehľadnosti, rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie uchádzačov a záujemcov, hospodárskej súťaže pri dodržiavaní zásad hospodárnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov.

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 IČO a to: 00157660, ale len jeho časť 157660. Uvedený nedostatok sa vyskytoval pri všetkých zmluvách o ubytovaní, nájomných zmluvách ... napr.:

- pri zmluvách o nájme č.
IU/2013/20005, IU/2013/20006, IU/2013/20007, IU/2013/20008, IU/2013/20009, IU/2013/20010, IU/2013/20011, IU/2013/20012, IU/2013/20013, IU/2013/20014, IU/2013/20015, IU/2013/20016, IU/2013/20017, IU/2013/20018, IU/2013/20019, IU/2013/20021, IU/2013/20027, IU/2013/20028, IU/2013/20029, IU/2013/20030, IU/2013/20031, IU/2013/20032, IU/2013/20033, IU/2013/20034, IU/2013/20035 a iných;
- pri zmluvách o ubytovaní č.:
IU/2013/30021, IU/2013/30023, IU/2013/30024, IU/2013/30025, IU/2013/30026, IU/2013/30027, IU/2013/30028, IU/2013/30029, IU/2013/30030, IU/2013/30031, IU/2013/30032, IU/2013/30033, IU/2013/30034, IU/2013/30035, IU/2013/30036, IU/2013/20037, IU/2013/20038, IU/2013/20039, IU/2013/20040, IU/2013/20041 a iných;
- pri zmluvách o dielo č. IU/2013/50002, IU/2013/50001.

Rovnako nesprávne IČO organizácie bolo uvedené aj u viacerých dodávateľov, napr. pri interných číslach faktúr: 0034018163 (6130801), 130931 (6130825), 78/13 (6130826), 2013/067 (6130831), 13043 (6130836), 2130498 (6130839), 000131129 (6130844), 201308 (6130846), 10130021 (6130849), 10130020 (6130850), 81100030 (6130853), 27/2013 (6130856), 21530556 (6130863), 001244684 (6130866), 2013052 (6130867), 2013053 (6130869), 130153 (6130875), 50130883 (6130876), 50130862 (6130881), 20131139 (6130894), 81001226 (6130899) a iných.

Zároveň bolo zistené, že pri zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len CRZ“) je organizácia vedená pod dvomi identifikačnými číslami a to 00157660 a 00157662.

Uvedený nedostatok sa vyskytoval pri 93 zmluvách uverejnených v CRZ za rok 2013 napr.:

- IU/KNP/2013/2703, IU/KNP/2013/2914, IU/KNP/2013/3465, IU/KNP/2013/3449, IU/2013/60363, IU/2013/60364, IU/2013/60365, IU/2013/60366, IU/2013/60367, IU/2013/60368, IU/2013/60369, IU/2013/60370, IU/2013/60372, IU/2013/60373, IU/2013/60374, IU/2013/60376, IU/2013/60377, IU/2013/60378, IU/2013/60379, IU/2013/60381, IU/2013/60382, IU/2013/60383, IU/2013/60385, IU/2013/60386 a iných.

Kontrolovaný subjekt v daných prípadoch nesprávne uvádzal IČO pri zmluvách a v prípade dodávateľov nepožiadaval o opravu vyskytujúcich sa 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 CRZ. Na druhej strane k realizácii zmlúv pristúpil ešte pred ich zverejnením v CRZ.

Íšlo napríklad o zmluvy, ktoré sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Dátum podpisu	Dátum zverejnenia
IU/2013/50004	Zmluva o dielo - vykonávanie maliarskych a natieračských prác	17.06.2013	17.07.2013
IU/2013/70169	Zmluva o spolupráci medzi Národným inštitútom pre rodinu a sociálnu politiku a IUVENTOU - Slovenským inštitútom mládeže	25.11.2013	11.02.2014
IU/2013/70161	Zmluva o poskytnutí služieb	17.12.2013	22.01.2014
56/2013/AIN	Rámcová dohoda - poskytnutie stravovania, ubytovania a konferenčných priestorov	27.06.2013	11.10.2013
ASO - 1 - 2013	Zmluva o finančnom príspevku pre projekt podporený z programu Mládež v akcii	03.06.2013	13.12.2013
SK-11-E58-2013-R2	Zmluva o finančnom príspevku pre projekt podporený z programu Mládež v akcii	29.07.2013	27.09.2013
SK-31-E25-2013-R2	Zmluva o finančnom príspevku pre projekt podporený z programu Mládež v akcii	30.07.2013	27.09.2013
SK-31-E35-2013-R2	Zmluva o finančnom príspevku pre projekt podporený z programu Mládež v akcii	30.07.2013	27.09.2013
SK-43-E6-2013-R2	Zmluva o finančnom príspevku pre projekt podporený z programu Mládež v akcii	30.07.2013	27.09.2013
SK-51-1-2013-R2	Zmluva o finančnom príspevku pre projekt podporený z programu Mládež v akcii	01.08.2013	27.09.2013
SK-21-64-2013-R2	Zmluva o finančnom príspevku pre projekt podporený z programu Mládež v akcii	01.08.2013	27.09.2013
SK-21-49-2013-R2	Zmluva o finančnom príspevku pre projekt podporený z programu Mládež v akcii	29.07.2013	27.09.2013
SK-11-E58-2013-R2	Zmluva o finančnom príspevku pre projekt podporený z programu Mládež v akcii	29.07.2013	27.09.2013
SK-11-E77-2013-R2	Zmluva o finančnom príspevku pre projekt podporený z programu Mládež v akcii	01.08.2013	27.09.2013
SK-11-E51-2013-R2	Zmluva o finančnom príspevku pre projekt podporený z programu Mládež v akcii	29.07.2013	27.09.2013
SK-11-E91-2013-R2	Zmluva o finančnom príspevku pre projekt podporený z programu Mládež v akcii	29.07.2013	27.09.2013

Pozn. zdroj Centrálny register zmlúv

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 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého, ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Kontrolou zmlúv bolo ďalej zistené, že zmluvy:

- o nájme nebytových priestorov č. IU/2013/10036, IU/2013/10039 boli podpísané oboma zmluvnými stranami, ale zo strany štatutárneho zástupcu kontrolovaného subjektu nebol v zmluve deklarovaný dátum podpisu zmluvy;
- rámcové dohody o poskytovaní služieb č. IU/2013/70109, IU/2013/70117, IU/2013/70050, IU/2013/70063 boli podpísané oboma zmluvnými stranami, ale zo strany poskytovateľa neboli deklarované dátumom podpisu;
- kúpna zmluva č. IU/2013/70010 z 22.02.2013 bola podpísaná oboma zmluvnými stranami, ale zo strany predávajúceho nebol v zmluve deklarovaný dátum podpisu;
- zmluva o poskytovaní služieb č. IU/2013/7012 bola podpísaná oboma zmluvnými stranami, ale zo strany poskytovateľa nebol 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 SR, 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 SR pri vypracovaní účtovných výkazov na neplatných tlačivách;
- nedodržanie zákona o účtovníctve nepreukázateľnosťou účtovných záznamov pri odberateľských faktúrach následnými dokladmi;
- nedodržanie zákona o účtovníctve a postupov účtovania neúčtovaním účtovných prípadov v období, s ktorým časovo súvisia;
- nedodržanie zákona o účtovníctve nezabezpečením prekladu zmlúv v štátnom jazyku;
- nedodržanie zákona o účtovníctve a vnútorných predpisov nesprávne vykonanou inventarizáciou;
- nedodržanie zákona o rozpočtových pravidlách triedením výdavkov na nesprávnych podpoložkách;
- nedodržanie zákona o rozpočtových pravidlách a porušenie finančnej disciplíny pri nákupe stravných lístkov a ne hospodárnym konaním súvisiacim s nezamestnávaním príslušného počtu občanov s postihnutím;
- nedodržanie zákona o finančnej kontrole nesprávnym vykonávaním predbežnej finančnej kontroly;

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- nedodržanie zákona o správe majetku štátu súvisiace s nekonaním pri prebytočnom majetku štátu a s nevydaním rozhodnutí o prebytočnosti so zákonom stanovenými náležitosťami;
- nedodržanie zákona o správe majetku štátu vydaním neúplného rozhodnutia o neupotrebitelnosti, ktoré neobsahovalo zákonom stanovené náležitosti;
- nedodržanie zákona o správe majetku štátu nepenalizovaním odberateľov za oneskorené úhrady;
- nedodržanie zákona o verejnom obstarávaní výberom nesprávneho postupu verejného obstarávania;
- nedodržanie zákona o verejnom obstarávaní nevedením evidencie záujemcov, ktorým sa poskytli súťažné podklady k verejnej súťaži;
- nedodržanie zákona o štátnej štatistike a Obchodného zákonníka nesprávnym uvádzaním IČO pri zmluvách a v Centrálnom registri zmlúv;
- nedodržanie zákona o slobode informácií a Občianskeho zákonníka oneskoreným odosielaním zmlúv na zverejnenie Úradu vlády SR a ich realizáciou pre dňom ich účinnosti;
- nedodržanie Občianskeho zákonníka v prípadoch, keď nebol v zmluvách deklarovaný dátum podpisu jednej zo zúčastnených strán.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 14.11.2014

Ing. Marek Bob
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Renáta Ďurajková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 14.11.2014

Bc. Ján Hrubý
poverený generálny riaditeľ IUVENTA