

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1009/01
Zo dňa: 10.09.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo:
Počet strán: 16
Počet príloh: 0

Z-008906/2014/1030/ASA



PROTOKOL

o výsledku

Kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom štátu vo vybraných príspevkových organizáciách Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR

Inštitút pre výskum práce a rodiny

Bratislava, november 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1009/01** z 10.09.2014 vykonali:

Ing. Silvia Achbergerová, vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Gabriela Fišerová, členka kontrolnej skupiny

„Kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom štátu vo vybraných príspevkových organizáciách Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR“, ktorej účelom bolo prekontrolovať dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní verejných prostriedkov a nakladaní s majetkom štátu v rokoch 2012 až 2013.

Kontrola bola vykonaná v čase od 22.09.2014 do 28.11.2014 v subjekte

**Inštitút pre výskum práce a rodiny, Župné nám. 5-6, 812 41 Bratislava - Staré
Mesto, IČO 30847451**

za kontrolované obdobie rokov 2012 a 2013.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Inštitút pre výskum práce a rodiny (ďalej „IVPaR“) je vedeckovýskumná príspevková organizácia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR (ďalej „MPSVaR“).

Bol zriadený zriaďovacou listinou zo dňa 13.08.2003 v zmysle zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.

IVPaR je právnickou osobou, v právnych vzťahoch vystupuje vo svojom mene.

Základný finančný rámec fungovania je definovaný v každoročne podpísanom kontrakte medzi IVPaR a MPSVaR. Kontrakt zahŕňa úlohy, ktoré bude IVPaR vykonávať priamo pre MPSVaR, vychádza z plánov činnosti IVPaR na jednotlivé roky.

Nad rámec úloh kontraktu sa IVPaR angažuje aj v iných vedecko-výskumných projektoch v spolupráci s domácimi a zahraničnými partnerskými organizáciami.

2. Analýza hospodárenia

Rok 2012

MPSVaR stanovilo listom č. 562/2012-I/81 zo dňa 09.01.2012 rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2012 a výšku rozpočtovaných prostriedkov v kategórii „bežné výdavky“ v sume 524 299 eur (príspevok na činnosť IVPaR pre rok 2012). Stanovilo

tiež záväzný ukazovateľ „610 – Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania“ v sume 270 720 eur.

Rozpočet bol rozpísaný v rámci programu 07E – Tvorba a implementácia politík, podprogram 07E03 – Riadiaca, koncepčná a výskumná činnosť.

V roku 2012 vykonalo MPSVaR jedno rozpočtové opatrenie – zníženie bežných výdavkov o 40 000 eur listom č. 2533/2012-M_ORF zo dňa 26.11.2012.

Príjmy IVPaR spolu boli rozpočtované v sume 660 499 eur, upravený rozpočet predstavoval 617 259 eur a skutočné plnenie 563 738,69 eur. Príjmy pozostávali z bežného transferu zo štátneho rozpočtu a z predaja služieb (najmä refundácia nákladov za projekty a príjmy za riešenie projektov spolu s réžiou).

Čerpanie výdavkov podľa jednotlivých zdrojov a zoskupení položiek bolo v roku 2012 nasledovné:

v eur				
Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
111	Bežné výdavky ŠR	524 299	484 299	478 751,41
131B	Bežné výdavky (z predch. rokov)	-	2 145,48	2 145,48
45	Bežné výdavky vlastné	136 200	102 830	78 224,46
45	Kapitálové výdavky vlastné	-	11 000	6 544,49
	Spolu	660 499	600 274,48	565 665,84

Zdroj : z podkladov IVPaR

Nevyčerpaná suma príspevku zo štátneho rozpočtu 5 547,59 eur bola odvedená v rámci zúčtovania so štátnym rozpočtom v roku 2013. Percento čerpania z celého zdroja 111 predstavovalo k upravenému rozpočtu 98,9 %.

Najvyššie čerpanie (okrem kategórie 610 - Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania) bolo v kategórii 630 – Tovary a služby v sume 103 847,33 eur, percento čerpania k upravenému rozpočtu predstavovalo 97,3 %. Najvyššie čerpanie bolo v položkách 633 – Materiál (25 251,82 eur), 636 – Nájomné (23 698,52 eur) a 637 – Služby (48 335,59 eur).

Nedočerpanie rozpočtu bolo spôsobené skutočnosťou, že požičiavateľ priestorov Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny (ďalej „UPS VaR“), v ktorých IVPaR sídli, nedofaktoval prevádzkové náklady a náklady za poskytnuté služby. Z toho dôvodu bola v zmysle § 44 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, vytvorená rezerva v sume 5 000 eur.

V roku 2013 bola časť rezervy (2 951,81 eur) použitá na doplatky za október – december, energie, spotrebu vody a stočné za rok 2012, vyriešené nebolo vyúčtovanie telefónov. Tie neboli UPS VaR-om fakturované od júna 2012 (vo faktúre č. 21/123 z 26.06.2012 už úhrada za telefóny nebola) až do konca roka 2013. Situácia bola vyriešená v roku 2014. Zvyšok rezervy (2 048,19 eur) bol doúčtovaný ako nevyužitý.

Finančné prostriedky na rok 2012 boli IVPaR poskytnuté na základe Kontraktu uzatvoreného medzi MPSVaR a IVPaR na riešenie výskumných úloh v roku 2012 zo dňa 12.12.2011, kde je uvedené, že kontrakt nie je zmluvou v zmysle právneho úkonu, ale je plánovacím a organizačným aktom vymedzujúcim vzťahy medzi účastníkmi kontraktu.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrakt bol uzatvorený na obdobie od 01.01.-31.12.2012.

Celková hodnota prác bola stanovená vo výške 524 299 eur (čl. III. Platobné podmienky ods. 2) a cena prác riešiteľa za človeko-mesiac (ďalej „čm“) v roku 2011 bola stanovená na 2 453 eur/čm (čl. III ods. 4). Z uvedeného nie je zrejmé, či bola táto cena prác platná aj pre práce vykonané v roku 2012.

V čl. IV. Predmet činnosti ods. 2 je uvedený Plán výskumných projektov v rámci kontraktu rok 2011 a ich zdrojového krytia, kde je v tabuľke uvedených 21 výskumných úloh, pri každej je okrem iných informácií uvedený zodpovedný riešiteľ, personálne zdroje v čm, termín riešenia a náklady v eurách. Celková suma nákladov uvedených v tejto tabuľke (516 350,5 eur) nie je zhodná so sumou stanovenou v čl. III. ods. 2, rozdiel predstavuje 7 948,5 eur.

Z tejto tabuľky tiež nie je zrejmé, aká je skutočná cena prác riešiteľa za č/m, keďže sa pri jednotlivých výskumných úlohách líši. Po spočítaní personálnych zdrojov v čm a ich vynásobením sumou 2 453 eur, ktorá predstavuje cenu práce riešiteľa za človeko-mesiac, predstavuje výsledok sumu 523 715,5 eur, ktorá sa taktiež nezhoduje s celkovou hodnotou prác stanovenou v čl. III. ods. 2 kontraktu. Rozdiel je 583,5 eur.

Na základe uvedeného nie je zrejmé, aká je skutočná suma celkovej hodnoty prác, ani aká je skutočná cena prác riešiteľa na čm.

Rok 2013

MPSVaR listom č. 4002/2013-M_ORF zo dňa 11.01.2013 stanovilo IVPaR rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu rok 2013 a výšku rozpočtovaných prostriedkov v kategórii „Bežné výdavky“ v sume 509 299 eur ako príspevok na činnosť pre rok 2013. Záväzný ukazovateľ 610 – Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania bol stanovený v celkovej výške 270 720 eur.

Rozpočet bol rozpisovaný v rámci programu 07E – Tvorba a implementácia politík, podprogram 07E03 – Riadiaca, koncepcná a výskumná činnosť.

Príjmy IVPaR spolu boli v roku 2013 rozpočtované v sume 640 499 eur, upravený rozpočet predstavoval 666 763 eura a skutočné plnenie 568 478,17 eur. Príjmy pozostávali z bežného transferu zo štátneho rozpočtu a z predaja služieb (najmä refundácia nákladov za projekty a príjmy za riešenie projektov spolu s réžiou).

Čerpanie výdavkov podľa jednotlivých zdrojov a zoskupení položiek bolo v roku 2013 nasledovné:

v eur				
Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
11T2	Bežné výdavky ESF	0	9 980	8 622,08
11T1	Bežné výdavky EÚ	0	110 000	63 089,41
111	Bežné výdavky ŠR	509 299	509 299	503 200,55
131C	Bežné výdavky (zostatok príspevku z roku 2012)	-	-	5 547,59
45	Bežné výdavky vlastné	131 200	87 034	76 085,58
45	Kapitálové výdavky vlastné	0	6 000	0
	Spolu	640 499	722 313	656 545,21

Zdroj : z podkladov IVPaR

Z celkového upraveného rozpočtu za zdroj 111 bolo vyčerpaných 98,8 % finančných prostriedkov. Najvyššie čerpanie (okrem kategórie 610 - Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania) bolo v kategórii 630 – Tovary a služby v sume 119 072,31 eur, percento čerpania k upravenému rozpočtu predstavovalo 95,9 %. Najvyššie čerpanie bolo v položkách 633 – Materiál (15 513,69 eur), 636 – Nájomné (25 415,81 eur) a 637 – Služby (71 095,64 eur).

Finančné prostriedky na rok 2013 boli IVPaR poskytnuté na základe Kontraktu uzatvoreného medzi MPSVaR a IVPaR na riešenie výskumných úloh v roku 2013 zo dňa 11.03.2013, kde je uvedené, že kontrakt nie je zmluvou v zmysle právneho úkonu, ale je plánovacím a organizačným aktom vymedzujúcim vzťahy medzi účastníkmi kontraktu.

Kontrakt na rok 2013 bol uzatvorený až dňa 11.03.2013, čo nebolo v súlade s uznesením vlády SR č. 1370/2002 z 18. decembra 2002 k návrhu opatrení na zdokonalenie systému kontraktov medzi ústrednými orgánmi štátnej správy a podriadenými organizáciami.

V zmysle bodu B.1. majú byť vypracované kontrakty medzi ústrednými orgánmi štátnej správy SR a rozpočtovými a príspevkovými organizáciami v jeho pôsobnosti vždy do 31. decembra predchádzajúceho roka.

V zmysle bodu B.3. má byť zabezpečené publikovanie kontraktov na internetových stránkach ministerstiev a organizácií a poskytnúť vedúcemu Úradu vlády SR potrebné údaje pre vytvorenie a publikovanie registra kontraktov do 31. januára, čo v tomto prípade nebolo možné.

Kontrakt bol uzatvorený na obdobie od 01.01. - 31.12.2013.

Celková hodnota prác bola stanovená vo výške 509 299 eur (čl. IV. Rozpočet na rok 2013 ods. 2), kalkulácia prác sa určovala v človeko-hodinách (ďalej „čh“) a cena práce vykonávateľa za čh sa stanovovala podľa priemernej mzdovej hodinovej sadzby každého riešiteľa, podielu režijných, mzdových a odvodových nákladov na hodinu výskumu a ostatných plánovaných režijných nákladov výskumu (čl. IV. ods. 3 a 4).

V čl. III. Predmet činnosti ods. 3 je uvedený Plán výskumných projektov v rámci kontraktu rok 2013 a ich zdrojového krytia, kde je v tabuľke uvedených 20 výskumných úloh, pri každej je uvedený termín riešenia, počet čh a náklady v eurách. Celková suma nákladov uvedených v prehľade (509 005 eur) nie je zhodná so sumou stanovenou v čl. IV. ods. 2, rozdiel predstavuje 294 eur.

Kontrakt uzatvorený medzi IVPaR a MPSVaR počíta s využitím fondu pracovného času všetkých výskumných pracovníkov na 100 %.

Pri rozpočtovaní bežných výdavkov vôbec nezohľadňuje, že IVPaR má okrem výskumných pracovníkov aj ďalších zamestnancov, ktorí sú nevyhnutní pre chod organizácie. Bežné výdavky (okrem kategórie 610) sú rozpočítané len medzi zmluvne dohodnuté výskumné projekty. Organizácia hradí aj iné výdavky, napr. za energie, technickú podporu, internet, predplatné odborných časopisov a pod., ktoré nemusia mať priamu súvislosť s realizovanými projektmi, sú však potrebné pre vytváranie podmienok chodu organizácie a vytváranie podmienok riešenia výskumných úloh dohodnutých v kontrakte.

Kontrakt nerieši situáciu, keď by pri výskumných projektoch nastali zmeny, napr. zmenil by sa čas riešenia projektu, počet výskumných pracovníkov, a pod. V takej situácii nie je zrejmé, ako by sa upravovali bežné výdavky, ktoré nemajú priamu súvislosť s riešením výskumného projektu, ale sú potrebné pre chod organizácie.

Kontrakt taktiež nerieši vyššie popísanú situáciu s tvorbou rezerv, pri dodržaní ustanovení kontraktu by nebolo možné rezervu vytvoriť.

MPSVaR v kontrakte na rok 2012 v čl. V. ods. 3 požadovalo dokladovať plnenie úloh formou odovzdania sumárneho preberacieho protokolu a čiastkových preberacích protokolov za jednotlivé výskumné úlohy. Presný obsah dokumentácie nebol v kontrakte špecifikovaný. Špecifikoval len obsah polročného preberacieho protokolu a čiastkových preberacích protokolov za ukončené výskumné úlohy, kde MPSVaR požadovalo informácie o stave plnenia jednotlivých úloh a problémy spojené s ich plnením.

V roku 2013 MPSVaR požadovalo v čl. VI. ods. 1 – 3 štvrťročné priebežné hodnotenie vecného a finančného plnenia kontraktu, ktorého súčasťou mal byť prehľad čerpania bežných a kapitálových výdavkov v členení podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie a v členení podľa programov, podprogramov, prvkov. V ods. 6 bolo uvedené, že taktiež požaduje sumárne preberacie protokoly a čiastkové protokoly za jednotlivé výskumné úlohy, ich presný obsah nebol špecifikovaný.

Z uvedeného vyplýva, že MPSVaR pri dokladovaní finančného plnenia kontraktu nepožaduje členenie podľa jednotlivých výskumných projektov. IVPaR zachytáva takéto plnenie na analytických účtoch. Ak by MPSVaR takéto plnenie požadovalo, vznikol by tiež rozdiel medzi tým, aké plnenie skutočne preukázať – celková suma kontraktu a súčet súm výskumných projektov sa líšia (ako je uvedené vyššie).

V skutočnosti sumárny protokol o odovzdaní a prevzatí výsledkov riešenia výskumných a expertných úloh obsahoval potvrdenie odovzdania výsledkov úloh, v prípade, že sa úloha neuzatvorila preberacím protokolom, protokol obsahoval vysvetlenia dôvodov. Čiastkové protokoly obsahovali názov projektu, zadávateľa, riešiteľov a konštatovanie, že výstup výskumného projektu je v súlade so stanovenými požiadavkami. Čiastkové protokoly boli podpísané oboma stranami – zadávateľom aj riešiteľom.

V prípade výskumnej úlohy č. 22 79 bol čiastkový protokol podpísaný dňa 04.04.2014, pri výskumnej úlohe č. 2161-2013 nebol na čiastkovom protokole uvedený dátum. V zmysle Kontraktu na rok 2013 mali byť obidve úlohy riešené v termíne január – december 2013. V zmysle čl. VI. ods. 6 uvedeného kontraktu sa „plnenie úloh vyplývajúcich z kontraktu vyhodnotí po uplynutí doby trvania formou odovzdania sumárneho preberacieho protokolu a čiastkových preberacích protokolov za jednotlivé výskumné úlohy, najneskôr do 25. januára 2014“.

Pri výskumnej úlohe č. 22 79 nebol tento postup dodržaný, pri výskumnej úlohe č. 2161-2013 nie je možné dodržanie termínu posúdiť.

Spôsob uzatvárania kontraktu (kalkulovania nákladov a nadväzne pridelovania finančných prostriedkov na jednotlivé výskumné projekty) neumožňuje IVPaR zmysluplne a transparentne zostavovať rozpočet organizácie a následne v súlade s ním postupovať.

Sledovanie plnenia rozpočtu na analytických účtoch je pre pracovníkov organizácie prácou navyše; výsledok tejto práce v konečnom dôsledku MPSVaR nesleduje.

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

V kontrolovanom období postup pri verejnom obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác upravoval zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o verejnom obstarávaní“).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

IVPaR mal pre oblasť verejného obstarávania v tomto období vypracovanú smernicu č. 1/2011 o verejnom obstarávaní, ktorá nadobudla účinnosť 01.04.2011.

V roku 2013 bola vypracovaná Smernica č. 1/2013 o verejnom obstarávaní a centrálnom verejnom obstarávaní, ktorá nadobudla účinnosť 30.10.2013 a rušila smernicu č.1/2011.

Kontrolovaný subjekt reagoval na zmeny zákona o verejnom obstarávaní na základe jednotlivých noviel a tieto zapracoval do predmetných smerníc.

IVPaR za jednotlivé roky kontrolovaného obdobia obstarával tovary a služby zákazkami s nízkou hodnotou.

Prehľad zákaziek s nízkou hodnotou k 31.12.2012:

Predmet	Cena s DPH
Externé služby v IKT	mesačne 480 eur
Plochý skener N 6310 HP	478,8 eur
Odborná prehliadka a skúška elektrospotrebičov	684 eur
Korektúra textu	1,92 eur za normostranu
Tlačiarenské služby	170 eur
Multifunkčné zariadenie	826,45 eur
Notebook	515,41 eur

Zdroj: z podkladov IVPaR

Prehľad zákaziek s nízkou hodnotou k 31.12.2013:

Predmet	Cena s DPH
Notebook	777,86 eur
Mol GOVNT MS Office Stand 2013	322 eur

Zdroj: z podkladov IVPaR

Ku každej zákazke z rokov 2012 a 2013 boli predložené zápisy z prieskumu trhu. Vo väčšine prípadov bol realizovaný výber z troch uchádzačov, pričom hlavným kritériom pre výber ponuky bola najnižšia cena. Spôsob vzniku záväzku bol na základe zmluvy a následnej fakturácie alebo na základe písomnej objednávky a následnej fakturácie.

Z predloženej dokumentácie boli zistené nasledovné skutočnosti:

Rok 2012

Na základe zápisu z prieskumu trhu z 18.1.2012 IVPaR obstarával zákazku s nízkou hodnotou, kde predmetom verejného obstarávania bol komplex služieb na zabezpečenie chodu informačno-komunikačných technológií (ďalej „IKT“) v IVPaR.

V zmysle zápisu jediným kritériom na vyhodnotenie ponuky bola cena, s úspešným uchádzačom mala byť podpísaná zmluva na jeden rok.

Na základe troch predložených ponúk sa víťazom stala spoločnosť M. S., s.r.o. Bratislava, s ktorou IVPaR dňa 01.02.2012 podpísal Zmluvu o poskytovaní komplexných služieb na zabezpečenie chodu IKT, jej predmetom bolo vykonávanie dojednaného komplexu služieb na zabezpečenie chodu IKT (správa servera, správa 25 užívateľských staníc, užívateľská podpora, update web stránky, spolupráca na rôznych hláseniach podľa aktuálnych potrieb). Cena za poskytované služby bola na základe cenovej ponuky 400 eur mesačne bez DPH.

Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú, čo nebolo v súlade so zadávaním zákazky. Týmto postupom by nebol dodržaný finančný limit stanovený pri zákazke s nízkou hodnotou. Podľa zápisu z prieskumu trhu mala byť s úspešným uchádzačom podpísaná zmluva na dobu určitú a to na jeden rok.

Tento postup nebol v súlade s § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom vyhnúť sa použitiu postupov zadávania zákazky podľa tohto zákona.

Podľa predloženej dokumentácie suma za dané služby bola hradená mesačne vo výške 480 eur s DPH. Pri dvoch faktúrach však uhradil IVPaR sumu vyššiu, a to:

- faktúra evidovaná v knihe došlých faktúr (ďalej „KDF“) č. 21-113/12 zo dňa 12.06.2012, v ktorej bola vyfakturovaná Technická podpora v sume 480 eur a Parkovné - dovoz tovaru, servis v sume 18 eur;
- faktúra evidovaná v KDF č. 21-133/12 zo dňa 06.07.2012, v ktorej bola vyfakturovaná Technická podpora v sume 480 eur a Parkovné – dovoz tovaru, servis v sume 6 eur.

Položky za parkovné – dovoz tovaru a servis neboli zmluvne dohodnuté, IVPaR ich uhradil v rozpore s uzatvorenou zmluvou.

Úhrada faktúr bola uskutočnená po vykonaní predbežnej finančnej kontroly. Z uvedeného vyplýva, že predbežná finančná kontrola nebola vykonaná v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“), v zmysle ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa overuje okrem iného súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy, uzatvorenými zmluvami a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Rok 2013

Na základe predloženého zápisu z prieskumu trhu z 25.04.2013 IVPaR obstarával zákazku s nízkou hodnotou, kde predmetom obstarávania bol notebook. Na základe cenových ponúk na stránke heureka.sk bol vybratý dodávateľ E. s.r.o. Žilina, ktorý ponúkal daný notebook za najnižšiu cenu 777,86 eur.

K predmetnej zákazke predložil kontrolovaný subjekt faktúru evidovanú v KDF č. 21-69/13 z 30.04.2013 od dodávateľa E., s.r.o. Žilina, ktorá bola vystavená na sumu 922,86 eur, pričom predmet dodávky pozostával z položky „Notebook HP6570b-H5E74EA“ v sume 777,86 eur a z položky „Dokovacia stanica HP A7E36AA 120W“ v sume 145 eur.

Dokovacia stanica podľa zápisu z prieskumu trhu nebola predmetom obstarávania. Na základe uvedených skutočností nebolo možné posúdiť, či pri tejto zákazke bol dodržaný princíp hospodárnosti podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Počas výkonu kontroly boli skontrolované všetky zmluvy platné a účinné v kontrolovanom období rokov 2012 a 2013. Kontrolou týchto zmlúv bolo zistené:

- Dňa 28.02.2011 bola uzatvorená Zmluva č. 13/OISM/2011 o výpožičke nebytových priestorov medzi požičiavateľom UPSVaR a vypožičiavateľom – IVPaR. Predmetom zmluvy

o výpožičke bol nehnuteľný majetok – nebytové priestory v administratívnej budove na Župnom nám. č. 5 v Bratislave.

Celková plocha vypožičaných kancelárskych priestorov predstavovala 434,64 m². Predmet výpožičky bol prenechaný vypožičiavateľovi do užívania bezplatne. IVPaR uhrádzal v zmysle čl. 2 zmluvy percentuálne určenú časť prevádzkových nákladov a nákladov za poskytované služby (52,73 % z nákladov na administratívnu budovu na Župnom nám. č. 5) a nákladov za poskytované služby (29,36 % z nákladov na administratívne budovy na Župnom nám. č. 5 a č. 6 spolu).

Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú 2 rokov odo dňa nadobudnutia účinnosti tejto zmluvy.

V zmysle čl. VI. Záverečné ustanovenia ods. 6.2. zmluva nadobudla platnosť dňom udelenia súhlasu zriaďovateľa (t. j. 16. marca 2011) a účinnosť dňom nasledujúcim po dni zverejnenia na webovej stránke požičiavateľa.

Dňa 05.10.2011 bol k Zmluve o výpožičke uzatvorený Dodatok č. 1. Zmenila sa celková plocha vypožičaných priestorov na 301,69 m² a úhrady za prevádzkové náklady a služby (36,6 % z nákladov na administratívnu budovu na Župnom nám. č. 5) a 20,37 % z nákladov na administratívne budovy na Župnom nám. č. 5 a č. 6 spolu. Ostatné ustanovenia zmluvy zostali nezmenené.

Dňa 09.04.2013 bol uzatvorený Dodatok č. 2 k zmluve. Pôvodný text čl. III. ods. 3.1 zmluvy bol nahradený novým znením: „Táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú do 31.12.2013 odo dňa nadobudnutia účinnosti tejto zmluvy podľa článku VI. ods. 6.2.“

Na základe písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu IVPaR nevie zistiť, kedy požičiavateľ (UPSVaR) zverejnil zmluvu na svojej webovej stránke, nakoľko nemá prístup k správe webovej stránky UPSVaR-u a nevie identifikovať časové stopy.

Z uvedeného vyplýva, že ustanovenia zmluvy boli dohodnuté tak, že nie je možné posúdiť, aký je dátum účinnosti zmluvy č. 13/OISM/2011 a či bol dodatok č. 2 uzatvorený ešte v čase platnosti pôvodnej zmluvy, resp. či IVPaR užíval predmet výpožičky určité obdobie bez akéhokoľvek zmluvného vzťahu.

Tento postup nebol v súlade s § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v platnom znení, podľa ktorého je povinnosťou účastníkov dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

- Dňa 28.06.2013 bol s prevádzkovateľom S., a. s. Bratislava uzatvorený dodatok č. 7 k Zmluve o poskytovaní telekomunikačných služieb a využití dátovej siete.

Pôvodná zmluva bola uzatvorená 03.01.2007 medzi prevádzkovateľom S., a. s. a MPSVaR. Jej predmetom bolo zriadenie virtuálnej privátnej siete v prostredí IP MPLS a poskytovanie telekomunikačných služieb pre účastníka, včítane zaškolenia, údržby, spravovania, dohľadu, monitorovania a prípadných zmien a tiež aj údržby poskytnutých zariadení potrebných na prevádzkovanie telekomunikačnej služby. Súčasťou poskytovanej telekomunikačnej služby bola aj správa LAN sietí.

IVPaR pristúpilo k zmluve ako jedna zo 64 pristupujúcich zmluvných strán až pri podpise dodatku č. 7. Doba trvania bola dohodnutá do 31.12.2017.

V čl. 1 Predmet dodatku sa nahradilo znenie preambuly: „Zmluvné strany a všetky pristupujúce zmluvné strany vyhlasujú, že táto zmluva sa uzatvára za účelom realizácie a využívania virtuálnej privátnej siete a dátového prepojenia pracovísk účastníka a pracovísk všetkých pristupujúcich zmluvných strán...“. Predmet zmluvy sa rozšíril o bod, v zmysle ktorého „zmluvné strany konštatujú, že predmet plnenia uvedený v tejto zmluve má charakter využívania verejnej telekomunikačnej siete...“.

K dokumentácii je priložená „Objednávka služby č. mpsvr_ipt_011 ako čiastková zmluva uzatvorená v súlade s čl. 3 Zmluvy o poskytnutí verejných služieb a s § 44 zákona č. 351/2011 Z. z. o elektronických komunikáciách v platnom znení“. Je podpísaná firmou S., a. s. aj IVPaR.

Objednávka je bez dátumu, zmluva, ku ktorej pristúpil IVPaR, má iný názov. Požadovaný dátum realizácie je 01.01.2014, v kolónke „Iné“ uvádza zriadenie 18 ks IPT.

Na základe tejto objednávky firma S., a. s. fakturuje prenájom telefónov a prevolané hovory od januára 2014.

Z dodatku č. 7 nie je zrejмый spôsob vykonávania zmluvne dohodnutých ustanovení v IVPaR. Nebolo presne stanovené, aký rozsah služieb mal byť poskytovaný, ani za akú cenu.

Tento postup nebol v súlade s § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v platnom znení, podľa ktorého je povinnosťou účastníkov dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Ako je uvedené v kapitole 2, UPSVaR (ako požičiavateľ priestorov na Župnom námestí, ktorý mal túto službu prefakturovať IVPaR v zmysle zmluvy o výpožičke) telefóny nefakturoval od júna 2012. Dodatok č. 7 nadobudol platnosť a účinnosť dňom jeho podpisu všetkými zmluvnými stranami (t. j. 28.06.2013). V roku 2013 IVPaR neprijal a neuhradil žiadnu dodávateľskú faktúru od firmy S., a. s.. Situácia s úhradou za telefóny sa upravila v roku 2014.

Ostatné služby súvisiace s predmetom tejto zmluvy a jej dodatkov IVPaR v kontrolovanom období nevyužíval.

IVPaR má vypracovanú Smernicu o vnútornom kontrolnom systéme č. 2/2009 účinnú od 01.11.2009. Smernica upravuje systém vnútornej kontroly a pravidiel, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly (čl. 2 Predmet úpravy).

V zmysle čl. 4 ods. 1 je najvyšším kontrolným subjektom štatutár organizácie.

Podľa čl. 4 ods. 2 sa kontrolná činnosť na IVPaR delí na formálnu, vecnú a finančnú kontrolu. Finančná kontrola zahŕňa predbežnú, priebežnú a následnú finančnú kontrolu.

Kontrolu ekonomických procesov a s tým spojenú finančnú kontrolu zastrešuje ekonóm (vedúci ekonomického úseku) prostredníctvom predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly (čl. 4 ods. 3).

Tieto ustanovenia nie sú v súlade s § 12 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého následnú finančnú kontrolu sú oprávnení vykonávať zamestnanci kontrolného orgánu verejnej správy (§ 2 ods. 2 písm. e) a prizvané osoby len na základe písomného poverenia na vykonanie následnej finančnej kontroly vydaného vedúcim kontrolného orgánu.

Za účelom zabezpečenia jednotného postupu a realizácie stanovenia obehu účtovných dokladov, na zabezpečenie plynulosti a postupov prác v organizačných úsekoch IVPaR a na realizáciu včasného a správneho spracovávania dokladov účtovníctva a operatívno - technickej evidencie vypracoval IVPaR Smernicu č. 1/2010 o obehu účtovných dokladov.

V zmysle čl. 2 ods. 2 proces obehu dokladov ovplyvňujú zamestnanci jednotlivých úsekov včasným spracovaním, potvrdením pravdivosti údajov a vypovedacou schopnosťou dokladov.

V zmysle čl. 8 ods. 1 došlé faktúry majú byť označené prezenčnou pečiatkou s dátumom doručenia, zaevidované v knihe došlých faktúr (údaje vrátane dátumu prijatia faktúry a splatnosti faktúry) a v systéme SAP, po zaevidovaní je faktúra uvoľnená

na zaúčtovanie účtovníkom. Zároveň má byť vystavený sprievodný list faktúry (resp. kontrolný a likvidačný list faktúry). Kontrolou bolo zistené:

- V prípade faktúr evidovaných v KDF č. 21-49/13, 21-47/13, 21-44/13, 21-43/13, 21-42/13, 21-241/12, 21-246/12, 21-248/12, 21250/12 a ďalších bol na kontrolnom a likvidačnom liste, ako aj v knihe došlých faktúr nesprávne uvedený dátum splatnosti faktúr (skorší dátum ako bol uvedený vo faktúre).

- V prípade faktúr evidovaných v KDF č. 21-39/13, 21-37/13, 21-139/13, 21-55/12, 21-176/12 boli tieto faktúry zaevidované ako prijaté až po dátume splatnosti, ktorý bol na faktúrach uvedený; dátum splatnosti na kontrolnom a likvidačnom liste sa líšil od dátumu uvedeného na faktúre. V týchto prípadoch došlo k situácii, keď IVPaR neuhradza faktúry v dobe splatnosti, čím sa vystavoval riziku uplatnenia úrokov z omeškania.

- V prípade faktúry evidovanej v KDF č. 21-49/13 a 21-237/12 bol na prezenčnej pečiatke uvedený len mesiac a rok, kedy faktúra došla, na faktúre č. 21-38/13 dátum uvedený nebol. V KDF a na kontrolnom a likvidačnom liste faktúry sú dátumy uvedené.

Tento postup nebol v súlade s vyššie citovanými ustanoveniami Smernice č. 1/2010 o obehú účtovných dokladov.

V zmysle čl. 7 ods. 1 vyhotovenie zmlúv na obstaranie majetku, tovarov, služieb a prác zabezpečujú zamestnanci jednotlivých úsekov, zodpovedajú za správne ceny, množstvá, druh a za dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov, ako aj vnútorných predpisov. Vyhotovenie objednávok zabezpečuje asistentka riaditeľky v systéme SAP. Každá takáto hospodárska operácia musí byť dopredu odsúhlasená zamestnancom zodpovedným za správu majetku a správu rozpočtových prostriedkov na základe Žiadanky a musí byť potvrdené rozpočtové krytie takejto operácie.

Kontrolou bolo zistené:

- K faktúram evidovaným v KDF č. 21-47/13, 21-100/13, 21-47/12, 21-44/12 nebola priložená žiadanka, na objednávke bolo potvrdené rozpočtové krytie.

- Vo faktúrach evidovaných v KDF č. 21-48/13 a č. 21-36/13 chýbala na kontrolnom a likvidačnom liste faktúry informácia o tom, na základe čoho bola dodávka fakturovaná (objednávka, č. zmluvy), k faktúre nebola pripojená objednávka, ani žiadanka.

- K faktúre evidovanej v KDF č. 21-44/13 bola priložená žiadanka na tri položky v celkovej predpokladanej hodnote 23,39 eur, na jej základe bola vystavená objednávka. V skutočnosti bolo fakturovaných deväť položiek v celkovej hodnote 98,14 eur.

Tento postup nebol v súlade s čl. 7 ods. 1 Smernice č. 1/2010 o obehú účtovných dokladov. Predbežná finančná kontrola nebola vykonaná v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, v zmysle ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa overuje okrem iného súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy, uzatvorenými zmluvami a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

V zmysle čl. 4 ods. 2 sú neoddeliteľnou súčasťou účtovných dokladov účtovné záznamy preukazujúce správnosť údajov uvádzaných na účtovných dokladoch, napr. objednávky, zmluvy, dodacie listy, výkazy o vykonaných opravách, montážne listy a pod.

V zmysle čl. 8 ods. 3 a 4 súčasťou včasného a správneho obehú faktúr je ich vybavenie príslušnými dokladmi a náležitosťami, t. j. objednávkou alebo zmluvou, dodacím listom, dokladom o prevzatí tovaru, služieb a prác, pracovným výkazom, výkazom odpracovaných hodín a pod.

Pri faktúrach evidovaných v KDF č. 21-94/13, 21-90/13, 21-86/13, 21-62/12, 21-63/12 a ďalších nebol ich súčasťou dodací list.

Tento postup nebol v súlade s vyššie citovanými ustanoveniami Smernice č. 1/2010 o obehú účtovných dokladov. Predbežná finančná kontrola nebola vykonaná v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, v zmysle ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa overuje okrem iného súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy, uzatvorenými zmluvami a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

4. Stav správy o ochrany majetku

V roku 2012 bola v IVPaR vykonaná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle príkazu riaditeľky č. 2/2012 zo dňa 22.10.2012.

Inventarizácia hmotného a nehmotného majetku bola vykonaná k 31.10.2012 a následne upravená o prírastky a úbytky k 31.12.2012. Inventarizácia peňažných prostriedkov, dokladová inventarizácia a inventarizácia knižničného fondu sa uskutočnila k 31.12.2012.

Výsledky inventarizácie boli zosumarizované v Správe o výsledkoch inventarizácie IVPaR k 31.12.2012 zo dňa 17.01.2013. Porovnaním účtovného stavu a stavu zisteného inventarizáciou neboli zistené žiadne rozdiely. Zákonom stanovené lehoty boli dodržané.

Porovnanie stavu nehmotného a hmotného majetku k 31.12.2012 v účtovníctve a stavu zisteného inventarizáciou:

v eur			
účet	Účt. stav k 31.12.2012	Stav zistený inventarizáciou k 31.12.2012	Rozdiel
013 – softvér	23 447,28	23 447,28	0
018 – drobný dlhodobý nehmotný majetok	11 001,36	11 001,36	0
022 – samostatné hnutelné veci a súbory	109 703,44	109 703,44	0
028 – drobný dlhodobý hmotný majetok	18 044,24	18 044,24	0
Spolu:	162 196,32	162 196,32	-

Zdroj: IVPaR - z inventarizácie k 31.12.2012

K 31.12.2012 bol evidovaný (okrem zostatku sociálneho fondu) krátkodobý záväzok na účte 326 – Nevyfakturované dodávky v sume 120,82 eur a na účte 321 – Dodávateľia v sume 600 eur (neuhradená faktúra splatná 11.01.2013).

IVPaR k 31.12.2013 vykonal inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle príkazu riaditeľky č. 1/2013 zo dňa 22.10.2013.

Na základe toho bola inventarizácia hmotného a nehmotného majetku vykonaná k 31.10.2013 a následne upravená o prírastky a úbytky k 31.12.2013. Inventarizácia peňažných prostriedkov, dokladová inventarizácia a inventarizácia knižničného fondu sa uskutočnila k 31.12.2013.

Výsledky inventarizácie boli zosumarizované v Správe o výsledkoch inventarizácie majetku IVPaR k 31.12.2013 zo dňa 17.01.2014. Porovnaním účtovného stavu a stavu

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

zisteného inventarizáciou neboli zistené žiadne rozdiely. Zákonom stanovené lehoty boli dodržané.

Porovnanie stavu nehmotného a hmotného majetku k 31.12.2013 v účtovníctve a stavu zisteného inventarizáciou:

v eur			
účet	Účt. stav k 31.12.2013	Stav zistený inventarizáciou k 31.12.2013	Rozdiel
013 – softvér	22 289,97	22 289,97	0
018 – drobný dlhodobý nehmotný majetok	11 001,36	11 001,36	0
022 – samostatné hnutelné veci a súbory	105 830,17	105 830,17	0
028 – drobný dlhodobý hmotný majetok	17 134,14	17 134,14	0
Spolu:	156 255,64	156 255,64	-

Zdroj: IVPaR - z inventarizácie k 31.12.2013

K 31.12.2013 bol evidovaný (okrem zostatku sociálneho fondu) krátkodobý záväzok na účte 326 – Nevyfakturované dodávky v sume 54,32 eur (časť faktúry, ktorá sa viaže k roku 2013).

Nakladanie s prebytočným a neupotrebitelným majetkom v IVPaR v kontrolovanom období upravovala smernica č. 1/2012 o správe majetku štátu. IVPaR vyradľoval majetok, v obidvoch rokoch zasadala vyradľovacia a likvidačná komisia dvakrát.

Z predložených návrhov na vyradenie majetku IVPaR za obdobie 2012 - 2013 bolo zistené:

Dňa 19.06.2012 komisia prerokovala návrh na vyradenie z majetku a vrátenie počítača HP Vectra VL410+klávesnica+myš a monitora HP 72 TCO 17, ktoré mali bezplatne zapožičané od D. C. Bratislava na spracovanie agendy Štátnej pokladnice. Počítačová zostava sa pokazila a 12.06.2012 bola na základe preberacieho protokolu vrátená D. C. Návrh o neupotrebitelnosti majetku bol schválený riaditeľkou IVPaR 7 dní potom, ako bola počítačová zostava vrátená. Uvedený majetok bol vyradený z evidencie 30.06.2012 v nadobúdacej cene 1 259,07 eur.

Druhé zasadnutie vyradľovacej a likvidačnej komisie sa konalo 31.10.2012. Komisia prerokovala návrh č. EÚ/2/2012 na vyradenie hmotného a nehmotného majetku v správe IVPaR. Išlo hlavne o počítače, bezpečnostno-technický systém, elektrospotrebiče, USB kľúče, optické myši, obaly na diskety, korkové tabule a programy, ktoré boli nainštalované vo vyradených PC.

Neupotrebitelný majetok v celkovej sume 23 240,70 eur bol vyradený z evidencie 31.10.2012. Hlavný dôvod vyradenia bola morálna zastaranosť, opotrebovanosť, ako aj nefunkčnosť vyradľovaného majetku a taktiež neaktuálnosť programov.

V spisoch boli priložené zápisy, ktoré obsahovali vyjadrenie zamestnanca zodpovedného za správu majetku, rozhodnutie riaditeľky č. 3/2012 o neupotrebitelnosti majetku štátu, posudky k vyradľovanej výpočtovej technike, správu o vykonaní revízie elektrospotrebičov, preberacie protokoly od firiem, ktoré prevzali vyradený majetok na likvidáciu a zápisy o vyradení majetku.

Zasadnutie vyradľovacej a likvidačnej komisie v roku 2013 sa konalo 30.05.2013 a 23.10.2013. Hodnota vyradeného majetku v danom roku bola 18 980,45 eur.

Predložené spisy obsahovali návrhy na vyradenie majetku, zápis o prerokovaní návrhu na vyradenie majetku v komisii, Rozhodnutie riaditeľky č. 2/2013 a 3/2013 o neupotrebitelnosti majetku štátu, technický posudok k elektrospotrebičom, ako aj technické posudky k výpočtovej technike, preberacie protokoly od firiem, ktoré prevzali vyradený majetok k likvidácii, zápisy o likvidácii neupotrebitelného majetku, zápis o vyradení majetku. Išlo o zničené, nefunkčné, morálne zastarané, opotrebované a poškodené počítače, notebooky, USB kľúče, rádio, programy nainštalované vo vyradených PC, ako aj kancelárske kreslá, regále a pod.

Časť vyradeného majetku bola odovzdaná firme S, a. s. a A., s. r. o. na likvidáciu 17.07.2013, druhá časť až 23.01.2014. Tento postup nebol v súlade s čl. 12 ods. 2 písm. 2b) smernice č. 1/2012 o správe majetku štátu, v zmysle ktorého likvidáciu zabezpečí správca majetku a do 30 dní od schválenia návrhu na vyradenie predloží doklady o likvidácii.

V kontrolovanom období IVPaR neevidoval žiadne škody, evidované neboli ani žiadne pohľadávky.

Zhrnutie

Základný finančný rámec fungovania IVPaR je definovaný v každoročne podpisovanom kontrakte medzi IVPaR a MPSVaR. Kontrakt zahŕňa úlohy, ktoré bude IVPaR vykonávať priamo pre MPSVaR, vychádza z plánov činnosti IVPaR na jednotlivé roky. Kontrolou kontraktov bolo zistené:

Z kontraktu na rok 2012, ktorý je plánovacím a organizačným aktom vymedzujúcim vzťahy medzi účastníkmi, nebolo zrejmé, aká je skutočná suma celkovej hodnoty prác, ani aká je skutočná cena prác riešiteľa na čm.

Kontrakt na rok 2013 bol uzatvorený dňa 11.03.2013, čo nebolo v súlade s uznesením vlády SR z 18. decembra 2002 k návrhu opatrení na zdokonalenie systému kontraktov medzi ústrednými orgánmi štátnej správy a podriadenými organizáciami, v zmysle ktorého mal byť vypracovaný do 31.12.2012 a do 31.01.2013 publikovaný na internetovej stránke IVPaR a MPSVaR.

Kontrakty uzatvorené v rokoch 2012 a 2013 nezohľadňovali, že IVPaR má okrem výskumných pracovníkov aj ďalších zamestnancov, ktorí sú nevyhnutní pre chod organizácie. Bežné výdavky (okrem kategórie 610) boli rozpočítané len medzi zmluvne dohodnuté výskumné projekty, kontrakt nezohľadňoval, že IVPaR hradí aj iné výdavky potrebné pre chod organizácie. Taktiež neriešil situáciu, keď by pri výskumných projektoch nastali zmeny, napr. zmenil by sa čas riešenia projektu, počet výskumných pracovníkov, a pod. a situáciu, keď bolo potrebné vytvárať rezervy.

Spôsob uzatvárania kontraktu (kalkulovania nákladov a nadväzne pridelovania finančných prostriedkov na jednotlivé výskumné projekty) neumožňuje IVPaR zmysluplne a transparentne zostavovať rozpočet organizácie a následne v súlade s ním postupovať.

Sledovanie plnenia rozpočtu na analytických účtoch je pre pracovníkov organizácie prácou navyše; výsledok tejto práce v konečnom dôsledku nadriadený orgán nesleduje.

Kontrolou dodržiavania ustanovení zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené, že pri zákazke s nízkou hodnotou na dodanie služieb na zabezpečenie chodu informačno-komunikačných technológií bola uzatvorená zmluva na dobu neurčitú, čo nebolo v súlade so zadávaním zákazky. Týmto postupom by nebol dodržaný finančný limit stanovený pri zákazke s nízkou hodnotou. Podľa zápisu z prieskumu trhu mala byť s úspešným

uchádzačom podpísaná zmluva na dobu určitú, a to na jeden rok. Tento postup nebol v súlade s ustanovením zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom vyhnúť sa použitiu postupov zadávania zákazky podľa tohto zákona.

Pri úhrade dvoch faktúr súvisiacich s touto zákazkou boli fakturované aj dve položky, ktoré neboli zmluvne dohodnuté, IVPaR ich uhradil v rozpore s uzatvorenou zmluvou. Ich úhrada bola uskutočnená po predbežnej finančnej kontrole, ktorá nebola vykonaná v súlade s ustanovením zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, v zmysle ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa overuje okrem iného súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy, uzatvorenými zmluvami a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

V prípade zmluvy s UPSVaR-om nebolo možné posúdiť jej dátum účinnosti a skutočnosť, či bol dodatok č. 2 uzatvorený ešte v čase platnosti pôvodnej zmluvy, resp. či IVPaR užíval predmet výpožičky určité obdobie bez akéhokoľvek zmluvného vzťahu.

V prípade dodatku č. 7 k Zmluve o poskytovaní telekomunikačných služieb a využití dátovej siete, ktorý bol uzatvorený 28.06.2013, nebol zrejмый spôsob vykonávania zmluvne dohodnutých ustanovení v IVPaR. Nebolo presne stanovené, aký rozsah služieb mal byť poskytovaný, ani za akú cenu.

Tento postup nebol v súlade s ustanovením Občianskeho zákonníka, podľa ktorého je povinnosťou účastníkov dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

V internej smernici o vnútornom kontrolnom systéme je uvedené, že finančnú kontrolu zastrešuje vedúci ekonomického úseku prostredníctvom predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly. Toto ustanovenie nie je v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou boli zistené nedostatky pri uplatňovaní Smernice o obehu účtovných dokladov – faktúry mali na kontrolnom a likvidačnom liste uvedený nesprávny dátum splatnosti, v prípade neskoršieho dátumu sa tak IVPaR vystavoval riziku uplatnenia úrokov z omeškania; k faktúram nebola pripojená objednávka a žiadanka; na kontrolnom a likvidačnom liste nebola informácia o tom, na základe čoho bola dodávka fakturovaná; k faktúram neboli priložené dodacie listy. Tento postup nebol v súlade s ustanovením zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, v zmysle ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa overuje okrem iného súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy, uzatvorenými zmluvami a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

V roku 2013 pri vyradovaní majetku nebola časť majetku zlikvidovaná do 30 dní od schválenia návrhu na vyradenie. Tento postup nebol v súlade s ustanovením smernice o správe majetku štátu.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 28.11.2014

Ing. Silvia Achbergerová
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Gabriela Fišerová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 28.11.2014

PhDr. Sylvia Porubánová
riaditeľka IVPaR

.