

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 861/01
Zo dňa: 14.05.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 18
Počet príloh: 0



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**

Národný ústav celoživotného vzdelávania

júl 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 861/01 zo 14.05.2014 vykonali:

Ing. Jozefína Bošanská, vedúca kontrolnej skupiny,
Ing. Beata Jurkovičová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia vybraných rozpočtových a príspevkových organizácií v rezorte Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR, ktorej účelom bolo prekontrolovať správnosť zostavenia účtovných a finančných výkazov hospodárenia za rok 2013.

Kontrola bola vykonaná v čase od 26.05.2014 do 11.07.2014

**v Národnom ústave celoživotného vzdelávania, Tomášikova 4, 820 09 Bratislava 29,
IČO 00699438,**

za kontrolované obdobie - rok 2013; pre objektívne zhodnotenie kontrolovanej skutočnosti boli použité informácie aj z predchádzajúceho a nasledujúceho obdobia.

Predmetom kontroly bola analýza hospodárenia, správnosť zostavenia účtovných a finančných výkazov a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Národný ústav celoživotného vzdelávania (predtým Academia Istropolitana) bol zriadený zriaďovacou listinou č. 4487/90-sekr. z 31.10.1990, ako priamo riadená organizácia Ministerstva školstva SR, s cieľom podporovať aplikáciu medzinárodných programov Rady Európy v oblasti postgraduálneho vzdelávania slovenských odborníkov pri zapájaní Slovenska do európskych štruktúr.

Názov Academia Istropolitana má pôvod v názve prvej univerzity na území Slovenska, založenej v roku 1465 kráľom Matejom Korvínom. Academia Istropolitana existovala iba 25 rokov, ale v histórii vzdelávania na našom území predstavovala významný medzník.

Jej hlavným poslaním bolo poskytovanie ďalšieho vzdelávania pre zamestnancov Ministerstva školstva SR, zamestnancov ostatných ústredných orgánov štátnej správy a rozvíjanie spolupráce s krajinami Európskej únie (ďalej len „EÚ“) a krajinami strednej a východnej Európy v rámci medzinárodných programov. Spravovala spoločné dokumentačné pracovisko s Radou Európy a knižnicu zameranú na zhromažďovanie a využívanie dokumentov, programov, noriem a iných materiálov Rady Európy, ako aj zahraničnú literatúru pre potreby štátnych orgánov, obcí, združení, vysokých škôl a iných vzdelávacích inštitúcií, pracovísk Slovenskej akadémie vied a odbornú verejnosť.

K pôvodnej zriaďovacej listine bolo vydaných šesť dodatkov; v roku 2010 vydalo Ministerstvo školstva SR úplné znenie zriaďovacej listiny č. MŠ SR-8244/2010-sekr. zo

14.05.2010, ktorým bola Academia Istropolitana premenovaná na Národný ústav celoživotného vzdelávania (ďalej len „NÚČŽV“) so sídlom Karloveská 64, 840 02 Bratislava 42. Do obdobia výkonu kontroly boli k tejto zriaďovacej listine vydané dva dodatky; dodatkom č. 1 bolo s účinnosťou od 01.06.2011 zmenené sídlo organizácie na Tomášikova 4, 820 09 Bratislava 29.

NÚČŽV je príspevková organizácia s právnou subjektivitou, ktorá hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia; jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky od iných subjektov; na štátny rozpočet je napojená cez rozpočet kapitoly zriaďovateľa.

NÚČŽV môže vykonávať podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená, len so súhlasom zriaďovateľa, a to iba ak plní úlohy určené zriaďovateľom.

Základným poslaním činnosti NÚČŽV je spolupráca pri tvorbe a aktualizácii národnej sústavy kvalifikácií, spolupráca na tvorbe nástrojov systému celoživotného vzdelávania a celoživotného poradenstva a plnenie úloh vyplývajúcich zo Stratégie celoživotného vzdelávania a celoživotného poradenstva v Slovenskej republike.

NÚČŽV:

- spolupracuje pri tvorbe národnej sústavy kvalifikácií,
- spolupracuje s Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR (ďalej len „MŠVVaŠ SR“) pri tvorbe nástrojov systému celoživotného vzdelávania a celoživotného poradenstva,
- spolupracuje na implementácii Stratégie celoživotného vzdelávania a celoživotného poradenstva v SR,
- tvorí štandardizované vzdelávacie programy ďalšieho vzdelávania v súčinnosti s profesijne príslušnými domácimi a zahraničnými inštitúciami,
- spolupracuje s MŠVVaŠ SR pri vytváraní siete centier celoživotného vzdelávania a siete centier celoživotného poradenstva a riadi sieť centier,
- tvorí a implementuje projekty financované z európskych, medzinárodných i národných zdrojov smerujúce k rozvoju jednotlivých subsystémov celoživotného vzdelávania a subsystémov celoživotného poradenstva v SR,
- tvorí a realizuje vzdelávacie aktivity a programy predovšetkým pre zamestnancov rezortu školstva,
- organizuje a koordinuje odborné podujatia pre oblasť celoživotného vzdelávania a celoživotného poradenstva,
- spolupracuje s MŠVVaŠ SR pri tvorbe návrhov všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti celoživotného vzdelávania a celoživotného poradenstva,
- vykonáva vydateľskú, publicistickú, inzertnú, propagačnú činnosť súvisiacu s celoživotným vzdelávaním a celoživotným poradenstvom a distribúciu vydávanej periodickej a neperiodickej tlače.

Štatutárnym orgánom NÚČŽV je riaditeľ, ktorého vymenúva a odvoláva minister školstva, vedy, výskumu a športu.

Podrobnosti o organizácii a činnosti NÚČŽV upravuje štatút a organizačný poriadok, ktoré vydáva riaditeľ organizácie; štatút vydáva až po predchádzajúcom schválení ministrom školstva, vedy, výskumu a športu.

K štatútu zo dňa 14.05.2010 boli vydané dva dodatky (dodatky boli vydané v roku 2012). K úplnému zneniu organizačného poriadku, ktoré nadobudlo účinnosť 16.02.2011 boli vydané

dva dodatky, ktorými bola zmenená aj schéma organizačnej štruktúry (dodatky boli vydané v roku 2012).

NÚCŽV vykázal k 31.12.2013 stratu vo výške 17 272,39 eur (výnosy predstavovali sumu 12 497 407,17 eur a náklady sumu 12 514 679,56 eur). V hospodárskom výsledku neboli premietnuté realizované projekty, ktoré neboli ukončené v roku 2013 a prešli do roku 2014; tieto budú zúčtované do výnosov roku 2014.

Priemerný evidenčný počet zamestnancov NÚCŽV - prepočítaný v kontrolovanom období bol 155,2; z toho bolo 146,2 len na štrukturálne fondy EÚ.

Počas roka 2013 NÚCŽV realizoval celkom 108 vzdelávacích programov s celkovou účasťou 5 920 účastníkov.

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

Rozpočet príjmov a výdavkov

MŠVVaŠ SR zaslalo NÚCŽV listom č. 2013-423/1049:1-05 z 21.01.2013 Rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2013, ktorým mu stanovilo nasledovné záväzné ukazovatele rozpočtu na rok 2013 /eur/:

Výdavky celkom	451 537,00
v tom:	
program 021 – Tvorba a implementácia politík	451 537,00
podprogram 021 01 – Koordinácia, tvorba a implementácia politík	451 537,00
bežné výdavky (600)	451 537,00
funkčná klasifikácia 09.5.0.4 Zariadenia (inštitúcie)	
celoživotného vzdelávania	

MŠVVaŠ SR v liste zároveň určilo pre NÚCŽV na rok 2013 konkrétne úlohy a činnosti v rámci bežných výdavkov v sume 451 537,00 eur.

Finančné prostriedky v sume 104 416,00 eur boli rozpočtované na odmeňovanie zamestnancov podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V rozpise bežných výdavkov boli zabezpečené finančné prostriedky na poistné a príspevok zamestnávateľa do poisťovní vo výške 34,95 % z objemu mzdových prostriedkov.

V priebehu roka 2013 MŠVVaŠ SR vykonalo jedno rozpočtové opatrenie, a to listom č. 2013-4745/11765:1-05 z 18.03.2013, ktorým zvýšilo bežné výdavky o 12 352,00 eur. Zvýšenie sa týkalo programu 021 – Tvorba a implementácia politík, podprogramu 021 01 – Koordinácia, tvorba a implementácia politík, funkčná klasifikácia 09.5.0.4 Zariadenia (inštitúcie) celoživotného vzdelávania. V zmysle cit. listu boli finančné prostriedky účelovo určené na úhradu spolufinancovania zo štátneho rozpočtu (25 %), ktoré bolo podmienkou pre poskytnutie grantu Európskou komisiou v sume 37 053,00 eur (75 %) z Programu celoživotného vzdelávania na realizáciu projektu „Prierezové riešenia pre nezamestnanosť mladých ľudí“, v ktorom NÚCŽV plní funkciu partnera projektu.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Do konca roka 2013 NÚCŽV vyčerpal výdavky v sume 451 537,53 eur, čo predstavovalo čerpanie na 97,34 % z upraveného rozpočtu /eur/

Tabuľka č. 1

Zdroj	Rozpočet		Skutočnosť k 31.12.2013	Čerpanie /%/
	schválený	upravený		
111 – štátny rozpočet	451 537,00	463 889,00	451 537,53	97,34

V zmysle vyjadrení NÚCŽV finančné prostriedky v sume 12 351,47 eur neboli vyčerpané z dôvodu, že riešenie projektu „Prierezové riešenia pre nezamestnanosť mladých ľudí“, na ktorý boli finančné prostriedky určené, sa časovo posunulo na druhý štvrtýrok 2014.

NÚCŽV predložil MŠVVaŠ SR zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2013 listom č. 200-SA/236 zo dňa 05.05.2014 a dňa 07.05.2014 poukázal na účet MŠVVaŠ SR nevyčerpané prostriedky v sume 12 351,47 eur.

NÚCŽV nedodrжал termín predloženia zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2013 a odvedenia nevyčerpaných prostriedkov, stanovený pokynom MF SR č. MF/009497/2014-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2013 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu; v pokyne MF SR bol stanovený termín – najneskôr, resp. do 30.04.2014.

MŠVVaŠ SR v liste č. 2014-3792/10655:1-40AA z 28.02.2014, ktorý zaslalo všetkým príspevkovým organizáciám, stanovilo termín odvedenia finančných prostriedkov vyplývajúcich z finančných vzťahov „najneskôr do 16. apríla 2014“.

Neodvedením prostriedkov v stanovenom termíne došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“), resp. pokynu MF SR č. MF/009497/2014-441.

NÚCŽV dosiahol v roku 2013 skutočné príjmy v sume 26 100 497,56 eur, čo predstavovalo prekročenie upraveného rozpočtu o 728 069,98 eur, resp. plnenie na 102,87 % z upraveného rozpočtu.

Členenie príjmov v roku 2013 podľa ekonomickej klasifikácie /eur/

Tabuľka č. 2

	Zdroj	Ukazovateľ	Rozpočet		Skutočnosť k 31.12.2013	Plnenie /%/
			schválený	upravený		
		Príjmy spolu	540 721,00	25 372 427,58	26 100 497,56	102,87
200		Nedaňové príjmy	89 184,00	102 956,00	211 152,50	205,09
210	45	Príjmy z podnikania a z vlast. majetku	-	-	8 769,80	
220	45	Administ. poplatky a iné popl. a platby	89 184,00	102 956,00	202 040,00	196,24
230		Kapitálové príjmy	-	-	-	
240	45	Úroky z tuzem. úverov, pôžičiek, ...	-	-	54,82	
290	45	Iné nedaňové príjmy	-	-	287,88	
300		Granty a transfery	451 537,00	25 269 471,58	25 889 345,06	102,45
310	111	Tuzemské bežné granty a transfery	451 537,00	463 889,00	463 889,00	100,00
320		Tuzemské kapit. granty a transfery	-	-	-	
330		Zahraničné granty	-	-	-	
340			-	24 805 582,58	25 425 456,06	102,50

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

	11T1	Prostriedky z rozpočtu EÚ		21 962 359,00	21 492 932,24	97,86
	11T2	Prostriedky z rozpočtu EÚ		2 754 223,58	3 792 870,43	137,71
	35	Prostriedky z rozpočtu EÚ		89 000,00	139 653,39	156,91

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

Celkové čerpanie výdavkov v roku 2013 dosiahlo sumu 16 336 023,46 eur, čo predstavovalo čerpanie na 64,32 % z upraveného rozpočtu.

Celkové výdavky v roku 2013 podľa ekonomickej klasifikácie /eur/

Tabuľka č. 3

	Názov	Rozpočet		Skutočnosť k 31.12.2013	Čerpanie /%/
		schválený	upravený		
	Výdavky spolu	540 721,00	25 396 716,59	16 336 023,46	64,32
600	Bežné výdavky	540 721,00	25 396 716,59	16 336 023,46	64,32
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	144 416,00	4 397 039,22	1 314 876,52	29,90
620	Poistné a príspevok do poisťovní	51 693,00	1 329 116,91	625 995,52	47,10
630	Tovary a služby	344 389,00	15 470 337,46	14 393 886,90	93,04
640	Bežné transfery	223,00	4 200 223,00	1 264,52	0,03
700	Kapitálové výdavky	-	-	-	-

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

Kontrakt s MŠVVaŠ SR

NÚCŽV na základe uznesenia vlády SR č. 1370/2002 z 18.12.2002 každoročne uzatvára s MŠVVaŠ SR kontrakt, ktorý nie je zmluvou v zmysle právneho úkonu, ale je plánovacím a organizačným aktom, vymedzujúcim organizačné, obsahové, finančné a iné vzťahy medzi ústredným orgánom štátnej správy (MŠVVaŠ SR) a jeho príspevkovou organizáciou (NÚCŽV).

Kontrakt na rok 2013 bol medzi NÚCŽV a MŠVVaŠ SR uzatvorený dňa 05.02.2013; celkový objem finančných prostriedkov za kontrahované úlohy predstavoval sumu 77 700,00 eur. V kontrakte bolo vymedzených 6 úloh, ktoré mal NÚCŽV zabezpečovať počas roka 2013:

1. Realizácia Programu medzinárodného zisťovania kompetencií dospelých PIAAC v Slovenskej republike; na túto úlohu bola vyhradená suma 18 250,00 eur;
2. Zvýšenie kvality systému certifikácie lektorov ďalšieho vzdelávania; na túto úlohu bola vyhradená suma 11 050,00 eur;
3. Plnenie úloh Národného kontaktného miesta pre Európsky kvalifikačný rámec; na túto úlohu bola vyhradená suma 20 000,00 eur;
4. Plnenie úloh Národného kontaktného miesta pre vzdelávanie dospelých; na túto úlohu bola vyhradená suma 19 600,00 eur;
5. Činnosť Národného fóra pre celoživotné poradenstvo; na túto úlohu bola vyhradená suma 4 800,00 eur;
6. Plnenie úloh týkajúcich sa Výboru pre výskum. vzdelávanie a výchovu v oblasti ľudských práv a rozvojového vzdelávania; na túto úlohu bola vyhradená suma 4 000,00 eur.

Zo zápisu z vyhodnotenia kontraktu zo dňa 15.01.2014 vyplýva, že kontrahované úlohy boli buď splnené, alebo sa priebežne plnia, avšak finančné zúčtovanie, resp. finančné vyhodnotenie plnenia kontrahovaných úloh v zápise nebolo uvedené. Finančné zúčtovanie, resp. finančné vyhodnotenie plnenia kontrahovaných úloh NÚCŽV ku kontrole nepredložil, pretože ho nevykonával (MŠVVaŠ SR ho nevyžadovalo). Finančné prostriedky na

kontrahované úlohy boli čerpané v rámci celkového rozpočtu; NÚCŽV ich nesleduje na samostatných analytických účtoch, t. j. nebolo možné preveriť oprávnenosť ich použitia.

Finančné výkazy

Kontrolou bolo zistené, že finančné výkazy o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12 neboli na MŠVVaŠ SR zasielané mesačne, tak ako je uvedené v § 3 ods. 1 písm. a) opatrenia MF SR z 22.11.2012 č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/21513/2012-31“); avšak NÚCŽV finančné výkazy FIN 1-12 sám mesačne nahrával do štátnej pokladnice.

NÚCŽV listom č. 74/2013/22/Šu z 30.04.2013 predložil MŠVVaŠ SR účtovnú závierku k 30.03.2013, v rámci ktorej predložil okrem iného aj „finančný výkaz o prírastku a úbytku vybraných pohľadávok a záväzkov subjektu verejnej správy FIN 7-04 k 31.03.2013“; podobne listom č. 2013/284/Há zo 16.08.2013 predložil MŠVVaŠ SR účtovnú závierku k 30.06.2013, v rámci ktorej predložil okrem iného aj „finančný výkaz o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií FIN 7-04 k 30.06.2013“; V rámci predkladania údajov účtovných závierok k 30.09.2013 a k 31.12.2013 (list č. 556/2013/22/Há z 23.10.2013 a list č. 2014/631/13/Šu z 27.01.2014) NÚCŽV predložil „finančný výkaz o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií FIN 7-04“.

Predloženie uvedených finančných výkazov bolo v rozpore s opatrením MF SR č. MF/21513/2012-31, pretože „Finančný výkaz o prírastku a úbytku vybraných pohľadávok a záväzkov subjektu verejnej správy“, ani skrátený názov „FIN 7-04“ sa v cit. opatrení neuvádza a „Finančný výkaz o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií“ sa uvádza so skráteným názvom „FIN 6-04“, avšak v zmysle cit. opatrenia NÚCŽV tento výkaz nepredkladá.

Kontrolou finančných výkazov bolo ďalej zistené:

- takmer vo všetkých predložených finančných výkazoch bol uvedený nesprávny termín vykazovaných skutočností, napr. vo finančných výkazoch zostavených k 31.12.2013 bolo uvedené, že vo výkazoch sa uvádza skutočnosť k 31.01.2013; podobne vo finančnom výkaze zostavenom k 30.09.2013 bolo uvedené, že vo výkaze sa uvádza skutočnosť k 31.01.2013; vo finančných výkazoch zostavených k 31.05.2013 bolo uvedené, že vo výkazoch sa uvádza skutočnosť k 30.06.2013 a pod.;
- vo finančnom výkaze o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu verejnej správy FIN 2-04 k 31.12.2013, časť 1.2. - Vybrané pasíva, bolo v stave k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho obdobia (stĺpec 6) duplicitne zahrnuté „zúčtovanie z financovania zo ŠR“ v sume 23 806,48 eur, t. j. stav vybraných pasív spolu za bezprostredne predchádzajúce obdobie bol uvedený v nesprávnej výške, nadhodnotený o 23 806,48 eur.

3. Analýza výsledkov hospodárenia organizácie; správnosť zostavenia účtovných výkazov

NÚČŽV predkladal zriaďovateľovi MŠVVaŠ SR údaje účtovných výkazov v zmysle opatrenia MF SR z 13. decembra 2012 č. MF/19301/2012-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31“).

Výnosy NÚČŽV z hlavnej činnosti podľa jednotlivých hlavných položiek k 31.12.2013 /eur/
Tabuľka č. 4

	Výnosy	Účtovné obdobie	
		Bežné	bezprostredne predchádzajúce
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	123 429,80	118 066,99
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	287,88	735,37
66	Finančné výnosy	54,82	174,15
68	Výnosy z transferov a rozpočtovaných príjmov	12 373 634,67	1 064 638,32
6	Výnosy spolu	12 497 407,17	1 183 614,83
	Výsledok hospodárenia pred zdanením	-17 272,39	-18 265,45
	Výsledok hospodárenia po zdanení	-17 282,74	-18 298,48

Zdroj: Výkaz ziskov a strát ÚčROPO SFOV 2-01 NÚČŽV k 31.12.2013

Celkové výnosy k 31.12.2013 boli vo výške 12 497 407,17 eur; v porovnaní s predchádzajúcim obdobím došlo k zvýšeniu o 11 313 792,34 eur, čo predstavuje 10 násobné zvýšenie. Najvyššie boli výnosy na účte 685 - Výnosy z bežných transferov od Európskych spoločenstiev v sume 11 863 589,65 eur (94,9 % z celkových výnosov); v predchádzajúcom období na tomto účte neboli žiadne výnosy.

Celkové výnosy podľa zdrojov: výnosy zo štátneho rozpočtu predstavovali sumu 633 817,00 eur, mimorozpočtové prostriedky sumu 382,00 eur a prostriedky z rozpočtu EÚ sumu 11 863 208,00 eur.

Náklady NÚČŽV z hlavnej činnosti podľa jednotlivých hlavných položiek k 31.12.2013 /eur/
Tabuľka č. 5

	Náklady	Účtovné obdobie	
		Bežné	bezprostredne predchádzajúce
50	Spotrebované nákupy	57 571,10	26 388,95
51	Služby	9 607 221,26	895 707,49
52	Osobné náklady	2 815 267,78	271 920,23
53	Dane a poplatky	5 782,98	929,11
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činn.	19 468,97	133,00
55	Odpisy, rezervy a OP z prev.č. a fin.č.	8 281,38	5 681,80
56	Finančné náklady	1 086,09	1 119,70
	Náklady spolu	12 514 679,56	1 201 880,28

Zdroj: Výkaz ziskov a strát ÚčROPO SFOV 2-01 NÚČŽV k 31.12.2013

Celkové náklady k 31.12.2013 boli vo výške 12 514 679,56 eur. V porovnaní s predchádzajúcim obdobím došlo k zvýšeniu o 11 312 799,28 eur, čo predstavuje 10 násobné

zvýšenie. Najvyššie boli náklady na služby, predstavovali 76,8 % z celkových nákladov; v porovnaní s predchádzajúcim obdobím sa náklady na služby zvýšili o 8 711 513,77 eur, čo predstavuje takmer 11 násobné zvýšenie. Objemovo najvýznamnejšie položky boli náklady na účte 518 - Ostatné služby v sume 9 578 970,25 eur (najmä národný projekt z ESF) a na účte 521 - Mzdové náklady v sume 2 086 487,63 eur.

V rámci Ostatných nákladov na prevádzkovú činnosť boli na účte 545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania zaúčtované finančné prostriedky v sume 19 435,97 eur; kontrolou bolo zistené, že v roku 2013 Správa finančnej kontroly Bratislava vykonala v NÚCŽV vládny audit, účelom ktorého bolo overenie a hodnotenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, efektívnosti a účinnosti finančného riadenia a ďalších skutočností ustanovených osobitnými predpismi za roky 2010, 2011 a 2012. Na základe zistení porušenia finančnej disciplíny bola rozhodnutím Správy finančnej kontroly Bratislava č. I/109/16/2013 zo dňa 07.08.2013 NÚCŽV uložená povinnosť odvodu finančných prostriedkov vo výške 17 369,39 eur a penále vo výške 3 646,96 eur (§ 31 ods. 3 a 4 zákona o rozpočtových pravidlách); súčasne bola NÚCŽV uložená pokuta vo výške 500,00 eur (§ 32 zákona o rozpočtových pravidlách). Zmluvné strany sa dohodli na splátkovom kalendári (19 435,97 eur splatiť v roku 2013 a 2 080,38 eur v roku 2014 – termíny splátok boli dodržané).

Do konca obdobia výkonu kontroly (júl 2014) NÚCŽV nevyvodil zodpovednosť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny, čo bolo v rozpore s ustanovením § 31 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého subjekt verejnej správy, ktorý takto porušil finančnú disciplínu, je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

Celkové náklady podľa zdrojov: náklady zo štátneho rozpočtu predstavovali sumu 590 978,00 eur, mimorozpočtové náklady sumu 60 501,00 eur a náklady z rozpočtu EÚ sumu 11 863 208,00 eur.

NÚCŽV vykázal k 31.12.2013 stratu po zdanení vo výške 17 282,74 eur. V hospodárskom výsledku neboli zúčtované projekty, ktoré NÚCŽV počas roka 2013 riešil a prešli do roka 2014. Ich zúčtovanie do výnosov bolo realizované v roku 2014.

Stav aktív k 31.12.2013 /eur/

Aktíva	Brutto	Korekcia	Netto 2013	Tabuľka č.6
				Netto 2012
Spolu majetok	10 781 502,43	164 534,85	10 616 967,58	725 246,89
Dlhodobý majetok	190 616,53	164 534,85	26 081,68	10 426,48
Dlhodobý nehmotný majetok	18 426,00	984,00	17 442,00	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	172 190,53	163 550,85	8 639,68	10 426,48
Obežný majetok	10 318 593,99		10 318 593,99	443 576,74
Zásoby	4 331,64		4 331,64	4 331,64
Krátkodobé pohľadávky	359 815,71		359 815,71	260 277,61
Finančné účty	9 954 446,64		9 954 446,64	178 967,49
Časové rozlíšenie	272 291,91		272 291,91	271 243,67

Zdroj: Súvaha ÚčROPO SFOV I-01 NÚCŽV k 31.12.2013

Hodnota majetku NÚCŽV k 31.12.2013 po korekcii bola v sume 10 616 967,58 eur; z toho dlhodobý majetok v sume 26 081,68 eur, obežný majetok v sume 10 318 593,99 eur a časové rozlíšenie na strane aktív bolo v sume 272 291,91 eur, z toho náklady budúcich období 1 082,56 eur a príjmy budúcich období 271 209,35 eur.

V porovnaní s rokom 2012 bola hodnota majetku vyššia o 9 891 720,69 eur, čo predstavovalo takmer 15 násobné zvýšenie; zvýšenie bolo najmä v dôsledku nárastu hodnoty na finančných

účtoch a to o sumu 9 775 479,15 eur. V rámci finančných účtov bola na účte 221 – Bankové účty suma 9 953 601,26 eur a na účte 211 - Pokladnica suma 845,38 eur.

V rámci krátkodobých pohľadávok NÚCŽV nemal k 31.12.2013 žiadne pohľadávky na účte 311 - Odberatelia. Na účte 314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky bola suma 88 592,01 eur (24,6 % z celkových krátkodobých pohľadávok), išlo o prevádzkové preddavky v celkovej sume 1 826,40 eur a preddavky na projekty v sume 86 765,61 eur.

Na účte 378 - Iné pohľadávky bol k 31.12.2013 konečný stav 270 574,72 eur (75,2 % z celkových krátkodobých pohľadávok); počiatočný stav na účte bol 218 327,84 eur a v priebehu roka 2013 boli na účet zaúčtované pohľadávky v sume 52 246,88 eur; pohľadávky v sume 52 246,88 eur boli zaúčtované na analytickom účte 378 801 - Nevydané stravné lístky.

Podľa kontrolovaného subjektu finančné prostriedky za stravné lístky v sume 52 246,88 eur boli zamestnancom strhnuté zo mzdy v roku 2013, avšak stravné lístky im vydané neboli; podľa hlavnej knihy bol však na účte 213 - Ceniny nulový konečný stav.

Kontrolovaný subjekt dňa 10.07.2014 predložil ku kontrole doklad z inventarizácie stravných lístkov k 31.12.2013 z ktorého vyplýva, že k danému dátumu nebol vydaný 1 stravný lístok v hodnote 4,00 eur.

Z uvedeného vyplýva, že inventarizácia cenín nebola vykonaná v súlade s ustanovením § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Keďže v žiadnom predložennom doklade, ani v poznámkach k účtovnej závierke neboli uvedené informácie o pohľadávkach za stravné lístky, zaúčtovanie sumy 52 246,88 eur na účet pohľadávok je nepreukázateľné a NÚCŽV tým porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Počiatočný stav na účte 378 - Iné pohľadávky predstavovali pohľadávky za neoprávnené čerpanie na projekty ESF v sume 218 327,84 eur, ktoré musel NÚCŽV vrátiť do štátneho rozpočtu; išlo o kontrolné zistenia z rokov 2005 – 2009 analyticky evidovaných na účtoch:

378 111 - Kontrolné zistenia - ŠR v sume 1 379,39 eur

378 433 - Kontrolné zistenia - 433 v sume 326 676,26 eur

378 434 - Kontrolné zistenia - 434 v sume 23 355,77 eur

378 436 - Kontrolné zistenia - 436 v sume 91 653,93 eur

378 437 - Kontrolné zistenia - 437 v sume 29 166,81 eur

378 438 - Kontrolné zistenia - 438 v sume 74 235,07 eur

378 439 - Kontrolné zistenia - 439 v sume 227 635,77 eur

378 440 - Kontrolné zistenia - 440 v sume 946 880,20 eur

378 900 - Pohľadávky na nezrovnalosti 45 v sume -1 502 655,34 eur.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, suma 218 327,84 eur bola na účet 378 - Iné pohľadávky zaúčtovaná z dôvodu, že sa predpokladalo následne riešenie zodpovednosti za zistené neoprávnené čerpanie finančných prostriedkov.

Zaúčtovaním sumy 218 327,84 eur na účet 378 – Iné pohľadávky, došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve a opatrenia MF SR z 13. decembra 2012 č. MF/19324/2012-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 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 „opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31“), podľa ktorého na účte 378 – Iné pohľadávky sa účtujú napríklad pohľadávky voči osobe zodpovednej za škodu.

NÚCŽV do konca obdobia výkonu kontroly (júl 2014) nevyvodil zodpovednosť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny, čo bolo v rozpore

s ustanovením § 31 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

Výšku časového rozlíšenia ovplyvnila hlavne suma na účte 385 - Príjmy budúcich období, kde boli zaúčtované nepreplatené priebežné platby na projekty ESF realizované v roku 2013 vo výške 271 209,35 eur.

Stav pasív k 31.12.2013 /eur/

Tabuľka č.7

Pasíva	Účtovné obdobie	
	Bežné	bezprostredne predchádzajúce
Vlastné imanie a záväzky	10 616 967,58	725 246,89
Vlastné imanie	405 119,58	422 402,32
Fondy	1 083,03	2 083,03
Výsledok hospodárenia (+,-)	403 036,55	420 319,29
Záväzky	10 211 848,00	302 844,57
Zúčtovanie medzi subj. verejnej správy	51 139,63	58 521,97
Dlhodobé záväzky	16 797,84	2 961,70
Krátkodobé záväzky	10 143 940,53	241 360,90

Zdroj: Súvaha ÚčROPO SFOV I-01 NÚČŽV k 31.12.2013

NÚČŽV vykázal k 31.12.2013 vlastné imanie a záväzky v celkovej výške 10 616 967,58 eur, čo predstavovalo takmer 15 násobný nárast v porovnaní s rokom 2012; najväčší vplyv na zvýšenie mali hlavne krátkodobé záväzky. Najvyššie krátkodobé záväzky boli na účte 371 - Zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami v sume 9 517 583,67 eur, čo predstavovalo 93,8 % z krátkodobých záväzkov.

Dlhodobé záväzky predstavovali záväzky zo sociálneho fondu.

Ďalej bolo zistené, že suma 23 806,48 eur bola v hlavnej knihe zaúčtovaná na účte 352 - Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu a v súvahe bola uvedená na účte 359 - Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy (pasíva, riadok č. 139), čím došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Kontrolou poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2013 bolo zistené, že v poznámkach chýbali niektoré informácie v zmysle metodického usmernenia MF SR z 31.01.2013 č. MF/9531/2013-31 k postupu pri aplikácii § 1 ods. 5 písm. b) opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31 v znení neskorších predpisov, a to:

- informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach (čl. II ods. 1 a 2);
- spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov (v poznámkach čl. II ods. 5);
- zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku (v poznámkach čl. II ods. 6);
- spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro (v poznámkach čl. II ods. 8);
- opis a hodnota majetku (v poznámkach čl. III ods. 1 e);
- stav oprávok a opravných položiek, prírastky, úbytky (čl. III. A ods. 1 a 2 - Neobežný majetok);
- opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku (čl. III. A ods. 1 a 2 - Neobežný majetok);

- v časti pohľadávky podľa doby splatnosti chýbal údaj za bezprostredne predchádzajúce obdobie (čl. III. B ods. 2 – Pohľadávky podľa doby splatnosti);
- údaj hodnoty krátkodobého finančného majetku podľa stavu v účtovníctve k 31.12. za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (čl. III. B ods. 3 – Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek);
- údaj hodnoty časového rozlíšenia aktívneho podľa stavu v účtovníctve k 31.12. za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (čl. III. B ods. 5 – Významné položky časového rozlíšenia na strane aktív);
- údaj hodnoty dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov podľa stavu v účtovníctve k 31.12. za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (čl. IV. B ods. 2 - Záväzky podľa doby splatnosti);
- hodnoty vybraných účtov nákladov a výnosov podľa stavu v účtovníctve k 31.12. za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (čl. V. ods. 3 – Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií);
- o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu, finančné operácie príjmové, finančné operácie výdavkové (čl. IX.).

Ďalej bolo zistené, že údaj o zamestnancoch v poznámkach (priemerný počet zamestnancov účtovnej jednotky počas účtovného obdobia 2013 bol 106 a počet zamestnancov k 31.12.2013 bol 136) sa nezhodoval s údajom o zamestnancoch vo výročnej správe o plnení hlavných úloh za rok 2013 (skutočný priemerný evidenčný prepočítaný počet zamestnancov k 31.12.2013 bol 155,2 a priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách bol 155).

Z uvedeného vyplýva, že informácie v účtovnej závierke, resp. v poznámkach, ktoré sú súčasťou účtovnej závierky neboli vypracované v súlade s ustanovením § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve, podľa ktorého informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, posudzujú sa z hľadiska ich významnosti, musia byť zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

4. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

NÚCŽV na základe príkazu riaditeľa č. 4/2013 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov zo dňa 15.12.2013 vykonal riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov. Inventarizácia bola vykonaná k 31.12.2013 v termíne od 15.12.2013 do 28.01.2014 v rozsahu:

- neobežný majetok (dlhodobý nehmotný, dlhodobý hmotný odpisovaný a neodpisovaný),
- obežný majetok (pohľadávky, krátkodobý finančný majetok),
- záväzky (z obchodného styku, voči zamestnancom, ostatné),
- ostatné (časové rozlíšenie, vlastné imanie a hospodárske výsledky, ostatné).

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené:

NÚCŽV nevykonala inventarizáciu rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013, čo bolo v rozpore s ustanovením § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku, záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

NÚCŽV nevykonával fyzickú inventúru a nepredložil ku kontrole inventúrne súpisu majetku hmotnej povahy (napr. pozemkov, umeleckých diel, stavieb, dopravných prostriedkov) a nehmotnej povahy (napr. softvéru, obstarania dlhodobého nehmotného majetku), čo bolo v rozpore s ustanovením § 30 ods. 1 a nasl. ods. zákona o účtovníctve, podľa ktorých skutočný stav majetku sa zisťuje inventúrou.

Predložený inventarizačný zápis z vykonania inventarizácie účtov k 31.12.2013 neobsahoval údaje o skutočnom stave účtov, resp. údaje o vykonanej dokladovej inventúre, čo bolo v rozpore s § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventarizáciou sa overuje či stav v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Inventarizácia bola vykonávaná v termíne od 15.12.2013 do 28.01.2014, avšak v predložených inventarizačných zápisoch (ani iných dokladoch) neboli uvedené prírastky a úbytky hmotného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do 31.12.2013, resp. za dobu od 01.01.2014 do 28.01.2014 tak, ako je to stanovené v ustanovení § 30 ods. 4 zákona o účtovníctve.

Podľa inventarizačného zápisu dlhodobého nehmotného majetku k 31.12.2013 na účte 013 – Softvér bol zostatok v sume 7 326,00 eur, na účte 073 - Oprávky k softvéru zostatok v sume 984,00 eur a na účtoch 01x - Dlhodobý nehmotný majetok celkom zostatok v sume 6 342,00 eur. Softvér bol zaradený dňa 01.05.2013, ako jeden kus dokladom č. 71-05002 a následne boli vykonávané mesačné odpisy vo výške 123,00 eur.

V súvahe k 31.12.2013 bol softvér evidovaný tiež v sume 7 326,00 eur (brutto), korekcia v sume 984,00 eur a v sume 6 342,00 eur (netto).

Kontrolou dokladov bolo zistené, že dodávateľ A., s.r.o. Bratislava dňa 08.06.2012 vystavil faktúru č. 201220004 za 2 softvéry v jednotkovej cene s DPH 5 044,80 eur a 2 281,20 eur; NÚCŽV fakturovanú sumu 7 326,00 eur zatriedil na podpoložku bežného výdavku 633 013 - Softvér a následne dňa 10.07.2012 zaúčtoval na nákladový účet 518 210 - Softvér služby, ako jeden kus.

Zaradenie softvéru do dlhodobého nehmotného majetku, jeho odpisovanie a následne zaúčtovanie na nákladový účet a zatriedenie do bežných výdavkov bolo v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého v rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia a v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná dodržiavať opatrenie MF SR č. MF/16786//2007-31.

Softvér v cene 5 044,80 eur spĺňal kritériá obstarania dlhodobého nehmotného majetku z kapitálových výdavkov, tzn., že tento softvér mal byť zaradený do dlhodobého nehmotného majetku, uhradený z kapitálových výdavkov a následne odpisovaný. Tým, že NÚCŽV tento softvér uhradil z bežných výdavkov, porušil ustanovenie § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého prostriedky štátneho rozpočtu možno použiť len na účely, na ktoré boli ustanovené zákonom o štátnom rozpočte; súčasne došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách a ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne.

Ďalej bolo zistené, že na základe zmluvy o poskytovaní služieb zo dňa 08.08.2013 bola NÚCŽV doručená faktúra č. 21300048 od dodávateľa D., s.r.o. Bratislava na sumu 11 100,00 eur. Predmetom služby bolo poskytnutie práva užívať softvér na riadenie projektu pre projektový tím. Služba zahŕňala:

- právo užívať softvérové riešenie na riadenie projektu pre projektov pre projektový tím,
- implementácia softvérového riešenia v prostredí u odberateľa,
- kustomizácia softvérového riešenia pre potreby odberateľa,
- zaškolenie používateľov softvérového riešenia,
- podpora užívateľov.

Faktúra (likvidačný list faktúry č. 576/2013) vo výške 11 100,00 eur bola zaúčtovaná dňa 20.12.2013 na účte 041 - Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a vo finančnom výkazníctve bola zaevidovaná na podpoložke bežného výdavku 637 005 - Špeciálne služby (zdroj 11T1 a 11T2). Suma 11 100,00 eur bola uvedená aj v súvahe na strane aktív (riadok 009). V inventarizačnom zápise k 31.12.2013 bol na účte 041 uvedený nulový zostatok; prílohou inventarizačného zápisu bola karta účtu – obratová predvaha za účtovné obdobie 2013, podľa ktorej dňa 20.12.2013 bol na účte 041 zaúčtovaný softvér v sume 11 100,00 eur (doklad 36-00576).

Zaradenie fakturovanej služby do dlhodobého nehmotného majetku bolo v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná dodržiavať opatrenia MF SR č. MF/19324/2012-31 a § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne.

Uvedené zistenia spochybňujú vykonanie inventarizácie, tzn. overenie, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, z čoho vyplýva, že v zmysle ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, účtovníctvo NÚCŽV nebolo preukázateľné.

Nehnutelný majetok

Podľa účtovných kníh, účtovných a finančných výkazov NÚCŽV v kontrolovanom období nespravoval žiadny dlhodobý hmotný majetok odpisovaný 021 – Stavby ani dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný 031 – Pozemky. O stavbách a pozemkoch neboli uvedené žiadne informácie ani v poznámkach, ktoré boli súčasťou účtovnej závierky a ani v inventarizačnom zápise ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013.

Kontrolou bolo zistené, že dňa 11.04.2011 bola medzi Metodicko-pedagogickým centrom, ako odovzdávajúcim a NÚCŽV, ako preberajúcim uzatvorená „Zmluva o prevode správy nehnuteľného majetku štátu uzatvorená podľa § 9 zákona NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov“, predmetom ktorej bol prevod správy majetku štátu v Bratislave, Tomášiková 4, a to:

- stavby so súpisným číslom 890 na parcele č. 1036/3,
- pozemku parcely č. 1036/3 zastavané plochy a nádvorcia o výmere 845 m²,
- pozemku parcely č. 1036/10 ostatné plochy o výmere 3 166 m²,

v katastrálnom území Ružinov, okres Bratislava II, obec BA – m. č. Ružinov, evidovaný Katastrálnym úradom v Bratislave, Správou katastra pre Hlavné mesto SR Bratislava na liste vlastníctva č. 3270.

Zmluvou NÚCŽV prebral správu uvedeného nehnuteľného majetku; prevod bol vykonaný „bezodplatne v nadväznosti na rozhodnutie odovzdávajúceho o prebytočnosti nehnuteľného majetku štátu zo 06.12.2010.“ Zmluva nadobudla platnosť dňom udelenia súhlasu MF SR, 11.04.2011 (č. MF/10920/2011-821).

Podľa Protokolu o vyradení majetku č. 2076 vypracovaného Metodicko-pedagogickým centrom Bratislava dňa 31.12.2011 vstupná cena prevádzkovej budovy bola 75 468,55 eur

a zostatková hodnota bola nulová (dátum zaradenia 01.01.2008 a ukončenie odpisovania 09.09.2011).

Súčasťou dokumentácie o prevode bol aj Preberací protokol zo dňa 10.05.2011.

Kontrolou dokladov bolo ďalej zistené, že na predloženej zmluve z 11.04.2011 nebolo uvedené jej číslo, na Protokole o vyradení majetku bolo uvedené „... na základe zmluvy o prevode správy nehnuteľného majetku štátu zo dňa 17.1.2011, Z-8071/11 /LV č. 3270/“ a na liste vlastníctva č. 3270 bola uvedená zmluva o prevode správy nehnuteľného majetku štátu zo dňa 17.01.2011, Z-8071/11.

Tým, že NÚCŽV nevedol uvedený nehnuteľný majetok v účtovníctve porušil ustanovenia § 3 ods. 9 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“) a § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve; skutočnosť, že vykonaním inventarizácie majetku NÚCŽV nezistil, že stavba a pozemky nie sú evidované v účtovníctve je dôkazom toho, že inventarizácia majetku nebola vykonaná v súlade s ustanoveniami § 29 a § 30 o účtovníctve.

Príjmy z prenájmu

NÚCŽV v kontrolovanom období nebol platcom dane z príjmov, tzn. že nevykonával podnikateľskú činnosť. Kontrolou však bolo zistené, že na účte 602800 – Ostatné príjmy bol k 31.12.2013 stav 8 769,80 eur; túto sumu tvorilo mesačné nájomné uhrádzané na základe troch nájmov:

- nájomnej zmluvy uzatvorenej „v zmysle ust. § 663 a nasl. Občianskeho zákonníka a § 13 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu“ medzi NÚCŽV ako prenajímateľom a spol. s r.o. Bratislava ako nájomcom dňa 22.01.2012. Zmluvou NÚCŽV prenechal nájomcovi do užívania časť nehnuteľnosti – oplotenie o výmere 22,5 m² nachádzajúceho sa na pozemku zapísaného v LV č. 3270. Ročné nájomné pre umiestnenie jedného reklamného zariadenia bolo dohodnuté vo výške 100,- eur, spolu za 5 ks to predstavovalo 500,- eur;
- zmluvy o nájme nebytových priestorov uzatvorenej „podľa § 663 a nasl. Občianskeho zákonníka v platnom znení a § 13 ods. 1 až 3 zákona NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov“ medzi NÚCŽV ako prenajímateľom a JUDr. M. C., advokátska kancelária, Bratislava ako nájomcom dňa 04.07.2012. Zmluvou NÚCŽV prenechal do dočasného užívania nebytové priestory na prízemí budovy na Tomašíkovej č. 4, Bratislava o celkovej výmere 62,63 m². Mesačný nájom bol dohodnutý vo výške 470,- eur + prevádzkové náklady vo výške 85,- eur;
- za užívanie nebytových priestorov v budove na Tomašíkovej č. 4, Bratislava s vykurovacou plochou 71,74 m², nájomca uhrádzal nájomné vo výške 156,48 eur (bez el. energie); NÚCŽV s nájomcom týchto priestorov nemal do konca kontrolovaného obdobia uzatvorenú nájomnú zmluvu;
Prenechaním nebytových priestorov do nájmu nájomcovi bez uzatvorenia písomnej nájomnej zmluvy, ktorá by obsahovala predmet a účel nájmu, dohodnuté nájomné, vyčíslenie prevádzkových nákladov spojených s užívaním, výpovednú lehotu a ďalšie náležitosti NÚCŽV porušil § 13 ods. 1, 2 a 10 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu.

Zo zistených skutočností vyplýva, že NÚCŽV v kontrolovanom období vykonával podnikateľskú činnosť, tzn. že mal byť platcom dane z príjmov z nájomného a z príjmov z reklám v zmysle ustanovenia § 12 ods. 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého predmetom dane daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo

zriadení na podnikanie, sú príjmy z činností, ktorými dosahujú zisk alebo ktorými sa dá zisk dosiahnuť, a to vrátane príjmov z nájomného a príjmov z reklám... NÚCŽV náklady a výnosy súvisiace s prenájomom uvedených priestorov/plôch nesledoval na samostatnom účte, čo bolo v rozpore s ustanovením § 28 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách.

Uvedenými zisteniami bola porušená finančná disciplína v zmysle § 31 ods. 1 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách.

Finančná kontrola

Kontrolou dokladov bolo zistené, že predbežná finančná kontrola bola v NÚCŽV vykonávaná až po vstupe do záväzku, t. j. po vystavení objednávok, čo bolo v rozpore s ustanovením § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), podľa ktorého predbežnou finančnou operáciou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, s osobitnými predpismi, zmluvami, rozhodnutiami alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelovosť použitia verejných prostriedkov, napr.:

Tabuľka č. 8

č. faktúry, zo dňa	suma /eur/	predmet objednávky, č. objednávky	objednávka zo dňa	PFK* zo dňa
2013/1 z 08.01.2013	75,50	vodoinštalčné práce, oprava toaliet	02.01.2013	14.01.2013
130100081 z 08.01.2013	385,80	tonery, č. ORD1304657	08.01.2013	14.01.2013
2013001 zo 17.01.2013	356,40	tlačiarenské služby, č. 13/405/032	07.01.2013	21.01.2012
8/13 z dňa 23.01.2013	280,00	právne služby, č. 13869/033	22.01.2013	25.01.2013
20130288 z 24.01.2013	335,00	letenka, č.13/22/035	22.01.2013	25.01.2013
20130310 z 25.01.2013	394,00	letenka, č. 13/22/036	22.01.2013	25.01.2013
3130000167 z 29.01.2013	68,40	prenájom školiacich priestorov a občerstvenie, č. 0904729 057	24.01.2013	31.01.2013

Poznámka: * predbežná finančná kontrola

Pri faktúre č. 20120155 z 21.12.2012 (interné č. likvidačného listu 9) vystavenej na sumu 74,60 eur bola priložená objednávka číslo 12/201, 202/172 zo dňa 14.11.2012 vystavená NÚCŽV - regionálne pracovisko Košice, ktorú podpísal vedúci regionálneho strediska. Objednávka bola na ubytovanie zamestnancov NÚCŽV vrátane vedúceho regionálneho strediska. Predbežnú finančnú kontrolu vykonal vedúci regionálneho strediska, ktorý mal vo svojej kompetencii vykonanie kontroly vecnej a hodnotovej správnosti, avšak takto vykonaná predbežná finančná kontrola nezaručuje splnenie cieľa finančnej kontroly stanoveného v § 4 zákona o finančnej kontrole.

Ďalej bolo zistené nesprávne zatriedenie bežných výdavkov, napr.:

- faktúra č. 2013/1 z 08.01.2013 za vodoinštalčné práce, oprava toaliet v sume 75,50 eur bola zatriedená na položke 637 - Služby, správne mala byť zatriedená položke 635 - Rutinná a štandardná údržba;
- faktúra č. 8676/1113 zo 04.12.2013 za vyúčtovanie karty Diners Club: pohonné hmoty, reprezentačné a sankčný poplatok v celkovej sume 77,81 eur bola zatriedená na jednej podpoložke 634 002 – Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené, správne mala byť celková suma rozdelená na podpoložky 634 001 – Palivo, mazivá,

oleje, špeciálne kvapaliny a výdavky, 637 031 – Pokuty a penále a 637 036 – Reprezentačné výdavky,
čo bolo v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého v rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia; povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

Kontrolou bolo ďalej zistené nedodržiavanie čl. VI. B. ods. 2. smernice o vedení účtovníctva, obehu a kontrole účtovných dokladov vydanéj v súlade so zákonom o účtovníctve, ktorá stanovovala náležitosti faktúr, napr.:

- Žiadna faktúra vystavená za podané občerstvenie pre účastníkov vzdelávacích aktivít vykonávaných regionálnym pracoviskom Košice neobsahovala názvy vzdelávacích aktivít. Prezenčné listiny sa nachádzali samostatne založené v dokumentácii – originál v Košiciach, fotokópie v samostatnom spise Prehľad vzdelávacích aktivít NÚCŽV RP Košice na odbore ekonomiky a prevádzky (faktúra č. 520131273 z 3.12.2013 vystavená na sumu 165,00 eur za podané občerstvenie pre účastníkov odborného seminára dňa 06.12.2013; faktúra č. 313001 zo 17.01.2013 vystavená na sumu 81,60 eur za podané občerstvenie pre účastníkov odborného seminára dňa 17.01.2013; faktúra č. 130003 z 19.01.2013 vystavená na sumu 113,88 eur za podané občerstvenie pre účastníkov odborného seminára dňa 10.01.2013);
- Faktúra NÚCŽV č. 46/2013 (interné č. likvidačného listu 557) zo dňa 10.12.2013 vystavená na sumu 63,36 eur za podané občerstvenie pre účastníkov vzdelávacej aktivity a faktúra NÚCŽV č. 8/13 (interné č. likvidačného listu 12) zo dňa 23.01.2013 vystavená na sumu 280,00 eur za vzdelávanie v oblasti právnych služieb neobsahovali názov vzdelávacej aktivity. K faktúram neboli doložené prezenčné listiny, tieto sa nachádzali samostatne založené v dokumentácii Prehľad vzdelávacích aktivít NÚCŽV na odbore ekonomiky a prevádzky;
- Pri niektorých faktúrach chýbala objednávka (faktúra č. 2013152 z 11.12.2013 vystavená na sumu 48,36 eur za vyhotovenie vizitiek; faktúra č. 190137932 zo 04.12.2013 vystavená na sumu 12 004,27 eur za nákup kancelárskeho materiálu). Pri jednom dodacom liste na sumu 159,84 eur tiež chýbalo prevzatie materiálu.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri zadávaní zákaziek nebolo zistené porušenie cit. predpisu.

Zhrnutie

Kontrolou bolo zistené, že NÚCŽV neodviedol nevyčerpané prostriedky v sume 12 351,47 eur do štátneho rozpočtu v stanovenom termíne, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách, resp. pokynu MF SR;

NÚCŽV nevykonával finančné zúčtovanie, resp. finančné vyhodnotenie plnenia úloh vyplývajúcich z kontraktu uzatvoreného s MŠVVaŠ SR, finančné prostriedky na kontrahované úlohy boli čerpané v rámci celkového rozpočtu, NÚCŽV ich nesledoval na samostatných analytických účtoch;

Finančné výkazy predložené NÚCŽV v roku 2013 neboli vypracované v súlade s platným opatrením MF SR;

Do konca obdobia výkonu kontroly, NÚCŽV neuplatnil voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny zistenej Správou finančnej kontroly

Bratislava v roku 2013 postup podľa osobitných predpisov, čo bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách;

Zaúčtovanie sumy 52 246,88 eur na účet pohľadávok bolo nepreukázateľné a NÚCŽV tým porušil zákon o účtovníctve; Inventarizácia cenín nebola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve;

Zaúčtovaním sumy 218 327,84 eur za neoprávnené čerpanie na projekty ESF na účte pohľadávok došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a neuplatnenie postupu voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny z rokov 2005-2009 bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách;

Informácie v poznámkach k účtovnej závierke, neboli vypracované v súlade so zákonom o účtovníctve;

Softvér v cene 5 044,80 eur spĺňal kritériá obstarania dlhodobého nehmotného majetku z kapitálových výdavkov, avšak NÚCŽV ho uhradil z bežných výdavkov, čím porušil finančnú disciplínu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách a súčasne došlo k porušeniu zákona o účtovníctve;

Službu v sume 11 100,00 eur NÚCŽV zaradil do dlhodobého nehmotného majetku, čo bolo v rozpore so zákonom o účtovníctve;

Zistenia vyplývajúce z kontroly dokumentácie z vykonanej inventarizácie spochybňujú jej vykonanie, tzn. overenie, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, z čoho vyplýva, že v zmysle zákona o účtovníctve, účtovníctvo NÚCŽV nebolo preukázateľné;

NÚCŽV budovu a pozemky, ktoré spravoval nevedol v účtovníctve, čo bolo v rozpore so zákonom o správe majetku štátu a zákonom o účtovníctve;

Z predložených dokladov vyplynulo, že NÚCŽV v kontrolovanom období nebol platcom dane z príjmov; kontrolou však bolo zistené, že NÚCŽV vykonával podnikateľskú činnosť, tzn. že mal byť platcom dane z príjmov z nájomného a z príjmov z reklám v zmysle zákona o dani z príjmov; Náklady a výnosy súvisiace s prenájmom nebytových priestorov/plôch NÚCŽV nesledoval na samostatnom účte, čo bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách; Uvedenými zisteniami bola porušená finančná disciplína v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách;

Kontrolou dokladov bolo zistené, že predbežná finančná kontrola bola v NÚCŽV vykonávaná až po vstupe do záväzku, t. j. po vystavení objednávok, čo bolo v rozpore so zákonom o finančnej kontrole;

Tiež bolo zistené nedodržiavanie internej smernice o vedení účtovníctva, vydanej v súlade so zákonom o účtovníctve.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 11.07.2014

Ing. Jozefína Bošanská
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Beata Jurkovičová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 28.07.2014

JUDr. Mgr. Zuzana Štrbiková
riaditeľka