

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 862/01
zo dňa: 09.09.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 19
Počet príloh: -



P R O T O K O L

**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**

Štátny inštitút odborného vzdelávania

Bratislava november 2014

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 862/01 z 09.09.2014 vykonali:

Ing. Anna Kapušňáková – vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Martin Golonka – člen kontrolnej skupiny

kontrolu v rámci kontrolnej akcie s názvom „Kontrola účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia vybraných rozpočtových a príspevkových organizácií v rezorte Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR (ďalej len „MŠVVaŠ SR“), ktorej účelom bolo prekontrolovať správnosť zostavenia účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k hospodáreniu organizácie za rok 2013.

Kontrola bola vykonaná v čase od 22.09.2014 do 10.11.2014 v subjekte:

Štátny inštitút odborného vzdelávania (ďalej len „ŠIOV“)
Bellova 54/a
837 63 Bratislava
IČO 17314852

za kontrolované obdobie 2013. V niektorých prípadoch bola kontrolovaná oblasť podľa predmetu kontroly zdokumentovaná aj za predchádzajúce a nasledujúce obdobie.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly boli: analýza hospodárenia organizácie s finančnými prostriedkami štátneho rozpočtu, správnosť zostavenia finančných výkazov, analýza výsledkov hospodárenia organizácie, správnosť zostavenia účtovných výkazov, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov. Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom na základe úsudku kontrolórov v rozsahu zistení uvedených v protokole.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

ŠIOV bol zriadený k 1. februáru 1991 zriaďovacou listinou Ministerstva školstva, mládeže a športu SR č. 1087/1991-11 z 29. januára 1991 ako rozpočtová organizácia s názvom Inštitút prípravy mládeže. K zriaďovacej listine predložil kontrolovaný subjekt osem dodatkov:

- dodatok č. 3223/1993-32 z 24.05.1993 (bez poradového čísla), ktorý upravoval predmet činnosti a dopĺňal články 4, 5 a 6;
- dodatok č. 1769/1994 – sekr. z 01.08.1994 (bez poradového čísla) vydaný Ministerstvom školstva a vedy SR, ktorý upravoval predmet činnosti;
- dodatok č. 2376/1994 – sekr. z 25.10.1994 (bez poradového čísla), ktorým bol názov organizácie zmenený na „Štátny inštitút odborného vzdelávania“ a vymedzenie jeho úloh, zásad a vnútornej organizácie mal upraviť štatút schválený ministrom školstva a vedy SR;

- dodatok č. 4 zo 16.04.2002, ktorým bol vymedzený hnutel'ný a nehnuteľný majetok štátu zverený do správy ŠIOV; hodnota nehnuteľného majetku k 31.12.2001 činila 35 066 843,00 Sk (1 164 005,90 eur);
- dodatok č. 5 z 26.06.2007 vydaný pod č. CD-2007-12261/25181-1: sekr., ktorým bola k 31.03.2007 znížená hodnota nehnuteľného majetku v správe ŠIOV na 13 614 672,00 Sk (451 924,31 eur);
- dodatok č. 6 z 01.09.2007 vydaný pod č. CD-2007015822/39483-2: sekr., ktorým bol upravený predmet činnosti v čl. 2 bode 24;
- dodatok č. 7 zo 17.09.2012, ktorým MŠVVaŠ SR vydalo úplné znenie zriaďovacej listiny ŠIOV; toto znenie zriaďovacej listiny však nebolo podľa počtu článkov, ich názvov a vecného obsahu „úplným znením“ pôvodnej zriaďovacej listiny vrátane šiestich dodatkov, ale novým aktualizovaným znením zriaďovacej listiny;
- dodatok č. 8 zo 07.05.2013 k zriaďovacej listine (išlo o dodatok k úplnému zneniu zriaďovacej listiny, t. j. k dodatku č. 7).

Štatút ŠIOV bol vydaný Ministerstvom školstva, mládeže a športu SR pod č. 2467/1994 – sekr. z 11.11.1994. Tento štatút bol ustanovením článku 5 ods. 1 dodatku č. 7 k zriaďovacej listine (jej úplné znenie) zrušený.

Podľa zriaďovacej listiny je ŠIOV samostatná koordinačná, pedagogicko-poradenská, odborná-metodická, vzdelávacia, výskumno-vývojová, informačná a ústredne riadiaca organizácia pre celú sieť stredných odborných škôl a konzervatórií v SR. V rámci predmetu činnosti vypracováva podkladové materiály a stanoviská pre koncepčné a operatívne rozhodovanie ministerstva, realizuje výskumno-vývojové úlohy, prieskumy, zabezpečuje implementáciu štátnych vzdelávacích programov pre všeobecné a odborné vzdelávanie v súlade s potrebami a požiadavkami zamestnávateľov, tvorbu noratívov pre materiálo-technické a priestorové zabezpečenie stredných odborných škôl a konzervatórií, gesturuje a zabezpečuje tvorbu učebníc a učebných pomôcok pre všetky typy stredných odborných škôl a konzervatórií, vypracováva štandard pre Národný kvalifikačný rámec a Národnú sústavu kvalifikácií, zabezpečuje činnosti sekretariátu Rady vlády SR pre odborné vzdelávanie a prípravu, koordinuje, riadi a usmerňuje pracovné skupiny Rady vlády SR pre odborné vzdelávanie a prípravu a pod.

Štatutárnym orgánom ŠIOV je riaditeľ, ktorého menuje a odvoláva minister. Podľa čl. 5 ods. 3 zriaďovacej listiny organizačnú štruktúru a funkčnú pôsobnosť jednotlivých útvarov ŠIOV s vymedzením práv a povinností ich vedúcich určuje organizačný poriadok, ktorý vydáva riaditeľ.

V kontrolovanom období roka 2013 platil organizačný poriadok z 28.01.2000. V tomto organizačnom poriadku bolo uvedené organizačné členenie ŠIOV na úseky, odbory a stále a dočasné poradné orgány, ale bez funkčnej pôsobnosti jednotlivých útvarov. Podľa čl. VII ods. 3 mali na organizačný poriadok nadväzovať:

- a) Pracovný poriadok
- b) Náplň činností jednotlivých útvarov
- c) Spisový a skartačný poriadok

Pracovný poriadok a spisový a skartačný poriadok boli vypracované, ale náplň činností jednotlivých útvarov nebola kontrolnej skupine predložená. K organizačnému poriadku bola pripojená schéma organizačnej štruktúry z 01.02.2000, novelizovaná schéma z 08.09.2005 a opätovne zmenená z 01.10.2010. Avšak z organizačných schém nebolo možné určiť funkčnú pôsobnosť (náplň) jednotlivých úsekov, odborov a oddelení. Z tohto dôvodu nebolo možné v niektorých kontrolovaných oblastiach jednoznačne posúdiť, či dané činnosti

a služby bol povinný ŠIOV zabezpečovať vlastnými zamestnancami alebo mohol na ich zabezpečenie využiť dodávateľské služby (napr. právne a poradenské služby, verejné obstarávanie tovarov, služieb a prác, príprava periodík a pod.).

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

Rozpis záväzných ukazovateľov

MŠVVaŠ SR listom č. 2013-423/1049:1-05 zo 16.01.2013 zaslalo ŠIOV rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2013, v zmysle ktorého boli ukazovatele stanovené nasledovne (v eur):

Nedaňové príjmy (200) celkom	0,00
Výdavky celkom	796 092,00
z toho: bežné výdavky (600)	796 092,00
v tom:	
program 078 Národný program výchovy, vzdelávania a mládeže	796 092,00
podprogram 07813 Usmerňovanie a transformácia regionálneho školstva	796 092,00
v tom:	
Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV (610)	344 619,00
Počet zamestnancov rozpočtovej organizácie celkom (osoby)	39
Orientačné ukazovatele:	
Poistné a príspevkov do poisťovní (620)	120 444,00
Tovary a služby (630)	331 029,00
Bežné transfery (640)	0,00

MŠVVaŠ SR vykonalo v priebehu roka 2013 celkom 11 rozpočtových opatrení, ktorými boli schválené ukazovatele rozpočtu upravené v časti príjmov na 916,00 eur a v časti výdavkov na 1 533 884,65 eur.

ŠIOV čerpal v roku 2013 aj prostriedky poskytnuté z fondov EÚ, konkrétne z Európskeho sociálneho fondu (ďalej len „ESF“), ktoré boli zahrnuté do upraveného rozpočtu ŠIOV. Išlo o prostriedky v rámci programu 0AA - Operačný program Vzdelávanie, na ktorý bol k 31.12.2013 po rozpočtových úpravách poskytnutý objem finančných prostriedkov vo výške 10 128 872,29 eur.

V rámci tohto programu išlo o nasledovné podprogramy a prvky:

0AA01 – Ďalšie vzdelávanie ako nástroj rozvoja ľudských zdrojov, a v tom v rámci troch prvkov:

- prvok 0AA0101 – Premena tradičnej školy na modernú
- prvok 0AA0103 – Podpora ďalšieho vzdelávania

0AA04 – Moderné vzdelávanie pre vedomostnú spoločnosť pre Bratislavský kraj

- prvok 0AA0401 – Premena tradičnej školy na modernú pre Bratislavský kraj
- prvok 0AA0402 – Zvyšovanie konkurencieschopnosti Bratislavského kraja prostredníctvom rozvoja vysokoškolského a ďalšieho vzdelávania

V rámci týchto podprogramov riešil ŠIOV štyri projekty:

- Vzdelávanie učiteľov v súvislosti s tvorbou školských vzdelávacích programov;
- Tvorba Národnej sústavy kvalifikácií;
- Rozvoj stredného odborného vzdelávania;
- Podpora profesijnej orientácie žiakov základnej školy na odborné vzdelávanie a prípravu prostredníctvom rozvoja polytechnickej výchovy zameranej na rozvoj pracovných zručností a práca s talentami.

K prostriedkom ESF vydalo MŠVVaŠ SR v priebehu roka 2013 celkom 27 rozpočtových opatrení, ktorými sa upravený rozpočet výdavkov zmenil na výšku 11 662 756,94 eur.

Členenie príjmov podľa rozpočtovej klasifikácie:

/v eur/

Kód	Ukazovateľ	Rozpočet		Skutočnosť	Plnenie k upr. rozp. (%)
		schválený	upravený		
	Príjmy spolu:	0,00	916,36	88 261,49	9 631,75
200	Nedaňové príjmy	0,00	916,36	916,36	100,00
210	Príjmy z podnikania a z vlast. majetku	-	-	-	-
220	Administ. poplatky a iné popl. a platby	-	-	-	-
230	Kapitálové príjmy	-	-	-	-
240	Úroky z tuzem. úverov, pôžičiek, ...	-	-	-	-
290	Iné nedaňové príjmy	0,00	916,36	916,36	100,00
300	Granty a transfery	0,00	0,00	87 345,13	-
310	Tuzemské bežné granty a transfery	-	-	-	-
320	Tuzemské kapit. granty a transfery	-	-	-	-
330	Zahraničné granty	0,00	0,00	87 345,13	-

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

Celý objem v rámci hlavnej kategórie 300 tvorila podpoložka 331 002 - Zahraničný grant od medzinárodnej organizácie v objeme 87 345,13 eur (Švajčiarsky finančný mechanizmus a Národné observatórium). V tom výdavky na spoločné programy SR a EÚ nezaraďované do výdavkov ŠR boli v sume 18 729,66 eur a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté SR na základe medzinárodných zmlúv boli v sume 68 615,47 eur. Išlo o zdroj 35 – Mimorozpočtové prostriedky, ktoré sa nezahŕňajú do upraveného rozpočtu a vykazujú sa len do čerpania.

Kontrolou výkazu FIN 1-12 a „Rozboru za rok 2013“ bol zistený rozdiel v upravenom rozpočte nedaňových príjmov hlavnej kategórie 200, nakoľko v rozbere v tabuľke 1.1.2. – Zhodnotenie plnenia záväzných ukazovateľov bol uvedený údaj upraveného rozpočtu 0,00 eur. Rozpočet príjmov 31.12.2013 bol zriaďovateľom MŠVVaŠ SR upravený listom zo 17.12.2013 k predchádzajúcemu listu MŠVVaŠ SR č. 2013-21919/61573:1-05 na sumu 916,00 eur.

Schválený a upravený rozpočet výdavkov a jeho čerpanie k 31.12.2013 zo zdrojov zo ŠR (111) znázorňuje nasledovná tabuľka:

/v eur/

Kód	Ukazovateľ	Rozpočet		Skutočnosť 2013	Čerpanie (%)
		schválený	upravený		
	Výdavky spolu:	796 092,00	1 533 884,65	1 533 883,39	100,00
600	Bežné výdavky	796 092,00	1 533 884,65	1 533 883,39	100,00
610	Mzdy, platy, služ. príjmy a OOV	344 619,00	606 829,00	606 829,00	100,00
620	Poistné a príspevok do poisťovní	120 444,00	235 299,59	235 299,59	100,00
630	Tovary a služby	331 029,00	680 612,65	680 611,39	100,00
640	Bežné transfery	0,00	11 143,41	11 143,41	100,00
700	Kapitálové výdavky	-	-	-	-

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

Celkové čerpanie výdavkov za rok 2013 bolo v objeme 1 533 883,39 eur. V tom najvyšší podiel výdavkov tvorila kategória 630 – Tovary a ďalšie služby, čerpané vo výške 680 611,39 eur, v tom najmä položky: 632 – Energie, voda, komunikácie vo výške 96 346,69 eur; 633 – Materiál vo výške 36 793,86 eur a 631 – Cestovné výdavky vo výške 36 145,64 eur.

Ďalší výrazný podiel tvorila kategória 610 – Mzdy, platy, OOV, kde bolo skutočné čerpanie na 100 % upraveného rozpočtu vo výške 606 829,00 eur. Poistné a príspevok do poisťovní (kat. 620) bola čerpaná vo výške 235 299,59 eur.

Do čerpania prostriedkov ŠR boli zahrnuté aj mimorozpočtové prostriedky zo zdroja 35 v sume 87 345,13 eur, z toho podpoložka 637 027 – Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru vo výške 68 334,34 eur a kategória 620 – Poistné a príspevok do poisťovní v sume 19 010,79 eur. Celkové čerpanie zdroja 111 a 35 činilo 1 621 228,52 eur. V rozboroch v tabuľke č. 2 k programu 078 bola nesprávne uvedená suma bežných výdavkov v objeme 1 610 086,00 eur namiesto 1 621 229,00 eur.

Pozn. Rozbory vypracováva organizácia na základe metodického pokynu a osnovy pre vypracovanie správy o výsledkoch rozboru hospodárenia v RO rezortu MŠVVaŠ SR. Za rok 2013 mali byť vypracované v zmysle listu MŠVVaŠ SR č. 2014-934/1619:1-40AA, ktorým bolo vydané usmernenie k správe o výsledkoch rozboru.

Schválený a upravený rozpočet výdavkov a jeho čerpanie k 31.12.2013 za všetky zdroje 111, 11T1, 11T2, 13T1, 131C a 35 znázorňuje nasledovná tabuľka:

/ v eur/

Kód	Ukazovateľ	Rozpočet		Skutočnosť 2013	Čerpanie (%)
		schválený	upravený		
	Výdavky spolu:	796 092,00	11 662 756,94	11 750 100,81	100,75
600	Bežné výdavky	796 092,00	11 662 756,94	11 750 100,81	100,75
610	Mzdy, platy, služ. príjmy, OOV	344 619,00	2 609 791,83	2 609 791,83	100,00
620	Poistné a príspevok do poisť.	120 444,00	990 349,02	1 009 359,81	101,92
630	Tovary a služby	331 029,00	8 049 265,34	8 117 599,68	100,85
640	Bežné transfery	0	13 350,75	13 350,75	100,00
700	Kapitálové výdavky	0	0	0	0

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

11T1 – zdroj ESF

11T2 – prostriedky ŠR na spolufinancovanie prostriedkov ESF

13T1 – zostatok ESF zo starých rokov

131C – depozitný účet cudzích prostriedkov

35 – granty (mimorozpočtové prostriedky)

Z prostriedkov ESF bolo najviac čerpané v kategórii 630 – Tovary a služby, v tom najmä položka 633 – Materiál, podpoložky 633004 – Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie, 633006 – Všeobecný materiál a 637027 – Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru.

V rámci položky 633 išlo hlavne o nákup technického vybavenia do učební a dielní na základných školách.

MŠVVaŠ SR listom 2013-20584/64199:9-05 z 20.12.2013 upravil limit počtu zamestnancov ŠIOV o 164 osôb za obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2013. Táto úprava limitu počtu zamestnancov zohľadňovala zamestnancov na národných projektoch financovaných z prostriedkov štrukturálnych fondov EÚ v roku 2013.

Priemerný evidenčný počet zamestnancov prepočítaný k 31.12.2013 bol 224,9 osôb.

Kontrolovaný subjekt využíval na plnenie predmetu činnosti v roku 2013 aj ľudí pracujúcich a odmeňovaných na základe dohôd mimo pracovného pomeru. Počet osôb pracujúcich na dohodu o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru k 31.12.2013 bol 940. Výdavky na odmeny na základe dohôd boli zatriedňované na podpoložku 637027 – Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru a dosiahli výšku 909 669,00 eur.

Kontrakt s MŠVVaŠ SR

Kontrakt na rok 2013 medzi MŠVVaŠ SR a ŠIOV bol uzatvorený dňa 01.02.2013 na celkový objem finančných prostriedkov v sume 105 850,00 eur. Tento kontrakt nebol zmluvou v zmysle právneho úkonu, ale plánovacím a organizačným aktom vymedzujúcim najmä finančné vzťahy medzi MŠVVaŠ SR a ŠIOV. Predmetom daného kontraktu boli úlohy, ktoré vychádzali z Plánu hlavných úloh ŠIOV na rok 2013 a jeho štatútu, a boli v súlade s krátkodobými i dlhodobými úlohami MŠVVaŠ SR obsiahnutými v Programovom vyhlásení vlády SR ako aj v Národnom programe výchovy a vzdelávania v SR.

V kontrakte boli vymedzené 4 úlohy, ktoré mal ŠIOV zabezpečovať počas roka 2013:

1. Organizácia, zabezpečovanie činnosti odborných komisií v stredných odborných školách, organizácia a zabezpečovanie ich činnosti, v nákladoch 30 000,00 eur;
2. Zabezpečovanie účasti víťazov národných súťaží ako reprezentantov Slovenska na medzinárodných súťažiach odborných zručností, v nákladoch 15 000,00 eur;
3. Tvorba normatívo materiálno-technického a priestorového zabezpečenia, v nákladoch 58 850,00 eur;
4. Priebežné a záverečné vyhodnocovanie experimentálne overovaných učebných a študijných odborov a odborných zameraní v štátnych, súkromných a cirkevných stredných odborných školách, v nákladoch 2 000,00 eur.

V čl. V., VI. a VII. bol určený spôsob priebežného štvrťročného vyhodnocovania kontraktu, povinnosti realizátora a zverejnenie kontraktu na webovom sídle.

Podľa vyhodnotenia kontraktu z 05.03.2014 boli úlohy vymedzené v kontrakte plnené, resp. splnené.

V bode 3 – Predmet kontraktu bolo uvedené, že úlohy vychádzali z plánu hlavných úloh ŠIOV a boli v súlade s jeho štatútom, avšak štatút organizácie bol podľa ustanovenia článku 5 ods. 1 dodatku č. 7 k zriaďovacej listine zrušený.

Skutočnosťou je fakt, že úlohy vymedzené v kontrakte zriaďovateľom MŠVVaŠ SR boli úlohami, ktoré ŠIOV bežne plnil a plní v rámci predmetu činností, za účelom ktorých bol zriaďovacou listinou zriadený. Finančné prostriedky vymedzené na plnenie stanovených úloh neboli kontrolovanému subjektu zaslané individuálne, ale boli súčasťou rozpisu záväzných ukazovateľov a v rozpočte sa nedali žiadnym spôsobom identifikovať.

Z tohto pohľadu pokladá kontrolná skupina uzatváranie kontraktu pre rozpočtovú organizáciu za zbytočný dokument a zvyšovanie administratívnej záťaže.

Preverenie správnosti údajov vykázaných vo finančných výkazoch FIN so skutočne čerpanými prostriedkami

Rozpočtová organizácia predkladá Ministerstvu financií SR údaje finančných výkazov v zmysle opatrenia MF SR č. MF/21513/2012-31 z 22.11.2012 (ďalej len „opatrenie MF SR“), ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

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

- finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12 mesačne do 26 kalendárnych dní po skončení príslušného kalendárneho mesiaca;
- finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5-04 štvrťročne podľa stavu k 31. marcu, k 30. júnu a k 30. septembru rozpočtového roka do 30 kalendárnych dní po uplynutí príslušného obdobia a podľa stavu k 31. decembru rozpočtového roka do 5. februára nasledujúceho rozpočtového roka;
- finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu verejnej správy FIN 2-04 štvrťročne podľa stavu k 31. marcu, k 30. júnu a k 30. septembru rozpočtového roka do 30 kalendárnych dní po uplynutí príslušného obdobia (podľa stavu k 31. decembru sa za rozpočtové organizácie nepredkladá).

Zriaďovateľ zaslal listom č. 2013/22308/63505:1-05 z 18.12.2013 všetkým rozpočtovým organizáciám metodické usmernenie o postupe spracovania finančných výkazov a termíne predloženia na ministerstvo do 23.01.2014 v jednom vyhotovení spolu s hlavnou knihou syntetických účtov k 31.12.2013.

Kontrolnej skupine subjekt predložil kópie finančných výkazov FIN 1-12, FIN 5-04 a FIN 2-04. Ich preverení bolo zistené, že:

- finančné výkazy boli vyplnené na predpísaných formulároch,
- v niekoľkých prípadoch neboli dodržané termíny na predkladanie mesačných finančných výkazov FIN 1-12 do 26 kalendárnych dní po skončení mesiaca; za predchádzajúci mesiac boli vypracované: 28.02.2013, 29.04.2013, 28.06.2013, 29.07.2013, FIN k 31.07. bol vypracovaný až 18.09.2013, FIN k 31.08.2013 dňa 01.10.2013, FIN k 31.10.2013 dňa 28.11.2013 a FIN k 31.12.2013 dňa 31.01.2014. Pri FIN k 31.12.2013 zároveň nebol dodržaný termín na predloženie výkazu svojmu zriaďovateľovi do 23.01.2014;
- všetky FIN 5-04 boli vypracované načas, z nich výkazy k marcu, júnu a septembru nemali vyplnený žiadny finančný údaj, t. j. ani číselný údaj „0“ (bod 10 vysvetlivky k prílohe č. 5 opatrenia MF SR);

- FIN 2-04 boli vyplnené načas.

V uvedených ôsmich prípadoch nebol dodržaný termín predloženia FIN 1-12, čo bolo v rozpore s ustanovením § 3 ods. 1 písm. a) opatrenia MF SR.

Pri vyplňovaní a zostavovaní finančných výkazov a ich jednotlivých častí postupoval kontrolovaný subjekt podľa opatrenia MF SR a jeho príslušných príloh č. 1, 2 a 5 a vysvetliviek na vyplnenie týchto výkazov.

Zúčtovanie finančných vzťahov so ŠR za roky 2012 a 2013

V zmysle pokynov MF SR sú organizácie povinné zúčtovať vybrané finančné prostriedky ŠR do určeného dátumu nasledujúceho roka.

Zúčtovanie za rok 2012 a odvedenie nevyčerpaných prostriedkov bolo stanovené pokynom MF SR č. MF/007687/2013-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2012 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu; termín pre zúčtovanie a prípadný odvod vratky poskytovateľovi bol stanovený do 30.04.2013.

Zúčtovanie za rok 2013 a odvedenie nevyčerpaných prostriedkov bolo stanovené pokynom MF SR č. MF/009497/2014-441 (rovnakého znenia); termín pre zúčtovanie a prípadný odvod vratky bol stanovený do 30.04.2014.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 08.10.2014, ŠIOV nedostal za rok 2012 a 2013 žiadne finančné prostriedky, ktoré by podliehali zúčtovaniu so ŠR.

3. Analýza výsledkov hospodárenia organizácie; správnosť zostavenia účtovných výkazov

Rozpočtové organizácie predkladajú údaje účtovných výkazov v zmysle opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31 z 05.12.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (opatrenia č. MF/25189/2008-311, č. MF/24241/2009-31, č. MF/19301/2012-31 a č. MF/19566/2013-31).

Podľa opatrenia č. MF/19566/2013-31 z 11.12.2013 s účinnosťou od 01.01.2014 sa opatrenie č. MF/25755/2007-31 z 05.12.2007 menilo a dopĺňalo nasledovne:

Riadna účtovná závierka v elektronickej podobe sa ukladá do registra účtovných závierok prostredníctvom systému Štátnej pokladnice takto:

- súvaha a výkaz ziskov a strát do 05. februára nasledujúceho účtovného obdobia;
- poznámky do 30. apríla nasledujúceho účtovného obdobia;
- výročná správa účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje povinnosť vyhotovovať výročnú správu, sa ukladá v elektronickej podobe do registra prostredníctvom systému Štátnej pokladnice.

Prechodným ustanovením posledného opatrenia účinného od 01.01.2014 sa postupovalo po prvýkrát pri zostavovaní individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2013, ktorá

sa zostavuje po 1. januári 2014. Prílohy č. 1, 2, 3 k opatreniu č. MF/25755/2007-31 tvoria vzory: súvaha Úč ROPO SFOV 1-01, výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 a poznámky (obsahové vymedzenie a tabuľky).

MŠVVaŠ SR zaslalo listom č. 2013-22308/63505:1-05 z 18.12.2013 všetkým svojim rozpočtovým organizáciám usmernenie k predloženiu kompletných účtovných a finančných výkazov. Termín spracovania a predloženia vytlačených výkazov v jednom vyhotovení bol stanovený do 23.01.2014.

Súvaha

Kontrolnej skupine bola predložená riadna účtovná závierka k 31.12.2013. Súvaha aj výkaz ziskov a strát boli zostavené 31.01.2014. Tým nebol dodržaný termín zriaďovateľom určený v liste č. 2013-22308/63505:1-05 z 18.12.2013.

V rámci kontroly účtovných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia ŠIOV za rok 2013 boli preverené výsledky individuálnej účtovnej závierky uvedené v súvahe a vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2013 a porovnané boli stavy účtov s hlavnou knihou k 31.12.2013. Na vybratých kontrolovaných účtoch (013, 031, 021, 023, 029, 378, 381, 221) neboli zistené žiadne finančné rozdiely. Avšak stavy účtov hlavnej knihy nemohli byť porovnané s výsledkami riadnej inventarizácie k 31.12.2013, nakoľko ŠIOV nevykonala inventarizáciu podľa ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), ktorou malo byť preverené, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Kontrolnej skupine bol predložený zápis o vykonaní fyzickej inventúry majetku (bez uvedenia dátumu vypracovania) doložený „zoznamom predmetov“, bez predloženia inventúrnych súpisov a bez inventarizačného zápisu (§ 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve).

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 10.10.2014 ŠIOV nevykonala inventarizáciu majetku z dôvodu veľkého nárastu majetku vo štvrtom štvrtroku a tiež z dôvodu prechodu na nový informačný systém SAP. Nárast majetku súvisel s realizáciou národného projektu „Podpora profesijnej orientácie žiakov základnej školy na odborné vzdelávanie a prípravu prostredníctvom rozvoja polytechnickej výchovy zameranej na rozvoj pracovných zručností a práce s talentami“. Majetok v rámci tohto projektu za účelom vybavenia učební (biochémia, fyzika, technika) bol dodaný v druhej polovici decembra 2013. Bolo treba vycestovať na jednotlivé školy, kde sa majetok odovzdával riaditeľom škôl, čo sa fyzicky nedalo zvládnuť, nakoľko išlo o 49 škôl. Od januára 2014 organizácia prešla pod ostrú prevádzku EIS SAP, pričom už od októbra 2013 prebiehalo intenzívne nastavovanie procesov funkcionality a prechodov. Z tohto dôvodu bolo potrebné čo najskôr ukončiť ročnú závierku a pripraviť migráciu údajov z informačného systému MRP do SAP-u.

Výkaz ziskov a strát

Výnosy ŠIOV za rok 2013 boli účtované len v účtovej skupine 68 a to vo výške 11 953 272,89 eur. Celkové náklady tvorili 13 358 135,00 eur, z čoho vyplynula strata hospodárenia ŠIOV vo výške 1 404 862,11 eur.

Porovnaním s predchádzajúcim obdobím roka 2012, kde celkové výnosy boli vo výške 2 041 853,95 eur, náklady 2 009 220,18 eur a hospodársky výsledok – strata 27 800,63 eur, možno konštatovať, že ide z pohľadu objemu finančných prostriedkov o dve neporovnateľné

obdobia. Takmer šesťnásobný nárast rozpočtu v roku 2013 bol z titulu čerpania finančných prostriedkov ESF.

Poznámky

Poznámky k účtovnej závierke sa v zmysle ustanovenia § 1 ods. 5 písm. b) opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31 z 05.12.2007 v znení neskorších predpisov predkladajú do 30. apríla nasledujúceho účtovného obdobia. Obsahové vymedzenie poznámok a príslušné tabuľky uvádza príloha č. 3 tohto opatrenia. Postup subjektov verejnej správy pri ukladaní poznámok v zmysle § 1 ods. 7 citovaného opatrenia MF SR a postup pri aplikácii § 1 odsek 5 písmeno b) opatrenia MF SR upravuje metodické usmernenie MF SR č. MF/9531/2013-31 z 31.01.2013.

Poznámky boli zostavené dňa 25.03.2014. Kontrolou bolo zistené, že vecný obsah poznámok bol vypracovaný podľa vzoru prílohy k opatreniu č. MF/19301/2012-31, t. j. prílohy, ktorá platila pre účtovnú závierku za rok 2012 a nie podľa aktuálnej prílohy k opatreniu č. MF/19566/2013-31.

V poznámkach chýbali niektoré informácie požadované metodickým usmernením MF SR č. MF/9531/2013-31 z 31.01.2013, napríklad:

- v čl. I ods. 2 bol uvedený počet zamestnancov 45 osôb, ale rozpočtovým opatrením bol k 31.12.2013 upravený limit počtu zamestnancov k pôvodnému stavu 39 osôb + 164 osôb. Výročná správa za rok 2013 uvádzala priemerný evidenčný počet zamestnancov 224,9.
- v čl. IV bod A - Vlastné imanie písm. g) nebol zdôvodnený rozdiel zápornej hodnoty vlastného imania v roku 2013 vo výške -1 432 662,74 eur oproti zápornej hodnote vlastného imania predchádzajúceho účtovného obdobia vo výške -27 800,63 eur.
- v čl. IV bod B – Závazky (1) Rezervy písm. h) chýbal opis významných položiek rezerv, pričom stav k 31.12.2013 bol vo výške 175 012,94 eur a stav k 31.12.2012 bol 0,00 eur.
- príslušné tabuľky k čl. IV bod B ods. 1 pre rezervy dlhodobé ani krátkodobé neboli vyplnené.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu sa záporná hodnota vlastného imania zvýšila na výšku -1 432 662,74 eur z dôvodu, že ŠIOV realizoval projekty hradené z prostriedkov ESF. Z tohto titulu došlo k nárastu zamestnancov, ale aj k nárastu dohôd o prácach mimopracovného pomeru, tým sa zvýšili mzdové náklady organizácie, zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, vytvorenie krátkodobej rezervy na dovolenky. Organizácii vznikol aj náklad za neoprávnené výdavky, ktoré boli hradené z prostriedkov ESF.

Z uvedených zistení vyplýva, že informácie v účtovných výkazoch účtovnej závierky neboli vo všetkých prípadoch vypracované v súlade s platným opatrením č. MF/25755/2007-31 a zároveň ani 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 významnosti, musia byť zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

4. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov

Vzhľadom na niekoľko vonkajších kontrol vykonávaných v kontrolovanom subjekte v roku 2013 a 2014 kontrolná skupina NKÚ SR korigovala výber kontrolovaných oblastí pre kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov s ostatnými kontrolami.

V roku 2013 bol v ŠIOV vykonaný vládny audit Správou finančnej kontroly Bratislava. Predmetom kontroly vládneho auditu bolo overenie a hodnotenie správnosti financovania, oprávnenosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia verejných prostriedkov, efektívnosti a účinnosti finančného riadenia, kontrola nakladania s majetkom štátu a dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolovaným obdobím boli roky 2010, 2011 a 2012.

Okrem uvedeného auditu vykonala Správa finančnej kontroly v ŠIOV v období 07-11/2013 aj vládny audit zameraný na oprávnenosť výdavkov v rámci projektu Vzdelávanie učiteľov v súvislosti s tvorbou školských vzdelávacích programov. Auditovaným obdobím bolo obdobie 01/2007 až 12/2012.

V roku 2014 prebiehali v kontrolovanom subjekte ďalšie kontroly:

- Kontrola Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“) na verejné obstarávanie dodávky didaktických pomôcok v rámci projektu realizovaného z prostriedkov ESF (cena víťaza 22,5 mil. eur, najvyššie čerpanie v roku 2013 v ŠIOV bolo práve na túto dodávku),
- kontrola ÚVO na verejné obstarávanie predmetu zákazky „Model a metodika zberu dát kvantitatívnych predpokladov zamestnávateľov na študijné a učebné odbory“ v rámci projektu Rozvoj stredného odborného vzdelávania realizovaného z prostriedkov ESF (cena víťaza 2,43 mil. eur),
- vládny audit realizovaný spoločnosťou KPMG Slovensko, spol. s r. o. – overenie na mieste, predmetom auditu bola kontrola účtovných dokladov k trom žiadostiam o platbu v rámci dvoch projektov, overenie výkonov, obstaranie vybavenia odborných učební a súvisiaceho spotrebného materiálu, plnenie časového harmonogramu realizovaných projektov,
- dve kontroly Riadiaceho orgánu MŠVVaŠ SR (kontroly na mieste v trvaní troch mesiacov) na projekt Tvorba Národnej sústavy kvalifikácií, realizovaný v rámci dvoch prioritných osí OP Vzdelávanie; predmetom kontroly boli výdavky uplatnené v žiadostiach o platby,
- kontrola Riadiaceho orgánu MŠVVaŠ SR – kontrola na mieste v trvaní dvoch mesiacov, predmetom kontroly boli výdavky uplatnené v žiadosti o platbu na projekt Podpora profesijnej orientácie žiakov základnej školy na odborné vzdelávanie a prípravu prostredníctvom rozvoja polytechnickej výchovy;
- kontrola zriaďovateľa MŠVVaŠ SR na základe podnetu, ktorá bola zameraná na účtovné doklady, pracovné zmluvy, dohody o vykonaní prác, služobné cesty a pod.

Vzhľadom na uvedené, kontrolná skupina NKÚ SR preverila vybratú vzorku účtovných dokladov z roku 2013, pri ktorých boli preverené náležitosti účtovných dokladov, ich úplnosť a preukázateľnosť. Bolo zistené:

- KDF 482/2013 z 26.11.2013 bola fakturovaná 50 % záloha v sume 9 600,00 eur za realizáciu dokrútky dokumentárneho filmu o študijnom odbore stavebníctvo pre zapojenú školu v Kežmarku. Záloha bola nesprávne zaúčtovaná na analytický účet 518 01 – Ostatné služby, namiesto účtu 314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky. Až po úhrade vyúčtovacej faktúry mal byť výdavok zaúčtovaný na účet 518. Tým v uvedenom prípade neboli dodržané postupy účtovania v zmysle ustanovenia § 43 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „postupy účtovania“),

podľa ktorých na účte 314 sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa. Zároveň nebolo dodržané ustanovenie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne.

- KDF 519/2013 z 09.12.2013 bola fakturovaná suma 19 200,00 eur za realizáciu dokrútky dokumentárneho filmu o študijnom odbore stavebníctvo pre zapojenú školu v Kežmarku. Išlo o vyúčtovaciu faktúru ku KDF 482/2013, avšak vyúčtovacia faktúra nebola vystavená správne, nakoľko neuvádzala zálohovú faktúru vo výške 9 600,00 eur a táto suma vo vyúčtovacej faktúre nebola odpočítaná. K faktúre nebol priložený žiadny dodací list ani žiadny iný podporný doklad, ktorým by bola preukázaná realizácia vykonaných prác. Na vecnom prevzatí bol uvedený len dátum a podpis zodpovedného pracovníka bez uvedenia objednávky alebo zmluvy, na základe ktorej sa mali služby vykonať. T. j. faktúra nebola preukázateľná ako účtovný záznam v zmysle ustanovenia § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah dokazuje skutočnosť priamo, nepriamo alebo preneseným spôsobom. Tým, že kontrolovaný subjekt nevrátil faktúru z dôvodu jej nesprávneho vypracovania, ale ju uhradil v plnej výške, nezabezpečil správne vykonanie predbežnej kontroly v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Úhradou faktúry v plnej výške bez započítania zálohovej faktúry v sume 9 600,00 eur došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Finančnú nezrovnalosť vo výške 9 600,00 eur vysporiadal kontrolovaný subjekt s dodávateľom v januári 2014, čo preukázal písomnými dokladmi a výpisom z účtu.
- KDF 523/2013 z 30.11.2013 bola fakturovaná suma 4 090,13 eur za materiál na zabezpečenie motivačných súťaží žiakov. Faktúra nebola preukázateľná ako účtovný záznam v zmysle ustanovenia § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve z rovnakých dôvodov ako faktúra v predchádzajúcom prípade.
- ŠIOV hradil faktúry organizácii Verlag Dashöfer, vydavateľstvo, s. r. o., Bratislava na základe zálohových faktúr na predplatné, napr.:
 - KDF 310/2013 zo 16.08.2013 v sume 144,00 eur za „Bezpečnosť práce“,
 - KDF 447/2013 z 11.11.2013 v sume 139,94 eur za aktualizácie a doplnky príručky „Vnútropodnikové smernice“,
 - KDF 459/2013 z 10.10.2013 v sume 138,24 eur za „on-line príručku Praktický sprievodca svetom cestovných náhrad“,
 - KDF 542/2013 z 03.10.2013 v sume 139,94 eur za aktualizácie a doplnky príručky „Vnútropodnikové smernice“,
 - KDF 543/2013 z 12.12.2013 v sume 158,41 eur za „on-line príručku nový Zákonník práce v praxi“,
 - KDF 477/2013 zo 04.10.2013 v sume 321,63 eur za „on-line knižnicu a Mzdové účtovníctvo a personalistiku“ atď.

Tieto náklady kontrolná skupina považuje podľa ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) za nehospodárne vynakladané finančné prostriedky. ŠIOV je štátna rozpočtová organizácia, ktorá je pri hospodárení

s prostriedkami a majetkom štátu viazaná všeobecne záväznými právnymi predpismi a k tým má prístup prostredníctvom Internetu, najmä s využitím portálu JASPI na stránkach Ministerstva spravodlivosti SR. Vnútorne predpisy je povinná robiť organizácia vlastnými zamestnancami, ktorí najlepšie poznajú nimi riadenú činnosť. ŠIOV síce odoberá návody na vypracovanie vnútorných smerníc, ale tieto nevyužíva, o čom svedčí napr. smernica o finančnom riadení (resp. finančnej kontrole), ktorú má vypracovanú v roku 2003, uvádza v nej už neplatný zákon 303/1995 Z. z. a doteraz nebola aktualizovaná.

- ŠIOV hradil faktúry Poradcovi podnikateľa, s. r. o., Žilina, napr. KDF 465/2013 z 26.09.2013 v sume 112,86 eur za Zbierky zákonov, KDF 466/2013 z 26.09.2013 v sume 19,98 eur za Finančného spravodajcu (v roku 2013 ešte ďalšie KDF: 20, 21, 65, 70, 144, ..., 305, 315, 316, 377, 462). Náklady na túto činnosť považuje kontrolná skupina z rovnakých dôvodov ako je uvedené v predchádzajúcom prípade podľa ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách za nehospodárne vynakladané finančné prostriedky. ŠIOV má možnosť využívať portál JASPI na web sídle Ministerstva spravodlivosti SR alebo pri Finančných spravodajcoch využívať web sídlo Ministerstva financií SR.
- V zmysle zmluvy o poskytovaní právnych služieb zo dňa 17.05.2010 fakturovala Advokátska kancelária HPP, s. r. o., Bratislava kontrolovanému subjektu poskytované právne služby: KDF 323/2013 z 02.09.2013 na sumu 432,00 eur za poskytnutie 9 hodín právnych služieb a KDF 450/2013 zo 04.11.2013 na sumu 336,00 eur za poskytnutie 7 hodín právnych služieb. Obsahom plnenia v cene 40,00 eur/hod. boli napr. príprava na rokovanie k pracovným otázkam, konzultácie k pracovnoprávnym otázkam, konzultácie k infozákonu, posúdenie a úprava zmluvy o nájme nebytových priestorov. Vzhľadom nato, že ŠIOV hradil vydavateľstvu Verlag Dashöfer, s. r. o. výdavky za rôzne aktualizácie a doplnky vnútroorganizačných smerníc a všeobecne záväzných právnych predpisov, ďalej Poradcovi podnikateľa, s. r. o. výdavky za finančných spravodajcov, zbierky zákonov a podobne, a tiež spoločnosti Enviromental Innovation Center, a. s., Medený Hámor, Banská Bystrica výdavky za zabezpečenie obchodnej verejnej súťaže na nájom nebytových – kancelárskych priestorov (fakturované napr. v KDF 286/2013, KDF 312/2013, KDF 371/2013), považuje kontrolná skupina výdavky na advokátsku kanceláriu HPP, s. r. o. za nehospodárne použitie finančných prostriedkov podľa ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách.
- Pod KDF 486/2013 z 25.11.2013 bola preddavková faktúra na sumu 11 700,00 eur, ktorou dodávateľ fakturoval zálohu za tvorbu reportáže v dňoch 25. – 26.11.2013. Výdavok bol zaúčtovaný na analytický účet 518 01 – Ostatné služby, namiesto účtu 314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky. Až po úhrade vyúčtovacej faktúry mal byť výdavok zaúčtovaný na účet 518. Tým v uvedenom prípade nebolo dodržané ustanovenie § 43 ods. 4 postupov účtovania a zároveň ustanovenie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne.

Evidencia a nakladanie s majetkom

Kontrolou evidencie nehnuteľného majetku bolo zistené, že ŠIOV mal k 31.12.2013 vo svojej správe nasledovný majetok štátu:

- administratívnu budovu na Bellovej 54/A, Bratislava, zapísanú na LV č. 3701; pozemok pod budovou bol zapísaný na LV č. 3673 pre vlastníka Hlavné mesto Bratislavu a správcu Mestskú časť Bratislava Nové Mesto;

- budovu školskej jedálne a pozemky o výmere 2 895 m² v katastrálnom území Záhorská Ves, okres Malacky, zapísané na LV č. 1666.

Zostatková hodnota budov podľa hlavnej knihy k 31.12.2013 bola 560 637,23 eur. Išlo o spoločnú hodnotu obidvoch budov na účte 021 vrátane technického zhodnotenia na administratívnej budove. Kontrolovaný subjekt nevedol analytickú evidenciu na jednotlivé budovy ani na technické zhodnotenie, t. j. nebolo možné určiť zostatkové hodnoty jednotlivých budov. Tým došlo k porušeniu ustanovenia § 5 ods. 1 postupov účtovania.

V budove na Bellovej bola v priebehu niekoľkých rokov vykonaná rekonštrukcia kotolne, rekonštrukcia vnútorných priestorov, rekonštrukcia a dostavba prístrešku pred vchodom a oprava havarijného stavu strechy. Všetky výdavky boli zatriedené na položku 717 002 – Rekonštrukcia a modernizácia. Oprava strechy, ukončená v roku 2012, bola zaradená do dlhodobého majetku pod názvom „oprava havarijného stavu strechy“ namiesto „rekonštrukcia strechy“. Pri oprave by išlo o bežné výdavky a tie by boli podľa opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov (ďalej len „ekonomická rozpočtová klasifikácia“) zatriedené na položku 635 – Rutinná a štandardná údržba a podpoložku 635 006 – Budov, objektov alebo ich častí.

Oprava strechy bola ukončená v apríli 2012 a posledná faktúra dodávateľa pod č. 10120006 z 20.04.2012 bola uhradená 03.05.2012, t. j. týmto dňom bola známa obstarávacía cena technického zhodnotenia. Technické zhodnotenie bolo však do majetku zaradené až 31.12.2012, t. j. po 10 mesiacoch.

Tým, že technické zhodnotenie nebolo zaradené do majetku (používania) včas, došlo k porušeniu ustanovenia § 28 ods. 1 postupov účtovania, podľa ktorého na účte 042 sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania.

Tým, že technické zhodnotenie nebolo zaradené v príslušnom období do majetku ŠIOV, nebol tento majetok odpisovaný podľa stanovených mesačných odpisov, čo bolo v rozpore s ustanovením § 28 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Budovu v Záhorskej Vsi prevzal ŠIOV na základe zmluvy o prevode správy majetku štátu od Krajského riaditeľstva Policajného zboru v Bratislave dňa 31.08.1998. Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu bolo v pláne v tomto objekte vybudovať vzdelávacie zariadenie. Avšak na rekonštrukciu ŠIOV nedostal do roku 2013 žiadne finančné prostriedky, pričom v súčasnosti je uvedený objekt v havarijnom stave a bez okien.

Tým, že budovu v Záhorskej Vsi ŠIOV od roku 1998 vôbec nevyužíval, ani sa o ňu nestaral, konal v rozpore s ustanovením § 3 ods. 2 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“), podľa ktorého správca je oprávnený a povinný majetok štátu užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, nakladať s ním podľa tohto zákona, udržiavať ho v riadnom stave, využívať všetky právne prostriedky na jeho ochranu a dbať, aby nedošlo najmä k jeho poškodeniu, strate, zneužitiu alebo zmenšeniu.

Tým, že ŠIOV nevydal rozhodnutie o prebytočnosti tejto budovy napriek tomu, že mu neslúžila na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti, porušil ustanovenie § 3 ods. 3 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého je správca povinný s prebytočným majetkom štátu naložiť bez zbytočného odkladu, účelne a s maximálnou hospodárnosťou v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi.

Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 001/2013

Dňa 26.08.2013 uzavrel kontrolovaný subjekt zmluvu o nájme nebytových priestorov s prenajímateľom Wayden, s. r. o., Bratislava. Išlo o nájom kancelárskych priestorov na 2. poschodí budovy na Stromovej ul. č. 9 v Bratislave vrátane vnútorného vybavenia týchto priestorov a 10 parkovacích miest na príľahlom pozemku. Podľa zmluvy bola výmera kancelárskych priestorov presne 1 000,00 m².

Na zabezpečenie nebytových priestorov vyhlásil ŠIOV obchodnú verejnú súťaž s názvom „Nájom nebytových (kancelárskych) priestorov“. Po predložení fotokópií z dokumentácie z obchodnej verejnej súťaže kontrolná skupina zistila, že ŠIOV zaslal túto dokumentáciu na základe vyžiadania na MŠVVaŠ SR, sekciu štrukturálnych fondov EÚ, odbor posudzovania VO a nezrovnalostí za účelom preverenia. Vzhľadom nato, že preverovanie a posudzovanie obchodnej verejnej súťaže vykonávalo v priebehu výkonu tejto kontroly MŠVVaŠ SR, kontrolná skupina NKÚ SR nekontrolovala dodržiavanie postupov v obchodnej verejnej súťaži a posúdila len skutočnosti vyplývajúce zo zmluvy o nájme nebytových priestorov uzavretej 26.08.2013.

Zistené bolo:

Zmluva bola uzavretá v zmysle zákona č. 116/1991 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o nájme a podnájme nebytových priestorov“), na dobu určitú do 31.10.2015, cena nájmu bola stanovená mesačne vo výške 17 380,00 eur, z toho samotné nájomné 11 500,00 eur a cena za poskytované služby (el. energia, teplo, vodné a stočné, dátové služby, upratovanie) 5 880,00 eur.

Cena za poskytované služby nebola podložená žiadnou kalkuláciou ani výpočtom na základe spotreby energií za predchádzajúce obdobie. Nebolo dohodnuté ani pomerové meranie podľa skutočnej spotreby energií, ani podielové rozúčtovanie nákladov za spotrebované energie po vyúčtovaní kalendárneho roka. Tým nebolo zabezpečené hospodárne vynakladanie finančných prostriedkov v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách.

V zmluve nebola uvedená jednoznačná výška nájomného: cena/m²/rok, nebolo uvedené ako bude rozlíšená výška úhrady za 30-dňový mesiac oproti 31-dňovému mesiacu, pritom v čl. IV. bodoch 7 a 8 zmluvy bola v prvom a v poslednom mesiaci nájmu dohodnutá pomerná výška mesačnej úhrady (úhrada za jeden deň by pri 30 dňovom mesiaci činila 579,33 eur).

V čl. IV – Nájomné a ďalšie platby bola dohodnutá úhrada dvoma rôznymi spôsobmi, t. j. nebola určená jednoznačne:

- podľa bodu 4 úhrada mesačne na základe faktúry vystavenej prenajímateľom so splatnosťou do 30 dní od doručenia;
- podľa bodu 6 bankovým prevodom na bankový účet prenajímateľa bez určenia dátumu úhrady.

Tým, že výška, splatnosť a spôsob platenia nájomného nebol určený jednoznačne, došlo k porušeniu ustanovenia § 3 ods. 3 zákona o nájme a podnájme nebytových priestorov, podľa ktorého zmluva musí obsahovať predmet a účel nájmu, výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia. Zároveň došlo k porušeniu ustanovenia § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Podľa čl. V bodov 1 a 2 mali byť priestory odovzdané do užívania do 30.09.2013 na základe preberacieho protokolu, ktorý mal tvoriť prílohu č. 4 zmluvy. Prílohu č. 4 tvoril preberací protokol z odovzdania priestorov, avšak bez vyplnenia jednotlivých položiek ako číslo a stav elektromeru, vodomeru a plynomeru, bez uvedenia dátumu, zodpovedných osôb a bez podpisov týchto osôb. Tým nebolo preukázané, ktorým dňom nájom skutočne začal a aká mala byť pomerná výška nájmu v danom mesiaci.

Tým, že kontrolovaný subjekt nežiadal preukázať oprávnenosť výšky ceny za poskytované služby, ani ich vyúčtovanie po ukončení kalendárneho roka, resp. po ukončení nájmu, nepreukázal hospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách.

Nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách bolo preukázané aj z titulu, že kontrolovaný subjekt si prenajal viac priestorov ako bolo potrebné, nakoľko uzatvorením nájomnej zmluvy zostalo niekoľko kancelárií vo vlastnej budove na Bellovej ul. prázdnych a nevyužívaných.

K zmluve bol uzatvorený dodatok č. 1 dňa 01.03.2014 s účinnosťou odo dňa podpisu. Týmto dodatkom bola rozšírená výmera prenajatých priestorov o jednu kanceláriu (34,49 m²) na druhom nadzemnom podlaží budovy a cena nájmu bola upravená na výšku 17 945,64 eur mesačne, z toho nájomné 11 896,64 eur a služby 6 049,00 eur.

Z predloženej dokumentácie bol zistený od septembra 2014 nový vlastník budovy - Stromová offices, s. r. o., Bratislava.

Vnútrotný kontrolný systém

Kontrolná skupina skontrolovala vybrané výsledné materiály vykonaných vnútorných kontrol kontrolovaného subjektu za rok 2013. Zistené bolo, že ani jedna vnútorná kontrola nebola zameraná na hospodárenie s finančnými prostriedkami v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách. Pri kontrole denných záznamov motorových vozidiel v majetku ŠIOV vnútorná kontrola prekontrolovala mesiace január, september, október, november a december 2013. V roku 2014 bola opäť vykonaná kontrola denných záznamov motorových vozidiel, prekontrolované boli mesiace január, február, marec, apríl, máj, jún a júl. Z daných dvanástich kontrol boli vypracované záznamy o kontrole. Kontroly boli vykonané v zmysle zákona o finančnej kontrole. V daných záznamoch boli opísané aj nedostatky zistené počas kontroly. Týkali sa hlavne nedodržania vnútornej smernice č. 1/2012-S o evidencii a používaní služobných motorových vozidiel, a to najmä v tom, že na žiadankách chýbali údaje ohľadom času a odovzdania a prevzatia motorových vozidiel a chýbali podpisy a dátumy žiadateľov a dátumy a podpisy schvaľujúcej osoby. O týchto zistených nedostatkoch boli kompetentní pracovníci oboznámení pri každom preberaní záznamu o kontrole. Z dôvodu, že kontrola obsahovala aj zistenia týkajúce sa nedodržania smernice, mala vnútorná kontrola podľa zákona o finančnej kontrole a smernice pre výkon vnútornej kontrolnej činnosti ŠIOV vypracovať Správu o vykonaní kontroly (podľa zákona o finančnej kontrole sa podľa § 17 písm. g) vypracováva správa a podľa § 21 ods. 1 sa vypracováva záznam).

Tým, že k uvedeným zisteniam neboli prijaté opatrenia, zamestnanci kontrolovaného subjektu sa dopúšťali opakovane tých istých nedostatkov, t. j. vnútorná kontrola bola v tomto smere neúčinná.

Zhrnutie

Kontrola bola vykonaná v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014. Jej účelom bolo prekontrolovať správnosť zostavenia účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k hospodáreniu organizácie za rok 2013. Predmetom kontroly bola analýza hospodárenia s finančnými prostriedkami, správnosť zostavenia finančných výkazov, správnosť zostavenia účtovných výkazov, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov a pri nakladaní s majetkom štátu. Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom na základe úsudku kontrolórov v rozsahu zistení uvedených v protokole.

V schválenom rozpočte na rok 2013 neboli stanovené žiadne príjmy, v upravenom rozpočte boli stanovené príjmy vo výške 916,36 eur a skutočné plnenie príjmov bolo 88 261,49 eur. Schválený rozpočet výdavkov 796 092,00 eur bol upravený vzhľadom na poskytnuté prostriedky EÚ na 11 662 756,94 eur a skutočné čerpanie výdavkov vrátane mimorozpočtových prostriedkov bolo 11 750 100,81 eur.

Limit počtu zamestnancov stanovený vo schválenom rozpočte na 39 osôb bol k 31.12.2013 upravený o 164 osôb, táto úprava zohľadňovala zamestnancov na národných projektoch financovaných z prostriedkov štrukturálnych fondov EÚ. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov k 31.12.2013 bol 224,9 osôb.

V roku 2013 hospodáril kontrolovaný subjekt so stratou 1 404 862,11 eur. Porovnaním s predchádzajúcim obdobím roka 2012, kedy bola strata 27 800,63 eur, ide z pohľadu objemu finančných prostriedkov pri takmer šesťnásobnom náraste rozpočtu v roku 2013 z titulu čerpania finančných prostriedkov ESF o dve neporovnateľné obdobia.

Preverením finančných výkazov bolo zistené, že v ôsmich prípadoch v roku 2013 neboli finančné výkazy o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch FIN 1-12 vypracované načas.

Preverením účtovných výkazov bolo zistené, že výsledky individuálnej účtovnej závierky uvedené v súvahe a vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2013 súhlasili s hlavnou knihou. Na vybratých kontrolovaných účtoch neboli zistené finančné rozdiely, avšak stavy účtov hlavnej knihy nemohli byť porovnané s výsledkami inventarizácie, nakoľko ŠIOV nevykonala inventarizáciu ku dňu riadnej účtovnej závierky v zmysle zákona o účtovníctve.

Kontrolou poznámok k účtovnej závierke bolo zistené, že vecný obsah poznámok bol vypracovaný podľa vzoru prílohy k opatreniu MF SR, ktorá platila pre účtovnú závierku za rok 2012 a nie podľa aktuálnej prílohy k opatreniu MF SR platnej pre rok 2013. V poznámkach chýbali niektoré informácie požadované metodickým usmernením MF SR, nebol zdôvodnený rozdiel zápornej hodnoty vlastného imania v roku 2013 vo výške -1,4 mil. eur oproti zápornej hodnote vlastného imania v roku 2012 vo výške -27,8 tis. eur, chýbal opis významných položiek rezerv a pod.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití finančných prostriedkov a pri nakladaní s majetkom štátu bolo zistených viacero porušení, napr.:

- ŠIOV uhradil dodávateľovi zálohovú faktúru aj konečnú faktúru, v ktorej nebola zúčtovaná záloha vo výške 50 %, čím porušil finančnú disciplínu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách;
- preddavkové faktúry neboli zaúčtované na preddavkový účet, ale priamo do nákladov, čo bolo v rozpore s postupmi účtovania i so zákonom o účtovníctve;

- uhrádzané boli faktúry, ku ktorým nebol priložený žiadny dodací list ani žiadny iný podporný doklad, ktorým by bola preukázaná vecná správnosť a preukázateľnosť účtovného dokladu v zmysle zákona o účtovníctve;
- pred úhradou faktúr nebola vykonaná predbežná finančná kontrola v zmysle zákona o finančnej kontrole;
- hradené boli výdavky za dodanie zbierok zákonov, finančných spravodajcov, rôznych príručiek a zároveň výdavky za poradenskú a konzultačnú činnosť v týchto oblastiach, čím nebolo zabezpečené hospodárne použitie finančných prostriedkov v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách;
- technické zhodnotenie budovy nebolo zaradené do majetku včas a nebolo odpisované, čím došlo k porušeniu postupov účtovania a porušeniu zákona o účtovníctve;
- ŠIOV prevzal do správy budovu, ktorú za 15 rokov nevyužíval, nevydal rozhodnutie o prebytočnosti tejto budovy, ani s ňou žiadnym spôsobom nenaložil, čím konal v rozpore so zákonom o správe majetku štátu;
- ŠIOV uzavrel zmluvu o nájme nebytových priestorov, ktorá nespĺňala náležitosti v zmysle zákona o nájme a podnájme nebytových priestorov a z hľadiska nepreukázateľných výdavkov za služby a nevyužívania vlastných priestorov išlo o nehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách.

Odporúčania

- 1) Vzhľadom na nehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov za nájom kancelárskych priestorov a nevyužívanie vlastných priestorov prehodnotiť zmluvu o nájme s novým vlastníkom budovy.
- 2) Rokovať so zriaďovateľom ohľadom podpisovania a vyhodnocovania kontraktov za účelom zníženia administratívnej záťaže.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 10.11.2014

Ing. Anna Kapušňáková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Martin Golonka
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa:

Ing. Ivan Stankovský, CSc.
riaditeľ ŠIOV