

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1068/01
Zo dňa: 14.11.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 29
Počet príloh: 3



PROTOKOL

o výsledku kontroly
hospodárenia s verejnými prostriedkami a kontrola plnenia opatrení
z predchádzajúcej kontroly
KA-073/2014/1030

Slovenská zdravotnícka univerzita v Bratislave
Limbová 12, 833 03 Bratislava - Nové Mesto
IČO 00165361

Bratislava, december 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1068/01** zo 14.11.2014 vykonali:

Ing. Ladislav Kolláth, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Beata Jurkovičová, členka kontrolnej skupiny
Ing. Katarína Polgáryová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami a kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly ktorej účelom bolo prekontrolovať dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a splnenie, resp. plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.11.2014 do 15.12.2014 v Slovenskej zdravotníckej univerzite v Bratislave, Limbová 12, 833 03 Bratislava - Nové Mesto, IČO 00165361 za kontrolované obdobie 2013 a obdobie potrebné pre preverenie plnenia prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly. V prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti, na získanie potrebných informácií, aj predošlé a nasledujúce obdobie.

Predmetom kontroly bola analýza hospodárenia pri čerpaní finančných prostriedkov štátneho rozpočtu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a kontrola splnenia, resp. plnenia prijatých opatrení.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Slovenská zdravotnícka univerzita (ďalej len „SZU“, „univerzita“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bola zriadená zákonom NR SR č. 401/2002 Z. z. o zriadení Slovenskej zdravotníckej univerzity a o doplnení zákona NR SR č. 131/2002 Z. z. o vysokých školách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona NR SR č. 209/2002 Z. z. s účinnosťou od 1. septembra 2002.

Univerzita je štátna vysoká škola univerzitného typu pôsobiaca v rezorte Ministerstva zdravotníctva SR a je právnym nástupcom Slovenskej postgraduálnej akadémie medicíny a delí sa na fakulty:

Fakulta ošetrovateľstva a zdravotníckych odborných štúdií
Lekárska fakulta
Fakulta verejného zdravotníctva
Fakulta zdravotníctva so sídlom v Banskej Bystrici

Univerzita je štátna príspevková organizácia hospodáriaca v zmysle zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

1. Analýza hospodárenia pri čerpaní finančných prostriedkov ŠR

Pri stanovení rozsahu kontroly kontrolná skupina NKÚ SR zohľadnila výsledky vládneho auditu audítorskej skupiny Správy finančnej kontroly Bratislava, vykonanú v SZU v období od 21. augusta 2014 do 10. novembra 2014 „zameranú na 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 obdobie od 01.01.2011 do 30.06.2014.“

1.1. Použitie výdavkov rozpočtu, dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie

Hlavným zdrojom financovania SZU boli finančné prostriedky ŠR poskytnuté prostredníctvom kapitoly Ministerstva zdravotníctva SR formou kontraktu. Ďalším zdrojom financovania boli projekty a granty, ako aj zostatky finančných prostriedkov z minulých rokov najmä zostatky nevyčerpaných prostriedkov z projektov a získaných grantov.

Na rok 2013 mala univerzita uzatvorený kontrakt č. 87/2013 v celkovej sume 5 289 406 eur určené na úhradu bežných výdavkov na vysokoškolské vzdelávanie, ďalšie vzdelávanie, prevádzku univerzity a vedecký výskum, ako aj na zber, spracovanie a analýzu údajov.

Na program 07B0301 „Vysokoškolské vzdelávanie na zdravotníckych univerzitách“ bola určená suma 4 986 406,00 eur podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania 3 471 196,00 eur, poistné a príspevok do poisťovní 910 210,00 eur, tovary a služby 405 000,00 eur, na štipendiá, vrátane štipendií v zmysle § 96 zákona 131/2002 Z.z. vo výške 200 000,00 eur.

Na program 07B0204 „Zber, spracovanie a analýza údajov“ určená suma 303 000,00 eur, bola účelovo viazaná pre činnosť Národných referenčných centier a pre činnosť Slovenského ústredia radiačnej monitorovacej siete na mzdy, platy, služobné príjmy a OOV 133 000,00 eur, poistné a príspevok do poisťovní 45 000,00 eur, tovary a služby 125 000,00 eur.

Rozpočtovými opatreniami poskytovaného kontraktu v priebehu roka boli o 106 631 eur upravené mzdy (zákonne zvýšenie plátov o 5 %), účelovo určené finančné prostriedky vo výške 400 000,00 eur na prevádzku a vyrovnanie dodávateľských záväzkov (úhradu záväzkov voči Sociálnej poisťovni – odvod poistného za rok 2013) a 328 631,89 eur na riešenie vedecko-výskumných projektov podporovaných Ministerstvom zdravotníctva SR. Kapitálový transfer v roku 2013 bol poskytnutý vo výške 13 300,00 eur.

Rozpočet príjmov SZU na rok 2013 bol schválený vo výške 8 191 620 eur, po úpravách predstavoval 9 926 484,83 eur. Dosiahnutá skutočnosť k 31.12.2013 bola vo výške 12 507 485,20 eur v nasledovnom členení podľa zdrojov v porovnaní s predchádzajúcim obdobím:

Tab. č. 1

Zdroj príjmov	upravený rozpočet 2013	Skutočnosť k 31.12.2013	Skutočnosť k 31.12.2012
111 – štátny rozpočet	6 137 938,78	6 137 938,78	6 674 066,63
1151 - Európsky fond regionálneho rozvoja (prostriedky EÚ)	0	592 386,72	530 780,53
1152 - Európsky fond regionálneho rozvoja (spolufin. zo ŠR)	0	104 538,90	85 997,40
11R1 - Riadenie migrácie, ochrana hraníc (prostriedky EÚ)	0	7 970,97	13 498,50
11R2 - Riadenie migrácie, ochrana hraníc - spolufinancovanie	0	2 656,99	4 499,50
11S1 - Európsky fond regionálneho rozvoja (prostriedky EÚ)	0	1 752 812,48	3 447 344,46
11S2 - Európsky fond regionálneho rozvoja – spolufin. ŠR	0	309 320,27	316 855,78
11E3 - Nórsky finančný mechanizmus	0	0	33 899,68
11E4 - spolufinancovanie NFM	0	0	5 982,30
131C - nevyčerpané prostriedky ŠR z r. 2012	239 535,65	0	0
1316 - nevyčerpané prostriedky štátneho rozpočtu z r. 2006	0	0	98 385,45
45 - Vlastné zdroje	3 549 010,40	3 212 017,30	6 214 002,39
72 - Vybrané mimorozp. prostriedky a ostatné nerozp. príjmy	0	387 842,79	1 406 384,96
Spolu	9 926 484,83	12 507 485,20	18 831 697,58

Zdroj: SZU- Finančný výkaz o plnení rozpočtu FIN 1-12

Vlastné zdroje na rok 2013 vo výške 3 549 010,40 eur univerzita rozpočtovala na 99,9 % v podpoložke 292027 – Iné. Dosiahnutá skutočnosť v tejto podpoložke nedaňových príjmov však predstavovala marginálnych 67,94 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Na druhej strane v podpoložke 223001 – Za predaj výrobkov, tovarov a služieb v upravenom rozpočte univerzita rozpočtovala len 0,12 % skutočne dosiahnutých príjmov v tejto podpoložke, ktoré boli vo výške 2 969 533,37 eur.

Zdokumentované rozpočtovanie príjmov univerzity poukazuje na neplnenie ustanovenia § 24 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách podľa ktorého „príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia...“.

Dôsledkom diametrálne odlišného rozpočtu príjmov a dosiahnutej skutočnosti v rozpočtovom roku nemožno objektívne nastaviť celkový rozpočet, ktorý zahŕňal aj príspevok zo štátneho rozpočtu poskytovaný v takej výške, aby jej rozpočet bol vyrovnaný.

Rozpočet a skutočnosť výdavkov podľa zdrojov v porovnaní s predchádzajúcim obdobím:

Tab. č. 2

Zdroj výdavkov	rozpočet upravený	Skutočnosť k 31.12.2013	Skutočnosť k 31.12.2012
111 – štátny rozpočet	6 137 938,78	5 545 974,15	5 943 848,54
1151 - Európsky fond regionálneho rozvoja (prostriedky EÚ)	-	592 386,70	524 261,10
1152 - Európsky fond regionálneho rozvoja (spolufin. zo ŠR)	-	104 538,90	92 516,83
11R1 - Riadenie migrácie, ochrana hraníc (prostriedky EÚ)	-	16 892,37	3 636,18
11R2 - Riadenie migrácie, ochrana hraníc - spolufinancovanie	-	5 526,31	1 212,04
11S1 - Európsky fond regionálneho rozvoja (prostriedky EÚ)	-	1 619 337,62	3 090 289,43
11S2 - Európsky fond regionálneho rozvoja – spolufin. ŠR	-	285 765,82	542 658,27
11E3 - Nórsky finančný mechanizmus	-	-	33 899,68
11E4 - spolufinancovanie NFM	-	-	5 982,30
131B - nevyčerpané prostriedky z r. 2011	-	-	384 769,54
131C - nevyčerpané prostriedky ŠR z r. 2012	239 535,65	168 107,90	-
1316 - nevyčerpané prostriedky štátneho rozpočtu z r. 2006	-	-	98 140,90
45 - Vlastné zdroje	3 549 010,40	3 889 075,22	6 054 060,24
72 - Vybrané mimorozp. prostriedky a ostatné nerozp. príjmy	-	847 169,67	360 885,21
Spolu	9 926 484,83	13 074 774,66	17 136 160,26

Zdroj: SZU- Finančný výkaz o plnení rozpočtu FIN 1-12

SZU ako štátna príspevková organizácia v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách na úhradu nákladov na prevádzku vlastné zdroje používa prednostne. Podľa Finančného výkazu o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2013 (ďalej len „FIN 1-12“) bol rozdiel medzi príjmami a výdavkami podľa zdrojov (bez príjmových operácií v položke rozpočtovej klasifikácie 400 – Príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami) - 567 289,46 eur.

Skutočnosť použitia vlastných zdrojov podľa FIN 1-12 predstavovala 29,74 % výdavkov.

Rozpočtová klasifikácia

SZU je súčasťou rozpočtu verejnej správy SR a za príslušný rok je povinná uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu v zmysle ustanovenia § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách.

Kontrolou náhodným výberom vybraných účtovných dokladov bolo zistené, že uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie pri zaradovaní výdavkov nebolo v plnej miere používané, napr.:

- Účtovný doklad interné číslo faktúry 13000409 - oprava motorového vozidla, dodávateľská fa č. 13/181, úhrada vykonaná 18.03.2014 vo výške 142,50 eur mala zavedený likvidačný list faktúry s rozúčtovaním výdavku podľa účtov účtovného rozvrhu, avšak nemala vyznačené zaradenie výdavku podľa rozpočtovej klasifikácie; rovnaký nedostatok sa vyskytol aj u ďalších

- Účtovný doklad interné číslo faktúry 130000402 - dodávateľská fa č. 81000516 dodávka xerox papiera v cene 31,08 eur uhradená 17.06.2013 mala na likvidačnom liste rozúčtovanie výdavku podľa účtovného rozvrhu, ako aj podľa rozpočtovej klasifikácie v druhovej, ekonomickej klasifikácii a programu.

V konečnom dôsledku v oblasti rozpočtovej klasifikácie voči výsledkom predchádzajúcej kontroly a plnenie prijatého opatrenia náprava sa nedosiahla. Nebola zmenená maska tabuľky likvidačného listu na uvedenie číselných kódov podpoložiek rozpočtovej klasifikácie ktoré pokiaľ sú uvedené, tak dodatočne a nie trvalým spôsobom – ceruzkou.

Použitie bežných výdavkov na obstaranie DHM

Na základe objednávky č. 13/00093/139419/BE z 30.01.2013 (**príloha č. 1**) kontrolovaný subjekt objednal náhradný zdroj pary pre klimatizáciu v cene 11 160,00 eur s požiadavkou na dodanie do 3 týždňov od zaplattenia 90 % zálohy.

Dodávateľ Klima – Term, s.r.o. B. Bystrica vyhotovil zálohovú faktúru č. 2013803 (**príloha č. 2**) vo výške 6 091,20 eur, ktorú kontrolovaný subjekt uhradil dňa 15.02.2013. Zúčtovaciu faktúru k dodávke predložil dodávateľ dňa 13.03.2013 na sumu 11 160,00 eur, po odpočítaní preddavku zostalo k úhrade 5 068,80 eur, ktoré univerzita uhradila 02.07.2013 z bankového účtu v ŠP č. 7000199162 (**príloha č. 3**) a zaúčtovala na účte bežných prostriedkov č. 221 19419 k projektu 139419 7.RP GRACE.

V rámci rozpočtovej klasifikácie univerzita obstaranie dlhodobého hmotného investičného majetku zaradila do podpoložky 633 006 Všeobecný materiál.

Bol však obstaraný dlhodobý hmotný majetok spĺňajúci podmienky podľa § 22 ods 2 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“), tzn. ide o „...samostatné hnutelné veci, prípadne súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako 1 700 eur a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok...“

Vzhľadom na to, že kontrolovaný subjekt obstaral z bežných výdavkov dlhodobý hmotný majetok porušil finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách, keď použil verejné prostriedky v rozpore s určeným účelom.

1.2 Zhodnotenie hospodárenia subjektu podľa nákladových a výnosových položiek

Za účelom dokumentovania vývoja hospodárenia univerzity v kontrolovanom období, k 31.12. 2013 kontrolná skupina NKÚ SR porovnala hospodárenie s predchádzajúcim obdobím:

Tab. č. 3

Účet	Názov	Rok 2012	Rok 2013	Rozdiel (2013 -2012)	Index
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	4 009 332,38	4 650 747,88	641 415,50	1,16
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	75 822,30	9 032,06	- 66 790,24	0,12
65	Zúčtovanie rezerv	0	329 357,03	329 357,03	-
66	Finančné výnosy	639,58	6 838,36	6 198,78	10,69
67	Mimoriadne výnosy	90,23	8 518,08	8 427,85	94,40
68	Výnosy z transferov a rozp. príjmov v ROPO	8 458 560,85	9 347 373,83	888 812,98	1,11
Výnosy celkom		12 544 445,34	14 351 867,24	1 807 421,90	1,14

Zdroj: Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 SZU k 31.12.2013

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V medziročnom porovnaní výnosov v roku 2013 v podstatných položkách vzrástli tržby za vlastné výkony a tovar o 16 %, v bežných a kapitálových transferoch zo štátneho rozpočtu a ostatných subjektov verejnej správy o 11 %, ako aj použitie rezerv z prevádzkovej činnosti.

Tab. č. 4

Účet	Názov	Rok 2012	Rok 2013	Rozdiel (2013 -2012)	Index
50	Spotrebované nákupy (r. 2 až r. 5]	2 603 230,48	1 914 138,24	- 689 092,24	0,74
51	Služby (r. 7 až r. 10]	1 212 036,11	862 809,46	- 349 226,65	0,71
52	Osobné náklady	7 896 573,59	8 044 483,35	147 909,76	1,02
53	Dane a poplatky	78 153,07	70 540,87	- 7 612,20	0,90
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	425 446,62	496 034,85	70 588,23	1,17
55	Odpisy, rezervy a oprav. pol. z prev. fin. činn., čas. r	2 609 697,64	3 284 259,55	674 561,91	1,26
56	Finančné náklady	16 286,68	20 328,72	4 042,04	1,25
57	Mimoriadne náklady	0	0	0	-
58	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	0	0	0	-
Náklady celkom		14 841 424,19	14 692 595,04	- 148 829,15	0,99
Výsledok hospodárenia pred zdanením		-2 296 978,85	- 340 727,80	1 956 251,05	0,15
591	Splatná daň z príjmov	128 867,97	0	- 128 867,97	-
Výsledok hospodárenia po zdanení		-2 425 846,82	- 340 727,80	2 085 119,02	0,14

Zdroj: Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 SZU k 31.12.2013

Voči nákladom predstavovali výnosy univerzity 97,68 %. Pri zohľadnení ustanovenia § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého „príspevková organizácia je právnická osoba štátu, ... ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na štátny rozpočet, ... zapojená príspevkom...“, univerzita nespĺňa túto podmienku.

Celkové náklady sa medziročne znížili o 1 % predovšetkým nižším čerpaním na nákupy o 26 % a poskytované služby o 29 %. Nárast výnosov a pokles nákladov sa premietol do zníženia straty v hospodárení univerzity voči predchádzajúcemu roku. Keďže univerzita hospodárila so záporným hospodárskym výsledkom aj v r. 2011 vo výške -2 125 229,88 eur, tržby nepokrývali jej náklady v súlade s § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách počas troch po sebe bezprostredne nasledujúcich rokov, v zmysle § 21 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách, je zriaďovateľ príspevkovej organizácie povinný ju zrušiť k 31. decembru roka, v ktorom to zistí.

Nájomné zmluvy

V kontrolovanom období mala univerzita uzatvorených sedem zmlúv o nájme a podnájme nebytových priestorov podľa zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“) s nasledovnými parametrami:

Tab. č. 5

nájomca	dobu prenájmu	nájomné (eur/m ² /rok)	výmera (m ²)
Vydavateľstvo HERBA	13.1.2012 – 31.3.2017	50,00	13,85
METRON, s.r.o.	13.1.2012 – 31.3.2017	31,53	235,93
NTO	5 rokov od 23.4.2013	9,52	523,80
Vydavateľstvo OSVETA	13.1.2012 – 31.3.2017	100,00	9,98
Šišolák	13.1.2012 – 31.3.2017	44,26	18,0
Zdravoprojekt, s.r.o.	13.1.2012 – 31.3.2017	44,26	54,0
SBD B. Bystrica	1.6.2013 – 31.5.2017	prevádzkové náklady	Aula - 2 dni v roku

Zákonom povolená doba prenechania dočasne prebytočného nehnuteľného majetku štátu do nájmu nájomnou zmluvou bola zmenená zákonom č. 135/2013 Z. z. s účinnosťou od 1. júla 2013 na obdobie najviac dvoch rokov.

Nájomné zmluvy boli uzatvorené pred účinnosťou citovanej zmeny a správca nehnuteľného majetku štátu je povinný ich dať do súladu s platným znením zákona, t.j. v zmysle § 13 ods. 3 zákona o správe majetku štátu „...dočasne prebytočný nehnuteľný majetok štátu prenechať do nájmu nájomnou zmluvou uzavretou najviac na dva roky...“.

Kontrolou nájomných zmlúv bola zistená správnosť a úplnosť uzatvorených nájomných zmlúv v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a prenájme majetku, § 663 a násl. Občianskeho zákonníka, vrátane dohodnutej úhrady nákladov na služby (voda, elektrina, upratovanie a pod.) súvisiacich s prenájomom majetku.

Nadobudnutie majetku darom

Podľa čl. II. ods. 3 písm. e) Poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2013 bolo uvedené, že dlhodobý hmotný a nehmotný majetok darovaním alebo delimitáciou univerzita v roku 2013 nezískala.

Kontrolou zmlúv bolo zistené, že na základe darovacích zmlúv získala univerzita od darcov:

- darovacou zmluvou č. 94/2012/GRANT z 18.01.2013 (ev. číslo registra zmlúv SZU č. 10-2013) od GlaxoSmithKline Slovakia s.r.o. Bratislava 2 ks Notebook Dell D630 (SN 3MGHK3J, GBXH83J) v celkovej hodnote 1 euro;
- ev. č. registra zmlúv SZU č. 182-2013 od Merck Sharp & Dohme, s.r.o. Bratislava z 12.11.2013 odberové kreslo typu KBL 02 a difúzneho stojana s držiakom na podávanie parenterálnej liečby pacientom Gastroenterologickej kliniky LF UK a SZU v nemocnici na Antolskej v Bratislave, v trhovej hodnote počas doby poskytnutia vo výške 620 eur;
- ev. č. registra zmlúv SZU č. 187-2013 od Merck Sharp & Dohme, s.r.o. Bratislava z 19.12.2013 set na diagnostiku pacientov s hepatitídou C v trhovej hodnote počas doby poskytnutia vo výške 430 eur;

Dary získané na základe uvedených zmlúv kontrolovaný subjekt v príslušnom období o týchto predmetoch neúčtoval, čím nekonal v zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého „účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia...“.

Insígnie

Podľa čl. 33 Štatútu SZU akademické insígnie sú symbolom nezávislosti a samosprávneho postavenia univerzity a jej fakúlt a právomoci ich akademických funkcionárov.

K akademickým insígniám patrí:

- a) rektorská reťaz z roku 2002 so štátnym znakom, so znakmi zakladajúcich fakúlt a s nápisom „Slovenská zdravotnícka univerzita v Bratislave“,
- b) rektorská palica (žezlo) so symbolmi fakúlt,
- c) dekanské reťaze, prorektorské reťaze a prodekanské reťaze,
- d) dekanská palica (žezlo).

Znak univerzity tvorí štátny znak Slovenskej republiky s nápisom „Slovenská zdravotnícka univerzita“ a vyobrazenie začiatkových písmen univerzity ovínutých hadom. Znak používa

univerzita a jej fakulty najmä na označenie diplomov, vysvedčení, osvedčení, publikácií, tlače a korešpondencie. Pečať so znakom používa univerzita na označenie významných listín podľa rozhodnutia rektora.

Univerzita v zmysle štatútu môže tuzemskej aj zahraničnej právnickej osobe a fyzickej osobe udeliť Pamätnú medailu univerzity za zásluhy o rozvoj ďalšieho vzdelávania zdravotníckych pracovníkov a za zásluhy o rozvoj univerzity.

Akademické insígnie, pečať univerzity a pamätná medaila sú neodcudziteľným majetkom univerzity, ktorý nesmie byť prevedený na inú právnickú osobu ani fyzickú osobu a v zmysle zásad účtovania je majetkom, ktorý sa neodpisuje.

V zmysle § 21 ods. 3 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení opatrenia MF SR zo 17. decembra 2008 č. MF/25189/2008-311 v znení opatrenia MF SR z 9. decembra 2009 č. MF/24240/2009-31 v znení opatrenia MF SR z 23. decembra 2011 č. MF/24141/2011-31 a v znení opatrenia MF SR z 13. decembra 2012 č. MF/19324/2012-31 (ďalej len „Opatrenie MFSR č. MF/19324/2012-31“), ako dlhodobý hmotný majetok sa účtujú pozemky, stavby, byty a nebytové priestory, umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov.

S odvolávkou na zákon č. 618/2003 Z. z. o autorskom práve a právach súvisiacich s autorským právom (ďalej len „autorský zákon“) podľa ktorého § 7 ods. 1 „Predmetom autorského práva je literárne a iné umelecké dielo a vedecké dielo, ktoré je výsledkom vlastnej tvorivej duševnej činnosti autora, najmä...“ písm. i) „dielo úžitkového umenia,“. Podľa § 5 ods. 3 autorského zákona je „Dielo úžitkového umenia je dielo, ktoré je umeleckým výtvorom s úžitkovými funkciami alebo ktoré je začlenené do úžitkového predmetu bez ohľadu na to, či bolo vyrobené ručne, priemyselne alebo iným technologickým postupom.“.

Kontrolou bolo zistené, že univerzita o akademických insígniách, pečati a pamätnej medaile neúčtovala na príslušnom účte v zmysle ustanovení Opatrenia MF SR č. MF/19324/2012-31, čím porušila § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého „účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30“.

Univerzita ako správca majetku štátu neúčtovaním o časti majetku porušil aj ustanovenie § 3 ods. 9 zákona o správe majetku štátu, keď „... je povinný viesť o majetku štátu účtovníctvo v rozsahu a spôsobom ustanoveným osobitným predpisom.“

1.3 Pohľadávky a záväzky z hospodárskej činnosti. Evidencia a vymáhanie pohľadávok. Evidencia záväzkov a spôsob ich vysporiadania

Pohľadávky

SZU vykazovala k 31.12.2013 iba krátkodobé pohľadávky. V rámci krátkodobých pohľadávok SZU k 31.12.2013 v celkovej sume 302 328,43 eur boli pohľadávky na účte 311 – Odberatelia vo výške 173 009,08 eur (57,2 %), na účte 341 - daň z príjmov vo výške 116 799,47 eur (38,6 %), na účte 378 – Iné pohľadávky boli účtované pohľadávky vo výške 11 549 eur (3,8 %) a na účte 335 - pohľadávky voči zamestnancom vo výške 970,48 eur (0,3 %).

Stav pohľadávok k 31.12.2013 a bezprostredne predchádzajúceho obdobia:

Tab. č. 6

Názov a číslo účtu	č. r.	k 31.12.2013	Bezprostredne predch. účtovné obdobie
Dlhodobé pohľadávky	48	0	0
Krátkodobé pohľadávky v tom:	60	302 328,43	228 438,01
- Odberatelia 311	61	173 009,08	205 156,84
- Poskytnuté prevádzkové preddavky 314	64	0	7 165,97
- Daň z príjmov 341	72	116 799,47	0
- Pohľadávky voči zamestnancom 335	70	970,48	1 792,23
- Iné pohľadávky 378	81	11 549,40	14 322,97
SPOLU (r. 48+r.60 súvahy)		302 328,43	228 438,01

Zdroj: SZU – Účtovná závierka k 31.12.2013 - Súvaha

Stav a vývoj pohľadávok podľa doby splatnosti uvedených v Poznámkach (tabuľka č. 18 príloha Poznámok) vykázaný súčtom riadkov súvahy 048 (dlhodobé pohľadávky) a 060 (krátkodobé pohľadávky) bol nasledovný:

Tab. č. 7

Pohľadávky	Hodnota k 31.12.2013	Hodnota k 31.12.2012
Pohľadávky podľa doby splatnosti		
Pohľadávky v lehote splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	238 402,97	72 392,72
Pohľadávky po lehote splatnosti	64 151,14	156 045,29
Spolu:	302 554,11	228 438,01

Zdroj: SZU – Účtovná závierka k 31.12.2013 - Poznámky

Stav pohľadávok zo súvahy k 31.12.2013 v celkovej sume 302 328,43 eur nebol zhodný so stavom pohľadávok k 31.12.2013 uvedenými v poznámkach. Rozdiel činil 225,67 eur.

V správe o hospodárení SZU v Bratislave k 31.12.2013 boli uvedené pohľadávky po lehote splatnosti v rámci krátkodobých pohľadávok SZU vo výške 65 543,12 eur, čo bol rozdiel 1 391,98 eur oproti stavu pohľadávok k 31.12.2013 uvedenými v Poznámkach (64 151,14 eur).

Tým, že organizácia vykazovala v Súvahe, Poznámkach a Výročnej správe rozdielne údaje krátkodobých pohľadávok k 31.12.2013 nepostupovala v zmysle ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

SZU vykazovala v účtovníctve pohľadávky na účte 311 - Odberatelia vo výške 173 009,08 eur, z toho pohľadávky z hlavnej činnosti vo výške 9 654,52 eur a pohľadávky z podnikateľskej činnosti vo výške 163 354,56 eur.

Kontrolná skupina zistila, že z celkových krátkodobých pohľadávok boli pohľadávky vo výške 18 359,97 eur so splatnosťou do konca roka 2012, čo bolo takmer 11 % z celkových pohľadávok. Z toho 1 049,12 eur z hlavnej činnosti 17 310,85 eur z podnikateľskej činnosti.

Pohľadávky po lehote splatnosti pred rokom 2013 (podľa inventarizačného zápisu k 31.12.2013 - inventarizovaný majetok - účet 311) sú uvedené v tabuľke č. 8.

Kontrolná skupina na vybranej vzorke overila vymáhanie pohľadávok po lehote splatnosti pred rokom 2013 na základe zaslaných upomienok k odberateľským faktúram a zistila, že SZU postupovala v zmysle ustanovenia § 6 ods. 4 zákona o správe majetku štátu tým, že konala tak, aby všetky povinnosti dlžníka boli včas a riadne splnené, aby pohľadávka štátu bola včas uplatnená na príslušných orgánoch.

Tab. č. 8

č.hl.k.	Subjekt	faktúra	Hodnota (v eur)	splatnosť	Spôsob vymáhania (U-upomienky, P-postúpené právnikom)
Hlavná činnosť					
1001532	Sibamac	14000130	1 049,12	28.6.2010	
Podnikateľská činnosť					
10000100463	Avir Green Hills	22200336	3 200,00	22.8.2012	U, P
10000100479	Cittera Miloš	22200356	598,80	31.8.2012	U, P
10000100489	Cittera Miloš	22200379	598,80	19.9.2012	U, P
10000100583	Cittera Miloš	22200534	298,80	18.12.2012	U, P
10000100596	Dana Čuříková	22200549	260,00	27.12.2012	U, P
1001565	Forex	16000289	5 356,73	14.7.2010	U, P
10000100335	Ibrau Sk	22200108	44,51	3.4.2012	U, P
1001569	Lufoob	21200069	1 482,12	8.4.2011	U, P
1001570	MaMreality holdin	21200124	300,00	27.4.2011	U, P
1001571	MaM spol.s.r.o.	16000005	370,00	10.2.2010	U, P
1001572	MaM spol.s.r.o.	96000328	370,00	11.8.2009	U, P
1001573	MaM spol.s.r.o.	96000385	370,00	24.8.2009	U, P
1001574	MaM spol.s.r.o.	96000427	370,00	5.1.2009	U, P
1001575	MaM spol.s.r.o.	96000460	370,00	26.10.2009	U, P
1001576	MaM spol.s.r.o.	96000525	370,00	24.11.2009	U, P
1001577	MaM spol.s.r.o.	96000589	370,00	25.12.2009	U, P
1001582	Prefa	16000522	86,11	3.1.2011	U, P
1002750	ŠK Iglovia	22200032	302,12	27.2.2012	U, P
1001591	UK Prírodovedecká	21200190	1 219,20	20.9.2011	
1001595	VT CoM s.r.o.	96000012	797,30	20.2.2009	U-tri, P
1001597	West Slovak Trading	16000083	176,36	25.3.2010	U, P
SPOLU			18 359,97 eur		

Zdroj údajov: Inventarizácia SZU k 31.12.2013 účet 311 – odberatelia

Závazky

SZU vykazovala k 31.12.2013 v účtovníctve záväzky v celkovej sume 6 705 284,12 eur, z toho dlhodobé záväzky vo výške 141 364,62 eur a krátkodobé záväzky v sume 6 563 919,50 eur. Dlhodobé záväzky predstavovali v plnej výške záväzky zo sociálneho fondu.

Štruktúra záväzkov k 31.12.2013 bola nasledovná:

Tab. č. 9

Názov a číslo účtu	č.r.	k 31.12.2013 (v eur)	Bezprostredne predch. účtovné obdobie (v eur)
Dlhodobé záväzky	140	141 364,62	133 056,37
Krátkodobé záväzky v tom:	151	6 563 919,50	6 822 974,23
- Dodávatelia 321	152	4 106 002,30	3 923 266,39
- Prijaté preddavky 324	154	0	2 059,30
- Iné záväzky 379	160	73 382,30	165 983,77
- Zamestnanci 331	163	413 755,34	371 531,89
- Zúčt.s org. SP a ZP 336	165	762 822,45	244 419,02
- Daň z príjmov 341	166	0	128 849,52
- Ostatné priame dane 342	167	69 972,75	68 949,62
- Daň z pridanej hodnoty 343	168	442,46	4 664,44
- Ostatné dane a poplatky 345	169	2 144,25	4 833,60
- Transfery a ost.zúčt.so subj.mimo VS 372	172	1 135 397,65	1 908 416,68
SPOLU (r. 48+r.60 súvahy)		6 705 284,12	6 956 030,60

Zdroj: Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 SZU k 31.12.2013

Krátkodobé záväzky k 31.12.2013 vrástli o takmer 4 % oproti roku 2012. Podľa inventarizácie vykonanej k 31.12.2013 sa na účte 321 – Dodávatelia v celkovej sume 4 106 002,30 eur opakovane vyskytovali dodávatelia, ktorým SZU neuhradila faktúry so splatnosťou od roku 2011. Napr.:

- 3P plus Tripsy neuhradených celkom 7 637,70 eur za 56 faktúr
- Agrasor s.r.o. neuhradených celkom 14 598,40 eur za 6 faktúr
- Biotech neuhradených celkom 16 437,68 eur za 39 faktúr
- Fisher neuhradených celkom 11 797,96 eur za 27 faktúr
- Roche Slov s.r.o. neuhradených celkom 74 573,10 eur za 47 faktúr

Z uvedeného vyplýva, že kontrolovaný subjekt prijímal na seba také záväzky, na ktoré v bežnom rozpočtovom roku nemala dostatok finančných prostriedkov, čím zaťažovala rozpočet nasledujúcich rokov. Týmto konaním SZU nedodrжала ustanovenie § 19 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách, čím porušila finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. f) tohto zákona.

Ďalej bolo zistené, že údaj vykázaný v hlavnej knihe k 31.12.2013 na účte 527 zákonné sociálne náklady bol vo výške 129 669,86 eur, čo bolo zhodné s údajom uvedenom vo výkaze ziskov a strát na r. 15 zákonné sociálne náklady. Konečný zostatok na účte sociálneho fondu č. 7000198813/8180 bol 137 773,76 eur a dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu na účte 472 boli vykázané v súvahe vo výške 141 364,62 eur. Vykázané údaje o sociálnom fonde poukazujú na skutočnosť, že SZU nevykonala v roku 2013 zúčtovanie finančných prostriedkov sociálneho fondu, čím nedodrжала ustanovenie § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.

Záväzky voči sociálnemu a zdravotnému poisteniu boli k 31.12.2013 vo výške 762 822,45 eur a oproti roku 2012 vzrástli o 518 403,43 eur, t. j. o 32 %. Kontrolná skupina zistila, že SZU listom č. 1783/2013 zo dňa 12.12.2013 požiadala MZ SR o dofinancovanie rozpočtu z dôvodu vážnej finančnej situácie, ktorá môže spôsobiť kolaps organizácie. Zriaďovateľ na základe uvedenej skutočnosti v súlade s ustanovením § 8 ods. 5 zákona o Štátnej pokladnici zaslal SZU dňa 27.12.2013 č. j. Z58840-2013-OVVHR rozpočtové opatrenie, ktorým poskytol SZU finančné prostriedky vo výške 400 000,00 eur. Tieto boli účelovo určené na prevádzku SZU a vyrovnanie dodávateľských záväzkov. Dňa 13.01.2014 bolo rektorom SZU nariadené, aby finančné prostriedky vo výške 400 000,00 eur boli použité na úhradu záväzkov voči Sociálnej poisťovni na odvod poistného za rok 2013. SZU porušil § 141 ods. 1 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení, v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom poistení“), keď neplnil povinnosť v zmysle ustanovenia vyplývajúceho zo zákona o sociálnom poistení, podľa ktorého „Fyzická osoba a právnická osoba, ktoré sú povinné platiť poistné, sú povinné poistné odvádzať, ak tento zákon neustanovuje inak“.

1.4 Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Účtovná závierka

Kontrolovaný subjekt vypracoval účtovnú závierku k 31.12.2013, ktorej zaslanie a predloženie kontrolnej skupine nepreukázal.

Kontrolná skupina overila správnosť číselných údajov z účtovnej závierky k 31.12.2013 v účtovných výkazov Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01, zostavenej dňa 28.03.2014, výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01, zostaveného 28.03.2014 a Poznámky Úč ROPO SFOV 1-01, bez uvedenia dátumu zostavenia. Neuvedením dátumu zostavenia do Poznámok Úč ROPO SFOV 1-

01 kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 17 ods. 2 písm. c) zákona o účtovníctve, pretože účtovná závierka obsahuje všeobecné náležitosti – deň jej zostavenia.

Správnosť, spoľahlivosť, zrozumiteľnosť a úplnosť číselných údajov vykazovaných aktív a pasív v Súvahe, nákladov a výnosov vo Výkaze ziskov a strát a údajov uvedených v Poznámkach k 31.12.2013 kontrolná skupina vykonala porovnaním s Hlavnou knihou. Bolo zistené, že údaje uvedené v účtovnej závierke k 31.12.2013 korešpondovali s údajmi uvedenými v hlavnej knihe k tomu istému obdobiu.

Odsúhlasením jednotlivých položiek správnosti číselných údajov vo výkazoch bolo zistené:

Súvaha

Aktíva SZU k 31.12.2013 boli nasledovné (zaokrúhlene v eur):

Tab. č. 10

	AKTÍVA	č.r.	Brutto	Korekcia	Netto 2013	Netto 2012
	SPOLU MAJETOK	001	49 142 567	23 561 639	25 580 928	25 658 509
A.	Neobežný majetok	002	46 909 542	23 561 639	23 347 903	23 425 508
A. I.	Dlhodobý nehmotný majetok	003	1 232 651	431 606	801 045	248 843
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok	011	45 676 891	23 130 033	22 546 858	23 176 666
B.	Obežný majetok	033	2 216 670	0	2 216 670	2 223 078
B. I.	Zásoby	034	40 049	0	40 049	52 987
B.IV.	Krátkodobé pohľadávky	060	302 328	0	302 328	228 438
B. V.	Finančné účty	085	1 874 292	0	1 874 292	1 941 653
C.	Časové rozlíšenie	110	16 355	0	16 355	9 922

Zdroj: Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 SZU k 31.12.2013

Účtovná hodnota majetku rozpočtovej organizácie bola vykázaná v súvahe po korekcií v sume 25 580 928 eur, z toho neobežný majetok 23 347 903 eur a obežný majetok 2 216 670 eur. Časové rozlíšenie na strane aktív bolo vykázané v sume 16 355 eur na účte náklady budúcich období.

Porovnaním s rokom 2012 bola účtovná hodnota majetku nižšia o 77 581 eur, a to predovšetkým z dôvodu poklesu neobežného majetku o 77 605 eur (hlavne dlhodobého hmotného majetku - DHM) ako aj obežného majetku o 6 408 eur.

Objemovo najvýznamnejšie položky v rámci neobežného majetku v celkovej sume 23 347 903 eur predstavoval DHM v sume 22 546 858 eur (96,6 %), a to hlavne stavby (7 526 932 eur), samostatné hnutelné veci (5 550 015 eur), ostatný dlhodobý hmotný majetok (4 993 735 eur) a pozemky (4 301 438 eur).

Z obežného majetku v celkovej sume 2 216 670 eur boli objemovo najvýznamnejšie položky finančné účty v sume 1 874 292 eur (84,6 %) a krátkodobé pohľadávky v sume 302 328 eur (13,6 %). V rámci finančných účtov bola na účte 221 – Bankové účty suma 1 873 271 eur (99,9 %).

Kontrolou konečných stavov účtov k 31.12.2013 bolo zistené, že konečný stav účtu 211 - pokladnica k 31.12.2013 bol 1 021,48 eur. Neodvedením finančného zostatku z účtu 211 – pokladnica v celkovej sume 1 021,48 eur porušil kontrolovaný subjekt ustanovenie § 12 ods. 5 zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o Štátnej pokladnici“). V zmysle uvedeného predpisu je klient povinný zhodnocovať dočasne voľné finančné prostriedky v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 písm. k) výlučne v Štátnej pokladnici.

V rámci krátkodobých pohľadávok k 31.12.2013 v celkovej sume 302 328 eur SZU vykazovala pohľadávky na účte 311 – Odberatelia vo výške 173 009 eur (57,2 %), na účte 341 - daň z príjmov vo výške 116 799 eur (38,6 %), na účte 378 – Iné pohľadávky boli účtované pohľadávky vo výške 11 549 eur (3,8 %) a na účte 335 - pohľadávky voči zamestnancom vo výške 970 eur (0,3 %).

Pasíva SZU k 31.12.2013 boli nasledovné (zaokrúhlene v eur):

Tab. č. 11

PASÍVA		č.r.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY	115	25 580 928	25 658 509
A.	Vlastné imanie	116	6 941 558	6 955 008
A.II.	Fondy	120	432	432
A.III.	Výsledok hospodárenia (+,-)	123	6 941 127	6 954 576
B.	Závazky	126	18 082 155	17 889 309
B.I.	Rezervy	127	333 006	328 318
B. II.	Zúčtovanie medzi subj. verejnej správy	132	11 043 864	10 604 961
B.III.	Dlhodobé záväzky	140	141 365	133 056
B.IV.	Krátkodobé záväzky	151	6 563 920	6 822 974
C.	Časové rozlíšenie	180	557 215	814 192

Zdroj: Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 SZU k 31.12.2013

SZU vykázala v súvahe k 31.12.2013 vlastné imanie a záväzky vo výške 25 580 928 eur. Oproti bezprostredne predchádzajúcemu obdobiu sa ich hodnota znížila o 77 581 eur. Túto skutočnosť ovplyvnilo hlavne zníženie časového rozlíšenia v roku 2013 o 256 977 eur oproti roku 2012 a to výnosy budúcich období.

SZU vykazovala k 31.12.2013 na účte 421 - rezervný fond vo výške 432 eur. Kontrolná skupina zistila, že rezervný fond bol v tej istej výške vykázaný aj za bezprostredne predchádzajúce obdobie. Podľa ustanovenia § 25 zákona o rozpočtových pravidlách sa rezervný fond príspevkovej organizácie tvorí z výsledku hospodárenia príspevkovej organizácie a možno ho použiť na vysporiadanie straty príspevkovej organizácie. V roku 2012 SZU vykázala stratu vo výške – 2 425 846,82 eur a v roku 2013 bola strata SZU vo výške – 340 727,80 eur. Z uvedeného dôvodu SZU zákonný rezervný fond v rokoch 2012 a 2013 netvorila.

V rámci krátkodobých záväzkov k 31.12.2013 v celkovej sume 6 563 920 eur boli vykázané hlavne záväzky na účte 321 -Dodávateľia v sume 4 106 002 eur (62,6 %) a záväzky na účte 372 – transfery a ostatné zúčtovania so subjektmi mimo verejnej správy vo výške 1 135 398 eur (16,6 %).

Dlhodobé záväzky boli záväzky zo sociálneho fondu vo výške 141 365 eur. eur.

Výkaz ziskov a strát

Výnosy SZU z hlavnej činnosti, z podnikateľskej činnosti a spolu podľa jednotlivých hlavných položiek k 31.12.2013 boli nasledovné (zaokrúhlene v eur):

Tab. č. 12

VÝNOSY		č.r.	Bežné účtovné obdobie			Bezprostr. predchádz. účtovné obdobie
Účet			hlavná činnosť	podnik. činnosť	Spolu	
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	065	3 180 237	1 470 511	4 650 748	4 009 332
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	083	0	9 032	9 032	75 822
65	Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	091	329 357	0	329 357	0
66	Finančné výnosy	100	6 545	294	6 838	640
67	Mimoriadne výnosy	109	8 518	0	8 518	90
68	Výnosy z transf.a rozp.příjmov štát.RO...	114	9 347 374	0	9 347 374	8 458 561
6	Účtovná trieda 6 celkom	134	12 872 030	1 479 837	14 351 867	12 544 445

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

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Celkové výnosy SZU k 31.12.2013 boli vo výške 14 351 867 eur. Z toho z hlavnej činnosti vo výške 12 872 030 eur (89,7 %) a z podnikateľskej činnosti vo výške 1 479 837 eur (10,3 %). Porovnaním s predchádzajúcim obdobím došlo k zvýšeniu výnosov o 12,6 %, teda o 1 807 422 eur. Najvyššiu položku tvorili výnosy z bežných transferov zo ŠR na účte 681 v sume 5 532 674 eur (38,6 % z celkových výnosov), ktoré boli v predchádzajúcom období vo výške 6 182 225 eur. Vo výnosovej položke 68 bolo zahrnuté zúčtovanie transferov.

Náklady SZU z hlavnej činnosti, z podnikateľskej činnosti a spolu podľa jednotlivých hlavných položiek k 31.12.2013 boli nasledovné (zaokrúhlene v eur):

Tab. č. 13

Účet	NÁKLADY	č.r.	Bežné účtovné obdobie			Bezprostr. predchádz. účtovné obdobie
			Hlavná činnosť	Podnik. činnosť	Spolu	
50	Spotrebované nákupy	001	1 350 448	563 690	1 914 138	2 603 230
51	Služby	006	744 907	117 902	862 809	1 212 036
52	Osobné náklady	011	7 520 780	523 703	8 044 483	7 896 574
53	Dane a poplatky	017	54 138	16 402	70 541	78 153
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činn.	021	492 068	3 966	496 035	425 447
55	Odpisy, rezervy a OP z prev.č. a fin.č.	029	3 031 529	252 730	3 284 260	2 609 698
56	Finančné náklady	040	19 867	461	20 329	16 287
	Spolu účtovné skupiny 50	064	13 213 739	1 478 856	14 692 595	14 841 424
	Výsledok hospodárenia pred zdanením	135	-341 709	981	-340 728	-2 296 979
	Výsledok hospodárenia po zdanení	138	-341 709	756	-340 953	-2 425 847

Zdroj: Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 SZU k 31.12.2013

Celkové náklady SZU k 31.12.2013 boli vo výške 14 692 595 eur, v tom z hlavnej činnosti vo výške 13 213 739 eur (89,9 %) a z podnikateľskej činnosti vo výške 1 478 856 eur (10,1 %). V porovnaní s predchádzajúcim obdobím došlo k zníženiu celkových nákladov o 1 %, t. j. o 148 829 eur. Najvyššiu položku tvorili osobné náklady, a to 8 044 483 eur (54,8 % z celkových nákladov), ktoré v predchádzajúcom období boli vo výške 7 896 574 eur. Teda sa oproti roku 2012 zvýšili o 147 909 eur, čo bolo zvýšenie o 1,8 %. Odpisy, rezervy a opravné položky v celkovej sume 3 284 260 eur sa podieľali na celkových nákladov 22,4 %. Objemovo najvýznamnejšie položky v rámci spotrebovaných nákupov boli vykázané na účte 502 – Spotreba energie v sume 1 087 049 eur a účte 501 – Spotreba materiálu vo výške 800 088 eur.

Výsledok hospodárenia po zdanení v roku 2013 SZU vykázal stratu o 2 084 894 eur vyššiu ako v roku 2012, t. j. SZU znížila stratu na sumu – 340 953 eur.

Kontrolou súčasti účtovnej závierky - Poznámok (bez uvedenia dátum zostavenia) bolo zistené, že chýbali niektoré informácie, požadované ustanovením § 18 ods. 6 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa v poznámkach uvedie aj vymedzenie a suma vzniknutých nákladov voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti za účtovné obdobie v členení na náklady:

- overenie účtovnej závierky,
- uistiťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky,
- súvisiace audítorské služby,
- daňové poradenstvo,
- ostatné neaudítorské služby, resp. iné skutočnosti.

Neuvedením príslušnej informácie v Poznámkach nebolo dodržané ustanovenie § 18 ods. 6 zákona o účtovníctve.

Správa o hospodárení SZU v Bratislave k 31.12.2013 vypracovaná 25.02.2014 neobsahovala informácie o významných rizikách a neistotách, ktorým je účtovná jednotka vystavená, informácie o predpokladanom budúcom vývoji činnosti účtovnej jednotky, návrh

na vyrovnanie straty, čím nebolo dodržané ustanovenie § 20 ods. 1 písm. a), c) f) zákona o účtovníctve.

Tiež bolo zistené, že Správa o hospodárení SZU v Bratislave k 31.12.2013 nebola zverejnená na webovej stránke, čo nebolo v súlade s ustanovením § 20 ods. 1 b) zákona 131/2002 Z. z. o vysokých školách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o vysokých školách“). Tým, že v nej nebol uvedený stav a pohyb majetku a že neobsahovala rekapituláciu zúčtovania so štátnym rozpočtom (tá bola predmetom finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2013) SZU nepostupovala v zmysle ustanovenia § 20 ods. 3 písm. e) a g) zákon o vysokých školách.

Ročná účtovná závierka SZU za rok 2013 nebola overená audítorom.

Kontrolná skupina overila správnosť vykonanej inventarizácie podľa ustanovení príslušných § 29 a § 30 zákona o účtovníctve, ktorá bola vykonaná na základe príkazu rektora SZU č. 2/2013 zo dňa 17.09.2013 (ďalej len „príkaz rektora“), č.j.:1-572/2013. Kontrolnej skupine bol predložený súhrnný inventarizačný zápis z vykonania inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov SZU k 31.12.2013. Tento bol vypracovaný v súlade s príkazom rektora dňa 17.01.2014. Zo súhrnného inventarizačného zápisu vyplýva, že ústredná inventarizačná komisia spracovala výsledky vykonanej inventarizácie k 31.12.2013 a porovnaním skutočného stavu s účtovným stavom neboli zistené rozdiely.

Podľa príkazu rektora bola povinnosť vykonať fyzickú a dokladovú inventúru majetku (dlhodobý nehmotný a hmotný majetok, obstaranie dlhodobého majetku, oprávky a zásoby) k 31.10.2013 v dňoch od 01.11.2013 do 30.11.2013 a dokladovú inventarizáciu finančných účtov, zúčtovacích vzťahov, vlastného imania a dlhodobých záväzkov, platných zmlúv a otvorených súdnych sporov k 31.12.2013. Kontrolná skupina zistila, že SZU vykonala fyzickú a dokladovú inventúru majetku k 31.10.2013, ale súhrnný inventarizačný zápis majetkových účtov uvádzal výsledky vykonanej inventarizácie so stavom k 31.12.2013 (účtovným aj skutočným). V inventarizačnom zápise majetkových účtov chýbali prírastky a úbytky za mesiac november a december 2013, čím nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, a zároveň nedodržanie ustanovenia § 8 ods. 1 toho istého zákona.

Kontrolou bolo tiež zistené, že viaceré inventarizačné zápisy (napr. inventarizačné zápisy inventarizovaného majetku 323, 33110000, 342, 353,372, 378) neobsahovali všetky náležitosti, čím nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 3 písm. d) zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventarizačný zápis musí obsahovať meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke a zároveň § 8 ods. 1 toho istého zákona.

Ďalej kontrola NKÚ SR zistila, že SZU napriek povinnosti vykonať inventarizáciu majetku zaradeného v účtovníctve do účtovnej triedy 0 – obstaranie dlhodobého majetku v zmysle zákona o účtovníctve ako aj podľa príkazu rektora, táto nebola vykonaná. Predložená dokumentácia neobsahovala inventúrny súpis obstarania hmotných investícií na účte 041 - obstaranie dlhodobého nehmotného majetku s účtovným stavom 16 212,00 eur a na účte 042 - obstaranie dlhodobého hmotného majetku s účtovným stavom 156 754,46 eur, čím bol porušený § 29 ods. 1 a § 30 ods. 1a 2 zákona o účtovníctve.

Tým, že organizácia nevykonala inventarizáciu majetku na účtoch obstarania, konala v rozpore s ustanovením § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve a zároveň aj v rozpore s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, nakoľko nebola potvrdená správnosť účtovníctva účtovnej jednotky za rok 2013.

Kontrolovaný subjekt v priebehu kontroly predložil dokumentáciu, ktorá obsahovala podklady k nezaradenému obstarávanému dlhodobému hmotnému a nehmotnému majetku,

zaúčtovaného na účtoch obstarania 041 a 042. Bolo zistené, že napr. obstaraná nehnuteľnosť pozemok o výmere 393 m² nadobudnutá odplatným prevodom dňa 09.05.2013 (výpis č. 89 bežného účtu SZU č. 7000200522/8180) bola evidovaná podľa výpisu katastra nehnuteľností na výpise listu vlastníctva č. 6492, parcelné číslo 3354/669 ako ostatná plocha. Tým, že SZU nezaradila predmet obstarania do majetku, konala v rozpore s ustanovením § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Zároveň konala v rozpore s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Z vybranej vzorky dodávateľských faktúr (13/1251 – 13/1300) boli zistené nasledovné nedostatky:

Napr. faktúry

- Fa č. 213496 (13/1251) z 11.11.2013 vystavená na sumu 891,80 eur na nákup materiálu, podpoložka 633 006 od dodávateľa K TRaDE,
- Fa č. 213506 (13/1252) z 11.11.2013 vystavená na sumu 791,72 eur na nákup materiálu, podpoložka 633 006 od dodávateľa K TraDE,
- Fa č. 213507 (13/1253) z 11.11.2013 vystavená na sumu 999,89 eur na nákup materiálu, podpoložka 633 006 od dodávateľa K TraDE,

boli uhradené až v nasledujúcom roku dňa 24.09.2014. Predbežná finančná kontrola (ďalej len „PFK“) nebola vykonaná. Na žiadankách č. 1430/2013 zo 14.10.2013, 1431/2012 zo 14.10.2013 a 1429/2013 zo 14.10.2013 bolo uvedené: „operatívna porada (kvestor SZU) schválené, dátum“, bez podpisu, čo nespĺňalo náležitosti PFK.

V uvedených prípadoch predbežnou finančnou kontrolou nebol vykonaný súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom SZU. Jej vykonanie nebolo potvrdené zamestnancami na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s rozpočtom SZU.

Nevykonaním PFK kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 6 ods. 1 a ustanovenie § 9 ods. 1 a 3 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“).

Pritom SZU nemala dostatok finančných prostriedkov na uhradenie predmetných faktúr. Z uvedeného vyplýva, že kontrolovaný subjekt prijímal na seba také záväzky, na ktoré v bežnom rozpočtovom roku nemala dostatok finančných prostriedkov, čím zaťažovala rozpočet nasledujúcich rokov. Týmto konaním SZU nedodrжала ustanovenie § 19 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách, čím porušila finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. f) tohto zákona.

Likvidačné listy uvedených faktúr neobsahovali podpisový záznam osoby (v zmysle preukázateľnosti účtovného záznamu ustanovenia § 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, čím nebolo dodržané ustanovenie § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve.

Z tých istých dokladov bolo ďalej zistené, že písomný záznam o rozpočtovej podpoložke 633 006 bol vykonaný ceruzkou. Takýto účtovný záznam nebol vyhotovený v súlade s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Ďalej bolo zistené, že účtovný doklad - faktúra č. 20130298 (13/1286) zo dňa 28.11.2013 – náklady na opravu prístroja HRMS DFS centrálny počítač v sume 4 836,91 eur od dodávateľa Pragolab a jej prílohy neobsahovali servisný protokol, resp. pracovný zúčtovací list s uvedením

informácie, aké práce boli vykonané a podpisový záznam odovzdania a prevzatia vykonaných prác.

Tým, že na uvedených účtovných dokladoch nebolo jednoznačne potvrdené, resp. jednoznačne vyznačené správne vecné plnenie a príslušné podpisy prevzatia prác, išlo o nepreukázateľné účtovné záznamy v zmysle ustanovenia § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého na účely tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

SZU zatriedil podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie nákup dvoch kusov mrazničiek skriňových (á 299,00 eur s DPH), od dodávateľa L.Kusyn – laboratórne zariadenia, Faktúra č. 2013156 (13/1290) zo dňa 04.12.2013 vystavená na sumu 598,01 eur na podpoložku 633 006 - všeobecný materiál. Správne mali byť mrazničky zatriedené na podpoložke 633 004 - prevádzkové stroje, prístroje a zariadenia a majetok mal byť zaevidovaný a účtovaný ako krátkodobý hmotný majetok.

Nesprávne zatriedenie a zaúčtovanie majetku bolo tiež v prípade nákupu stolovej lampy a laboratórneho vozíka - Faktúra č. 549547 /(13/1293) zo dňa 05.12.2013 vystavená na sumu 394,06 eur od dodávateľa Merck spol. s.r.o.

Toto konanie 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 opatrenia MF SR č. MF/19324/2012-31.

Tým, že SZU mrazničky, stolovú lampu a laboratórny vozík v celkovej sume 992,07 eur nevedla ako krátkodobý majetok, konala v rozpore so zásadami o zaraďovaní majetku v zmysle ustanovenia § 16 ods. 2 písm. b) postupov účtovania, podľa ktorého išlo o krátkodobý hmotný majetok. Súčasne došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne.

2. Monitoring realizácie cieľov a ukazovateľov prijatých opatrení

2.1 Realizácia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou

Na základe výsledkov kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly a so Zápisnicou z prerokovania protokolu o výsledku kontroly zo dňa 17.07.2013 univerzita prijala celkom 21 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a predložila Správu o plnení opatrení dňa 05.11.2013. Keďže v priebehu roka 2014 nastali zmeny vo vedení univerzity a plnenie opatrení bolo viazané na nedostatky zistené z roku 2013 a skôr, kontrolná skupina NKÚ SR v rámci vývoja realizácie vyžiadala odpočet plnenia opatrení, ktorý univerzita predložila 28.11.2014.

Stav plnenia opatrení v štruktúre opatrenie – správa o plnení – odpočet – zistenie kontrolnej skupiny, je nasledovný:

1. Zavedenie operatívnej evidencie všetkých rozpočtových opatrení vykonaných v rozpočte v priebehu rozpočtového roka vydaných zriaďovateľom MZ SR denníkom v elektronickej forme.

Termín: trvale

Zodpovedný: kvestor

Podľa Správy sa prijaté opatrenie plní formou Evidencie rozpočtových opatrení MZ SR elektronickou formou od začiatku roka 2013. Vo Vyhodnotení kontrolovaný subjekt uviedol, že opatrenie sa plní, pričom ďalej uviedol, že evidencia bude od roku 2015 ako súčasť vnútorných opatrení, ktoré majú zlepšiť a skvalitniť evidenciu všetkých dokumentov, zabezpečiť sa adresnosť ich uloženia a spôsob narábania s nimi.

Opatrenie sa plní čiastočne.

2. Zabezpečenie súladu údajov účtovného výkazu Súvaha k nadväznosti na Poznámky k účtovnej závierke.

Termín: k 31.12. a trvale

Zodpovedný: vedúci ekonomického oddelenia

Podľa Správy sa opatrenie plní formou zabezpečenia súladu údajov účtovného výkazu Súvaha k nadväznosti na Poznámky k účtovnej závierke. Vo Vyjadrení kontrolovaný subjekt tiež deklaruje, že opatrenie sa plní a zosúladieniu všetkých údajov je venovaná zvýšená pozornosť.

Kontrolná skupina preverila súlad údajov uvedených v dokladoch k účtovnej závierke k 31.12.2013 vyhotovených dňa 28.03.2014. Zistené nedostatky sú uvedené v časti 1.4 protokolu, str. 14, 15.

Opatrenie bolo čiastočne plnené.

3. Zabezpečenie kompletnosti náležitosti účtovných dokladov inými preukázateľnými dokladmi, ktorých obsah nepriamo dokazuje skutočnosť prvotného účtovného dokladu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Termín: plní sa

Zodpovedná: vedúca ekonomického oddelenia

Podľa Správy sa opatrenie plní tým, že komplexnosť náležitosti účtovných dokladov je zabezpečená v súlade so zákonom o účtovníctve. Prvotné doklady podľa Vyjadrenia kontrolovaný subjekt dopĺňa inými preukázateľnými dokladmi.

Kontrolou náhodne vybraných dodávateľských faktúr boli zistené nedostatky vo vyhotovovaní účtovných dokladov – viď str. 16, 17 protokolu.

Opatrenie bolo čiastočne plnené.

4. Zabezpečenie a vykonávanie predbežnej finančnej kontroly a overenie súladu pripravovanej finančnej operácie na Likvidačných listoch s požadovanými údajmi a podpismi na základe zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Termín: trvale

Zodpovedá: zamestnanci za jednotlivé úseky potvrdzujúci pripravovanú finančnú operáciu.

Podľa Správy sa úloha plní, vykonanie predbežnej finančnej kontroly a overenie súladu pripravovanej finančnej operácie na Likvidačných listoch sa zabezpečuje priebežne.

Podľa Vyhodnotenia sa úloha plní. Komplexnosť účtovných dokladov je trvale zabezpečovaná v súlade so zákonom o účtovníctve. Priebežná finančná kontrola dokladov nespĺňa zatiaľ úplne požiadavky, je to spôsobené skôr technickými obmedzeniami v procese ich schvaľovania.

Dodávateľské faktúry, ktoré obsahovali likvidačný list nemali zdokumentovanú predbežnú. Uvedené listy obsahovali vytlačené údaje s menami zodpovedných zamestnancov SZU s uvedením dátumu a vyjadrením „schválil“. Dátum tlače dokumentu sa zhodoval s posledným uvedením dátumom schválenia kvestorom. Správnosť finančnej operácie nebola verifikovaná podpisom zodpovednej osoby.

Opatrenie bolo plnené čiastočne.

5. Zabezpečiť a dodržiavať realizáciu ustanovenia § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách tak, aby 50 % nákladov bolo pokryté tržbami.

Termín: trvale

Zodpovedá: kvestor

SZU v Správe uviedla, že dodržiavanie realizácie ustanovení § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách sa zabezpečuje kontrolou nákladových položiek tak, aby ich krytie tržbami bolo v maximálnej výške 50 %. Vo Vyhodnotení kontrolovaný subjekt uviedol, že opatrenie sa neplní, lebo nízky objem finančných prostriedkov z kontraktu MZ SR neposkytuje možnosť dodržať hranicu 50 %. Kontrolná skupina konštatuje, že uvedené Vyhodnotenie nemá príčinnú súvislosť s prijatým opatrením.

SZU ako príspevková organizácia, má mať menej ako 50 percent výrobných nákladov pokrytých tržbami.

Zároveň podľa § 21 ods. 11 zákona o rozpočtových pravidlách, ak sa hospodárenie príspevkovej organizácie za bežný rozpočtový rok skončí stratou, príspevková organizácia túto stratu uhradí a vysporiada zo svojho rezervného fondu, zo zisku zo svojej podnikateľskej činnosti po zdanení najneskôr v nasledujúcich dvoch rozpočtových rokoch po roku, v ktorom bola strata vykázaná, alebo ju uhradí z kladného výsledku hospodárenia z hlavnej činnosti príspevkovej organizácie najneskôr v nasledujúcich dvoch rozpočtových rokoch po roku, v ktorom bola strata vykázaná.

Ak nie je možné vyriešiť to ani z kladného výsledku hospodárenia, uhradí ju z fondu reprodukcie príspevkovej organizácie. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neuhradil stratu zákonným spôsobom.

Kontrolovaný subjekt prijaté opatrenie nesplnil.

6. Vypracovať a predložiť Analýzu hospodárenia SZU k 30.06.2014 a následne aj za predchádzajúce obdobia rokov s alternatívami riešenia existencie univerzity zriaďovateľovi MZ SR.

Termín: do 15.10.2013

Zodpovedá: kvestor

SZU podľa Správy vypracovala Analýzu hospodárenia SZU k 30.06.2013 a bude prerokovaná so zriaďovateľom.

Podľa Vyhodnotenia uvedená Analýza bola vypracovaná, ale nebol doklad o tom, či bola so zriaďovateľom aj prerokovaná.

Opatrenie nebolo splnené.

7. Dodržiavať, aby sa postupovalo podľa vydaného príslušného Pokynu na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za príslušný rok MF SR na príslušných formulároch, ktoré sú prílohou pokynu.

Termín: trvale

Zodpovedá: vedúci ekonomického oddelenia

V Správe bolo uvedené, že zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za príslušný rok bude realizované na formulároch vypracovaných MF SR.

Vo Vyhodnotení kontrolovaný subjekt uviedol, že sa predmetné opatrenie plní, zúčtovanie finančných vzťahov voči ŠR sa realizuje na príslušných formulároch MF SR.

Opatrenie kontrolovaný subjekt v roku 2014 dodržal.

8. Zabezpečiť a dodržiavať uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách.

Termín: trvale

Zodpovedá: vedúci ekonomického oddelenia

Podľa Správy kontrolovaný subjekt zabezpečil opatrenia pre dodržiavanie uplatňovania rozpočtovej klasifikácie v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách. Vo Vyhodnotení kontrolovaný subjekt uviedol, že sa plní, lebo rozpočtová klasifikácia je uplatňovaná v zmysle zákona.

Kontrolná skupina pri preverení obsahu vybranej dokumentácie zistila nedostatky pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie – vid' str. 5 a str. 17 protokolu.

Opatrenie sa plní čiastočne.

9. Zabezpečiť cestou Softip v programe nainštalovanie novej masky tabuľky na likvidačnom liste faktúry s pridaním riadkov na uvedenie číselných kódov podpoložiek rozpočtovej klasifikácie za účelom rozúčtovania a zatriedenia výdavku a likvidácie faktúry.

Termín: do 31.08.2013

Zodpovedá: kvestor

SZU v Správe uviedla, že požiadavka na uvedenie číselných kódov podpoložiek rozpočtovej klasifikácie za účelom rozúčtovania a zatriedenia výdavku a likvidácie faktúry bola prerokovaná so spoločnosťou Softip v auguste roku 2013. Dodávateľ sa podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zaviazal zabezpečiť nainštalovanie novej masky tabuľky na likvidačnom liste faktúry.

Vo Vyhodnotení sa opatrenie priebežne plní priebežne, čiastočne splnené.

Kontrolná skupina pri preverení obsahu zúčtovacích dokladov náhodným výberom vybraných dodávateľských faktúr za rok 2013 zistila, že nová maska tabuľky na likvidačnom liste faktúry neobsahuje požadované náležitosti číselných kódov podpoložiek rozpočtovej klasifikácie.

Opatrenie bolo splnené čiastočne.

10. Na základe preukázateľnosti účtovných záznamov následných dokladov zabezpečiť a dodržiavať neuhrádzanie týchto výdavkov, postupovať v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách.

Termín: trvale

Zodpovedá: kvestor

Kontrolovaný subjekt v Správe uviedol, že účtovné doklady pred úhradou podliehajú kontrole v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách.

Vo Vyhodnotení kontrolovaný subjekt uviedol, že opatrenie sa plní, posilnila sa kontrolná činnosť pri úhradách faktúr a faktúry sú uhrádzané v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách.

Kontrolou vybranej vzorky dodávateľských faktúr za rok 2013 bolo zistené, že chýbali iné náležitosti: PFK, podpisy kto účtoval, schválil a pod. Faktúry neobsahovali údaje o spôsobe obstarávania podľa zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, tým nepreukázali, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia finančných prostriedkov. Z faktúr nebolo zrejmé, že kontrolovaný subjekt posilnil kontrolnú činnosť pred ich úhradami.

Opatrenie nebolo splnené.

11. Dodržiavať zákon o verejnom obstarávaní, evidovať všetky doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania a uchovávať ich 5 rokov od plynutia viazanosti ponúk.

Termín: trvale

Zodpovedá: kvestor, vedúci ekonomického oddelenia

Kontrolovaný subjekt v Správe uviedol, že všetky doklady a dokumenty z použitého verejného obstarávania sa archivujú v zmysle zákona o účtovníctve. Vo Vyhodnotení kontrolovaný subjekt uviedol, že opatrenie sa plní. Verejné obstarávanie sa zabezpečuje externými pracovníkmi, z čoho vyplýva komplikovanosť procesu. Príslušné doklady sú archivované v zmysle požiadavky zákona. SZU pristúpila k obsadeniu miesta interným zamestnancom, čo zlepší formálnu aj vecnú stránku VO.

Kontrolná skupina vykonala preverenie zabezpečenia archivácie VO v súlade s ustanoveniami zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní. Po jeho ukončení vyhotovila Priebežný protokol č. 1, ktorý obsahoval preverenie dokumentácie verejného obstarania štyroch VO, z ktorých bola len jedna dokumentácia úplná a tri VO neobsahovali zoznam príloh. Z uvedeného dôvodu nebolo možné dostatočne zistiť, či bola dokumentácia úplná.

Opatrenie bolo čiastočne splnené.

12. Dodržiavať a zabezpečiť povinnosť po vyhodnotení ponúk bezodkladne písomne oznámiť všetkým uchádzačom výsledok vyhodnotenia ponúk.

Termín: trvale

Zodpovedá: kvestor, oddelenie verejného obstarávania

Kontrolovaný subjekt v Správe uviedol, že po vyhodnotení ponúk sú uchádzači, ktorí neuspeli vo verejnom obstarávaní, bezodkladne písomne informovaní.

Vo Vyhodnotení kontrolovaný subjekt uviedol, že opatrenie sa plní a výsledky vyhodnotenia ponúk sú bezodkladne zasielané uchádzačom.

Kontrolovaný subjekt v roku 2012 vykonal obstarávanie dodávky informačného systému pre podporu výskumu, vývoja a vzdelávania pre zdravotnícku univerzitu prostredníctvom odborne spôsobilej osoby (ďalej len „OSO“). Kritériá na vyhodnotenie boli stanovené ako najnižšia celková cena vyjadrená v EUR. Predpokladanú cenu zákazky v celkovej sume 3 611 483,33 eur stanovila OSO na základe vyhodnotenia sumarizácie rozpočtových položiek Informačného systému pre podporu výskumu, vývoja a vzdelávania (ďalej len „IS VVV SYÚ“) oslovených vybraných dodávateľov pri prieskume trhu: DATALAN, LYNX, CSC a nextiraOne. Uvedené podklady z prieskumu trhu tvorili podklad pre vypracovanie Predbežného oznámenia vo Vestníku Úradu pre verejné obstarávanie zverejneného pod č. 08161 – POS Vestníka č. 135/2012 zo dňa 14.07.2012. Následne rektorka SZU schválila trojčlennú komisiu na vyhodnotenie ponúk, z ktorých jeden člen mal preukázateľnú odbornosť z predmetu obstarávania.

Súťažné podklady pre zadanie nadlimitnej zákazky pre predmet zákazky Informačný systém pre podporu výskumu, vývoja a vzdelávania pre SZU vypracovala OSO dňa 11.07.2012. Súťažné podklady si vyžiadalo 24 uchádzačov. Podľa Zápisnice z otvárania ponúk predložených pri zadávaní nadlimitnej zákazky na poskytnutie služieb na predmet obstarávania IS VVV SZÚ predložil dňa 05.09.2012 len jeden uchádzač LYNX, s.r.o. Košice s cenou 4 053 612,00 eur. SZU požiadala listom č. NL01-2012/SP zo dňa 12.11.2012 účastníka o úpravu ceny vo verejnej súťaži smerom nadol z 4 053 612,00 eur na sumu 4 049 500,00 eur na základe vyhodnotenia elektronickej aukcie zo dňa 12.11.2012.

Kontrolou vykonaného verejného obstarávania nebol metódami NKÚ SR zistený nesúlad s platným zákonom o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt predložil komplexnú dokumentáciu z uvedeného verejného obstarávania.

Pri vykonanej kontrole vybraného verejného obstarávania postupoval kontrolovaný subjekt pri oznámení výsledkov verejného obstarávania bezodkladne.

Opatrenie bolo splnené.

13. Používať postupy zadávania verejným obstarávaním pre podprahové zákazky na základe zákona o verejnom obstarávaní.

Termín: trvale

Zodpovedá: kvestor, oddelenie pre verejné obstarávanie

V Správe kontrolovaný subjekt uviedol, že podprahové zákazky sú zadávané na základe zákona o verejnom obstarávaní. Podľa Vyhodnotenia sa opatrenie plní a pri podprahových zákazkách sa využívajú postupy VO a min. tri ponuky možných dodávateľov.

Kontrolná skupina preverila spôsob vykonania obstarávania tovarov a služieb u dvoch nasledovných prípadoch podprahových zákaziek:

- podľa Zápisnice z verejného obstarávania – Prieskum trhu zo dňa 18.03.2014 zabezpečila SZU zákazku „Oprava vstupných vchodových dverí do SZU Limbova 12“, keď oslovil troch uchádzačov a kritériom najnižšej ceny. Najnižšiu cenu ponúkol uchádzač Ing. J.K., ktorý ponúkol cenu 983,00 eur bez DPH/1 179,60 eur vrátane DPH dňa 14.03.2014. Následne SZU na základe Objednávky č. 14/00309/207051/BE zo dňa 18.03.2014 oslovil víťazného uchádzača objednal opravu predných vchodových dverí do SZU v zmysle cenovej ponuky;
- kontrolovaný subjekt na základe Žiadanky č. 860/2014 zo dňa 08.07.2014 objednal univerzálny kopírovací papier XEROX Transit, formát A4, 80g/m², 500sheets. Objednávku č. 14/00710/119414/BE na dodávku 25 bal. kopírovacieho papiera bieleho A4 80g/m² a 30. bal. euroobalov A4 zaslal dodávateľovi T. s.r.o. Sládkovičovo dňa 23.07.2014. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s ustanovením § 9 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní, keď pri zadávaní zákazky priamym zadáním neuplatnil princíp rovnakého zaobchádzania, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Opatrenie bolo splnené čiastočne.

14. Novelizovať a vydať novú Smernicu súvisiacu o postupe pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov z roku 2005 a dať ju do súladu s právnymi úpravami zákona o účtovníctve

Termín: do 30. 09.2013

Zodpovedá: kvestor

SZU v Správe uviedla, že Smernica o postupe pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola novelizovaná v súlade s právnymi úpravami zákona o účtovníctve.

Podľa Vyhodnotenia opatrenie bolo splnené, v roku 2014 bola vypracovaná nová smernica.

Kontrolná skupina zistila, že v roku 2013 bola vydaná Smernica rektora SZU č. 9/2013 o inventarizácii majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ktorá nadobudla účinnosť a platnosť 02.12.2013. Termín stanovený v prijatých opatreniach kontrolovaný subjekt nesplnil.

Opatrenie bolo splnené čiastočne.

15. Vykonať školenie pracovníkov, členov hlavnej inventarizačnej komisie, členov inventarizačnej komisie k novej platnej Smernici za účelom riadneho a správneho spôsobu vykonania inventarizácie a obsahu výstupných materiálov jednotlivých komisií.

Termín: do 30.09.2013

Zodpovedá: kvestor, vedúci ekonomického oddelenia

Kontrolovaný subjekt v Správe uviedol, že dňa 17.10.2013 členovia ústrednej inventarizačnej komisie a členovia dielčích inventarizačných komisií zúčastnili školenia a boli metodicky usmernení v zmysle novelizovanej Smernice o postupe a vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Podľa Vyhodnotenia opatrenie bolo splnené – v roku 2014 bola vypracovaná smernica.

Kontrolnej skupine bola predložená prezenčná listina o vykonanom školení k inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Opatrenie bolo splnené.

16. Pri príprave inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vypracovať príkaz na vykonanie inventarizácie za daný rok s vymenovaním predsedov a členov jednotlivých inventarizačných komisií, ktoré bude v časovom horizonte pred samotným vykonaním inventarizácie.

Termín: do 15.11.2013

Zodpovedá: kvestor, vedúci ekonomického oddelenia

V Správe kontrolovaný subjekt uviedol, že dňa 31.10.2013 bol vydaný Príkaz na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a boli menovaní členovia ústrednej inventarizačnej komisie a dielčích inventarizačných komisií.

Podľa Vyhodnotenia bola úloha splnená.

Kontrolou dokumentácie z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2013 bolo zistené, že bol vydaný Príkaz na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a boli menovaní členovia ústrednej inventarizačnej komisie a dielčích inventarizačných komisií.

Opatrenie bolo splnené.

17. Pri inventarizácii majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov postupovať podľa ustanovenia §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve.

Termín: trvale

Zodpovedá: kvestor, vedúci ekonomického oddelenia

V Správe kontrolovaný subjekt uviedol, že inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa realizovala v zmysle §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve.

Vo Vyjadrení kontrolovaný subjekt uviedol, že úloha sa plní, inventarizácia majetku bola opätovne preverená, je známy stav a rozdiely ku koncu r. 2014 budú vykonané opatrenia k vytvoreniu reálneho stavu majetku.

Kontrolou vybranej dokumentácie z vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt namiesto inventúrnych súpisov dokladal dokument „Pohyby“. Napr. pri majetku vedenom na účte 013 – software bol doložený dokument „Pohyby“ v celkovej sume 1 216 439,03 eur, vytvorený dňa 23.1.2014, v ktorom nebolo zaznamenanie porovnania skutočného stavu so stavom vedenom v účtovníctve, nebolo uvedené meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby a pod.

Napr. pri kontrole inventarizácie majetku, skutočný stav zásob CO bolo zistené, že Inventúrny súpis neobsahoval mená a priezviská osôb a podpisové záznamy osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku ani deň začatia a deň ukončenia skutočne vykonanej fyzickej inventúry. Tým kontrolovaný subjekt nedodrжал § 30 ods. 2 písm. e), a i) zákona o účtovníctve. Ďalšie nedostatky vid' str. 15 protokolu o inventarizácii.

Opatrenie nebolo splnené

18. Pri vykonaní inventarizácie pokladníc k dátumu vykonania inventarizácie odviest' zostatok finančných prostriedkov na príslušné účty v Štátnej pokladnici.

Termín: trvale

Zodpovedá: zamestnanci pokladne ekonomického oddelenia

V Správe kontrolovaný subjekt uviedol, že po vykonaní inventarizácie pokladne k 31.12. bude zostatok finančných prostriedkov odvedený na príslušné účty v Štátnej pokladnici.

Podľa Vyhodnotenia sa úloha plní, zostatky finančných prostriedkov sa k 31.12. odvádzajú na účet v ŠP.

Kontrolná skupina zistila zostatok finančných prostriedkov SZU na účte 211- pokladnica uvedené v časti Protokolu 1.4.

Opatrenie nebolo splnené

19. Pri nákupe stravných lístkov v poslednom kalendárnom štvrťroku zabezpečiť nákup len v množstve potrebnom, pri inventarizácii k 31.12. zostatok lístkov vrátiť dodávateľovi s poukázaním vrátenia finančných prostriedkov s cieľom zachovania hospodárnosti, efektívnosti.

Termín: k 31.12.

Zodpovedá: zamestnanec pokladne ekonomického oddelenia

V Správe kontrolovaný subjekt uviedol, že úloha sa plní a po vykonaní inventarizácie stravných lístkov k 31.12. bude zostatok stravných lístkov vrátený dodávateľovi. Vo vyhodnotení bola úloha vykázaná ako splnená.

Kontrolná skupina preverila konečný stav na účte 213 – ceniny, kde bol zistený zostatok 0,00 eur.

Opatrenie bolo splnené.

20. Pri všetkých zmluvách uzatvorených SZÚ zabezpečiť identifikáciu zmluvných strán správnym uvádzaním identifikačných údajov o DIČ a IČ DPH ako aj dátumy podpisu.

Termín: trvale

Zodpovedá: kvestor

Podľa Správy sa úloha plní, zmluvy pred uzatvorením podliehajú kontrole identifikačných údajov zmluvných strán.

Vo Vyhodnotení bolo uvedené, že sa úloha plní, formálna stránka zmlúv je kontrolovaná minimálne na dvoch úrovniach kontroly.

Kontrolou neboli zistené nesprávne údaje o dodávateľoch v uzatvorených zmluvách.

Opatrenie sa plní.

21. Dlžník, resp. odberateľ ak je v omeškaní s plnením peňažného dlhu zabezpečiť, aby sa úroky alebo poplatok z omeškania včas uplatnili a vymáhali

Termín: trvale

Zodpovedá: kvestor, vedúci ekonomického oddelenia

Podľa Správy sa úloha plní a splatnosť úhrad odberateľských faktúr sa sleduje a včas uplatňujú úroky, resp. poplatky z omeškania.

Vo Vyhodnotení kontrolovaný subjekt uviedol, že úloha sa plní čiastočne.

Kontrolou postupu uplatnenia úrokov a poplatkov z omeškania alebo pokút na vybranej vzorke bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uplatňuje vymáhanie pohľadávok – vid'. časť protokolu Pohľadávky..

Opatrenie sa plní.

2.2 Vyhodnotenie plnenia opatrení a ich účinnosť – dosiahnuté výsledky z hľadiska prínosu pre kontrolovaný subjekt

SZU vykazovala opakovane nedodržiavanie ustanovenia § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, keď doklady súvisiace s pripravovanými finančnými operáciami nemali podpisy a vyjadrenia, či pripravované finančné operácie sú alebo nie sú v súlade s rozpočtom orgánu verejnej správy, resp. rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky.

SZU z prijatých 21 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov splnila, resp. plnila 7 prijatých opatrení, t. j. splnila na 33 %, čiastočne splnené bolo 9 opatrení. Nesplnených 5 prijatých opatrení sa týkalo predovšetkým hospodárenia univerzity a ďalej so zistenými nedostatkami pri vykonaní inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, a pri vykonaní predbežnej finančnej kontroly a súladu pripravovanej finančnej operácie v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Na základe zistenia hospodárenia SZÚ, podľa § 21 ods. 11 zákona o rozpočtových pravidlách, ak sa hospodárenie príspevkovej organizácie za bežný rozpočtový rok skončí stratou, príspevková organizácia túto stratu nedokázala uhradiť a vysporiadať zo svojho rezervného fondu, zo zisku zo svojej podnikateľskej činnosti po zdanení najneskôr v nasledujúcich dvoch rozpočtových rokoch po roku, v ktorom bola strata vykázaná, alebo ju uhradí z kladného výsledku hospodárenia z hlavnej činnosti príspevkovej organizácie najneskôr v nasledujúcich dvoch rozpočtových rokoch po roku, v ktorom bola strata vykázaná, NKÚ SR predloží zriaďovateľovi na riešenie výsledky hospodárenia univerzity. Kontrolovaný subjekt nebol schopný vysporiadať stratu zákonným spôsobom niekoľko rokov.

V rámci kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly bol preverovaný a zistený postup pri obstarávaní dodávky informačného systému pre podporu výskumu, vývoja a vzdelávania pre zdravotnícku univerzitu v obstarávacej cene 4 049 500,00 eur financovaný z prostriedkov EU, keď si podklady vyžiadalo 24 uchádzačov a súťažný návrh predložil pár minút

pred ukončením lehoty len jeden uchádzač, vyvoláva podozrenie z dohody zúčastnených strán. Kontrolnými postupmi platnými v NKÚ SR nebolo možné podozrenie potvrdiť.

Zhrnutie

SZU zostavila rozpočet príjmov, ktoré sa diametrálne líšili od dosiahnutej skutočnosti podľa zdrojov a položiek, čo poukazuje na neplnenie ustanovenia § 24 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách podľa ktorého „príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia...“. Týmto spôsobom v rozpočtovom roku nemožno objektívne nastaviť celkový rozpočet, ktorý zahŕňa aj príspevok zo štátneho rozpočtu poskytovaný v takej výške, aby jej rozpočet bol vyrovnaný.

SZU ako štátna príspevková organizácia v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách na úhradu nákladov na prevádzku má používať prednostne vlastné zdroje. Podľa finančných výkazov použila SZU vlastné zdroje v 29,74 % úhrad výdavkov.

V medziročnom porovnaní výnosov SZU vzrástli tržby za vlastné výkony a tovar, v bežných a kapitálových transferoch, ako aj použitie rezerv z prevádzkovej činnosti. Voči nákladom predstavovali výnosy univerzity 97,68 %, čím SZU opakovane nesplnila podmienku § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého príspevková organizácia je právnická osoba štátu, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na štátny rozpočet zapojená príspevkom.

Kontrolou náhodným výberom vybraných účtovných dokladov bolo zistene, že uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie pri zaraďovaní výdavkov nie je v plnej miere používané a plnenie prijatého opatrenia z predchádzajúcej kontroly sa náprava nedosiahla.

V rámci rozpočtovej klasifikácie univerzita obstaranie investičného majetku v hodnote 11 160,00 eur zaradila do položky 633 006 - Všeobecný materiál, spĺňajúci podmienky podľa zákona o dani z príjmov zaradenia a odpisovania dlhodobého hmotného majetku.

Tým, že kontrolovaný subjekt obstaral z bežných výdavkov dlhodobý hmotný majetok porušil finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách, keď použil verejné prostriedky v rozpore s určeným účelom.

Kontrolou bolo zistené, že univerzita vykazovala v Súvahe, Poznámkach a Výročnej správe rozdielne údaje krátkodobých pohľadávok k 31.12.2013, neúčtovala na príslušnom účte o akademických insígniách, pečati a pamätnej medaile, o daroch získanými na základe zmlúv, čím nepostupovala v zmysle ustanovení zákona o účtovníctve.

Z hľadiska hospodárenia univerzity univerzita prijímala na seba také záväzky, na ktoré v bežnom rozpočtovom roku nemala dostatok finančných prostriedkov, čím zaťažovala rozpočet nasledujúcich rokov. Týmto konaním SZU nedodržala ustanovenie § 19 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách, čím porušila finančnú disciplínu.

SZU porušila § 141 ods. 1 zákona o sociálnom poistení, keď neplnila povinnosť v zmysle ustanovenia vyplývajúceho zo zákona o sociálnom poistení. Taktiež nevykonala v roku 2013 zúčtovanie finančných prostriedkov sociálneho fondu, čím nedodržala ustanovenie § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde.

Neodvedením finančného zostatku z účtu 211 – pokladnica v celkovej sume 1 021,48 eur porušil kontrolovaný subjekt ustanovenie § 12 ods. 5 zákona o Štátnej pokladnici.

Nedostatky boli zistené kontrolou súčasti účtovnej závierky - Poznámok (bez uvedenia dátum zostavenia) tým, že chýbali niektoré informácie, požadované ustanovením § 18 ods. 6 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa v poznámkach uvedie aj vymedzenie a suma vzniknutých nákladov.

Správa o hospodárení SZU v Bratislave k 31.12.2013 neobsahovala informácie o významných rizikách a neistotách, ktorým je účtovná jednotka vystavená, informácie o predpokladanom budúcom vývoji činnosti účtovnej jednotky, návrh na vyrovnanie straty, čím nebolo dodržané ustanovenie § 20 ods. 1 písm. a), c) f) zákona o účtovníctve. Tiež Správa o hospodárení SZU nebola zverejnená na webovej stránke a nebol v nej uvedený stav a pohyb majetku a že neobsahovala rekapituláciu zúčtovania so štátnym rozpočtom čo nebolo v súlade s ustanoveniami § 20 zákona o vysokých školách.

Kontrolná skupina zistila, že SZU vykonala fyzickú a dokladovú inventúru majetku k 31.10.2013, ale súhrnný inventarizačný zápis majetkových účtov uvádzal výsledky vykonanej inventarizácie so stavom k 31.12.2013 (účtovným aj skutočným). V inventarizačnom zápise majetkových účtov chýbali prírastky a úbytky za mesiac november a december 2013, čím nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 4 zákona o účtovníctve. Bolo tiež zistené, že viaceré inventarizačné zápisy neobsahovali všetky náležitosti, nebola vykonaná inventarizácia majetku zaradeného v účtovníctve do účtovnej triedy 0 – obstaranie dlhodobého majetku. SZU nezaradila v roku 2013 obstaranú nehnuteľnosť - pozemok o výmere 393 m² do majetku v rozpore s ustanovením § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Predbežnou finančnou kontrolou nebol vykonaný súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom SZU. Jej vykonanie nebolo potvrdené zamestnancami na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou v rozpore s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole.

Na vybraných účtovných dokladoch nebolo jednoznačne potvrdené, resp. jednoznačne vyznačené správne vecné plnenie a príslušné podpisy prevzatia prác, išlo o nepreukázateľné účtovné záznamy v zmysle ustanovenia § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve.

SZU z prijatých 21 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov splnila, resp. plnila 7 prijatých opatrení, t. j. splnila na 33 %, čiastočne splnené bolo 8 opatrení. Nesplnených 6 prijatých opatrení sa týkalo predovšetkým hospodárenia univerzity a ďalej so zistenými nedostatkami pri vykonaní inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, a pri vykonaní predbežnej finančnej kontroly a súladu pripravovanej finančnej operácie v zmysle zákona o finančnej kontrole.

V rámci kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly bol preverovaný a zistený postup pri obstarávaní dodávky informačného systému pre podporu výskumu, vývoja a vzdelávania, ktorého priebeh predkladania súťažných návrhov vyvolal podozrenie z dohody zúčastnených strán.

NKÚ SR odporúča:

- vykonať účinné opatrenia na zníženie straty v oblasti hospodárenia, aby bola splnená podmienka v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách pre hospodárenie príspevkovej organizácie, za tým účelom:
 - neprijímať záväzky nekryté finančnými zdrojmi
 - plniť prednostne odvodové povinnosti

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- vykonať opatrenia na zníženie nákladových položiek materiálov a energií, napr. aj energetický audit
- zabezpečiť externý audit na riziká v súvislosti s hospodárením univerzity a jej súčastí

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 08.12.2014

Ing. Ladislav Kolláth
vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Beata Jurkovičová
členka kontrolnej skupiny
Ing. Katarína Polgáryová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 08.12.2014

prof. MUDr. Peter Šimko, CSc.
rektor



SLOVENSKÁ
ZDRAVOTNICKÁ
UNIVERZITA



OBJEDNÁVKA č.

13 / 00093 / 139419 / BE

Príloha č. 1

Dodávateľ

Meno KLIMA term
Adresa Laskomerská 2
PSČ 974 01 Banská Bystrica
Vybavuje
Telefón
IČO
IČ DPH

Odberateľ

Meno Slovenská zdravotnícka univerzita v Bratislave
Adresa Limbová 12, 833 03 Bratislava
Vybavuje Katarína Bereníčková
E-mail katarina.berencikova@szu.sk
Telefón 02 / 59 370 949 fax: 59 370 955
IČO 001 65 361
DIČ 20 20 34 18 95
NIE SME PLÁTCIA DPH

Počet	Jedn.	Názov	Cena za jedn.	Spolu
		Objednávame si u Vás náhradný zdroj pary pre klimatizáciu v SPF zverinci parný zvlhčovač 5640 potrubia 430 montáž 1200 elektrické pripojenie 980 demontáž a montáž stropu 350 revízia 250 doprava 450 Dodacia lehota parného zvlhčovača je cca 3 týždne od zaplatenia 90% zálohy. cena bez DPH:9300€ Cena s DOPH:11160€ č. z. 76/2013 Zeljenková		
Požadujeme splatnosť faktúry 90 dní po dodaní			Spolu	11 160,00 €

Dátum

vystavenia objednávky 30.1.2013

dodania ihneď

Schválil

SLOVENSKÁ ZDRAVOTNICKÁ
UNIVERZITA
Limbová 12
833 03 Bratislava
-B-
kvestor SZU

Dôležité

Žiadame Vás pri fakturácii uviesť číslo našej objednávky a k faktúre priložiť kópiu našej objednávky.
Objednaný tovar žiadame dodať do skladu MTZ, p. Závodný, miestnosť S-023, Limbová 14, Bratislava
Prevádzka skladu MTZ je denne v čase 7.00 - 15.30 hod., v piatok 7.00 - 13.00 hod.

Klient/VOJ: Slovenská zdravotnícka univerzita v Bratislave



Výpis číslo: 4

Dátum vyhotovenia: 15.02.2013

Účet: 000000-7000199162/8180

IBAN: SK4481800000007000199162 Mena účtu: EUR

Názov účtu: Dev.úč. EUR Grant D/27 Slov.zdravotn.univerzita BA

Produkt: Bežný účet neúročený

ID klienta/VOJ:

19203

Adresa klienta/VOJ:

Limbová 12, Bratislava, 83303

Dátum posledného výpisu:

31.01.2013

Zostatok ku dňu 31.01.2013:

394 532,38 EUR

Zostatok ku dňu 15.02.2013:

388 441,18 EUR

Obraty na výpise:

1

Počet

Suma

Obraty debet:

1

6 091,20

Dátum sprac.	Dátum splat.	Dátum odpis.	Trans.ID	Účet	Názov účtu	Suma	Mena	Suma v mene účtu
VS	ŠS	KS						
Správa pre prijimateľa			Kurz MO	Kurz MÚ	Popis			
15.02.2013	15.02.2013	15.02.2013	317350313	000000-2627480094/1100				
2013803				6 091,20 EUR				6 091,20 -
fa 139/4				PP na úhradu	139/4			

Klient/VOJ: Slovenská zdravotnícka univerzita v Bratislave



Výpis číslo: 20

Dátum vyhotovenia: 02.07.2013

Účet: 000000-7000199162/8180

IBAN: SK4481800000007000199162

Mena účtu: EUR

Názov účtu: Dev.úč. EUR Grant D/27 Slov.zdravotr.univerzita BA

Produkt: Bežný účet neúročený

ID klienta/VOJ: 19203
 Adresa klienta/VOJ: Limbová 12, Bratislava, 83303
 Dátum posledného výpisu: 19.06.2013
 Zostatok ku dňu 19.06.2013: 257 255,89 EUR
 Zostatok ku dňu 02.07.2013: 249 704,89 EUR
 Obraty na výpise: 5

	Počet	Suma
Obraty debet:	5	7 551,00

Dátum sprac.	Dátum splat.	Dátum odpis.	Trans.ID	Účet	Suma	Mena	Názov účtu	Suma v mene účtu
VS	ŠS	KS						
Správa pre prijímateľa			Kurz MO	Kurz MÚ	Popis			
02.07.2013	02.07.2013	02.07.2013	334230973	000000-2628004217/1100				
322013		0000000308			180,60	EUR	13/629	180,60
OPR.A NASTAV.PRISTROJA-ZVERINE					Hrom. PP na úhradu			
02.07.2013	02.07.2013	02.07.2013	334230974	000000-0038509312/0200				
1313005		0000000308			1 560,00	EUR	13/73	1 560,00
OPR.VZDUCHOTECHNIKY					Hrom. PP na úhradu			
02.07.2013	02.07.2013	02.07.2013	334230975	000000-1436847012/0200				
100130304		0000000008			649,20	EUR	13/439	649,20
METHYL					Hrom. PP na úhradu			
02.07.2013	02.07.2013	02.07.2013	334230976	000000-0026713033/7500				
201301155		0000000008			92,40	EUR	13/533	92,40
SPOTREBNY MATERIAL					Hrom. PP na úhradu			
02.07.2013	02.07.2013	02.07.2013	334233233	000000-2627480094/1100				
20131014					5 068,80	EUR	13/437	5 068,80
parný zvlhčovač					PP na úhradu			