

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 385/01
Zo dňa: 02.05.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 32
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly hospodárenia, kontroly účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia vybraných vysokých škôl za rok 2012

Slovenská zdravotnícka univerzita

Bratislava júl 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) č. 385/01 zo dňa 02.05.2013 vykonali:

Ing. Renáta Ďurajková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Marek Bob, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu pod názvom kontrola hospodárenia a kontrola účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia vybraných vysokých škôl za rok 2012 na Slovenskej zdravotníckej univerzite (ďalej len „SZU“), ktorej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití verejných prostriedkov a nakladaní s majetkom, preveriť správnosť zostavenia účtovných a finančných výkazov hospodárenia a overiť, či podáva verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii kapitoly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.05.2013 do 12.07.2013 (s prerušovaním) v kontrolovanom subjekte:

Slovenská zdravotnícka univerzita, Limbová 12, 833 03 Bratislava, IČO 00165361

za kontrolované obdobie roku 2012. V prípade potreby bola kontrolovaná oblasť podľa predmetu kontroly zdokumentovaná aj za predchádzajúce a nasledujúce obdobie.

Predmetom kontroly bola: analýza hospodárenia s finančnými prostriedkami, overenie správnosti, zákonnosti a spoľahlivosti účtovných a finančných výkazov, dodržiavanie podmienok stanovených pri poskytnutí dotácií zo štátneho rozpočtu, správnosť a včasnosť zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť a účinnosť pri vynakladaní verejných prostriedkov, správnosť zostavenia účtovných a finančných výkazov hospodárenia a nakladanie s majetkom. Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom v rozsahu zistení uvedených v protokole.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

SZU je štátnou vysokou školou univerzitného typu pôsobiaca v rezorte Ministerstva zdravotníctva SR (ďalej len „MZ SR“). Vznikla zákonom č. 401/2002 Z. z. o zriadení SZU s účinnosťou od 01.09.2002, transformáciou Slovenskej postgraduálnej akadémie medicíny ako štátna vysoká škola. SZU sa riadi zákonom č. 131/2002 Z. z. o vysokých školách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o vysokých školách“). Vzťahy k pôsobnosti MZ SR upravuje § 45 zákona o vysokých školách.

SZU ako zdravotnícka vysoká škola poskytuje vysokoškolské vzdelávanie študentom, ktorí sa pripravujú pre jednotlivé zdravotnícke povolania v akreditovaných študijných programoch bakalárskeho, magisterského, doktorského, doktorandského, špecializačného a certifikačného štúdia s využitím tvorivého výskumného bádania v zdravotníckych oblastiach v záujme zlepšenia zdravia a kvality života. SZU má zriadené nasledovné fakulty:

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

SZU je štátnou príspevkovou organizáciou hospodáriacou v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“). Hlavnými zdrojmi financovania univerzity sú finančné prostriedky štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) poskytnuté kontraktom na čiastočné zabezpečenie financovania jej hlavných činností prostredníctvom kapitoly MZ SR, zdroje príjmov na projekty a granty z prostriedkov rozpočtu európskej únie, transfery od ostatných subjektov verejnej správy, vlastné zdroje z podnikateľskej činnosti a iné granty.

2. Analýza hospodárenia s finančnými prostriedkami, overenie správnosti, zákonnosti a spoľahlivosti účtovných a finančných výkazov

Schválený rozpočet príjmov za rok 2012 na SZU bol vo výške 8 589 710,00 eur, z toho: dotácia zo ŠR od zriaďovateľa vo výške 5 851 710,00 eur a mimorozpočtové prostriedky vo výške 2 888 000,00 eur a v nich: vlastné zdroje vo výške 2 588 000,00 eur a dotácie od iných subjektov vo výške 300 000,00 eur. Celkový schválený rozpočet výdavkov bol vo výške 9 860 170,00 eur, z toho: bežné výdavky zo ŠR vo výške 5 851 710,00 eur a mimorozpočtové prostriedky vo výške 4 008 460,00 eur.

Schválený plán nákladov, podľa jednotlivých položiek ekonomickej klasifikácie bol vo výške 10 960 170,00 eur a výnosy vo výške 9 139 760,00 eur, t. j. hospodársky výsledok strata vo výške -1 820 410,00 eur.

MZ SR uzatvorilo so SZU v roku 2012 kontrakt na čiastočné zabezpečenie financovania jej hlavných činností v celkovej výške 5 851 710,00 eur. Uzatvorený bol dňa 09.12.2011 na obdobie od 01.01.2012 do 31.12.2012 formou bežného transferu. Rozpis objemu finančných prostriedkov bol nasledovný:

1. na program 07B0301 Vysokoškolské vzdelávanie na zdravotníckych univerzitách vo výške 5 505 210,00 eur;
2. na program 07B0204 Zber, spracovanie a analýza údajov pre financovanie Slovenského centra orgánových transplantácií (ďalej len „SCOT“) vo výške 346 500,00 eur.

V priebehu roka pôvodná výška bola upravená rozpočtovými opatreniami (ďalej len „RO“) na výšku 5 940 410,00 eur. Predstavovala mierne medziročné zvýšenie o 3,80 % (v roku 2011 vo výške 5 722 684,00 eur). RO vydané zriaďovateľom pre SZU boli predložené kontrolnej skupine nekompletné. Kontrolovaný subjekt nevedol operatívnu evidenciu o všetkých RO vykonaných v jej rozpočte v priebehu rozpočtového roka. Počas kontroly boli vyžiadané všetky vydané RO od MZ SR a predložené kontrolnej skupine k overeniu správnosti.

Podľa ustanovenia § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách štátna príspevková organizácia je povinná viesť operatívnu evidenciu o všetkých RO vykonaných v jej rozpočte v priebehu rozpočtového roka. Kontrolovaný subjekt tým, že nevedol operatívnu evidenciu o všetkých RO a nemal kompletne vydania RO vydaných zriaďovateľom MZ SR nepostupoval, podľa ustanovenia § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách.

2.1 Príjmy a výdavky za rok 2012 a ich plnenie

Hlavným zdrojom financovania SZU boli finančné prostriedky ŠR poskytnuté prostredníctvom kapitoly MZ SR. Významným príjmom a zdrojom financovania SZU boli

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

projekty a granty. Prevažná čiastka týkajúca sa zostatkov finančných prostriedkov z minulých rokov súvisela najmä so zostatkami nevyčerpaných prostriedkov z projektov a získaných grantov.

Prehľad príjmov podľa zdrojov v roku 2012 (v eur):

Druh príjmu	Rozpočet po úpravách	Skutočnosť k 31.12 2012
111 - Štátny rozpočet	5 995 270,00	6 674 066,63
1316 - Zo štátneho rozpočtu z r. 2006 (nevyčerpané prostriedky z r. 2006)	0,00	98 385,45
1151 - Európsky fond regionálneho rozvoja (prostriedky EÚ)	529 920,58	530 780,53
1152 - Európsky fond regionálneho rozvoja – spolufin. zo ŠR	0,00	85 997,40
11E3 - Nórsky finančný mechanizmus (príspevok Nórskeho kráľovstva)	33 899,68	33 899,68
11E4 - Rozpočtové prostriedky kapitoly na spolufinancovanie NFM	5 982,30	5 982,30
11R1 - Riadenie migrácie, ochrana hraníc (prostriedky EÚ)	0,00	13 498,50
11R2 - Riadenie migrácie, ochrana hraníc – spolufinancovanie z rozpočtových prostriedkov kapitoly	0,00	4 499,50
11S1 - Európsky fond regionálneho rozvoja (prostriedky EÚ)	0,00	3 447 344,46
11S2 - Európsky fond regionálneho rozvoja – spolufinancovanie zo ŠR	0,00	316 855,78
45 - Vlastné zdroje	0,00	6 214 002,39
72 - Vybrané mimorozpočtové prostriedky a ostatné nerozpočtované príjmy	0,00	1 406 384,96
Príjmy	6 565 072,56	18 831 697,58

Pozn. zdroj SZU

Zdroj 111 ŠR bol vo výške 5 940 410,00 eur, úpravou rozpočtu bol navýšený o výšku 54 860,00 eur na základe uzatvorenej zmluvy č. 568/2012 o poskytnutí účelovej dotácie zo ŠR MZ SR na riešenie úlohy Národného transplantačného programu schváleného Uznesením vlády SR č. 193/2008 z 26.03.2008. Dotácia bola určená na úhradu účelovo určených bežných a kapitálových výdavkov v nasledujúcom členení:

1. v oblasti kapitálových výdavkov vo výške 10 942,00 eur určená na nákup laminárneho boxu na predúpravu vzorky na stanovenie imunopresív;
2. v oblasti bežných výdavkov vo výške 43 918,00 eur na realizáciu nového metodického systému na detekciu imunopresív u pacientov po transplantácii obličiek.

Úprava rozpočtu zo zdroja 111 ŠR predstavovala výšku 5 995 270,00 eur. Dosiahnuté príjmy z uvedeného zdroja boli však vo výške 6 674 066,63 eur. Navýšenie príjmov nastalo u položky 312001 Transfery zo ŠR, Projekty vo výške 209 929,53 eur na základe upravených dodatkov uzatvorených zmlúv jednotlivých projektov z výzvy pre rok 2007, ktoré boli dočasne pozastavené. Z rozpočtu kapitoly MZ SR na základe upravených dodatkov uzatvorených zmlúv boli poukázané finančné prostriedky vecne účelovo určené na uvedené projekty. Príjmy u tohto zdroja boli zvýšené aj o zostatky finančných prostriedkov z minulých rokov vo výške 493 704,03 eur.

Ďalšie príjmy pozostávali: zo zdroja 1316, zo ŠR z r. 2006 (nevyčerpané prostriedky z roku 2006) vo výške 98 385,45 eur, zdroj 1151, Európsky fond regionálneho rozvoja (ďalej len „EFRR“) vo výške 530 780,53 eur, zdroja 1152, EFRR, spolufinancovanie zo ŠR, transfery od ostatných subjektov verejnej správy (ďalej len „subjektov VS“) vo výške 85 997,40 eur, zdroj 11E3, Nórsky finančný mechanizmus vo výške 33 899,68 eur,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

zdroj 11E4, rozpočtové prostriedky kapitoly na spolufinancovanie NFM transferom od ostatných subjektov VS vo výške 5 982,30 eur, zdroj 11R1, Riadenie migrácie, ochrana hraníc (prostriedky EÚ) transferom od ostatných subjektov VS vo výške 13 498,50 eur, zdroj 11S1, EFRR vo výške 3 284 577,96 eur, z toho: zostatok finančných prostriedkov z minulých rokov vo výške 162 766,50 eur, zdroj 11S2, EFRR, spolufinancovanie zo ŠR, kapitálové transfery od ostatných subjektov VS vo výške 316 855,78 eur, zdroj 45 vlastné zdroje vo výške 6 214 002,39 eur, z toho zostatok prostriedkov z minulých rokov vo výške 1 469 671,96 eur a zdroj 72, Vybrané mimorozpočtové prostriedky a ostatné nerozpočtované príjmy vo výške 1 406 384,96 eur, z toho zostatok prostriedkov z minulých rokov vo výške 562 332,51 eur.

V roku 2012 dosiahnuté príjmy boli v celkovej výške 18 831 697,58 eur, z toho zostatky z minulých období predstavovali výšku 2 786 860,45 eur, vlastné zdroje vo výške 4 698 931,58 eur a cudzie zdroje vo výške 11 345 905,35 eur.

Celkový objem výdavkov v roku 2012 bol vo výške 17 136 160,26 eur, z toho výdavky z vlastných zdrojov a zostatkov z minulých období predstavovali výšku 6 054 060,24 eur. V štruktúre výdavkov v roku 2012 z celkového objemu výdavkov, bežné výdavky tvorili 75,98 % (12 276 525,49 eur) a kapitálové výdavky 31,92 % (4 859 634,77 eur).

Prehľad výdavkov podľa zdrojov financovania v roku 2012 (v eur):

Druh výdavku	Rozpočet	Skutočnosť k 31.12 2012
111 - ŠR	6 034 840,24	5 943 848,54
1316 - zo ŠR z r. 2006 (nevyčerpané prostriedky z r. 2006)	98 140,90	98 140,90
131B - zo ŠR z r. 2011 (nevyčer. prostriedky z r. 2011)	384 769,44	384 769,54
1151 - Európsky fond regionálneho rozvoja (prostriedky EÚ)	524 261,10	524 261,10
1152 - Európsky fond regionálneho rozvoja - spolufinancovanie zo ŠR	92 516,83	92 516,83
11E3 - Nórsky finančný mechanizmus (príspevok Nórskeho kráľovstva)	33 899,68	33 899,68
11E4 - Rozpočtové prostriedky kapitoly na spolufinancovanie NFM	5 982,30	5 982,30
11R1 - Riadenie migrácie, ochrana hraníc (prostriedky EÚ)	3 636,18	3 636,18
11R2 - Riadenie migrácie, ochrana hraníc – spolufinancovanie z rozpočtových prostriedkov kapitoly	1 212,04	1 212,04
11S2 - Európsky fond regionálneho rozvoja – spolufinancovanie zo ŠR	542 658,37	542 658,27
45 - Vlastné zdroje	6 062 393,98	6 054 060,24
72 - Vybrané mimorozpočtové prostriedky a ostatné nerozpočtované príjmy	0,00	360 885,21
Výdavky	16 874 601,05	17 136 160,26

Pozn. zdroj SZU

Čerpanie výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie (v eur):

Ekonomická kategória	Rozpočet	Skutočné čerpanie k 31.12.12
600 - Bežné výdavky, z toho:	11 944 966,28	12 276 525,49
610 - Mzdy, platy, služ.príjmy a OOV	5 796 149,55	5 804 864,17
620 - Poistné a prís. do pois.	1 878 903,49	1 878 903,49
630 - Tovary a služby	3 605 502,03	3 902 614,95
640 - Bežné transfery	664 411,21	690 142,88
700 - Kapitálové výdavky, z toho:	4 929 634,77	4 859 634,77
710 – Obstaranie kapitálových aktív	4 929 634,77	4 859 634,77
SPOLU VÝDAVKY (600 + 700)	16 874 601,05	17 136 160,26

Pozn. zdroj SZU

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Rozpočet výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie bol vo výške 16 874 601,05 eur, čerpanie k 31.12.2012 vo výške 17 136 160,26 eur, t. j. 101,55 %, z toho u bežných výdavkov čerpanie vo výške 12 276 525,49 eur. Najvyšší objem čerpania tvorili výdavky na mzdy a platy vo výške 5 804 864,17 eur, t. j. čerpanie k celkovým bežným výdavkom 47,28 %. Poistné a odvody do poisťovní predstavovali čerpanie vo výške 1 878 903,49 eur, t. j. čerpanie 15,30 % z celkových bežných výdavkov. Výdavky na tovary a služby boli vo výške 3 902 614,95 eur, t. j. čerpanie 31,78 % z celkových bežných výdavkov. Vyššie čerpanie u tovarov a služieb pozostávalo najmä z výdavkov na opravy a údržbu 15,30 %, výdavky na služby 10,34 %, výdavky na energie poštovné a komunikačnú infraštruktúru 9,15 %, nákup materiálu 9,08 % z celkového objemu vynaložených bežných výdavkov.

Čerpanie kapitálových výdavkov k 31.12.2012 bolo vo výške 4 859 634,77 eur. V rámci ekonomickej kategórie 710 Obstaranie kapitálových aktív najvyšší objem tvorili výdavky na realizáciu stavieb a ich technické zhodnotenie 44,78 %, výdavky na nákup strojov prístrojov a zariadení 35,74 %. Vyššie čerpanie súviselo najmä s ukončením 2 investičných projektov financovaných zo štrukturálnych fondov na Fakulte zdravotníctva v B. Bystrici. Na rekonštrukciu strojov a zariadení bolo čerpanie vo výške 9,54 %. Čerpanie bolo porovnané k celkovému skutočnému čerpaniu kapitálových výdavkov.

Výsledky hospodárenia SZU k 31.12. 2012 (v eur):

Účet	Názov	Rok 2011	Rok 2012	Rozdiel (2012 - 2011)	Index
50	Spotrebované nákupy (r. 2 až r. 5)	2 027 468,27	2 603 230,48	575 762,21	1,28
51	Služby (r. 7 až r. 10)	846 516,93	1 212 036,11	365 519,18	1,43
52	Osobné náklady	8 872 127,79	7 896 573,59	975 554,20	0,89
53	Dane a poplatky	61 248,23	78 153,07	16 904,84	1,28
54	Ostatné nákl. na prev. činnosť	346 236,16	425 446,62	79 210,46	1,23
55	Odpisy,rezervy a oprav.pol. z prev,fin.činn.,čas.r	1 420 041,69	2 609 697,64	1 189 655,95	1,84
56	Finančné náklady	47 465,43	16 286,68	-31 178,75	0,34
57	Mimoriadne náklady	0,00	0,00	0,00	
58	Náklady na transfery a nákl. z odvodu príjmov	0,00	0,00	0,00	
Účt. skupiny 50-58 celkom		13 621 104,50	14 841 424,19	1 220 319,69	1,09

60	Tržby za vlastné výkony a tovar	4 423 797,58	4 009 332,38	414 465,20	0,91
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	57 438,11	75 822,30	18 384,19	1,32
66	Finančné výnosy	3 264,25	639,58	-2 624,67	0,20
67	Mimoriadne výnosy	627,31	90,23	-537,08	0,14
68	Výnosy z transferov a rozp. príjmov v ROPO	7 010 747,37	8 458 560,85	1 447 813,48	1,21
Výnosy celkom		11 495 874,62	12 544 445,34	1 048 570,72	1,09

Výsledok hospodárenia pred zdanením		-2 125 229,88	-2 296 978,85	-171 748,97	1,08
591	Splatná daň z príjmov	0,00	128 867,97	128 867,97	1,00
Výsledok hosp. po zdanení		-2 125 229,88	-2 425 846,82	-300 616,94	1,14

Pozn. zdroj SZU

V roku 2012 vykázala SZU hospodársky výsledok po zdanení, stratu v celkovej výške 2 425 846,82 eur, (v r. 2011 strata vo výške 2 125 229,88 eur), nárast o 300 616,94 eur

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

navýšenie o 14 %. Nepriaznivý stav bol spôsobený najmä medziročným zvýšeným čerpaním nákladov celkom o 1 220 319,69 eur aj napriek zvýšeniu výnosov o 1 048 570,72 eur. Zvýšenie nákladov bolo hlavne v položke Spotrebované nákupy (nárast o 575 762,21 eur) z dôvodu vybavenia inventárom viacúčelového zariadenia v B. Bystrici. V pôvodnom projekte neboli zahrnuté náklady v rozpočte. Zvýšené náklady boli aj pri položkách Opravy a udržiavanie o výšku 163 922,23 eur, Služby o výšku 183 965,81 eur. Výrazný nárast v položke Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku (ďalej len „DHNM“) o 860 298,92 eur boli z dôvodu zaradenia do užívania dlhodobého majetku lineárneho urýchľovača v Trenčíne, ale aj technického zhodnotenia budovy Fakulty zdravotníctva a viacúčelového zariadenia v B. Bystrici. Rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti boli zvýšené o 329 357,03 eur z dôvodu povinnosti organizácie účtovať o zákonných rezervách, ktoré v minulosti vykázané neboli.

Výnosy z bežných transferov zo ŠR poklesli o 55 093,32 eur, výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov VS zaznamenali nárast o 764 752,10 eur. Dňa 25.03.2013 na Daňový úrad Bratislava bolo podané za zdaňovacie obdobie roka 2012 daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby, daň vo výške 128 867,00 eur, bola uhradená dňa 25.03.2013.

SZU sleduje svoje náklady, výnosy a výsledok hospodárenia v súlade s platnými predpismi v členení náklady na hlavnú a podnikateľskú činnosť oddelene.

Náklady na hlavnú činnosť oproti roku 2011 vzrástli o 9,69 %. Výrazné zvýšenie nákladov bolo najmä v položke Spotrebované nákupy, nárast o 18,34 % z dôvodu vybavenia inventárom viacúčelového zariadenia v B. Bystrici. Zvýšené náklady boli čerpané vo všetkých položkách patriacich do skupiny Služby, Opravy a udržiavanie, ktoré vzrástli medziročne o 278,48 %, Cestovné o 18,67 %, Ostatné služby o 14,51 % z dôvodu nesprávneho vykazovania niektorých nákladov patriacich do podnikateľskej činnosti v nákladoch z hlavnej činnosti v minulom účtovnom období. U najväčšej nákladovej položky Osobné náklady nastal pokles o 7,34 %, prijatím optimalizačných opatrení v oblasti zamestnanosti. Aj po ich zavedení najvyšší podiel v štruktúre nákladov za hlavnú činnosť za rok 2012 na SZU tvorili naďalej Osobné náklady, ktoré predstavovali 56,69 % všetkých nákladov z hlavnej činnosti univerzity.

Vývoj vybraných nákladov a výnosov k 31.12. za predchádzajúce roky 2009 až 2012 z hlavnej činnosti SZU (v eur):

Ukazovateľ	r. 2009	r. 2010	r. 2011	r. 2012
Náklady celkom	13 841 954,14	14 732 525,00	12 649 958,38	13 875 347,58
z toho:				
spotreba materiálu	2 302 627,70	2 871 528,00	1 751 400,81	2 073 382,80
osobné náklady	8 580 909,54	9 050 166,00	8 488 572,15	7 865 461,36
Výnosy celkom	13 349 830,98	13 036 037,00	10 524 670,34	10 900 116,24
z toho:				
bežný transfer zo ŠR	8 813 110,16	7 463 212,00	6 237 318,35	6 182 225,03
" ostatné subjekty NS	454 965,39	892 299,00	296 217,53	1 002 032,78
z toho: 683	454 965,39	892 299,00	118 136,87	882 888,97
687	0,00	0,00	178 080,66	119 143,81

Pozn. zdroj SZU

Vývoj %-ného čerpania celkových nákladov z hlavnej činnosti k porovnaniu s rokom 2009 mal nasledovný vývoj: v roku 2010 nárast o 6,4 %, v roku 2011 pokles o 8,6 % a v roku 2012 vývoj v čerpaní na úrovni roku 2009, minimálny nárast o 0,3 %. Kolísavý vývoj bol najmä pri nákladovej položke spotreba materiálu, vývoj bol nasledovný: v roku 2010 nárast o 24,7 %, v roku 2011 pokles o 24 % a v roku 2012 pokles o 9,96 %. Pri položke osobné náklady v roku 2010 nastalo zvýšenie o 5,46 % v roku 2011 zníženie o 1,08 % a v roku 2012 zníženie o 8,34 %. Porovnaním roka 2012 s rokom 2011 nastalo zníženie o 7,35 %, dôsledkom prijatých optimalizačných opatrení v oblasti zamestnanosti.

V oblasti výnosov z hlavnej činnosti zaznamenala SZU medziročný mierny nárast o 3,57 %, najmä v dôsledku výrazného nárastu výnosov z kapitálových transferov, ktoré súvisia so zaradením a odpisovaním dlhodobého majetku. Pokles bol pri položke Tržby z predaja služieb celkovo o 31,50 %, z dôvodu nesprávneho vykazovania niektorých výnosov patriacich do podnikateľskej činnosti vo výnosoch z hlavnej činnosti v minulom účtovnom období (o 680 003,06 eur t. j. 19,69 %) a z dôvodu celkového poklesu tržieb nižšieho inkasa poplatkov od študentov.

V hlavnej činnosti SZU vykázala k 31.12.2012 hospodársky výsledok, stratu vo výške 2 975 231,34 eur, t. j. prehĺbenie v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 849 943,30 eur (o 39,99) %.

Náklady z hlavnej podnikateľskej činnosti oproti roku 2011 mierne poklesli, dosiahli výšku 966 076,61 eur, t. j. pokles o 0,95 %. Výrazné zvýšenie nákladov bolo najmä v položke Spotrebované nákupy, nárast o 92 %. V položke Služby nárast o 182,8 % z dôvodu nesprávneho vykazovania niektorých nákladov patriacich do podnikateľskej činnosti v nákladoch z hlavnej činnosti v minulom účtovnom období. V oblasti nákladov bol zaznamenaný celkový pokles o 5 069,51 eur aj napriek skutočnosti, že v predchádzajúcom období boli nesprávne vykazované niektoré náklady patriace do podnikateľskej činnosti (NZZ).

U výnosov došlo medziročne k výraznému rastu, hlavne z dôvodu nesprávneho vykazovania niektorých výnosov patriacich do podnikateľskej činnosti vo výnosoch z hlavnej činnosti v minulom účtovnom období (tržby z NZZ 797 883,42 eur). Výpadok tržieb za stravovanie (134 404,63 eur) pozastavením prevádzky v mesiaci septembri 2011 len čiastočne nahradili zvýšené tržby za prenájom (43 664,15 eur). Mierne zníženie tržieb bolo aj napr. v položkách tržby parkoviska, tržby za športoviská a iné.

V podnikateľskej činnosti SZU vykázala k 31.12.2012 hospodársky výsledok po zdanení, zisk vo výške 549 384,52 eur.

2.2 Overenie číselných údajov v účtovných a finančných výkazoch

Podkladom pre zostavenie záverečného účtu kapitoly ŠR MZ SR ako zriaďovateľa SZU sú údaje účtovných a finančných výkazov podľa stavu k 31.12.2012. Údaje účtovných a finančných výkazov boli spracované podľa platnej metodiky MF SR. Pre spracovanie a predkladanie informácií z účtovníctva a finančných údajov za rok 2012 boli nasledovné záväzné opatrenia:

- Opatrenie MF SR č. MF/24240/2009-31 zo dňa 09.12.2009, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky;
- Opatrenie MF SR č. MF/24301/2010-31 zo dňa 29.11.2010, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

MZ SR listom č. Z00809-2013-OVVHR zo dňa 11.01.2013 zaslalo usmernenie SZU o vykonaní a predložení kompletných účtovných a finančných výkazov. Termín spracovania a predloženia bol v termíne do 28.01.2013 formou e-mailu a v písomnej forme najneskôr do 10.02.2013 na MZ SR. Termín na predloženie Poznámok k účtovnej závierke bol v termíne do 10.03.2013. Kompletné účtovné a finančné výkazy SZU boli zaslané listom č. j. 1-185/2013/sekr., dňa 26.03.2013 na základe dohody predĺženia termínu zo strany MZ SR.

Overená bola správnosť číselných údajov z účtovnej závierky k 31.12.2012 v účtovných výkazoch: Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01, Poznámky k 31.12.2012 Úč ROPO SFOV 1-01 a Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01. Účtovné výkazy boli odsúhlasené na Hlavnú knihu k 31.12.2012 spolu s vypracovanými Poznámkami k účtovnej závierke, neboli zistené rozdiely.

2.3 Správnosť a spoľahlivosť vykazovaných aktív a pasív v Súvahe, nákladov a výnosov vo Výkaze ziskov a strát

Overenie správnosti a spoľahlivosti vykazovaných číselných údajov bolo vykonané v Súvahe na strane aktív a pasív k 31.12.2012 k porovnaniu s Hlavnou knihou a k Poznámkam k 31.12.2012, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

STRANA AKTÍV	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádz. obdobie
	Brutto	Korekcia	Netto	
Neobežný majetok	44 904 992,09	21 479 483,61	23 425 508,48	19 784 383,86
Dlhodobý nehmotný majetok	569 320,48	320 477,67	248 842,81	297 235,63
Dlhodobý hmotný majetok	44 335 671,61	21 159 005,94	23 176 665,67	19 487 148,23
Dlhodobý finančný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00
Obežný majetok	2 223 078,38	0,00	2 223 078,38	3 172 130,10
Zásoby	52 986,96	0,00	52 986,96	35 153,42
Zúčt. medzi subjektmi VS	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	3 100,31
Krátkodobé pohľadávky	228 438,01	0,00	228 438,01	345 930,62
Finančné účty	1 941 653,41	0,00	1 941 653,41	2 787 945,75
Časové rozlíšenie	9 922,40	0,00	9 922,40	237 602,17
Náklady budúcich období	9 922,40	0,00	9 922,40	21 878,62
Príjmy budúcich období	0,00	0,00	0,00	215 723,55
Vzťahy k účtom klientov štát. pokladnice	0,00	0,00	0,00	0,00
Majetok spolu	47 137 992,87	21 479 483,61	25 658 509,26	23 194 116,13

Pozn. zdroj SZU

Odsúhlasením jednotlivých položiek správnosti číselných údajov strany Aktív Súvahy bolo zistené, že údaje sú správne, dodržaný bol súlad medzi Hlavnou knihou a Poznámkami k účtovnej závierke k 31.12.2012 a zároveň bola zabezpečená spoľahlivosť vykazovaných údajov.

Majetok SZU k 31.12.2012 bol vo výške 25 658 509,26 eur, vyšší o 2 464 393,13 eur porovnaním s rokom 2011. Zvýšenie nastalo pri neobežnom majetku o 3 641 124,62 eur, t. j. nárast o 18,4 %. Zvýšenie bolo hlavne pri položke dlhodobý hmotný majetok (ďalej len „DHM“) vo výške 23 176 665,67 eur, v roku 2011 predstavoval výšku 19 487 148,23 eur, rozdiel vo zvýšení o 3 689 517,44 eur, t. j. vyšší o 18,9 %. Navýšenie zostatkovej hodnoty nastalo pri týchto položkách (v eur):

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Položka majetku	ZH k 31.12. 12	ZH k 31.12. 11	Rozdiel
Pozemky	4 301 437,75	4 238 737,75	62 700,00
Sam. hnut. veci a súbory hnutelných vecí	6 413 585,46	4 096 987,73	2 316 597,73
Dopravné prostriedky	9 376,83	0,00	9 376,83
Ostatný dlhodobý majetok	5 086 380,75	0,00	5 086 380,75
SPOLU	15 810 780,79	8 335 725,48	7 475 055,31

Pozn. zdroj SZU

Navýšenie o 62 700,00 eur nastalo pri položke Pozemky, ktoré boli získané podľa § 9 zákona NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“) bezodplatne od Katastrálneho úradu v B. Bystrici. Podľa ustanovenia § 3 ods. 3 citovaného zákona bolo vydané písomné rozhodnutie č. EO-00323/2011-001654 z 13.06.2011, ktorým bolo rozhodnuté o trvalej prebytočnosti uvedeného majetku pre katastrálny úrad. Bezodplatný prevod sa týkal aj budov a stavieb (administratívna budova, vrátnica a sklad PHM) v obstarávacej cene spolu vo výške 415 878,43 eur.

Výrazné zvýšenie DHM bolo u položiek Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, nárast o 2 316 597,73 eur a Ostatný DM nárast o 5 086 380,75 eur. Zvýšenie nastalo z dôvodu technického zhodnotenia budovy Fakulty zdravotníctva a vybudovanie viacúčelového zariadenia v B. Bystrici (projekt APVV) a zabezpečením realizácie projektov MZ SR nákupom napr.: lineárneho urýchľovača, kožný florimeter, analyzátor hemotl. a amplitud., denzitometer, RT PCR Termocycler, systém na prípravu ultra čistej vody, linárny urýchľovač a iné.

STRANA PASÍV	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Vlastné imanie	6 955 007,74	9 380 854,56
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
Fondy	431,52	431,52
Výsledok hospodárenia, z toho:	6 954 576,22	9 380 423,04
nevysporiadaný výsledok hospodárenia min. rokov	9 380 423,04	11 505 652,92
výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-2 425 846,82	-2 125 229,88
Závazky	17 889 309,37	13 161 874,12
Rezervy	328 317,83	0,00
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	10 604 960,94	8 504 840,74
Dlhodobé záväzky	133 056,37	122 273,34
Krátkodobé záväzky	6 822 974,23	4 534 760,04
Bankové úvery a výpomoci	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	814 192,15	651 387,45
Výdavky budúcich období	0,00	3 348,73
Výnosy budúcich období	814 192,15	648 038,72
Vzťahy k účtom klientov štátnej pokladnice	0,00	0,00
Vlastné imanie a záväzky	25 658 509,26	23 194 116,13

Pozn. zdroj SZU

Odsúhlasením jednotlivých položiek správnosti a spoľahlivosti vykazovaných číselných údajov strany Pasív Súvahy k 31.12.2012 bolo zistené, že údaje boli správne, súlad medzi Hlavnou knihou a Poznámkami k účtovnej závierke k 31.12.2012 bol dodržaný, až

na prípad, ktorý bol zistený pri položke Výnosy budúcich období (384). V súvahe bol vykázaný číselný údaj vo výške 814 192,15 eur ako správny, odsúhlasený Hlavnou knihou. V Poznámkach, ktoré sú súčasťou účtovnej závierky bol vykázaný zostatok vo výške 813 316,01 eur, ako nesprávny. Rozdiel vo výške 876,14 eur vznikol na účte 384 za semináre. Správne nebol odsúhlasený a prenesený do Poznámok k účtovnej závierke. Nesprávnym prenesením údajov do Poznámok nebol zabezpečený súlad medzi údajmi v Súvahe a údajmi v Poznámkach k účtovnej závierke. V Poznámkach sa uvádzajú informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje v Súvahe a musia byť korektné.

Podľa ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne. Prenesením nesprávnych údajov do Poznámok nebol zabezpečený súlad údajov účtovného výkazu Súvaha k nadväznosti na Poznámky, kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Vlastné imanie a záväzky spolu k 31.12.2012 boli vo výške 25 658 509,26 eur, vyššie o 2 464 393,13 eur porovnaním s rokom 2011. Z toho vlastné imanie vo výške 6 955 007,74 eur (v roku 2011 vo výške 9 380 854,56 eur), nižšie o 2 425 846,82 eur, t. j. znížené o hospodársky výsledok hospodárenia za rok 2012 vykázaný ako strata.

Pri záväzkoch nastalo zvýšenie o 4 727 435,25 eur, nárast o 35,9 % v porovnaní s rokom 2011. Zvýšenie bolo pri položkách: účet 323 Krátkodobé rezervy vo výške 328 317,83 eur, rezervy za nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, nevyfakturované dodávky a iné. V roku 2011 krátkodobé rezervy neboli vytvorené. Účet 353 zúčtovanie transferov ŠR vo výške 10 508 812,55 eur, vyššie oproti roku 2011 o 2 032 070,31 eur a účet 358 zúčtovanie transferov zo ŠR iným subjektom vo výške 96 148,39 eur z titulu poskytnutia kapitálového a bežného transferu iným subjektom VS. Pri položke dlhodobé záväzky výška 133 056,37 eur, išlo o záväzky zo sociálneho fondu. Krátkodobé záväzky vo výške 6 822 974,23 eur, nárast o 2 288 214,19 eur, t. j. zvýšenie o 50,5 %.

Významnými položkami bol účet 321 dodávateľa vo výške 3 923 266,39 eur, zvýšenie o 1 754 888,91 eur za neuhradené faktúry voči dodávateľom a účet 372 transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo VS vo výške 1 908 416,68 eur, vyššie o 386 805,13 eur oproti roku 2011.

2.4 Overenie správnosti vykázaných príjmových a výdavkových finančných operácií

Na základe Opatrenie MF SR č. MF/24301/2010-31 zo dňa 29.11.2010, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy, súčasťou bolo aj spracovanie finančných výkazov. Spracované a predložené boli nasledovné finančné a výkazy:

- Finančný výkaz o plnení rozpočtu verejnej správy FIN 1-04;
- Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu verejnej správy FIN 2-04;
- Finančný výkaz o prírastku a úbytku finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov FIN 3-04;
- Finančný výkaz o členení finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov FIN 4-01;
- Finančný výkaz o štruktúre dlhu verejnej správy podľa rezidentov a meny FIN 5-04;
- Finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 6-04.

Finančné výkazy FIN 5-04 a FIN 6-04 neboli predmetom vyplnenia a vykazovania, nakoľko SZU nemá žiaden dlh voči rezidentom, bankové úvery, emitované dlhopisy a zmenky, investičné dodávateľské úvery, pôžičky a finančný prenájom, z toho dôvodu boli vyčíslené s nulovou hodnotou.

Predmetom overenia boli výkazy FIN 1-04, FIN 2-04, FIN 3-04 a FIN 4-01. Overená bola správnosť číselných údajov v uvedených výkazoch, ktoré boli prenesené z účtovnej závierky k 31.12.2012 z účtovných výkazoch Súvahy a Výkazu ziskov a strát a boli nahraté a zaslané do systému Štátnej pokladnice. Neboli zistené rozdiely, číselné údaje súhlasili a nadväzovali na účtovné výkazy.

2.5 Správnosť, zákonnosť a spoľahlivosť účtovných nákladov, výnosov a overenie zostavenia výsledku hospodárenia

Na základe vybratej vzorky účtovných dokladov pri bežných a kapitálových výdavkoch bolo overené účtovanie účtovných prípadov v období s ktorým časovo a vecne súviseli, kompletnosť náležitostí účtovných dokladov a dodržiavanie postupov účtovania. Vybratá vzorka pozostávala z účtovných mesiacov: máj, august, september a december roka 2012. Kontrolou uvedených dokladov bolo zistené:

- pri účtovných dokladoch, faktúrach chýbali iné preukázateľné doklady, ktorých obsah nepriamo dokazuje skutočnosť prvotného účtovného dokladu. K faktúram neboli doložené doklady týkajúce sa rozpisu výkonu služieb, výkonu prác pri právnych a poradenských službách a iné. Uvedené nedostatky sa vyskytli na vybratej vzorke v 53 prípadoch napr. u dokladov č. 121201121, všetkých faktúr za právne služby a iné;
- právne a poradenské služby boli vykonávané na základe objednávok s 2 dodávateľmi pre daňové a ekonomické poradenstvo, pre poskytovanie služieb poradcovi rektora, pre právne služby, vymáhanie pohľadávok a mimosúdne riešenie sporov. Fakturácia dodávateľmi služieb bola vykonaná v danom roku vystavením v počte 51 účtovných dokladov v celkovom objeme 39 010,00 eur. Vystavené účtovné doklady nespĺňali požadované iné doplňujúce doklady k faktúram, preukazujúce výkon služieb na základe ktorých nastala fakturácia (nepriložený výkon prác za fakturované obdobie).

Na základe nepreukázateľnosti účtovných záznamov následných dokladov, ktorých obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov SZU uhradila finančné prostriedky za uvedené doklady a nežiadala doplnenie inými preukázateľnými dokladmi. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné, kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenia § 8 ods. 4, § 32 ods. 1, zákona o účtovníctve.

- pri účtovných dokladoch, faktúrach nebola vykonaná predbežná finančná kontrola so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov a overenie súladu pripravovanej finančnej operácie. Nedostatky boli zistené na vybratej vzorke v 101 prípadoch napr. fa č. 12/11631, FO 184/2012, 288/07, 2012048, 019/2012, 2012200238, 41120279221 a iné. Pri faktúrach nebol priložený tzv. „Likvidačný list“ z vykonania predbežnej finančnej operácie zodpovednými zamestnancami za jednotlivé úseky potvrdzujúci na doklade pripravovanú finančnú operáciu podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia je v súlade alebo nie podľa zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite (ďalej len „zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite“) ustanovenia § 9 ods. 3 jednotlivých písmen a) až g);
- pri účtovných dokladoch kde bol priložený Likvidačný list z vykonania predbežnej finančnej operácie zodpovednými zamestnancami za jednotlivé úseky na základe zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite na vybratej vzorke bolo 114 prípadov napr.

190122386, 190126607, 810131478 a iné, kde uvedený záznam nebol deklarovaný podpismi zodpovedných zamestnancov za vykonanú predbežnú finančnú kontrolu.

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Predbežnou kontrolou sa overuje každá pripravovaná finančná operácia. Záznam z vykonania predbežnej finančnej operácie zodpovednými zamestnancami za jednotlivé úseky nedeclarovaný podpismi pri účtovných dokladoch kde bol priložený Likvidačný list, alebo vôbec nebol priložený, nemožno považovať za vykonanie predbežnej finančnej operácie, teda ani za vykonanie predbežnej finančnej kontroly. Kontrolovaný subjekt tým, že nevykonával predbežnú finančnú kontrolu správne potvrdenú svojimi podpismi, alebo ju vôbec nevykonával s cieľom predísť neoprávnenému, nehospodárnemu, neefektívnemu, neúčinnému a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov pri jednotlivých účtovných dokladoch, nedodržiaval ustanovenia § 9 ods. 2 a 3 a § 10 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Overenie zostavenia výsledku hospodárenia

V roku 2012 SZU vykázala hospodársky výsledok po zdanení, stratu v celkovej výške 2 425 846,82 eur, (v roku 2011 strata vo výške 2 125 229,88 eur), zvýšenie o 300 616,94 eur t. j. vyššia o 12,39 % oproti roku 2011.

Vývoj výsledkov hospodárenia k 31.12. za predchádzajúce roky 2009 až 2012 (v eur):

Rok	Ukazovateľ	Výška v eur:	Index nárastu/2009
2009	Výsledok hospodárenia	- 492 123,00	
	Výsledok hospodárenia po zdanení	- 492 060,00	1,00
2010	Výsledok hospodárenia	- 1 696 482,00	
	Výsledok hospodárenia po zdanení	- 1 696 482,00	3,45
2011	Výsledok hospodárenia	- 2 125 229,88	
	Výsledok hospodárenia po zdanení	- 2 125 229,88	4,32
2012	Výsledok hospodárenia	- 2 296 978,85	
	Výsledok hospodárenia po zdanení	- 2 425 846,82	4,93

Pozn. zdroj SZU

Porovnaním uvedených rokov výsledky hospodárenia na SZU nadobudli trend zvyšovania straty vývojovo indexom do výšky 4,93 v roku 2012/2009. Nepriaznivý vývoj bol spôsobený najmä medziročným zvýšeným čerpaním celkových nákladov. Čiastočné zabezpečenie financovania hlavných činností SZU bolo formou bežných výdavkov. Prevažná časť dotácie od zriaďovateľa MZ SR na bežné výdavky bola použitá na úhradu miezd, plátov a ostatných osobných vyrovnaní a súvisiacich odvodov poistného a príspevkov do poistných fondov, na úhradu energií a na úhradu štipendií.

Podľa ustanovenia § 24 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách, príspevková organizácia uhrádza náklady na prevádzku, opravy a údržbu hmotného majetku, ako aj na obstaranie HNM z vlastných zdrojov a z príspevku od zriaďovateľa, pričom vlastné zdroje používa prednostne. Zriaďovateľ poskytuje príspevkovej organizácii príspevok na prevádzku v takej výške, aby jej rozpočet bol vyrovnaný. Citované ustanovenie zriaďovateľom MZ SR nebolo v uvedených rokoch naplnené, ale naopak v jednotlivých rokoch kontrakty uzavreté, podľa jednotlivých uznesení vlády SR vo výškach finančných prostriedkov bežných

transferov zo ŠR určené na úhradu bežných výdavkov boli ponížené oproti stavu v roku 2010.

Schválené bežné transfery a zmena na základe rozpočtových opatrení v rokoch (v eur):

Ukazovateľ	Schválený bežný transfer	Upravený bežný transfer
Kontrakt v r. 2009	7 136 693,00	6 512 814,62
Kontrakt v r. 2010	7 136 693,00	7 243 604,00
Kontrakt v r. 2011	4 000 000,00	5 722 684,00
Kontrakt v r. 2012	5 851 710,00	5 870 410,00
Kontrakt v r. 2013	5 289 406,00	

Pozn. zdroj SZU

Porovnaním bežného transferu z roku 2010 k poskytnutým bežným transferom v rokoch 2011 až 2013 bol nárast poklesu pri poskytnutých finančných prostriedkoch zo ŠR zriaďovateľom v roku 2011 vo výške 21 %, v roku 2012 vo výške 18,96 % a v roku 2013 vo výške 26,98 %.

Pri podnikateľskej činnosti prevádzkovej SZU v roku 2012 aj keď došlo k výraznému rastu výnosov (o 1 048 570,72 eur) stále to bolo nedostačujúce pre pokrytie nákladov celkového chodu SZU.

Zriaďovateľ tým, že neposkytoval príspevkovej organizácii príspevok na prevádzku v takej výške, aby jej rozpočet bol vyrovnaný a výnosy z podnikateľskej činnosti nepokrývajú celkové náklady, je následkom toho, že neustále dochádza v jednotlivých rokoch k strate hospodárskeho výsledku. Prepúšťanie zamestnancov ani zmena organizácie a zlúčenie vedeckovýskumných pracovísk s fakultami, neprineslo SZU zásadné úspory, ktoré by vyrovnali straty príjmov od štátu. Ekonomickú situáciu navyše zaťažujú dlhy vzniknuté s dokončovaním projektu prestavby viacerých objektov v B. Bystrici.

V zmysle ustanovení § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách je príspevková organizácia právnická osoba štátu, obce a vyššieho územného celku, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo na rozpočet vyššieho územného celku zapojená príspevkom. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.

Vyššie uvedené pravidlo nebolo splnené zo strany kontrolovaného subjektu. Vývoj podielu tržieb na nákladoch za roky 2009 až 2012 bol nasledovný (v eur):

Ukazovateľ	Rok 2009	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012
Celkové tržby	14 503 904,51	14 184 273,00	11 495 874,62	12 544 445,34
Výrobné náklady	14 995 964,97	15 880 755,00	13 621 104,50	14 970 292,16
Podiel tržieb na výrob. nákladoch	96,7 %	89,3 %	84,4 %	83,8 %

Pozn. zdroj SZU

Kontrolou výkazníctva ku dňu 31.12. v predošlých rokoch bolo zistené, že uvedené ustanovenie zákona o rozpočtových pravidlách nebolo dodržané ani v predchádzajúcich účtovných obdobiach. Kontrolnej skupine nebola predložená žiadna analýza hospodárenia SZU za uvedené roky, v ktorej by odporučila vypracovať alternatívy na riešenie transformácie príspevkovej organizácie na nový subjekt a ktorá by bola súčasťou predloženia na riešenie zriaďovateľovi MZ SR. Kontrolovaný subjekt tým, že nezabezpečil realizáciu podľa stanoveného pravidla, menej ako 50 % nákladov je pokryté tržbami, nepostupoval podľa ustanovenia § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách.

Podľa ustanovenia § 21 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách zriaďovateľ príspevkovej organizácie je povinný ju zrušiť k 31. decembru roka, v ktorom zistí, že po a) tržby príspevkovej organizácie nepokrývajú jej výrobné náklady v súlade s odsekom 2 počas najmenej dvoch po sebe bezprostredne nasledujúcich rokoch alebo b) príspevková organizácia nespĺňa podmienky podľa odseku 3. Zriaďovateľ MZ SR v predmetnej veci zatiaľ nekonal.

3. Dotácie zo štátneho rozpočtu

3.1 Dodržiavanie podmienok stanovených pri poskytnutí dotácií

Dotácie zo ŠR prostredníctvom kapitoly MZ SR boli jedným zo zdrojov financovania SZU v hodnotenom období. V súlade s § 89 zákona o vysokých školách boli SZU na základe uzatvoreného kontraktu 2012 prostredníctvom programov poskytnuté dotácie formou bežného a kapitálového transferu na programy v zložení:

- 1) program 07B0301 na Vysokoškolské vzdelávanie na zdravotníckych univerzitách vo výške 5 505 210,00 eur;
- 2) program 07B0204 na zber, spracovanie a analýza údajov pre financovanie SCOT vo výške 346 500,00 eur, účelovo určené prostriedky;
- 3) program 07B0301 na projekt OECD AHELO SK vo výške 18 700,00 eur;
- 4) program 07B0307 na vedecko-výskumné projekty na základe uzatvorených zmlúv vo výške 166 011,53 eur;
- 5) na základe zmluvy č. 568/12 na riešenie úlohy Národného transplantáčného programu vo výške 43 918,00 eur, účelovo určené prostriedky;
- 6) kapitálový transfer na vybavenie učebne predklinickej stomatológie a s tým súvisiace stavebné úpravy vo výške 70 000,00 eur.

Poskytnuté dotácie formou bežného a kapitálového transferu na program 07B0301 a program 07B0204 pre čiastočné zabezpečenie financovania hlavných činností boli vo výške 5 940 410,00 eur. Ďalšie poskytnuté dotácie formou bežného transferu boli na programy 07B0301, 07B0307 a účelovo určené prostriedky na základe zmluvy č. 568/12 vo výške 228 629,53 eur. Celkovo poskytnuté dotácie zo ŠR zriaďovateľom MZ SR formou bežných a kapitálových transferov boli vo výške 6 080 339,53 eur.

Poskytovateľ dotácií MZ SR ustanovil podmienky a podrobnejšie určil v niektorých programoch ďalšie podmienky, písomne vymedzil účel na ktorý sa dotácia poskytuje. Cieľom bolo zabezpečiť maximálnu hospodárnosť a efektívnosť použitia dotácii podľa § 8 a zákona o rozpočtových pravidlách zo strany SZU, čo bolo dodržané.

3.2 Správnosť a včasnosť zúčtovania dotácií so štátnym rozpočtom

Zúčtovanie dotácií formou bežného a kapitálového transferu na program 07B0301 a program 07B0204 pre čiastočné zabezpečenie financovania hlavných činností bolo nasledovné (v eur):

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie k 31.12.2012	Zostatok k 31.12.2012
Kontrakt, RO MZ SR	5 505 210,00	5 523 910,00	5 512 974,24	10 935,76
SCOT	346 500,00	346 500,00	335 994,66	10 505,34
Bežné výdavky :	5 851 710,00	5 870 410,00	5 848 968,90	21 441,10
Kapitálové výdavky :	0,00	70 000,00	0,00	70 000,00
Spolu :	0,00	5 940 410,00	5 848 968,90	91 441,10

Pozn. zdroj SZU

Nezúčtovaná a nevyčerpaná finančná čiastka z dotácie v rámci bežných výdavkov predstavovala výšku 21 441,10 eur. V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách finančná čiastka bola vyčerpaná v I. štvrtroku 2013.

Úpravou rozpočtu pri kapitálových výdavkoch RO bola daná dotácia vo výške 70 000,00 eur, čerpanie k 31.12.2012 sa neuskutočnilo. Nevyčerpaná čiastka bude s vyššie uvedeným zákonom čerpaná v priebehu roku 2013.

Ďalšie poskytnuté dotácie formou bežného transferu boli na programy 07B0301, 07B0307 a účelovo určené prostriedky na základe zmluvy č. 568/12 vo výške 228 629,53 eur.

Por.č.	Bežné transfery podľa jednotlivých programov	Poskytnuté prostriedky	Skutočné čerpanie	Vratka x)
1.	07B0301 Projekt OECD AHELO SK	18 700,00	18 204,86	495,14
2.	07B0307 Vedecko-výskumné projekty	166 011,53	121 077,67	44 933,86
3.	7904 – zmluva č. 568/12	43 918,00	43 903,60	14,40
	Dotácie spolu	228 629,53	183 186,13	45 443,40

Poznámka: x) vratka: nevyčerpané prostriedky odvodené do rozpočtu zriaďovateľa MZ SR

MZ SR zaslalo dňa 19.03.2013 listom č. Z13597-2013-OVVHR pokyn k zúčtovaniu bežných transferov so ŠR za rok 2012 SZU s termínom do 15.04.2013, čo bolo dodržané zo strany SZU. Zúčtovanie bolo vykonané v zmysle § 24 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách. Nevyčerpané prostriedky vo výške 45 443,40 eur boli odvodené na účet zriaďovateľa MZ SR dňa 09.04.2013 a finančné zúčtovanie v písomnej forme bolo predložené dňa 12.04.2013.

MF SR podľa ustanovenia § 8 a ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách vydalo Pokyn č. MF/007687/2013-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so ŠR za rok 2012 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty (ďalej len „Pokyn“), ktorým boli poskytnuté prostriedky zo ŠR. Na základe uvedeného Pokynu, článku II. zúčtovanie bežných transferov, podľa bodu 2 mali subjekty predložiť príslušnému zriaďovateľovi zúčtovanie bežných transferov na formulári „Finančné zúčtovanie za rok 2012, príloha č. 1“.

Kontrolou bolo zistené, že SZU síce vykonala zúčtovanie, ale nie na príslušných formulároch pre finančné zúčtovanie za rok 2012. Po formálnej stránke kontrolovaný subjekt nezabezpečil požadovanú správnosť vyplnenia finančných výkazov a tým nepostupoval v zmysle článku II. bodu 2 vydaného Pokynu č. MF/007687/2013-441.

4. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov

4.1 Dodržiavanie ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Dodržiavanie ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách bolo preverené so zameraním na ustanovenie § 19 ods. 1 a 2. Verejné prostriedky rozpočtované v roku 2012 boli použité do konca rozpočtového roka s výnimkou tých verejných prostriedkov, ktorých nevyčerpané zostatky možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku.

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 všetkých účtovných dokladov bolo zistené, že pri rozúčtovaní faktúr nebol uvedený číselný kód podpoložiek rozpočtovej klasifikácie na likvidačnom liste faktúry, na ktorú mal byť príslušný výdavok zatriedený. Z dôvodov neuvádzania podpoložiek

rozpočtovej klasifikácie na účtovných dokladoch pri rozúčtovaní faktúr nebolo možné kontrolnými postupmi preveriť správnosť zatriedovania jednotlivých výdavkov, tým kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách.

Správnosť financovania, oprávnenosť, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri vynakladaní verejných prostriedkov bola overená na práce a dodávky investičného a neinvestičného charakteru v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách. Formou náhodného výberu pri kontrole účtovných dokladov bolo zistené:

- právne a poradenské služby boli vykonávané na základe objednávok s 2 dodávateľmi pre daňové a ekonomické poradenstvo, pre poskytovanie služieb poradcu rektora, pre právne služby, vymáhanie pohľadávok a mimosúdne riešenie sporov. Fakturácia bola vykonaná v danom roku vystavením v počte 51 účtovných dokladov v celkovom objeme 39 010,00 eur. Kontrolovaný subjekt za uvedené služby uhradil výdavok na základe nepreukázateľnosti účtovných záznamov následných dokladov, ktorých obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov. Kontrolovaný subjekt nepreukázal, či bola dodržaná hospodárnosť, efektívnosť použitia verejných prostriedkov na úhradu a tým nepostupoval v súlade s ustanoveniami § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách a zároveň konal tak, ako je to uvedené v § 31 ods. 1, písm. j zákona o rozpočtových pravidlách.

- kontrolou Súvahy k 31.12.2012 bolo zistené, že na strane aktív boli vykazované poskytnuté prevádzkové preddavky vo výške 7 165,97 eur. Poskytnuté preddavky sa týkali dodania periodických nosičov informácií vydávaných v zahraničí, poskytovania bibliograficko-informačného servisu pre oblasť periodík, ktoré nemusia byť finančne vyporiadané do konca rozpočtového roka. Pravidlá pre poskytovanie preddavkov podľa ustanovenia § 19 ods. 8 až 10 zákona o rozpočtových pravidlách boli kontrolovaným subjektom dodržiavané.

4.2 Dodržiavanie ustanovení zákona o verejnom obstarávaní a doplnení niektorých zákonov

Kontrolná skupina vykonala kontrolu dodržiavania ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). Kontrola smerovala k prevereniu, či postup kontrolovaného subjektu vo verejnom obstarávaní (ďalej len „VO“) bol v súlade so zákonom, k opodstatnenosti zvolenej metódy VO ako aj k dodržiavaniu podmienok pri vyhlásení verejnej súťaže a realizácie výberu dodávateľa a jeho transparentnosti. V rámci vyžiadania boli predložené vnútorné smernice súvisiace so zabezpečením vykonávania procesu VO v kontrolovanom subjekte. Smernica rektora SZU v Bratislave, ktorou sa ustanovujú zásady VO bola z júla 2011. V súvislosti s predloženou smernicou kontrolná skupina konštatuje, že pri tak dôležitom zákone ako je zákon o verejnom obstarávaní je nevyhnutné predmetnú smernicu aktualizovať pri každej podstatnej zmene zákona.

Kontrolou bolo zistené, že SZU mala vypracovaný plán VO a zároveň že v roku 2012 zabezpečovala VO prostredníctvom externých dodávateľov.

- Verejná súťaž – Rekonštrukcia a modernizácia polyfunkčného objektu Fakulty zdravotníctva SZU B. Bystrica

Oznámenie o vyhlásení VO na rekonštrukciu a modernizáciu polyfunkčného objektu Fakulty zdravotníctva SZU B. Bystrica bolo odoslané do Vestníka verejného obstarávania

(„ďalej len „VVO“) dňa 10. 04. 2012. V opise zákazky bolo uvedené, že išlo o verejnú súťaž na dodávku stavebných prác na dokončenie rozostavaného polyfunkčného objektu Fakulty zdravotníctva SZU B. Bystrica. Predpokladaná hodnota zákazky bez DPH predstavovala sumu 2 394 560,00 eur bez DPH. Uchádzač musel spĺňať podmienky účasti týkajúce sa osobného postavenia uvedené v § 26 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní v plnom rozsahu. Splnenie týchto podmienok mal preukázať dokladmi podľa § 26 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní. Podmienky účasti uchádzačov vo VO podľa § 27 zákona o verejnom obstarávaní týkajúce sa ekonomického a finančného postavenia mali uchádzači okrem iných preukázať aj prehľadom o dosiahnutom obrate v oblasti, ktorej sa predmet zákazky týka, najviac za posledné tri hospodárske roky za ktoré sú dostupné v závislosti od vzniku alebo začatia prevádzkovej činnosti. Verejný obstarávateľ požadoval preukázať čestným vyhlásením podpísaným štatutárnym orgánom obrat v oblasti, ktorej sa predmet zákazky týkal za obdobie posledných troch hospodárskych rokov, t. j. roky 2009, 2010, 2011, v kumulatívnej hodnote minimálne 20 000 000,00 eur. Podmienky účasti uchádzačov vo VO podľa § 28 zákona o verejnom obstarávaní týkajúce sa technickej alebo odbornej spôsobilosti mali uchádzači okrem iných preukázať aj zoznamom stavebných prác uskutočnených za predchádzajúcich päť rokov doplneným potvrdením o uspokojivom vykonaní stavebných prác s uvedením cien, miest a lehôt uskutočnenia prác a zhodnotenia uskutočnených prác s uvedením cien, miest a lehôt uskutočňovania prác a zhodnotenia uskutočnených prác podľa obchodných podmienok. Ak odberateľom bol (a):

1. verejný obstarávateľ podľa tohto zákona, dôkaz o plnení potvrdí tento verejný obstarávateľ;
2. iná osoba ako verejný obstarávateľ, dôkaz o plnení potvrdí odberateľ, ak to nie je možné vyhlásením uchádzača alebo záujemcu o ich uskutočnení.

Verejný obstarávateľ požadoval, aby sa uchádzač preukázal zoznamom, ktorý musí obsahovať minimálne 5 stavebných prác, ktorých cena spolu kumulatívne za päť predchádzajúcich rokov 2007- 2011 je minimálne 12 000 000,00 eur bez DPH.

Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola stanovená najnižšia cena. Zábezpeka bola požadovaná vo výške 115 000,00 eur. Lehota na prijímanie žiadostí o súťažné podklady bola stanovená na 26.04.2012 do 11,00 hod. Lehota na predkladanie súťažných ponúk bola stanovená na 14.05.2012 do 09,00 hod. Lehota viazanosti bola stanovená do 31.08.2012.

V predmetnej dokumentácii sa nenachádzali doklady z procesu VO od jeho prípravy až po samotnú realizáciu, ktorá bola ukončená zrušením použitého postupu zadávania zákazky.

Tým, že uvedené doklady v dokumentácii chýbali, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 21 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, keď verejný obstarávateľ a obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty z použitého postupu VO a uchováva ich päť rokov od uplynutia lehoty viazanosti ponúk.

- Podprahová zákazka verejná súťaž - Realizácia liatej podlahy v rámci projektu Centra excelentnosti

Výzva na predkladanie ponúk na podprahovú zákazku - Realizácia liatej podlahy v rámci projektu Centra excelentnosti bola odoslaná do VVO dňa 27.01.2012. Išlo o uzavretie zmluvy na dodávku stavebných prác, ktorých predmetom bola realizácia liatej podlahy v rámci projektu Centra excelentnosti v celkovej výmere 600 m². Súčasťou stavebných prác bolo: odstránenie starej podlahy a jej likvidácia a vyspravenie podkladového betónu - liata podlaha bezšpárová.

Uchádzač musel spĺňať podmienky účasti týkajúce sa osobného postavenia uvedené v § 26 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní v plnom rozsahu. Splnenie týchto podmienok mal preukázať dokladmi podľa ustanovenia § 26 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní. Podmienky účasti uchádzačov vo VO podľa ustanovenia § 27 zákona o verejnom obstarávaní týkajúce sa ekonomického a finančného postavenia mali uchádzači okrem iných preukázať aj prehľadom o dosiahnutom obrate vo výške minimálne 200 000,00 eur (alebo ekvivalent v inej mene) celkom za posledné tri uzatvorené hospodárske roky. Uchádzač mal požadovaný obrat preukázať:

- a) výkazom ziskov a strát alebo výkazom o príjme a výdavkov za posledné tri uzatvorené hospodárske roky, ktoré museli byť potvrdené príslušným správcom dane;
- b) predložením čestného vyhlásenia štatutárneho zástupcu uchádzača alebo splnomocnenej osoby oprávnenej konať v mene uchádzača o tom, že obrat za posledné tri uzatvorené hospodárske roky mal najmenej vo výške 200 000,00 eur.

Podmienky účasti uchádzačov vo VO podľa ustanovenia § 28 zákona o verejnom obstarávaní týkajúce sa technickej alebo odbornej spôsobilosti mali uchádzači okrem iných preukázať aj zoznamom stavebných prác uskutočnených za predchádzajúcich päť rokov (2007- 2011) doplneným potvrdeniami o plnení v zmysle ustanovenia § 28 ods. 1 písm. b) bod 1. resp. 2. Uchádzač zoznamom uskutočnených stavebných prác, doplnením potvrdeniami (referenčnými listami) o plnení mal preukázať, že za obdobie predchádzajúcich 5 rokov (2007-2011) uskutočnil minimálne 3 zákazky na stavebné práce rovnakého alebo podobného charakteru ako je predmet zákazky a to v min. výške 60 000,00 eur bez DPH/dodávka.

Predpokladaná hodnota zákazky bez DPH predstavovala výšku 57 114,05 eur bez DPH. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola stanovená najnižšia cena. Lehota na prijímanie žiadostí o súťažné podklady bola stanovená na 08.02.2012 do 10,00 hod. Lehota na predkladanie súťažných ponúk bola stanovená na 20.02.2012 do 15,30 hod. Lehota viazanosti bola stanovená v zmysle súťažných podkladov do 31.07.2012. Otváranie ponúk bolo stanovené na 21.02.2012 o 10,00 hod. Zábezpeka nebola stanovená. Súťažné podklady si prevzalo 10 uchádzačov.

Podľa zápisnice z otvárania ponúk z 21.02.2012 k termínu predkladania ponúk doručili svoju ponuku len 2 uchádzači. V zápisnici z vyhodnotenia ponúk zo dňa 30.03.2012 bolo uvedené, že verejný obstarávateľ dňa 12.03.2012 požiadal uchádzača I. o vysvetlenie podľa ustanovenia § 33 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní. Predmetom bolo vysvetlenie skutočností týkajúcich sa preukázania technickej alebo odbornej spôsobilosti požadovaných vo výzve a súťažných podkladoch. Na základe nedostatočného vysvetlenia a nepredloženia relevantných dokladov bol tento uchádzač vylúčený z procesu VO pre nesplnenie podmienok účasti. Druhý uchádzač, ktorý predložil ponuku PA s.r.o. Bratislava, podľa uvedenej zápisnice splnil podmienky účasti a bol zaradený do elektronickej aukcie, čím ako jediný účastník sa stal aj úspešným uchádzačom. Celková cena za predmet zákazky bola 82 166,40 eur s DPH. Zmluva s úspešným uchádzačom bola uzatvorená dňa 31.05.2012. Kontrolovaný subjekt zaslal dňa 06.06.2012 informáciu o uzavretí zmluvy do VVO.

Kontrolou bolo zistené, že predmetná dokumentácia k VO neobsahovala ponuku víťazného uchádzača a z uvedeného dôvodu nebolo možné posúdiť jej kompletnosť. Tým, že uvedené doklady v dokumentácii chýbali, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 21 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, keď verejný obstarávateľ a obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty z použitého postupu VO a uchováva ich päť rokov od uplynutia lehoty viazanosti ponúk.

- Podprahová zákazka verejná súťaž - RT PCR Termocycler

Výzva na predkladanie ponúk na podprahovú zákazku - RT PCR Termocycler bola odoslaná VVO dňa 27.10.2011. Išlo o uzavretie kúpnej zmluvy na dodávku tovaru 1 ks RT PCR Termocycler, prístroja na sledovanie zmien v produkcii a množstve DNA a RNA, PCR aplikácie zahŕňajúce génovú expresiu, kvalitatívnu a kvantitatívnu (gene dosage) detekciu génov, post-PCR aplikácie ako alelická diskriminácia (detekcia SNP), plus/minus testy, end-point a melting analýza a podpora presnej a podrobnej HRM (high resolution melting) analýzy. Uchádzač musel spĺňať podmienky účasti týkajúce sa osobného postavenia uvedené v ustanovení § 26 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní v plnom rozsahu. Splnenie týchto podmienok mal preukázať dokladmi podľa ustanovenia § 26 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní. Podmienky účasti uchádzačov vo VO podľa ustanovenia § 27 zákona o verejnom obstarávaní týkajúce sa ekonomického a finančného postavenia a podmienky účasti pre technickú spôsobilosť uchádzačov stanovené neboli. Predpokladaná hodnota zákazky predstavovala sumu 32 500,00 eur bez DPH.

Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola stanovená najnižšia cena. Lehota na prijímanie žiadostí o súťažné podklady bola stanovená na 16.11.2011 do 11,30 hod. Lehota na predkladanie súťažných ponúk bola stanovená na 28.11.2011 do 15,30 hod. Lehota viazanosti bola stanovená v zmysle súťažných podkladov do 01.03.2012. Otváranie ponúk bolo stanovené na 29.11.2011 o 11,00 hod. Zábezpeka nebola stanovená. Súťažné podklady si prevzali 4 záujemcovia.

Podľa zápisnice z otvárania ponúk z 29.11.2011 zo 4 záujemcov, ktorí si prevzali súťažné podklady k termínu predkladania ponúk doručil svoju ponuku len 1 uchádzač. V zápisnici z vyhodnotenia ponúk zo dňa 09.12.2011 bolo uvedené, že úspešným uchádzačom sa stal R, s. r. o. Bratislava. Celková cena za predmet zákazky bola 39 000,00 eur s DPH. Oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk bolo úspešnému uchádzačovi odoslané až 14.12.2011.

Kontrolovaný subjekt v danom prípade porušil ustanovenie § 44 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný po vyhodnotení ponúk bezodkladne písomne oznámiť všetkým uchádzačom, ktorých ponuky sa vyhodnocovali, výsledok vyhodnotenia ponúk.

Kúpna zmluva s úspešným uchádzačom bola uzatvorená dňa 27.01.2012. Kontrolovaný subjekt zaslal dňa 05.02.2012 informáciu o uzavretí zmluvy do VVO.

- Podprahová zákazka verejná súťaž – kožný fluorimeter

Výzva na predkladanie ponúk na podprahovú zákazku, kožný fluorimeter bola odoslaná do VVO dňa 23.08.2011. Išlo o uzavretie kúpnej zmluvy na dodávku tovaru 1 ks kožný fluorimeter - prenosné zariadenie umožňujúce priame neinvazívne meranie autofluorescencie kože na predlaktí človeka v reálnom čase. Uchádzač musel spĺňať podmienky účasti týkajúce sa osobného postavenia uvedené v ustanovení § 26 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní v plnom rozsahu. Splnenie týchto podmienok mal preukázať dokladmi podľa ustanovenia § 26 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní. Podmienky účasti uchádzačov vo VO podľa ustanovenia § 27 zákona o verejnom obstarávaní týkajúce sa ekonomického a finančného postavenia a podmienky účasti pre technickú spôsobilosť uchádzačov stanovené neboli. Predpokladaná hodnota zákazky predstavovala sumu 14 666,67 eur bez DPH.

Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola stanovená najnižšia cena. Lehota na prijímanie žiadostí o súťažné podklady bola stanovená na 16.11.2011 do 11,30 hod. Lehota na predkladanie súťažných ponúk bola stanovená na 28.11.2011 do 15,30 hod. Lehota viazanosti bola stanovená v zmysle súťažných podkladov do 01.03.2012. Otváranie ponúk bolo stanovené na 29.11.2011 o 12,00 hod. Zábezpeka nebola stanovená. Výzva na predloženie ponuky bola zaslaná 3 uchádzačom.

Podľa zápisnice z otvárania ponúk z 29.11.2011 k termínu predkladania ponúk doručil svoju ponuku len 1 uchádzač. V zápisnici z vyhodnotenia ponúk zo dňa 09.12.2011 bolo uvedené, že úspešným uchádzačom sa stal MC, Bratislava. Celková cena za predmet zákazky bola 17 340,00 eur s DPH. Oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk bolo úspešnému uchádzačovi odoslané až 14.12.2011.

Kontrolovaný subjekt v danom prípade porušil ustanovenie § 44 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný po vyhodnotení ponúk bezodkladne písomne oznámiť všetkým uchádzačom, ktorých ponuky sa vyhodnocovali, výsledok vyhodnotenia ponúk.

Kúpna zmluva s úspešným uchádzačom bola uzatvorená dňa 18.01.2012. Kontrolovaný subjekt zaslal dňa 01.02.2012 informáciu o uzavretí zmluvy do VVO.

- Služby verejného obstarávania

Služby v oblasti VO predstavovali v roku 2012 celkovú sumu 30 951,80 eur. Tieto služby boli dodávané na základe objednávok. Medzi spoločnosťou VO SK, a. s. Bratislava a SZU bola dňa 22.02.2012 uzatvorená zmluva o poskytovaní služieb v oblasti VO na základe zákazky s nízkou hodnotou. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú na 12 mesiacov. Medzi spoločnosťou A, s. r. o. Bratislava a SZU bola dňa 28.06.2011 uzatvorená mandátna zmluva na zabezpečenie VO a súvisiacich činností. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2013 (2,5 roka). V uvedených prípadoch nakoľko finančný objem dosiahol sumu 30 951,80 eur za rok 2012 mal kontrolovaný subjekt realizovať VO v zmysle ustanovenia § 99 zákona o verejnom obstarávaní pre podprahové zákazky. Zároveň boli ďalšie VO realizované externými osobami prostredníctvom dohôd o vykonaní práce a financované v rámci projektov.

Kontrolovaný subjekt v danom prípade porušil ustanovenie § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom vyhnúť sa použitiu postupov zadávania zákazky podľa tohto zákona.

- Právne a poradenské služby

Kontrolou bolo zistené, že v priebehu roka 2012 boli SZU dodávané 2 subjektmi právne a poradenské služby v celkovom objeme 39 010,00 eur. Uvedené služby boli fakturované bez zmluvného podkladu len na základe objednávok. Zmluva o poskytovaní právnych služieb uzatvorená medzi advokátskou kanceláriou RV MPH a SZU bola uzatvorená dňa 21.12.2010. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú s účinnosťou od 01.01.2011 do 31.12.2011. Predmetom zmluvy bolo poskytovať SZU právnu pomoc a služby v nasledujúcom rozsahu:

- a) právny poradca rektora;
- b) poskytovanie právnych rád a konzultácií pre oblasť vzdelávania a pedagogickú činnosť na SZU;

- c) poskytovanie právnych rád a konzultácií pre oblasť ľudských zdrojov, riešenie pracovno-právnych vzťahov vyplývajúcich zo Zákonníka práce;
- d) príprava a vyhotovenie písomností právneho charakteru pre SZU;
- e) zastupovanie pri konaniach pred – súdmi, advokátskymi kancelármi, orgánmi štátnej správy, orgánmi verejnej správy, fyzickými osobami, právnickými osobami v právnych veciach SZU.

V roku 2012 nebol medzi uvedenými uzatvorený zmluvný vzťah napriek tomu fakturácie prebiehali na základe objednávok od SZU.

Zmluva o poskytovaní právnych služieb uzatvorená medzi DS, advokát, daňový poradca a SZU bola uzatvorená dňa 30.12.2010. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú s účinnosťou od 01.01.2011 do 31.12.2011. Predmetom zmluvy bolo poskytovať SZU právne poradenstvo podľa požiadaviek SZU najmä v oblasti: právnych vzťahov, kontroly, ekonomiky, inventarizácií, náhrady škôd, príprava a podávanie písomných podaní na súdy a iné správne orgány, zastupovanie pred súdom prvého stupňa, odvolacím a dovolacím súdom, v exekučnom konaní alebo v konaní o výkon rozhodnutia v zmysle Občianskeho súdneho poriadku a Exekučného poriadku, pred orgánmi štátnej správy a obecnej samosprávy, podávanie opravných prostriedkov, prijímanie, doručovanie písomností a podávanie návrhov v súvislosti s predmetom tejto zmluvy.

V roku 2012 nebol medzi uvedenými uzatvorený zmluvný vzťah napriek tomu fakturácie prebiehali na základe objednávok od SZU.

V oboch uvedených prípadoch SZU nerealizovala verejné obstarávanie.

Kontrolovaný subjekt tým, že nezrealizoval na predmetné služby v roku 2012 VO, konal v rozpore s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

4.3 Dodržiavanie ustanovení zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov a postupov účtovania

Kontrolovaný subjekt účtoval v programe SOFTIP. Účtovný rozvrh, ktorý používal bol v súlade so zákonom o účtovníctve aj s postupmi účtovania, v zmysle ktorých účtuje o nákladoch a výnosoch, t. j. účtuje o znížení alebo zvýšení ekonomických úžitkov v účtovnom období. Kontrolná skupina preverila správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť náležitostí vybraných účtovných dokladov a tým aj účtovníctva SZU.

Účtovné prípady boli účtované v nákladoch a výnosoch v období s ktorým časovo a vecne súviseli, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady alebo deň vyrovnania iným spôsobom, v zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve. Dodržiavané bolo ustanovenie § 4 zákona o účtovníctve o vedení účtovníctva a účtovnej dokumentácie a SZU zostavila účtovnú závierku za účtovnú jednotku ako celok. Počas účtovného obdobia boli používané rovnaké metódy a účtovné zásady. Hlavné knihy zahŕňali syntetické a analytické účty podľa účtovného rozvrhu. Účtovný rozvrh pre kontrolované obdobie bol zostavený na základe účtovnej osnovy, ktorá obsahovala usporiadanie účtových tried, účtových skupín, číselné a slovné označenie, podsúvahové účty.

Hlavným podkladom pre hodnotenie ekonomických činností bola účtovná závierka za rok 2012. Výkazníctvo účtovnej závierky tvorila Súvaha k 31.12. príslušného roka ROPO SFOV 1-01 spolu s poznámkami, výkaz ziskov a strát príslušného roka ROPO SFOV 2-01 a výročná správa.

Na základe vybratej vzorky účtovných dokladov u bežných a kapitálových výdavkov bolo overené účtovanie účtovných prípadov v období s ktorým časovo a vecne súviseli, kompletnosť náležitostí účtovných dokladov a dodržiavanie postupov účtovania. Kontrolou dokladov bolo zistené nedodržiavanie ustanovení § 8 ods. 4, § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve a § 9 ods. 2 a 3 a § 10 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Dôvody nedodržania uvedených ustanovení sú podrobne popísané v protokole v časti 2.5.

Kontrolná skupina v rámci vyžiadania si dala predložiť vnútorné smernice súvisiace so zabezpečovaním vykonávania inventarizácie. Kontrolovaný subjekt predložil Smernicu o inventarizácii majetku, záväzkov a pohľadávok z marca 2005. Táto smernica bola podpísaná rektorom SZU 03.03.2005 a podľa záverečných ustanovení bod H nadobudla účinnosť a právoplatnosť od 01.01.2005. V danom prípade kontrolná skupina konštatuje, že nie je možné vzťahovať účinnosť a právoplatnosť retroaktívne, teda smernica môže nadobudnúť účinnosť a právoplatnosť najskôr dňom podpisu štatutára organizácie. Zároveň smernica z roku 2005, ktorá sa v úvode odvoláva na zákon o účtovníctve v znení noviel platných do doby vydania (marec 2005) nereaguje na právne úpravy, ktoré boli uskutočnené v priebehu rokov 2005-2012 v tejto oblasti. Na základe uvedeného mala SZU uvedenú smernicu novelizovať a dať do súladu s právnymi úpravami tohto zákona.

Na základe požiadavky o predloženie dokladov k inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával v roku 2012 inventarizáciu, s výnimkou inventarizácii pokladne. Vzhľadom na to si kontrolná skupina nechala predložiť vykonanie inventarizácie za rok 2011. Pri kontrole predmetnej inventarizácie boli zistené nasledujúce nedostatky:

Štatutár SZU vymenoval dňa 10.01.2011 Ústrednú inventarizačnú komisiu (ďalej len „ÚIK“) v zložení predseda a 3 členovia. V predloženej zložke chýbal príkaz na vykonanie inventarizácie za rok 2011, rovnako aj vymenovanie predsedov a členov jednotlivých inventarizačných komisií. Zároveň vymenovanie členov a predsedov ÚIK ako aj jednotlivých inventarizačných komisií musí byť v časovom horizonte pred samotným vykonaním inventarizácie, t. j. koncom roka a nie na jeho začiatku ako sa to stalo v tomto prípade. Podľa správy ÚIK z výsledku vykonania inventarizácie majetku za rok 2011 zo dňa 25.01.2012 dielčie inventarizačné komisie nezistili žiadne inventarizačné rozdiely.

Povinnosť inventarizácie účtovným jednotkám ukladá ustanovenie § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov. Inventarizácia je základným preukazným prostriedkom správne vedeného účtovníctva. Inventarizácii podliehajú: a) všetky aktíva vedené na súvahových aj podsúvahových účtoch; b) všetky pasíva vedené na súvahových aj podsúvahových účtoch.

Ak účtovná jednotka nevykoná inventarizáciu, jej účtovníctvo nesplní jednu zo základných požiadaviek stanovených zákonom o účtovníctve a to zásadu preukázateľnosti. So stavom a ocenením majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zisteným pri inventarizácii sa zosúladí aj stav a ocenenie v účtovníctve.

Inventúrne súpisy je potrebné usporiadať takým spôsobom, aby zápisy v nich uvedené umožnili porovnanie skutočného stavu so stavom účtovným. Zápisy musia byť zrozumiteľné, prehľadné a vykonané spôsobom zaručujúcim ich trvalosť. Pri fyzickej inventúre sa vyhotovujú inventúrne súpisy majetku. Môžu byť vyhotovené podľa miesta uloženia majetku (miestne zoznamy majetku) alebo zodpovedných osôb. Pri dokladovej inventúre sa vyhotovujú inventúrne súpisy dokladov.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že inventarizácia bola vykonaná len formálne a nespĺňala základné požiadavky v zmysle zákona o účtovníctve. Inventúrne súpisy

neobsahovali zákonom predpísané náležitosti. Boli to len vytlačené zostavy majetku z účtovníctva a stĺpce, ktoré boli určené na ručné vpisovanie skutočného stavu majetku boli prázdne.

Kontrolovaný subjekt tým konal v rozpore s ustanovením § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou. Zároveň konal v rozpore s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo preukázateľne, čo preukazuje správnym vykonaním inventarizácie.

Kontrolovaný subjekt tým konal v rozpore s ustanovením § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, keď inventúrne súpisy neobsahovali meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Zároveň konal v rozpore s ustanovením § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, keď neboli vyhotovené inventarizačné zápisy s potrebnými náležitosťami.

Inventarizácie pokladníc boli vykonávané v priebehu roka 2011 a 2012 celkovo 4 x podľa jednotlivých stredísk. Zároveň bolo zistené, že pri inventarizáciách v uvedených rokoch v niektorých prípadoch chýbali na rozpisoch fyzického stavu peňazí v pokladniciach (mincovkách) správne uvedené údaje v zmysle ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve ako to bolo uvedené vyššie. V iných prípadoch zase neboli priložené účtovné zostavy preukazujúce skutočný stav pokladne podľa účtovníctva. Boli zistené aj prípady, keď inventarizačné zápisy napr. za (HČ-ÚVZ SZU Modra Harmónia, PČ-ÚVZ SZU Modra Harmónia a HČ Bratislava) vyhotovila len 1 osoba, ktorá bola zároveň zodpovedná aj za spravovanie pokladníc. V niektorých prípadoch chýbali inventarizačné zápisy (HČ Bratislava) za rok 2012.

Kontrolou stavu finančných prostriedkov k 31.12.2011 a k 31.12.2012 bolo zistené, že stav pokladníc za jednotlivé činnosti bol nasledovný (v eur):

Pokladnice	Finančné zostatky k 31.12.2011	Finančné zostatky k 31.12.2012
pokladnica HČ-ÚVZ SZU Modra Harmónia	26,96	49,50
pokladnica PČ-ÚVZ SZU Modra Harmónia	173,26	84,57
pokladnica PČ Bratislava	825,08	1 068,72
pokladnica HČ Banská Bystrica	60,00	0,00
pokladnica HČ Bratislava	28,85	130,26
Spolu	1 114,15	1 333,05

Pozn. zdroj SZU

Kontrolovaný subjekt bol povinný uvedené finančné zostatky spolu vo výške 1 114,15 eur odviesť k 31.12.2011 a finančné zostatky spolu vo výške 1 333,05 eur odviesť k 31.12.2012 na príslušné účty v Štátnej pokladnici. Kontrolovaný subjekt tým porušil ustanovenie § 12 ods. 5 zákona č. 291/2002 o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o Štátnej pokladnici“), podľa ktorého klient Štátnej pokladnici je povinný zhodnocovať dočasne voľné finančné prostriedky výlučne v Štátnej pokladnici.

Kontrolovaný subjekt nakupoval v priebehu roka 2012 stravné lístky. Zatiaľ čo pri inventarizáciách pokladne k 31.03.2012, k 30.06.2012 a k 31.09.2012 bol stav na účte ceniny nulový. V poslednom štvrtroku nakúpil stravné lístky v takom množstve, že stav na účte ceniny k 31.12.2012 predstavoval sumu 1 764,00 eur, ktorá pozostávala z 588 kusov stravných lístkov. V uvedenom prípade finančné prostriedky neboli použité v súlade

s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb pri zachovaní hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti ich použitia. Súčasne kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu, tak ako je to uvedené v ustanovení § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách.

Pri ostatnom majetku, záväzkoch a pohľadávkach nevykonával v roku 2012 inventarizáciu. Kontrolovaný subjekt tým konal v rozpore s ustanoveniami § 6 ods. 3 a § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorých účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov a inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Zároveň konal v rozpore s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo preukázateľne, čo preukazuje správnym vykonaním inventarizácie. Súčasne konal aj v rozpore s internou smernicou pre inventarizáciu majetku, záväzkov a pohľadávok časť B bod 3, podľa ktorého musí vykonať u všetkého majetku, záväzkov a pohľadávok inventarizáciu raz do roka (pri pokladniciach 4x ročne).

5. Nakladanie s majetkom verejných škôl

5.1 Zápis vlastníckych práv k nehnuteľnostiam, evidencia a ochrana majetku

Kontrolná skupina vykonala kontrolu dodržiavania ustanovení zákona č. 162/1995 Z. z. o katastre nehnuteľností a o zápise vlastníckych práv a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov (ďalej len „katastrálny zákon“). Kontrola smerovala k prevereniu, či boli nehnuteľnosti riadne zapísané na listoch vlastníctva, ako aj k prevereniu, či bolo o majetku riadne vedené účtovníctvo a prvotná evidencia.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole list vlastníctva (ďalej len „LV“) č. 4325, na ktorom boli evidované zastavané plochy v katastrálnom území Bratislava Nové mesto - Vinohrady na parc. č. 5436/4 o výmere 7 399 m², parc. č. 5436/8 o výmere 3 786 m², parc. č. 5436/19 o výmere 3 682 m², parc. č. 5436/23 o výmere č. 41 m², parc. č. 5440/6 o výmere 92 m², parc. č. 5440/7 o výmere č. 5 215 m², a ostatné plochy na parc. č. 5436/20 o výmere 2 685 m², parc. č. 5436/21 o výmere 1 689 m², parc. č. 5436/22 o výmere 4 350 m², parc. č. 5440/5 o výmere 11 797 m². Na parc. č. 5436/19 bola evidovaná budova SZU.

Na LV č. 1703 boli evidované zastavané plochy v katastrálnom území Modra na parc. č. 5842 o výmere 3 586 m², na parc. č. 5843 o výmere 15 812 m², na parc. č. 5844 o výmere 748 m² a ostatné plochy na parc. č. 5845/4 o výmere 2 391 m². Na parc. č. 5842 a 5844 boli evidované budovy SZU – účelovo-vzdelávacie zariadenie Modra - Harmónia.

Na LV č. 4515 boli evidované zastavané plochy v katastrálnom území Modra na parc. č. 5055/1 o výmere 1 120 m², na parc. č. 5057/3 o výmere 85 m² a ostatné plochy na parc. č. 5055/3 o výmere 91 m². Na parc. č. 5055/1 bola evidovaná budova SZU, účelovo-vzdelávacie zariadenie Modra - Harmónia.

Na LV č. 2224 boli evidované zastavané plochy v katastrálnom území Záblatie na parc. č. 528/2 bola evidovaná budova SZU, Univerzitné vedecko-výskumné pracovisko.

Na LV č. 4659 boli evidované zastavané plochy v katastrálnom území Modra na parc. č. 5101/1 o výmere 1 710 m², na parc. č. 5101/2 o výmere 52 m². Na parc. č. 5101/2 bola evidovaná budova SZU, chata.

Na LV č. 6492 bola okrem iných evidovaná v katastrálnom území Radvaň budova SZU pre školstvo, vzdelávanie a výskum na parcele č. 3331/39. Zároveň na uvedenom LV sú

aj administratívna budova, vrátnica, sklad PHM a prislúchajúce pozemky, ktoré prešli do správy SZU na základe zmluvy č. 2/2011 o prevode správy nehnuteľného majetku. Uvedená zmluva bola uzavretá dňa 18.01.2012 medzi odovzdávajúcim Katastrálnym úradom v B. Bystrici a SZU. Išlo o bezodplatný prevod správy k nehnuteľnému majetku. Účtovná hodnota nehnuteľného majetku bola vyčíslená v sume 61 740,69 eur za pozemky. Obstarávacia cena budov a stavieb predstavovala výšku 415 878,43 eur. Zostatková cena týchto nehnuteľností bola vo výške 438,07 eur.

Vlastnícke práva k nehnuteľnostiam v zmysle katastrálneho zákona boli riadne zapísané na LV. O všetkom majetku uvedenom na LV bolo riadne evidované v prvej evidencii ako aj v účtovníctve.

Kontrolou predložených dokladov neboli zistené nedostatky.

5.2 Účelnosť a hospodárnosť pri nakladaní s majetkom, nájomné zmluvy, zmluvné vzťahy

V kontrolovanom období roku 2012 SZU uzatvorila 93 zmlúv o ubytovaní. Zmluvy boli uzatvorené podľa ustanovenia § 754 a násl. Zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“). Išlo o poskytnutie prechodného ubytovania a služieb s ním spojenými v priestoroch Ubytovacieho zariadenia SZU pre študentov počas ich štúdia. Zmluvy boli uzatvárané na dobu určitú v čase od 14.09. do 30.06 príslušného kalendárneho roku. Cena za ubytovanie predstavovala čiastku 115,00 eur za kalendárny mesiac. Zmluvy obsahovali presne zadefinované práva a povinnosti zmluvných strán. V rámci čl. VI. Zmluvné pokuty a sankcie v bode 1 bola stanovená zmluvná pokuta vo výške 1,5 eur za každý deň omeškania až do zaplattenia. Cena za ubytovanie bola splatná vždy do 1. dňa v mesiaci. Kontrolou predložených zmlúv neboli zistené nedostatky.

SZU uzatvorila v roku 2012 celkovo 13 darovacích zmlúv. Darovacie zmluvy boli uzatvorené podľa ustanovenia § 628 Občianskeho zákonníka. Išlo o finančné dary od podnikateľských subjektov pre zabezpečenie rôznych aktivít na SZU. Zmluvy mali zákonom predpísané náležitosti. Kontrolou predložených zmlúv neboli zistené nedostatky.

V roku 2012 kontrolovaný subjekt uzatvoril 2 zmluvy o výpožičke. Obidve zmluvy boli uzatvorené podľa ustanovenia § 659 Občianskeho zákonníka a podľa ustanovenia § 13 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“).

Zmluva o výpožičke č. 28/2012 bola uzatvorená medzi SZU ako požičiavateľom a NÚSaCCH, a. s. Bratislava ako vypožičiavateľom. Predmetom zmluvy bolo bezodplatné využívanie prístroja TCM 400 na projekte „Transplantácia autológnych buniek kostnej drene u pacientov s kritickou končatinovou ischémiou“.

Kontrolou bolo zistené, že zmluva bola podpísaná dňa 08.02.2012 len preberajúcim NÚSaCCH, a. s. Bratislava. Zo strany SZU nie je v zmluve deklarovaný dátum podpisu. Zmluva v článku VI. bod 8 uvádza, že zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu zmluvy oprávnenými zástupcami zmluvných strán a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.

SZU konalo v plnení uzatvorenej zmluvy s uvedeným nedostatkom, nezabezpečilo jej prepracovanie, resp. doplnenie chýbajúceho údaju.

SZU v uvedenom prípade nekonalo v zmysle ustanovenia § 43 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Zmluva o výpožičke č. 159/2012 bola uzatvorená medzi Záchrannou a dopravnou zdravotníckou službou ako požičiavateľom a SZU ako vypožičiavateľom. Predmetom zmluvy bolo sanitné motorové vozidlo.

V roku 2012 kontrolovaný subjekt uzatvoril 6 zmlúv o nájme a podnájme nebytových priestorov podľa zákona č. 116/1990 Z. z. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, zákona o správe majetku štátu a Občianskeho zákonníka. V predloženej dokumentácii boli skontrolované rozhodnutia o prebytočnosti, inzeráty v dennej tlači a vykonané ponukové konania na dočasne prebytočný majetok štátu. Kontrolou predložených zmlúv neboli zistené nedostatky.

Vo všetkých zmluvách uzatvorených kontrolovaným subjektom boli zistené nezrovnalosti pri identifikácii zmluvných strán, ktoré sa týkali nesprávneho uvádzania identifikačných údajov za kontrolovaný subjekt. Napr. chýbali údaje o DIČ a IČ DPH.

Tým, že neboli v zmluvách uvádzané kompletne údaje, SZU nekonalo v zmysle ustanovenia § 43 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

V roku 2012 kontrolovaný subjekt uzatvoril zmluvu č. 2/2011 o prevode správy nehnuteľného majetku. Uvedená zmluva bola uzavretá dňa 18.01.2012 medzi odovzdávajúcim KÚ v B. Bystrici a SZU. Išlo o bezodplatný prevod správy k nehnuteľnému majetku.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2012 aj 6 poistných zmlúv s poisťovňou K a. s. VIG. Jednalo sa o živelné poistenie budov a hnutel'ného majetku v správe SZU a poistenie vozidiel. Pri kontrole uvedených zmlúv neboli zistené nedostatky.

5.3 Evidencia pohľadávok a záväzkov, vymáhanie pohľadávok a spôsob ich vyporiadania

Kontrolovaný subjekt vykazoval v roku 2012 iba krátkodobé pohľadávky. Žiadna z pohľadávok nebola zabezpečená záložným právom, alebo inou formou zabezpečenia.

Pohľadávky	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2011	Index 2012/2011
Dlhodobé pohľadávky	0,00	3 100,31	0
Krátkodobé pohľadávky	228 438,01	345 930,62	0,66
Spolu	228 438,01	349 030,93	0,65

Pozn. zdroj SZU

V roku 2012 SZU neevidovala dlhodobé pohľadávky oproti roku 2011, keď dlhodobé pohľadávky boli vo výške 3 100,31 eur a boli voči odberateľom. Krátkodobé pohľadávky v roku 2012 boli vo výške 228 438,01 eur, oproti roku 2011 (345 930,62 eur) predstavovali pokles o 117 492,61 eur (pokles o 33,96 %). V štruktúre krátkodobých pohľadávok najvýznamnejšou položkou boli odberatelia. Pohľadávky voči odberateľom v roku 2012 predstavovali výšku 205 156,84 eur, oproti roku 2011 (175 060,15 eur) predstavovali nárast o 30 096,69 eur (nárast o 17,19 %).

Najvyššie pohľadávky boli evidované voči poisťovniam a nemocnici v nasledujúcej výške:

- VZP - 94 467,41 eur, čo predstavovalo 46,04 %;
- PD - 26 736,26 eur, čo predstavovalo 13,03 %;
- PU - 19 717,01 eur, čo predstavovalo 9,61 %;
- UN, Bratislava - 12 698,78 eur, čo predstavovalo 6,19 %;

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- Pohľadávky voči ostatným odberateľom predstavovali výšku 51 537,38 eur, čo predstavovalo 25,12 %.

Iné pohľadávky boli v roku 2012 vo výške 14 322,97 eur, oproti roku 2011 (5 078,95 eur) predstavovali nárast o 9 244,02 eur t. j. nárast o 182 %.

Pohľadávky	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2011	Index 2012/2011
Pohľadávky v lehote splatnosti	72 392,72	226 183,93	0,32
Pohľadávky po lehote splatnosti	156 045,29	122 847,00	1,27
Spolu	228 438,01	349 030,93	0,65

Pozn. zdroj SZU

Pohľadávky v lehote splatnosti v roku 2012 predstavovali čiastku 72 392,72 eur, oproti roku 2011 (226 183,93 eur) predstavovali pokles o 153 791,21 eur, t. j. pokles o 67,99 %. Pohľadávky po lehote splatnosti v roku 2012 predstavovali čiastku 156 045,29 eur, oproti roku 2011 (122 847,00 eur) predstavovali nárast o 33 198,29 eur, t. j. nárast o 27 %.

V roku 2012 SZU evidovala dlhodobé záväzky vo výške 133 056,37 eur, oproti roku 2011 (122 273,34 eur) predstavovali nárast o 10 783,03 eur t. j. nárast o 8,82 %. Dlhodobé záväzky v roku 2012 predstavovali záväzky zo sociálneho fondu.

Záväzky	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2011	Index 2012/2011
Dlhodobé záväzky	133 056,37	122 273,34	1,08
Krátkodobé záväzky	6 822 974,23	4 534 760,04	1,50
Spolu	6 956 030,60	4 657 033,38	1,49

Pozn. zdroj SZU

Krátkodobé záväzky boli v roku 2012 v celkovej výške 6 822 974,23 eur, oproti roku 2011 (4 534 760,04 eur) predstavovali nárast o 2 288 214,19 eur, t. j. nárast o 50,45 %. V štruktúre krátkodobých záväzkov, ktoré boli v celkovej hodnote 6 822 974,23 eur najvýznamnejšou položkou boli dodávatelia. Záväzky voči dodávateľom v roku 2012 predstavovali výšku 3 923 266,39 eur, čo oproti roku 2011 (2 168 377,48 eur) predstavovalo nárast o 1 754 888,91 eur, t. j. nárast o 80,93 %. Záväzky voči zamestnancom predstavovali v roku 2012 výšku 371 531,89 eur, oproti roku 2011 (458 787,42 eur) predstavovali pokles o 87 255,53 eur, t. j. pokles o 19,02 %. Záväzky voči sociálnemu a zdravotnému poisteniu predstavovali výšku 244 419,02 eur, oproti roku 2011 (217 282,27 eur) predstavovali nárast o 27 136,75 eur, t. j. nárast o 12,49 %. Iné záväzky v roku 2012 boli vo výške 165 983,77 eur, oproti roku 2011 (81 658,21 eur) predstavovali nárast o 84 325,56 eur, t. j. nárast o 103,26 %.

Záväzky	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2011	Index 2012/2011
Záväzky v lehote splatnosti	5 574 152,51	3 628 823,38	1,53
Záväzky po lehote splatnosti	1 381 878,09	1 028 210,00	1,34
Spolu	6 956 030,60	4 657 033,38	1,49

Pozn. zdroj SZU

Záväzky v lehote splatnosti v roku 2012 predstavovali čiastku 5 574 152,51 eur, oproti roku 2011 (3 628 823,38 eur) predstavovali nárast o 1 945 329,13 eur, t. j. nárast o 53,6 %. Záväzky po lehote splatnosti v roku 2012 predstavovali čiastku 1 381 878,09 eur, oproti roku 2011 (1 028 210,00 eur) predstavovali nárast o 1 945 329,13 eur, t. j. nárast o 34,4 %.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Faktúry vystavené SZU v roku 2012	Počet fa.	Suma	% podiel počtu vystavených faktúr
Úhrady fa. v lehote splatnosti	289	329 834,44	39,97
Úhrady fa. po lehote splatnosti	434	807 320,15	60,03
Spolu	723	1 137 154,59	100

Pozn. zdroj SZU

Kontrolou predložených faktúr vystavených SZU bolo zistené, že kontrolovaný subjekt za rok 2012 vystavil 723 faktúr v celkovom objeme 1 137 154,59 eur. Z toho 289 faktúr v celkovom objeme 329 834,44 eur bolo uhradených odberateľmi v lehote splatnosti, čo predstavovalo 39,97 % z celkového množstva vystavených faktúr. Na druhej strane až 434 faktúr v celkovom objeme 807 320,15 eur predstavovalo 60,03 % z celkového množstva vystavených faktúr, tieto boli uhradené po lehote splatnosti. Zároveň bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepenalizoval odberateľov za oneskorené úhrady, s výnimkou 2 penalizačných faktúr za ubytovanie.

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

Došlé faktúry v roku 2012	Počet fa.	Suma	% podiel počtu došlých faktúr
Úhrady fa. v lehote splatnosti	544	4 084 946,88	31,26
Úhrady fa. po lehote splatnosti	1 196	4 398 333,25	68,74
Spolu	1 740	8 483 280,13	100

Pozn. zdroj SZU

Kontrolou predložených došlých faktúr uhrádzaných SZU v roku 2012 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt za rok 2012 prijal faktúry, ktoré uhrádzal v celkovom počte 1 740 a objeme 8 483 280,13 eur. Z toho 544 faktúr v celkovom objeme 4 084 946,88 eur bolo uhradených SZU v lehote splatnosti, čo predstavovalo 31,26 % z celkového množstva došlých faktúr. Na druhej strane až 1 196 faktúr v celkovom objeme 4 398 333,25 eur, predstavovalo 68,74 % z celkového množstva došlých faktúr a tieto boli uhradené po lehote splatnosti. Dôsledkom neskorého uhrádzania faktúr zo strany SZU bolo realizované vystavovanie penalizačných faktúr dodávateľmi, napr.:

- S, s. r. o., Trnava dňa 16.04.2012 vystavila penalizačnú faktúru (úroky z omeškania) za oneskorenú úhradu predmetného záväzku (9 faktúr uhradených po lehote splatnosti) na základe zmluvy č. 2008/077/P o poskytovaní služieb vo výške 319,79 eur;
- S, s. r. o., Trnava dňa 14.07.2012 vystavila penalizačnú faktúru (úroky z omeškania) za oneskorenú úhradu predmetného záväzku na základe zmluvy č. 2008/077/P o poskytovaní služieb vo výške 81,25 eur;
- R. Slovensko, s. r. o., Bratislava dňa 23.07.2012 vystavila penalizačnú faktúru (úroky z omeškania) za oneskorenú úhradu predmetného záväzku (7 faktúr uhradených po lehote splatnosti) vo výške 63,29 eur;
- R. Slovensko, s. r. o., Bratislava dňa 21.11.2012 vystavila penalizačnú faktúru (úroky z omeškania) za oneskorenú úhradu predmetného záväzku (33 faktúr uhradených po lehote splatnosti) vo výške 1 001,35 eur;
- M, s. r. o., Veľký Folkmar dňa 13.09.2012 vystavila penalizačnú faktúru (úroky z omeškania) za oneskorenú úhradu predmetného záväzku (3 faktúry uhradené po lehote splatnosti) vo výške 269,77 eur;

- STaRZ hl. mesta Bratislava dňa 19.12.2012 vystavila penalizačnú faktúru (úroky z omeškania) za oneskorenú úhradu predmetného záväzku (2 faktúry uhradené po lehote splatnosti) vo výške 12,5 eur;
- ST, a. s., Bratislava dňa 01.05.2012 vystavila penalizačnú faktúru (upomienka oneskorenej platby) za oneskorenú úhradu predmetného záväzku vo výške 3,5 eur;

V uvedených prípadoch kontrolovaný subjekt nesplnil si zmluvné povinnosti včas, konal v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Súčasne kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu, tak ako je to uvedené v ustanovení § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách. Nehospodárne konanie predstavovalo výšku 1 751,45 eur. Tieto prípady neboli prerokované v škodovej komisii.

Zhrnutie:

Predmetom kontroly bola analýza hospodárenia s finančnými prostriedkami, overenie správnosti, zákonnosti a spoľahlivosti účtovných a finančných výkazov, dodržiavanie podmienok stanovených pri poskytnutí dotácií zo štátneho rozpočtu, správnosť a včasnosť zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť a účinnosť pri vynakladaní verejných prostriedkov, správnosť zostavenia účtovných a finančných výkazov hospodárenia a nakladanie s majetkom. Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom v rozsahu na základe úsudku kontrolórov v rozsahu zistení uvedených v protokole.

Kontrolou bolo zistené:

- kontrolovaný subjekt nevedol operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach a tým nepostupoval podľa ustanovenia § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách;
- nezabezpečením súladu údajov účtovného výkazu Súvaha (údaj strany Pasív Súvahy) k nadväznosti na Poznámky kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve;
- na základe nepreukázateľnosti účtovných záznamov následnými preukázateľnými dokladmi, kontrolovaný subjekt týmto nedodržiaval ustanovenia § 8 ods. 4, § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve;
- úhradou uvedených faktúr kontrolovaný subjekt nepreukázal, či bola dodržaná hospodárnosť, efektívnosť použitia verejných prostriedkov a tým nepostupoval v súlade s ustanoveniami § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách a zároveň konal tak, ako je to uvedené v § 31 ods. 1, písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách;
- kontrolovaný subjekt tým, že nevykonával predbežnú finančnú kontrolu správne potvrdenú svojimi podpismi, alebo ju vôbec nevykonával s cieľom predísť neoprávnenému, nehospodárnemu, neefektívnemu, neúčinnému a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov pri jednotlivých účtovných dokladoch nedodržiaval ustanovenia § 9 ods. 2 a 3 a § 10 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite;
- kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách a to nedodržaním pravidla, že menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami;

- po formálnej stránke nezabezpečil požadovanú správnosť vyplnenia finančných výkazov k zúčtovaniu poskytnutých dotácií zo ŠR a tým nepostupoval v zmysle článku II. bodu 2 vydaného Pokynu č. MF/007687/2013 441;
- nevykonávaním rozpočtovej klasifikácie na likvidačných listoch faktúr kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách;
- Smernicu o inventarizácii majetku, záväzkov a pohľadávok je nevyhnutné aby kontrolovaný subjekt novelizoval a dal do súladu s právnymi úpravami tohto zákona;
- pri inventarizácii kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanoveniami § 30 ods. 1, podľa ktorého pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou, § 8 ods. 1, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo preukázateľne, čo preukazuje správnym vykonaním inventarizácie, § 30 ods. 2, keď inventúrne súpisy neobsahovali meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, keď neboli vyhotovené inventarizačné zápisy s potrebnými náležitosťami;
- inventarizáciou pokladníc bol zistené, že kontrolovaný subjekt neodviedol finančné zostatky k 31.12.2011 a k 31.12.2012 na príslušné účty v Štátnej pokladnici. Kontrolovaný subjekt tým porušil ustanovenie § 12 ods. 5 zákona č. 291/2002 o Štátnej pokladnici, podľa ktorého klient Štátnej pokladnici je povinný zhodnocovať dočasne voľné finančné prostriedky výlučne v Štátnej pokladnici;
- zakúpením stravných lístkov v IV. štvrtroku 2012 v takom množstve, že stav na účte k 31.12. nezostal nulový, kontrolovaný subjekt finančné prostriedky nepoužil v súlade s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb pri zachovaní hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti ich použitia. Súčasne porušil finančnú disciplínu, tak ako je to uvedené v ustanovení § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách.;
- pri ostatnom majetku, záväzkoch a pohľadávkach kontrolovaný subjekt nevykonával v roku 2012 inventarizáciu a tým konal v rozpore s ustanoveniami § 6 ods. 3 a § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorých účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov a inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Zároveň konal v rozpore s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo preukázateľne, čo preukazuje správnym vykonaním inventarizácie. Súčasne konal aj v rozpore s internou smernicou pre inventarizáciu majetku, záväzkov a pohľadávok časť B bod 3, podľa ktorého musí vykonať u všetkého majetku, záväzkov a pohľadávok inventarizáciu raz do roka;
- nenachádzaním sa dokladov v dokumentácii z procesu VO od jeho prípravy až po samotnú realizáciu, ktorá bola ukončená zrušením použitého postupu zadávania zákazky, ponukou víťazného uchádzača, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 21 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní;
- oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk v 2 prípadoch nebolo úspešnému uchádzačovi odoslané po vyhodnotení ponúk bezodkladne, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 44 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní;
- služby v oblasti VO, ktoré dosiahli finančný objem vo výške 30 951,80 eur v roku 2012 (ďalšie VO realizované externými osobami prostredníctvom dohôd o vykonaní práce a financované v rámci projektov), kontrolovaný subjekt mal realizovať VO v zmysle

- ustanovenia § 99 zákona o verejnom obstarávaní pre podprahové zákazky, kontrolovaným subjektom bolo porušené ustanovenie § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní;
- pri právnych službách kde finančný objem dosiahol v roku 2012 výšku 39 010,00 eur, napriek tomu nebolo zrealizované v roku 2012 VO, kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní;
 - pri uzatvorenej zmluve o výpožičke č. 28/2012 bol deklarovaný dátum podpisu len zo strany preberajúceho. Kontrolovaný subjekt nekonal podľa ustanovenia § 43 Občianskeho zákonníka;
 - vo všetkých zmluvách týkajúcich sa nakladania s majetkom boli zistené nezrovnalosti pri identifikácii zmluvných strán, ktoré sa týkali nesprávneho uvádzania identifikačných údajov za kontrolovaný subjekt a tým nekonal podľa ustanovenia § 43 Občianskeho zákonníka;
 - ako správca pohľadávky štátu nekonal tak, aby sa úroky z omeškania alebo poplatky z omeškania riadne a včas uplatnili a vymáhali, ak je dlžník v omeškaní s plnením peňažného dlhu a tak svojím konaním porušil ustanovenie § 6 ods. 4 zákona o správe majetku štátu;
 - neplnením si zmluvných povinností včas, konal v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách;
 - realizovaním oneskorených úhrad a uhrádzaním úrokov a poplatkov z omeškania na základe vystavených penalizačných faktúr dodávateľmi, konal ne hospodárne, porušil finančnú disciplínu, podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 04. 07. 2013

Ing. Renáta Ďurajková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Marek Bob
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 04.07.2013

Dr. h. c. prof. PhDr. Dana Farkašová, CSc.
rektor SZU

