

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 864/01
Zo dňa: 14.05.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 33
Počet príloh: 0
Z-004181/2014/1030/DRA



PROTOKOL

**o výsledku kontroly účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným
výsledkom hospodárenia vybraných rozpočtových a príspevkových organizácií v rezorte
Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR**

Ústav informácií a prognóz školstva

Bratislava august 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) č. 864/01 zo dňa 14.05.2014 vykonali:

Ing. Renáta Ďurajková, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Marek Bob, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu pod názvom kontrola účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia vybraných rozpočtových a príspevkových organizácií v rezorte Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR (ďalej len „ministerstva“) za rok 2013, ktorej účelom bolo prekontrolovať správnosť zostavenia účtovných a finančných výkazov hospodárenia za rok 2013.

Kontrola bola vykonaná v čase od 26.05.2014 do 15.08.2014 (s prerušovaním) v kontrolovanom subjekte:

**Ústav informácií a prognóz školstva, Staré grunty 52,
842 44 Bratislava - Karlova Ves, IČO 00039691**

za kontrolované obdobie roku 2013. V prípade potreby bola kontrolovaná oblasť, podľa predmetu kontroly zdokumentovaná aj za predchádzajúce a nasledujúce obdobie.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Ústav informácií a prognóz školstva (ďalej len „ÚIPŠ“) bol rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstva“). Zapojený bol finančnými vzťahmi na rozpočet ministerstva, ktorého hlavným poslaním bola tvorba informácií pre podporu riadenia a rozvoja oblasti patriacich do správnej kompetencie rezortu ministerstva.

ÚIPŠ bol zriadený 30.07.1967 v zmysle zriaďovacej listiny Ministerstvom školstva SR (ďalej len „MŠ SR“), číslo 28/2002-3 zo dňa 01.02.2002, v znení dodatku č. 1 zo dňa 28.12.2007, v znení dodatku č. 2 zo dňa 30.12.2008 a v znení dodatku č. 3 zo dňa 31.07.2013.

Predložením zriaďovacej listiny kontrolovaným subjektom bolo zistené, že MŠ SR pri vydaní listiny a jej dodatkov nesprávne uviedlo identifikačné číslo organizácie a na druhej strane ÚIPŠ nepožiadala MŠ SR o vykonanie opravy uvedenej listiny a jej dodatkov za celé obdobie rokov pôsobnosti. Uvedené identifikačné číslo organizácie na listine bolo len 6-

miestne, podľa výpisu z registra organizácií Štatistického úradu SR (ďalej len „ŠÚ SR“), identifikačné číslo organizácie musí byť 8-miestne.

ÚIPŠ, podľa vydaného štatútu zo dňa 17.09.2012 a jeho dodatku č. 1 zo dňa 31.07.2013 sa organizačne členil na:

- a) pracovisko ÚIPŠ so sídlom v Bratislave;
- b) odlúčené pracoviská, ktoré majú postavenie oddelenia: Múzeum školstva a pedagogiky so sídlom v Bratislave (ďalej len „MŠaP“); Múzeum špeciálneho školstva a pedagogiky so sídlom v Levoči (ďalej len „MŠŠaP“); 2 oddelenia Dátového centra rezortu školstva (ďalej len „DCRŠ“); Školské výpočtové oddelenia (ďalej len „ŠVO“) so sídlom v Bratislave, v Banskej Bystrici, v Liptovskom Mikuláši, v Piešťanoch a v Michalovciach;
- c) sekretariát Študentskej rady vysokých škôl (ďalej len „ŠRVŠ“).

Predložením štatútu ÚIPŠ vydaného ministerstvom a zároveň nadobudnutím účinnosti zo dňa 17.09.2012, opakovane pri vydaní štatútu ÚIPŠ bolo nesprávne uvedené identifikačné číslo organizácie ako 6-miestne. Kontrolovaný subjekt nepožadoval o výkon opravy uvedenej listiny svojho zriaďovateľa.

Organizačné členenie a organizačná štruktúra, stupne riadenia, zodpovednosť vedúcich zamestnancov a ich podriadenosť, odborná pôsobnosť organizačných útvarov a ďalšie podrobnosti súvisiace s vnútornou organizáciou boli upravené v Organizačnom poriadku ÚIPŠ, vydanom zo dňa 20.11.2012. Organizačný poriadok bol vydaný generálnym riaditeľom ÚIPŠ podľa čl. 3 štatútu.

Organizačná štruktúra mala dva stupne a to: odbor a oddelenie.

Na čele ÚIPŠ bol generálny riaditeľ, jednotlivé útvary riadili poverení vedúci zamestnanci a za činnosť sekretariátu ŠRVŠ zodpovedal jeho predseda. Poradným orgánom ÚIPŠ bola gremiálna porada generálneho riaditeľa ÚIPŠ, stále a dočasné poradné orgány (porada vedenia ÚIPŠ, škodová komisia, vyradovacia komisia a likvidačná komisia).

Zmeny upravené v Organizačnom poriadku v priebehu roka 2013 boli vykonávané na základe príkazov generálneho riaditeľa ÚIPŠ v celkovom počte 9 (č. 4, 5, 7, 11, 14, 15, 16, 17 a 19) na základe rozhodnutia o vnútorných organizačných zmenách. Tieto zmeny boli premietnuté a schválené príslušnými dodatkami č. 1 až 8 Organizačného poriadku ÚIPŠ. Dodatkami bola upravená a schválená organizačná štruktúra ÚIPŠ.

Hlavnou úlohou ÚIPŠ ako informačného centra rezortu ministerstva bolo riešenie rezortného informačného systému, jeho prevádzkovanie, analýza stavu v oblasti informačného zabezpečenia a tvorba nových údajov potrebných pre rozhodovanie a riadenie rezortu, vrátane metodiky ich tvorby, komplexné spracovanie údajov do informácií za oblasť vzdelávania (základné a stredné školstvo, vysoké školy) a jeho financovania, vyhodnocovanie dát o činnosti školských zariadení, organizácií z oblasti mládeže a športu a prevencie sociálno-patologických javov a informácií o inštitúciách pôsobiach v oblasti ďalšieho vzdelávania a ich vzdelávacích programoch a aktivitách.

Zber a spracovanie údajov, ako aj funkciu informačného centra rezortu školstva bolo ďalšou dôležitou úlohou ÚIPŠ. Zo spracovaných údajov pripravoval ÚIPŠ podklady a výstupy, ktoré majú význam pre rozhodovanie, riadenie a financovanie v rezorte, ale aj pre medzinárodné porovnanie. Rezortný informačný systém bol budovaný ako integrovaný systém, ktorý uplatňoval a dodržiaval zásady šandardizácie.

Hlavnými činnosťami ÚIPŠ boli oblasti: informačná; analyticko-prognostická; medzinárodnej spolupráce; vzdelávania; riadenia a realizácie projektov; špeciálnych činností (stredoškolské štipendiá, činnosť MŠaP v Bratislave a MŠŠ v Levoči, redakčno-tlačiarenské činnosti).

V rámci medzinárodných aktivít sa ÚIPŠ aktívne podieľal na činnosti v pracovných skupinách OECD-INES, ktoré sa venujú príprave, tvorbe a spracovaniu medzinárodne porovnateľných indikátorov, štandardov a noriem pre spracovanie UOE dát za oblasť školstva a vzdelávania, vrátane financovania vzdelávania. Slovensko má zastúpenie prostredníctvom zamestnancov ÚIPŠ v 2 pracovných skupinách: v sieťach INES-OCED, Working Party; v Network on Labour market, economic and social outcomes of learning (sociálne a ekonomické dopady vzdelávania).

V roku 2013 vykázal ÚIPŠ hospodársky výsledok mínus 395 253,05 eur, t.j. strata, znížená o 74,63 % oproti predchádzajúcemu roku 2012. Náklady predstavovali sumu 17 420 790,28 eur, znížené o 14,36 % a výnosy sumu 17 025 537,23 eur, nižšie o 9,37 % oproti roku 2012.

Vydaním rozhodnutia o zrušení rozpočtovej organizácie ÚIPŠ ministerstvom zo dňa 05.12.2013, pod číslom: 2013-20510/57047:1-30, došlo k zrušeniu rozpočtovej organizácie dňom 31.12.2013, podľa § 21 odsek 11 a § 21 odsek 13 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“). Na základe uvedených ustanovení paragrafov a príslušných odsekov zákona o rozpočtových pravidlách došlo ku dňu 01.01.2014 k zlúčeniu rozpočtovej organizácie ÚIPŠ s príspevkovou organizáciou Centrum vedecko-technických informácií Slovenskej republiky (ďalej len „CVTI SR“). Všetky práva a povinnosti prešli dňom zrušenia na príspevkovú organizáciu CVTI SR, ktorá bude plniť úlohy tejto zrušenej organizácie.

Kontrolou bolo zistené, že na základe výpisu z Registra organizácií ŠÚ SR, kontrolovaný subjekt si nesplnil povinnosť tým, že nenahlásil zrušenie rozpočtovej organizácie k dňu 31.12.2013 ŠÚ SR. Všetky práva a povinnosti prešli dňom 01.01.2014 na príspevkovú organizáciu CVTI SR. Rozhodnutie o zrušení rozpočtovej organizácie ÚIPŠ bolo vydané ministerstvom zo dňa 05.12.2013.

Kontrolovaný subjekt v danom prípade porušil ustanovenie § 27 ods. 8 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štátnej štatistike“), podľa ktorého právnická osoba a podnikateľ sú povinní písomne nahlásiť úradu svoj vznik a ďalšie skutočnosti potrebné na pridelenie identifikačného čísla pre zapísanie do registra organizácií a to do desiatich dní od svojho vzniku. Rovnakú povinnosť majú, aj ak ide o zmenu alebo zánik uvedených skutočností.

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

Vládny návrh zákona o štátnom rozpočte na rok 2013 bol v NR SR schválený dňa 13.12.2012 zákonom č. 438/2012 Z. z. Nadväzne Ministerstvo financií SR (ďalej len „MF SR“) listom č. MF/027683/2012-441 zo dňa 28.12.2012 oznámilo záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu kapitole ministerstva na rok 2013. Zriaďovateľ stanovil záväzné ukazovatele rozpočtu pre rozpočtovú organizáciu ÚIPŠ nasledovne (v eur):

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

	Ukazovateľ	Schválený rozpočet
200	Nedaňové príjmy	31 548,00
600 + 700	Výdavky, z toho:	Kód
	Bežné výdavky, z toho:	12 846 545,00
	účelovo určené prostriedky	47 786,00
	Kapitálové výdavky	50 000,00
	Počet zamestnancov	155

Zdroj: ÚIPŠ

ÚIPŠ ako rozpočtová organizácia hospodáriaca v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách, ktorej zdrojom financovania boli finančné prostriedky štátneho rozpočtu (ďalej len "ŠR") poskytnuté na základe uzatvoreného kontraktu č. 0040/2013, zo dňa 07.02.2013, medzi ministerstvom a ÚIPŠ na obdobie roka 2013. Predmet činnosti riešiteľa na dobu trvania kontraktu vychádzal zo Štatútu ÚIPŠ zo dňa 28.12.2007 v znení jeho dodatkov.

Finančné zdroje uzatvorené v kontrakte slúžili pre zabezpečenie hlavnej činnosti ÚIPŠ vrátane prevádzkových nákladov 2 budov v Bratislave (ÚIPŠ, MŠaP) a 1 budovy v Levoči (MŠŠaP); pre prevádzku Dátového centra rezortu školstva; pre účastníkov kontraktu na realizáciu projektov.

Plnenie príjmov

Schválený rozpočet príjmov na rok 2013 bol v sume 31 548,00 eur, upravený rozpočet v priebehu roka na základe rozpočtových opatrení (ďalej len „RO“) bol v sume 22 449,00 eur, skutočnosť príjmu v sume 22 449,00 eur, plnenie 100 %. Porovnaním s rokom 2012 predstavoval rozpočet príjmov v roku 2013 medziročné zníženie o 31,7 %, čo predstavovalo zníženie o sumu 10 420,51 eur.

Príjmy v roku 2013 tvorili len nedaňové príjmy. Oproti roku 2012 plnenie bolo nižšie o 19,6 % (v roku 2012 v sume 27.929,77 eur). Najväčšiu časť príjmov tvorili príjmy v kategórii 210, príjmy z prenajatých nebytových priestorov v budovách ÚIPŠ, v celkovej sume 21 419,86 eur. V kategórii 220, na podpoložke 223001 príjmy za predaj výrobkov, tovarov a služieb. Tieto príjmy boli príjmami za vstupné v MŠŠ v Levoči v sume 340,03 eur. Ostatné príjmy v sume 688,84 eur boli napr. z preplatiek za elektrickú energiu v sume 336,82 eur a iné.

Plnenie rozpočtových príjmov vo finančnom a v percentuálnom vyjadrení k upravenému rozpočtu udáva nasledovná tabuľka (v eur, %):

Kód	Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% k upr. rozpočtu
	Príjmy spolu:				
200	Nedaňové príjmy	31 548,00	22 449,00	22 449,00	100,00
210	Príjmy z podnikania a z vlast. majetku	26 500,00	21 419,86	21 419,86	100,00
220	Administ. poplatky a iné popl. a platby	548,00	340,30	340,30	100,00
230	Kapitálové príjmy	-	-	-	-
240	Úroky z tuzem. úverov, pôžičiek, ...	-	-	-	-
290	Iné nedaňové príjmy	4 500,00	688,84	688,84	100,00
300	Granty a transfery	-	-	-	-
310	Tuzemské bežné granty a transfery	-	-	-	-
320	Tuzemské kapit. granty a transfery	-	-	-	-
330	Zahraničné granty	-	-	-	-

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

V roku 2013 kontrolovaný subjekt prijal mimorozpočtové prostriedky pre ŠVO Michalovce, finančný dar od D.T.C. A., a.s. v sume 39,84 eur poukázaný ako príspevok na vydávanie certifikátov registračnej authority. Tieto prostriedky neboli čerpané. Konečný

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

zostatok bežného účtu mimorozpočtových prostriedkov v sume 230,10 eur bol v súvislosti so zlúčením ÚIPŠ a CVTI SR k 31.12.2013 prevedený na bežný účet CVTI SR.

Plnenie rozpočtu výdavkov v členení ekonomickej klasifikácie:

Rozpis výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie potrebných pre zabezpečenie úloh ÚIPŠ bol kontraktom č. 0040/2013, zo dňa 07.02.2013 uzavretý v sume 12 896 545,00 eur nasledovne (v eur):

Kód	Ukazovateľ	Schválený rozpočet
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	1 182 336,00
620	Poistné a príspevok do poisťovní	413 223,00
630	Tovary a služby	7 842 250,00
640	Bežné transfery	3 408 746,00
700	Kapitálové výdavky	50 000,00
	Spolu	12 896 545,00

Zdroj: Kontrakt medzi ministerstvom a ÚIPŠ

V priebehu roka pôvodná výška schváleného rozpočtu výdavkov v sume 12 896 545,00 eur bola upravená rozpočtovými opatreniami (ďalej len „RO“) na sumu 15 700 573,00 eur. Nárast oproti schválenému rozpočtu a vykonanými RO predstavuje zvýšenie finančných prostriedkov o 17,9 %. Kontrolovaný subjekt realizoval 54 RO ministerstvom v zmysle ustanovenia § 15 zákona o rozpočtových pravidlách, ktoré boli zapracované do upraveného rozpočtu v príslušných obdobiach.

ÚIPŠ viedol operatívnu evidenciu o všetkých RO vykonaných v jeho rozpočte v priebehu rozpočtového roka. Upravený rozpočet výdavkov v roku 2013 k porovnaniu s rokom 2012 predstavoval medziročné zníženie o 4,89 % (v roku 2012 v sume 16 508 926,86 eur).

ÚIPŠ prijal opatrenia z rozboru hospodárenia za rok 2012 pre rok 2013, ktoré aj splnil medziročným znížením výdavkov:

- a) zabezpečil maximálnu hospodárnosť a efektívne vynakladanie rozpočtových výdavkov vzhľadom k zníženému rozpočtu na tovary a služby tak, aby boli zabezpečené všetky stále platby organizácie, ktoré sú zakotvené v zmluvách o dodávke tovarov a služieb;
- b) sledoval čerpanie rozpočtových výdavkov a účelovo určených výdavkov na jednotlivých odboroch a zabezpečil ich rovnomerné čerpanie počas celého roka.

Čerpanie výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie za rok 2013 vo finančnom a v percentuálnom vyjadrení k upravenému rozpočtu je uvedené v nasledovnej tabuľke (v eur):

Kód	Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť 2013	Plnenie v %
	Výdavky spolu:	12 896 545,00	15 700 573,00	15 700 324,76	100,00
600	Bežné výdavky	12 846 545,00	15 649 259,46	15 649 011,14	99,99
610	Mzdy, platy, služ. príjmy a OOV	1 182 326,00	3 666 943,91	3 666 910,46	99,98
620	Poistné a príspevok do poisťovní	413 223,00	1 360 220,41	1 360 220,41	100,00
630	Tovary a služby	7 842 250,00	6 956 365,61	6 956 150,74	99,99
640	Bežné transfery	3 408 746,00	3 665 729,53	3 665 729,53	100,00
700	Kapitálové výdavky	50 000,00	51 313,62	51 313,62	100,00
710	Obstarávanie kapitálových aktív	-	-	-	-
720	Kapitálové transfery	50 000,00	51 313,62	51 313,62	100,00

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

Rozpočet výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie bol v sume 15 700 573,00 eur, čerpanie k 31.12.2013 v sume 15 700 324,76 eur, t.j. na 100,00 %. Z toho bežné výdavky boli rozpočtované v sume 15 649 259,46 eur, čerpanie bolo v sume 15 649 011,14 eur, t. j. 99,99 %.

Najvyšší objem čerpania tvorili bežné výdavky na tovary a služby v kategórii 630 v sume 6 956 150,74 eur, t. j. čerpanie k celkovým bežným výdavkom 44,46 %. Schválený rozpočet bol v sume 7 842 250,00 eur, RO zo strany ministerstva bol znížený na 6 956 365,61 eur. Uvedené prostriedky boli vyčerpané na 99,99%. Pri znížení rozpočtu najväčší podiel mala delimitácia činností oddelenia Dátového centra a oddelenia RIRŠ na ministerstvo. Tieto činnosti boli delimitované spolu s finančnými prostriedkami v sume nevyčerpaného rozpočtu ku dňu delimitácie.

Významné čerpanie tvorili bežné výdavky. Pri bežných transferoch kód 640 bol v sume 3 665 729,53 eur, t. j. čerpanie k celkovým bežným výdavkom 23,43 %. Schválený rozpočet bol v sume 3 408 746,00 eur, RO zvýšený na 3 665 729,53 eur, čerpanie 100 %.

Pri bežných transferoch bolo vyššie čerpanie najmä na úhradu stredoškolských štipendií v sume 3 600 340,24 eur a to najmä z dôvodu úhrady odstupného v sume 34 054,00 eur, členských príspevkov v medzinárodnej organizácii v sume 18 677,00 eur a iné. Výdavky na štipendiá vykazovali nárast z dôvodu nárastu počtu rodín, ktoré sa ocitli v sociálnej núdzi. Výšku poskytovaných štipendií nebolo možné ovplyvniť zo strany ÚIPŠ.

Vyššie čerpanie tvorila aj kategória mzdy, platy, služobné príjmy a OOV, kód 610 v sume 3 666 910,46 eur, t.j. čerpanie k celkovým bežným výdavkom predstavovalo 23,44 %. Schválený rozpočet bol v sume 1 182 326,00 eur a RO zvýšený na 3 666 943,46 eur. Prostriedky boli vyčerpané na 99,98 %. Účelovo určené prostriedky na mzdy boli RO č. 2013-18406/53804 zo dňa 04.11.2013 poskytnuté ministerstvom. Poskytnutím prostriedkov bol zvýšený rozpočet na položke 610 o finančné prostriedky potrebné na pokrytie zvýšenej potreby na platy v súvislosti s organizačnými zmenami na ÚIPŠ v sume 91 700,00 eur. Ďalším RO č. 2013-21103/63566 zo dňa 19.12.2013 boli poskytnuté účelové prostriedky, ktorým sa zvýšil rozpočet o finančné prostriedky potrebné na úhradu miezd zamestnancov národných projektov v sume 400 740,00 eur.

Upravený rozpočet v kategórii 610 bol oproti schválenému rozpočtu 3,1 násobne vyšší. Zvýšenie rozpočtu bolo určené na platy zamestnancom projektov, na dofinancovanie pracovných pozícií v rámci národných projektov pre Bratislavský samosprávny kraj a o finančné prostriedky potrebné na pokrytie zvýšenej potreby na platy v súvislosti s organizačnými zmenami na ÚIPŠ.

U kategórii 620 poisťovné a príspevkov do poisťovní čerpanie finančných prostriedkov bolo v sume 1 360 220,41 eur, t. j. čerpanie 8,70 % z celkových bežných výdavkov. Výška čerpania bola podmienená výškou čerpania mzdových prostriedkov. Účelovo určené prostriedky na poisťovné a príspevkov do poisťovní boli navýšené RO č. 2013-18406/53804 zo dňa 4.11.2013 a RO č. 2013-21103/63566 zo dňa 19.12.2013. Uvedenými RO sa zvýšil rozpočet o finančné prostriedky na pokrytie zvýšenej potreby na odvody v súvislosti s organizačnými zmenami na ÚIPŠ v sume 32 049,00 eur a na úhradu odvodov zamestnancov národných projektov v sume 140 436,00 eur.

U kategórii 630 tovary a služby bolo najvyššie čerpanie finančných prostriedkov v sume 6 956 150,74 eur, t. j. čerpanie 44,45 % z celkových bežných výdavkov. Z toho 54,32 % tvorilo čerpanie hlavne na položke 632 energia, voda a komunikácie. Položka bola celkovo čerpaná v sume 3 779 171,63 eur. Najvyšší podiel čerpania tvorili platby za:

-komunikačnú infraštruktúru, čerpanie v sume 3 539 735,70 eur, úhrady za pripojenie škôl na internet v rámci projektu RIRŠ. Finančne náročné náklady boli z dôvodu zvýšeného technického zabezpečenia pripojenia, ako aj kvality pripojenia a prenosovej rýchlosti;

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- energie, čerpanie v sume 152 834,02 eur, vyššie čerpanie z dôvodu zvýšenia ceny výdavkov za teplo a plyn.

Čerpanie kapitálových výdavkov k 31.12.2013 bolo v sume 51 313,62 eur. Schválený rozpočet v sume 50 000,00 eur, RO zvýšený na sumu 51 313,62 eur. Uvedené prostriedky boli vyčerpané na 100,00%. Zakúpené bolo osobné motorového vozidlo v sume 20 655,12 eur, nákup výpočtovej techniky v sume 18 585,96 eur a nákup strojov a zariadení: multifunkčné zariadenie, vzduchotechnika a frankovací stroj v sume 12 072,54 eur.

Plnenie rozpočtu výdavkov podľa programovej štruktúry:

Schválenie rozpočtu, úprava rozpočtu a čerpanie vo výdavkoch z hľadiska programovej štruktúry jednotlivých projektov je uvedené v nasledovnej tabuľke (v eur):

Bežné výdavky (600)				
Program – podprogram – prvok	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet (UR)	Čerpanie bez MRZ	% čerp. k UR
Program 021 Vrcholové riadenie programov v pôsobnosti MŠ SR	1 972 553,00	2 817 777,22	2 817 533,17	99,99
Podprogram 02101 Koordinácia, tvorba a implementácia politík	14 486,00	13 799,51	13 783,13	100,00
Podprogram 02103 Informačné zabezpeč. vrcholového riadenia programov	1 958 067,00	2 803 977,71	2 803 750,04	99,99
Program 077 Vysokoškolské vzdelávanie a veda, sociálna podpora študentov VŠ	33 300,00	32 770,00	32 769,34	99,99
Podprogram 07714 Usmerňovanie, koordinácia a podpora aktivít v oblasti vysokého školstva	33 300,00	32 770,00	32 769,34	99,99
Program 078 Národný program výchovy a vzdelávania	10 840 692,00	8 174 761,35	8 174 758,70	99,99
Podprogram 07811 Poskytovanie výchovy a vzdelávania na ZŠ a SŠ a zabezpeč. ich prevádzky	3 390 332,00	0,00	0,00	0,00
Podprogram 078 1F, Poskytovanie výchovy a vzdelávania na ZŠ a SŠ a zabezpeč. ich prevádzky – MŠVVaŠ SR	0,00	3 604 332,00	3 604 332,00	100,00
Podprogram 07812 - Rozvoj regionálneho školstva	6 738 798,00	3 841 398,46	3 841 398,46	100,00
Podprogram 07813 –Usmerňovanie a transformácia regionálneho školstva	0	20 007,00	20 007,00	100,00
Podprogram 07815 – Informatizačné zabezpečenie regionálneho školstva	711 562,00	709 023,89	709 021,24	99,99
Program 0AR02 Protidrogová politika	0,00	11 210,00	11 210,00	100,00
Podprogram 0AR02 MŠVVaŠ SR Protidrogová politika	0,00	11 210,00	11 210,00	100,00
Program 0AA Operačný program vzdelávanie	0,00	4 612.740,89	4 612 740,89	100,00
Podprogram 0AA01 Reforma systému vzdelávania a odbornej prípravy v školstve	0,00	4 404.368,16	4 404 368,16	100,00
Prvok 0AA0101 Premena tradičnej školy na modernú	0,00	3 858 555,68	3 858 555,68	100,00
Prvok 0AA0102 – VŠ a výskum a vývoj ako motory rozvoja vedomostnej spoločnosti	0,00	545 812,48	545 812,48	100,00
Podprogram 0AA04 Moderné vzdelávanie pre vedomostnú spoločnosť	0,00	208 372,73	208 372,73	100,00
Prvok 0AA0401 – Premena tradičnej školy na modernú- BSK	0,00	208 372,73	208 372,73	100,00

Zdroj: ÚIPS

Časť účelovo určených finančných prostriedkov sa nachádzala v rozpise schváleného rozpočtu na rok 2013. Ďalšie prostriedky boli pridelené RO zo strany zriaďovateľa. Niektoré z nich boli viazané na financovanie plnenia úloh v rámci jednotlivých oddelení ÚIPS (ŠRVŠ), iné boli určené na financovanie jednej konkrétnej úlohy, z ktorej výstupy boli odovzdávané tým sekciám ministerstva, ktoré úlohu zadávali.

Podprogram 02101 - Koordinácia, tvorba a implementácia politík rozpisom záväzných ukazovateľov ŠR na rok 2013 boli rozpisované účelovo určené finančné prostriedky v kategórii 630 tovary a služby v sume 14 486,00 eur na činnosť ŠRVŠ. RO zo dňa 12.03.2013, číslom

2013-4511/11079, boli finančné prostriedky znížené na sumu 13 799,51 eur. Finančné prostriedky slúžili pre zabezpečenie domácich pracovných ciest, zahraničných pracovných ciest, účasť zástupcov ŠRVŠ na medzinárodných zasadaniach usporiadaných európskou študentskou úniou, režijných výdavkov súvisiacich s chodom kancelárie ŠRVŠ a študentského ombudsmana.

Podprogram 02103 - Informačné zabezpečenie vrcholového riadenia programov RO zo dňa 03.06.2013, č.: 2013-9083/24023 boli na podprograme účelovo určené finančné prostriedky v kategórii 630 - tovary a služby v sume 4 700,00 eur pre zabezpečenie aktivít súvisiacich s organizáciou dvoch konferencií riaditeľov a učiteľov v mesiaci jún 2013; RO zo dňa 17.06.2013, č.: 2013-9704/25705 boli účelovo určené finančné prostriedky v kategórii 630 - tovary a služby v sume 6 500,00 eur na prípravu medzinárodnej konferencie za účasti reprezentantov jednotlivých členských a partnerských štátov OECD; RO zo dňa 27.06.2013, č.: 2013-10972/29033 účelovo určené finančné prostriedky v kategórii 630 - tovary a služby v sume 599,00 eur na činnosti podpory programu Digipedia; RO zo dňa 04.11.2013, č.: 2013-18406/53804 účelovo určené finančné prostriedky na zvýšenie rozpočtu na mzdy v kategórii 610 mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania v sume 91 700,00 eur a 620 poistné a príspevok do poisťovní v sume 32 049,00 eur. Finančné prostriedky boli použité na vyplatenie miezd zamestnancov z podprogramu za mesiac december; RO zo dňa 19.12.2013, č.: 2013-21103/63566, účelovo určené finančné prostriedky na mzdy zamestnancov národných projektov v kategórii 600 - bežné výdavky v sume 544 190,00 eur, z toho: v kategórii 610 - mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania v sume 400 740,00 eur, 620 - poistné a príspevok do poisťovní v sume 140 436,00 eur a 630 - tovary a služby 3 014,00 eur. Uvedené finančné prostriedky boli použité na vyplatenie miezd zamestnancov národných projektov Vysoké školy ako motory rozvoja vedomostnej spoločnosti a Moderné vzdelávanie, digitálne vzdelávanie pre všeobecno-vzdelávacie predmety za mesiac december a na vyplatenie odmien zamestnancov končiacich národných projektov Modernizácia vzdelávacieho procesu.

Podprogram 07714 - Usmerňovanie, koordinácia a podpora aktivít v oblasti vysokého školstva boli účelovo určené finančné prostriedky v kategórii 630 - tovary a služby v sume 8 000,00 eur na činnosť Projekt Eurostudent V, sociálne a ekonomické podmienky života študentov VŠ a 25 300,00 eur na činnosť Projekt Absolvent – uplatnenie absolventov VŠ na trhu práce. RO zo dňa 12.03.2013, č.: 2013-4511/11079 uvedené prostriedky boli znížené na sumu 32 770,00 eur. Projekt absolvent sa zameriaval na absolventov VŠ, s ktorými sú v porovnaní s ostatnými skupinami absolventskej pracovnej sily spojené najväčšie očakávania vo vzťahu k ekonomickému a spoločenskému rozvoju našej krajiny. Medzinárodný projekt eurostudent bol zasa zameraný na získavanie a poskytovanie informácií o sociálnych a ekonomických podmienkach života študentov v Európe.

Podprogram 07812 - Rozvoj regionálneho školstva, RO zo dňa 11.12.2013, č.: 2013-20540/57110 boli pridelené účelovo určené finančné prostriedky v sume 15.891,94 eur boli určené na refundáciu nákladov v súvislosti s vyplácaním dohôd o pracovnej činnosti uzatvorené na realizáciu prác súvisiacich s úlohami delimitácie oddelenia Rozvoja regionálneho školstva.

Podprogram 07813 - Usmerňovanie a transformácia regionálneho školstva, RO zo dňa 21.03.2013, č.: 2013-5059/12761 boli poskytnuté účelovo určené finančné prostriedky v kategórii 630 - Tovary a služby v sume 20 0007,00 eur na činnosti dodržiavania ľudských práv a multikultúrnu výchovu v základných a stredných školách.

Podprogram 0781F - Poskytovanie výchovy a vzdelávania v základných a stredných školách a zabezpečenie ich prevádzky, ministerstva, RO zo dňa 16.01.2013, č.: 2013-187/284:1-05, rozpísaná úprava rozpočtu na programe 078 Národný program výchovy, vzdelávania a mládeže. K presunu výdavkov došlo z podprogramu 07811 - Poskytovanie

výchovy a vzdelávania v základných a stredných školách (ďalej len „ZaŠŠ“) a zabezpečenie ich prevádzky na podprogramme 0781F Poskytovanie výchovy a vzdelávania v ZaŠŠ a zabezpečenie ich prevádzky v kategórii 630 - tovary a služby v sume 3 390 332,00 eur; RO zo dňa 03.12.2013, č.: 2013-20691/57665 boli na podprogramme 0781F - Poskytovanie výchovy a vzdelávania v ZaŠŠ a zabezpečenie ich prevádzky, poskytnuté účelovo určené finančné prostriedky v kategórii 640 – bežné transfery, štipendiá v sume 214 000,00 eur na výplatu stredoškolských štipendií žiakom stredných škôl, odborných učilíšť a praktických škôl; finančné prostriedky zvýšené na sumu 3 604 332,00 eur. Účelové prostriedky v sume 185 492,94 eur boli použité na vyplatenie stredoškolských štipendií, suma 28 507,06 eur bola odoslaná na účet cudzích prostriedkov (depozitný účet) na zabezpečenie úhrady štipendií za mesiac december 2013 s realizáciou v mesiaci január 2014.

Podprogram 0AR02, ministerstvo, Protidrogová politika RO zo dňa 17.04.2013, č.: 2013-6156/17027 na podprogramme 0AR02 ministerstva, Protidrogová politika, účelovo určené finančné prostriedky v kategórii 630 - tovary a služby v sume 8 000,00 eur na činnosti Národnej protidrogovej stratégie. RO zo dňa 05.12.2013, č.: 2013-18951/57365 boli finančné prostriedky zvýšené na sumu 11 210,00 eur. Projektovým zámerom bolo vypracovanie analýzy opatrení škôl v oblasti prevencie rizikového správania (prejavy a dôvody záškoláctva, postupy a opatrenia škôl na elimináciu, riešenie záškoláctva, opatrenia výchovného charakteru, prejavy problémového správania, školský poriadok, realizácia preventívnych opatrení a preventívnych programov) a iné.

Kapitálové výdavky (700)				
Program – podprogram – prvok	Schválený rozpočet	UR	Čerpanie bez MRZ	% čerp. k UR
Program 021 Vrcholové riadenie programov v pôsobnosti ministerstva	50 000,00	51.313.62	51.313.62	100,00
Podprogram 02101	0	0	0	0
Podprogram 02103	50 000,00	51.313.62	51.313.62	100,00

Zdroj: ÚIPŠ

Vplyv rozpočtových opatrení na plnenie rozpočtu a preverenie oprávnenosti použitia verejných prostriedkov:

- v roku 2013 bolo realizovaných 54 RO ministerstvom a 162 vnútorných RO v rámci presunu jednotlivých podpoložiek podprogramov. Finančné prostriedky boli čerpané na 11 podprogramoch;
- kontrolovaný subjekt prešiel viacerými personálnymi a organizačnými zmenami. Nové organizačné členenie bolo dôvodom na prijatie nových zamestnancov;
- zvýšenie finančných nárokov bolo taktiež spôsobené potrebou národného spolufinancovania schválených dvoch národných projektov ESF;
- delimitácia pracovísk Dátové centrum a RIRŠ na ministerstvo spolu s rozpočtovými prostriedkami, ktoré participovali napr. pri úhradách energií a viacerých režijných výdavkoch;
- neschopnosť plniť finančné záväzky vyplývajúce zo zmlúv a z iných právnych aktov viedlo kontrolovaný subjekt požiadať ministerstvo o RO na zvýšenie rozpočtových prostriedkov pre zabezpečenie základného chodu ÚIPŠ;
- na základe vzniknutej situácie ÚIPŠ zefektívnil a minimalizoval čerpanie rozpočtových prostriedkov na prevádzku. Znížil náklady na dodávky tovarov a služieb ako aj prehodnotil potreby finančných prostriedkov na jednotlivé úlohy;
- z dôvodu zníženia rozpočtu ŠVS, nere realizoval nákup počítačovej techniky, zabezpečoval len štandardnú údržbu počítačovej techniky, budov;

- celková ekonomická situácia sa odrážala aj na zvýšenom počte poberateľov sociálnych štipendií. Objem rozpočtovaných prostriedkov schváleného rozpočtu v sume 3 369 332,00 eur nepokryl skutočnú celoročnú potrebu. Zriaďovateľ poskytol na vyplatenie sociálnych štipendií účelové prostriedky formou RO.

RO ministerstva a vnútornými RO upravený rozpočet výdavkov v roku 2013 porovnaním s rokom 2012 predstavoval medziročné zníženie o 4,89 %. Upravený rozpočet výdavkov bol v sume 15 700 573,00 eur, čerpanie k 31.12.2013 bolo v sume 15 700 324,76 eur, t.j. na 100,00 %. Oprávnenosť použitia verejných prostriedkov bola dodržaná na úlohy, ktoré boli stanovené v kontrakte pre zabezpečenie hlavnej činnosti ÚIPŠ, vrátane prevádzkových nákladov, MŠaP v Bratislave, MŠŠaP v Levoči, pre prevádzku Dátového centra rezortu školstva a pre účastníkov kontraktu na realizáciu projektov.

Overenie správnosti údajov vykázaných vo finančných výkazoch so skutočne čerpanými prostriedkami

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

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

- a) finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12 mesačne do 26 kalendárnych dní po skončení príslušného kalendárneho mesiaca;
- b) finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5-04, podľa stavu k 31.marcu, k 30. júnu a k 30. septembru rozpočtového roka do 30 kalendárnych dní po uplynutí príslušného obdobia a podľa stavu k 31. decembru rozpočtového roka do 5. februára nasledujúceho rozpočtového roka;
- c) finančný výkaz o členení finančných aktív a finančných pasív subjektu verejnej správy FIN 2-04 štvrťročne spracovávaný podľa stavu k 31.marcu, k 30.júnu a k 30.septembru 2013.

Dňa 18.12.2013 bol zriaďovateľom zaslaný ÚIPŠ list č.: 2013/22308/6305:1-05, v ktorom všetky rozpočtové organizácie boli metodicky usmernené o postupe spracovania finančných výkazov a termíne predloženia na ministerstvo do 23.01.2014 v jednom vyhotovení spolu s hlavnou knihou syntetických účtov k 31.12.2013.

Predmetom spracovania boli nasledovné finančné výkazy k 31.12.2013:

- finančný výkaz o plnení rozpočtu a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12;
- finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5-04.

Pri finančnom výkaze FIN 1-12 kontrolovaný subjekt pri zostavovaní jeho jednotlivých častí postupoval podľa vzorov a vysvetliviek na zostavenie výkazu uvedených v Metodickom usmernení MF SR z 12.12.2012 č. MF 27088/2012-31 k postupu pri aplikácii ustanovenia § 2 opatrenia MF z 22.11.2012 č. MF 21513/2007-31.

V časti I. uvedeného výkazu boli údaje schváleného rozpočtu za rok 2013 vykazované tak, ako boli v schválenom rozpočte v Rozpočtovom informačnom systéme (ďalej len „RIS“).

Schválený rozpočet v RIS-e bol záväzný vo vzťahu k MF SR a preto bolo potrebné dodržiavať funkčnú a ekonomickú klasifikáciu až na podpoložky. Kód zdroja v príjmovej a výdavkovej časti sa uvádzal v stĺpcoch schválený rozpočet, upravený rozpočet a skutočnosť v zmysle Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2013-2015 č. MF/7899/2012-411 z 25.04.2012. Vo výdavkovej časti bol uvedený číselný kód programu, podprogramu, prvku, bez ohľadu na číselné kódy zdroja, programu, ktoré sa používali v schválenom, v upravenom a v skutočnom čerpaní. Konečné zostatky na bankových účtoch boli odsúhlasené s výpisom zo Štátnej pokladnice k 31.12.2013.

V časti II. Finančné operácie a pohyby na mimorozpočtových účtoch subjektu verejnej správy, tieto obsahovali údaje o finančných operáciách a pohyboch na mimorozpočtových účtoch, napr. účet cudzích prostriedkov, účet sociálneho fondu, účet zostatky finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov a iné. Zostatky z predchádzajúcich rokov na mimorozpočtových účtoch sa uvádzali na podpoložke ekonomickej klasifikácie 453 s uvedením príslušného kódu mimorozpočtového účtu, zdroja 131 C.

Výkaz FIN 5-04 nebol predmetom vyplnenia a vykazovania, nakoľko kontrolovaný subjekt nemal žiadne bankové úvery, emitované dlhopisy, zmenky a finančný prenájom, z toho dôvodu boli vyčíslené s nulovou hodnotou.

Predmetom overenia bol výkaz FIN 1-12. Overená bola správnosť číselných údajov v uvedených výkazoch. Číselné údaje z hlavnej knihy boli prenesené z účtovnej závierky k 31.12.2013, nahraté a zaslané boli do systému Štátnej pokladnice. Zistené rozdiely neboli, číselné údaje vo finančnom výkaze súhlasili a nadväzovali na účtovné výkazy.

Kontrolnej skupine NKÚ SR boli predložené kópie finančných výkazov. Na výkazoch neboli uvedené nasledovné údaje:

- dátum zostavenia finančného výkazu;
- podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie finančného výkazu;
- podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu verejnej správy.

Pri uvedených dokladoch nebolo možné zistiť, kedy boli výkazy vystavené, či bol dodržaný stanovený termín na predloženie ministerstvu. Vyžiadané boli od zriaďovateľa mailom originálne vrchné strany výkazov, na ktorých boli deklarované dátumy zostavenia výkazov a podpisy zodpovednej osoby za zostavenie finančných výkazov a štatutárneho orgánu. Kontrolou originálov vrchných strán výkazov bolo zistené, že výkazy boli vystavené dňa 28.01.2014, zaslané CVTI SR listom č.: 2013-2230863505 dňa 31.01.2014 z dôvodu nesprávneho nahratia údajov a vykonania opravy v systéme Štátnej pokladnice.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал termín na predloženie finančných výkazov FIN 1-12 v zmysle opatrenia MF SR v požadovanom termíne 26.01.2014. Zároveň nedodrжал termín na predloženie výkazov svojmu zriaďovateľovi do 23.01.2014.

Nedodržaním uvedených termínov, kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/21513/2012-31 a metodického usmernenia z ministerstva.

Kontrolovaný subjekt tým, že nezabezpečil pri finančných výkazoch uvedenie dátumov zostavenia výkazov a podpisy zodpovednej osoby za zostavenie finančných výkazov a štatutárneho orgánu pre svoju vlastnú potrebu (originály), uchovávanie a ochranu účtovnej dokumentácie pre potreby archivácie, porušil ustanovenia § 10, ods. 1, písmeno d) a f) a zároveň nezabezpečil ochranu účtovnej dokumentácie, uchovanie originálnych dokladov podľa § 35 ods. 3 písm. a), konal v rozpore so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

3. Analýza výsledkov hospodárenia organizácie, správnosť zostavenia účtovných výkazov

Analýza výsledkov hospodárenia organizácie

Vo výkaze ziskov a strát účtovnej závierky boli vykázané náklady, výnosy a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie k 31.12.2013 a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie nasledovne (v eur):

Účet	Názov	Rok 2012	Rok 2013	Rozdiel r.13/12	Index
50	Spotrebované nákupy (r. 2 až r. 5)	380 283,04	302 118,88	-78 164,16	0,80
51	Služby (r. 7 až r. 10)	9 034 195,27	5 329 682,76	-3 704 512,51	0,59
52	Osobné náklady	2 320 913,04	5 453 008,73	3 132 095,69	2,35
53	Dane a poplatky	13 155,93	16 855,49	3 699,56	1,29
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	2 357 034,38	1 252 631,67	-1 104 402,71	0,54
55	Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej, finan. činn., časové rozlíš.	2 264 403,25	1 442 033,58	- 822 369,67	0,64
56	Finančné náklady	1 869,03	1 669,33	-199,70	0,90
57	Mimoriadne náklady	103,51	0,00	-	-
58	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	3 971 806,32	3 622 789,84	-349 016,48	0,92
Náklady účtovnej skupiny 50-58 celkom		20 343 763,77	17 420 790,28	-2 922 973,49	0,86
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	227,30	340,30	113,00	1,50
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	31 706,09	21 771,88	-9 934,21	0,69
65	Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti a fin. činnosti a zúčtovanie časov. rozlíšenia	49 138,41	53 215,27	4 076,86	1,08
66	Finančné výnosy	0,00	0,03	-	-
67	Mimoriadne výnosy	0,00	0,00	-	-
68	Výnosy z transferov a rozp. príjmov v ROPO	18 704 533,88	16 649 011,14	-2 055 522,74	0,89
Výnosy účtovnej skupiny 60-68 celkom		18 785 605,68	17 025 537,23	-1 760 068,45	0,91
Výsledok hospodárenia pred zdanením		-1 558 158,09	-395 253,05	-1 162 905,04	0,74
591	Splatná daň z príjmov	0,00	0,00	0,00	0,00
Výsledok hosp. po zdanení		-1 558 158,09	-395 253,05	-1 162 905,04	0,74

Pozn. zdroj ÚIPŠ

V roku 2013 vykázal kontrolovaný subjekt hospodársky výsledok, stratu v sume 395 253,05 eur, (v r. 2012 strata v sume 1 558 158,09 eur), zníženie o 1 162 905,04 eur, t.j. o 74,63 % oproti roku 2012.

Náklady celkom predstavovali sumu 17 420 790,28 eur (v r. 2012 náklady vyššie v sume 20 343 763,77 eur), zníženie čerpania o sumu 2 922 973,49 eur, t.j. o 14,36 % oproti roku 2012. Pri znížení čerpania nákladov ÚIPŠ zefektívnil a minimalizoval čerpanie rozpočtových prostriedkov hlavne na prevádzku, na dodávky tovarov a služieb, vykonával len štandardnú údržbu potrebnú pre bezproblémové fungovanie organizácie. Na účtoch skupiny 51 Služby nastalo zníženie nákladov v sume o mínus 3 704 512,51 eur, t. j. nižšie čerpanie o 41 % oproti roku 2012. Ďalšie vyššie zníženie čerpania nákladov bolo na účtoch skupiny 54 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v sume o mínus 1 104 402,71 eur, t. j. 46,85 % nižšie čerpanie oproti roku 2012. Na druhej strane zvýšenie nákladov bolo na účte skupiny 52 Osobné náklady nárast o sumu 3 132 095,69 eur, t. j. nárast čerpania o 135,00 % oproti roku 2012. Vysoký nárast nákladov na účte 52 bol z dôvodu potreby finančných prostriedkov na pokrytie zvýšenej potreby na platy, odchodné v súvislosti s organizačnými zmenami na ÚIPŠ, na úhrady miezd zamestnancov národných projektov, na dofinancovanie pracovných pozícií v rámci národných projektov pre Bratislavský samosprávny kraj.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Výnosy celkom predstavovali sumu 17 025 537,23 eur (v r. 2012 boli v sume 18 785 605,68 eur), nižšie o sumu mínus 1 760 068,45 eur, t. j. nižšie o 9,37 % oproti roku 2012. Najvyššiu položku tvorili výnosy z bežných transferov zo ŠR v sume 16 649 011,14 eur (v roku 2012 v sume 18 704 533,88 eur), nižšie o sumu mínus 2 055 522,74 eur, t.j. nižšie o 10,99 % oproti roku 2012. Ďalšie výnosy boli v sume 74 987,15 eur a to výnosy z prevádzkovej činnosti (pokuty, penále, úroky z omeškania, poplatky, výnosy z prenájmu nebytových priestorov) a výnosy zo zúčtovania rezerv.

Správnosť a spoľahlivosť vykazovaných aktív v súvahe k 31.12.2013 (v eur):

Overenie správnosti a spoľahlivosti vykazovaných číselných údajov bolo vykonané v Súvahe na strane aktív a pasív k 31.12.2013 k porovnaniu s hlavnou knihou a poznámkami k 31.12.2013, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

STRANA AKTÍV	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádz. obdobie
	Brutto	Korekcia	Netto	
Neobežný majetok	7 724 559,29	6 695 854,69	1 028 704,60	2 278 589,59
Dlhodobý nehmotný majetok	38 849,71	38 849,71		387 261,16
Dlhodobý hmotný majetok	7 685 709,58	6 657 004,98	1 028 704,60	1 891 328,43
Dlhodobý finančný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00
Obežný majetok	209 727,28	0,00	209 727,28	636 394,80
Zúčt. medzi subjektmi VS	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	654,87	0,00	654,87	561,36
Finančné účty	209 072,41	0,00	209 072,41	634 695,73
Časové rozlíšenie	12 622,17	0,00	12 622,17	4 327,32
Náklady budúcich období	12 622,17	0,00	12 622,17	4 327,32
Príjmy budúcich období	0,00	0,00	0,00	0,00
Vzťahy k účtom klientov štát. pokladnice	0,00	0,00	0,00	0,00
Majetok spolu	7 946 908,74	6 695 854,69	1 251 054,05	2 919 311,71

Pozn. zdroj ÚIPŠ

Odsúhlasením jednotlivých položiek správnosti číselných údajov jednotlivých položiek strany aktív súvahy podľa účtov bolo zistené, že údaje boli správne, dodržaný bol súlad medzi hlavnou knihou k účtovnej závierke k 31.12.2013.

Majetok ÚIPŠ k 31.12.2013 v nadobúdacej cene (ďalej len „NC“) predstavoval sumu 7 946 908,74 eur, oprávky v sume 6 695 854,69 eur a zostatková cena (ďalej len „ZC“) v sume 1 251 054,05 eur, nižšia o sumu 1 668 257,66 eur porovnaním s rokom 2012.

Zníženie majetku v ZC bolo hlavne pri neobežnom majetku o sumu 1 249 884,99 eur, t. j. zníženie o 54,85 % oproti roku 2012.

Prehľad vývoja ZC neobežného majetku u vybraných položiek udáva tabuľka (v eur):

Dlhodobý hmotný majetok z toho:	ZC k 31.12.13	ZC k 31.12.12	Rozdiel
Pozemky	253 658,40	253 658,40	-
Umelecké diela	122,82	122,82	-
Stavby	576 485,95	644 661,46	-68 175,51
Sam. hnut. veci a súbory hnutelných vecí	174 638,36	980 176,24	-805 537,88
Dopravné prostriedky	23 698,36	9 063,74	14 634,60
Pestovateľské celky trvalých porastov	100,13	100,13	-
SPOLU za vybraný DHM	1 028 704,60	1 887 782,79	-859 078,19

Pozn. zdroj ÚIPŠ

Zvýšenie ZC v rámci dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“) bolo pri položke dopravné prostriedky v sume 14 634,60 eur, zakúpením a zaradením do majetku osobného motorového vozidla k porovnaniu s rokom 2012.

Zníženie ZC pri DHM bolo u položiek stavby o sumu mínus 68 175,51 eur, samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných vecí, zníženie o mínus 805 537,88 eur, ktoré boli z dôvodu vykonaných oprávok a mesačných odpisov.

Pri obežnom majetku nastalo zníženie o sumu mínus 426 667,52 eur oproti roku 2012 hlavne znížením stavu finančných prostriedkov k 31.12.2013 na bankových účtoch a zúčtovaním krátkodobých pohľadávok. Príjmové účty a výdavkový účet ŠR, výdavkový účet ŠR – projekty, bežné účty k 31.12.2013 boli bez finančných prostriedkov. Bežný účet depozitný bol v sume 203 507,06 eur.

Pri krátkodobých pohľadávkach kontrolovaný subjekt k 31.12.2013 mal naúčtovanú pohľadávku v lehote splatnosti v sume 654,87 eur na účte 378 - Iné pohľadávky za nezúčtované pohonné hmoty voči zamestnancom. Žiadne iné pohľadávky neevidoval.

Na účtoch časového rozlíšenia, na účte 381 - náklady budúcich období, v sume 12 622,17 eur účtoval poistenie motorových vozidiel a predplatné na odbornú tlač.

Správnosť a spoľahlivosť vykazovaných pasív v Súvahe k 31.12.2013 (v eur):

STRANA PASÍV	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce obdobie
Vlastné imanie	-2 784 732,04	-2 389 473,81
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
Fondy	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia, z toho:	-2 784 732,04	-2 389 473,81
nevysporiadaný výsledok hospodárenia min. rokov	-2 389 473,81	-831 315,09
výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-395 253,05	-1 558 158,09
Závazky	4 035 786,99	5 308 595,26
Rezervy	140 834,97	53 215,27
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	1 028 704,60	2 278 589,59
Dlhodobé záväzky	0,00	2 565,93
Krátkodobé záväzky	2 866 246,52	2 974 224,47
Bankové úvery a výpomoci	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	0,00	190,26
Výdavky budúcich období	0,00	0,00
Výnosy budúcich období	0,00	190,26
Vzťahy k účtom klientov štátnej pokladnice	0,00	0,00
Vlastné imanie a záväzky	1 251 054,05	2 919 311,71

Pozn. zdroj ÚIPS

Odsúhlasením jednotlivých položiek správnosti a spoľahlivosti vykazovaných číselných údajov strany pasív súvahy k 31.12.2013 bolo zistené, že údaje boli správne, súlad medzi hlavnou knihou a poznámkami k účtovnej závierke k 31.12.2013 bol dodržaný. Vlastné imanie a záväzky spolu k 31.12.2013 boli v sume 1 251 054,05 eur, nižšie o 1 668 257,66 eur porovnaním s rokom 2012. Z toho vlastné imanie v sume mínus 2 784 732,04 eur (v roku 2012 v sume mínus 2 389 473,81 eur), vyššie o sumu mínus 395 258,23 eur, t.j. zvýšené o hospodársky výsledok hospodárenia vykázaný ako strata za rok 2013.

Pri záväzkoch nastalo zníženie o sumu 1 272 808,27 eur, pokles o 23,97 % v porovnaní s rokom 2012. Stav k 31.12.2013 bol v sume 4 035 786,09 eur. Zvýšenie a zníženie bolo pri položkách porovnaním s rokom 2012: na účte 323 - Krátkodobé rezervy zníženie o sumu 87 619,70 eur týkajúce sa rezerv za nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho a zdravotného poistenia; na účte 353 - Zúčtovanie transferov ŠR v sume 1 028 704,60 eur, nižšie oproti roku 2012 o sumu 1 249 884,99 eur. Krátkodobé záväzky v sume 2 866 246,52 eur, znížené o sumu 107 977,95 eur, t. j. nízky pokles len o 3,63 %.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Krátkodobé záväzky spolu k 31.12.2013 boli v sume 2 866 246,52 eur. Významnými položkami bol účet 321 - Dodávateľia v sume 479 910,42 eur, znížené o sumu 84 473,25 eur porovnaním s rokom 2012 za neuhradené faktúry voči dodávateľom; účet 325 - Ostatné záväzky v sume 175 000,00 eur, zábezpeka pri verejnom obstarávaní; účet 379 iné záväzky v sume 2 210 832,65 eur, vzniknuté z neoprávnených výdavkov MVP projektov. Oproti roku 2012 boli znížené o sumu 109 548,28 eur, t.j. nižšie o 4,72 %; účet 333 ostatné záväzky voči zamestnancom boli v sume 503,45 eur, ktoré predstavovali cestovné príkazy.

Stav a vývoj záväzkov podľa doby splatnosti, zostatkovej doby splatnosti a výšky (v eur):

Záväzky (v eur)	Hodnota k 31. 12. 2013	Hodnota k 31. 12. 2012
Záväzky podľa doby splatnosti		
Záväzky v lehote splatnosti	654 910,42	2 976 790,40
Záväzky po lehote splatnosti	2 211 336,10	0,00
Spolu	2 866 246,52	2 976 790,40
Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	2 866 246,52	2 976 790,40
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0,00	0,00
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0,00	0,00
Spolu	2 866 246,52	2 976 790,40

Pozn. zdroj ÚIPŠ

Správnosť zostavenia účtovných výkazov

ÚIPŠ predložil zriaďovateľovi spracované údaje účtovných výkazov v zmysle Opatrenia MF SR z 11.12.2013 č. MF/19566/2013-31, ktorým sa mení a dopĺňa Opatrenie MF SR z 05. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Opatrenie MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31 v znení Opatrenia MF SR z 11.12.2013 č. MF/19566/2013-31 s účinnosťou od 01.01.2014 sa mení a dopĺňa nasledovne:

- riadna účtovná závierka v elektronickej podobe sa ukladá do registra účtovných závierok prostredníctvom systému štátnej pokladnice takto:

- Súvaha a Výkaz ziskov a strát do 05. februára nasledujúceho účtovného obdobia;
- Poznámky do 30. apríla nasledujúceho účtovného obdobia;
- Výročná správa účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje povinnosť vyhotovovať výročnú správu sa ukladá v elektronickej podobe do registra prostredníctvom systému štátnej pokladnice.

Prechodným ustanovením účinným od 01.01.2014 sa postupuje po prvýkrát pri zostavovaní individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2013, ktorá sa zostavuje po 1. januári 2014. Prílohy č. 1, 2, 3 k Opatreniu č. MF/25755/2007-31 tvoria vzory: Súvaha Úč ROPO SFOC 1-01, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 a Poznámky.

Ministerstvo listom č. 2013-22308/63505:1-05 zo dňa 18.12. 2013 zaslalo usmernenie kontrolovanému subjektu o vykonaní a predložení kompletných účtovných a finančných výkazov. Termín spracovania a predloženia vytlačených výkazov v jednom vyhotovení bol stanovený do 23.01.2014.

Účtovné výkazy a poznámky kontrolovaným subjektom boli spracované dňa 20.01.2014 a zaslané ministerstvu listom č.: 69295201, dňa 31.01.2014. I napriek včasnému spracovaniu výkazov ÚIPŠ nedodrжал termín predloženia výkazov ministerstvu do 23.01.2014. Nedodržaním uvedeného termínu, nepostupoval v zmysle metodického usmernenia ministerstva.

Riadna účtovná závierka v elektronickej podobe bola uložená do registra účtovných závierok prostredníctvom systému štátnej pokladnice do 05.02.2014 a poznámky do 30.04.2014.

Overená bola správnosť číselných údajov z účtovnej závierky k 31.12.2013 v účtovných výkazoch. Účtovné výkazy boli odsúhlasené na hlavnú knihu k 31.12.2013, neboli zistené rozdiely. Kontrolou poznámok k účtovnej závierke bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykazoval údaje:

- v článku II. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach, v časti 3 spôsob ocenenia jednotlivých položiek od písmena a) po r), ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát;
- v čl. III. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy pri neobežnom majetku, údaje v bodoch 3 až 7 (prírastky, úbytky, presuny a stav k 31.12. bežného účtovného obdobia, opis a hodnota majetku) ÚIPŠ uvádza, že údaje sú uvedené v prílohe č. 1 Prehľad DNM a DHM;
- v čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy, pri prehľade o pohybe vlastného imania ÚIPŠ uvádza, že údaje sú uvedené v prílohe, tabuľka č. 5 Vlastné imanie a pri Rezervách údaje o tvorbe a čerpaní sú v prílohe, tabuľka č. 7 Rezervy krátkodobé.

Uvedené prílohy neboli súčasťou výkazu poznámky. Poznámky tvoria prílohu č. 1 k opatreniu č. MF/19566/2013-31 a zároveň prílohu č. 3 k opatreniu č. MF/25755/2007-31 a vyplňovanie údajov na základe účtovnej závierky v sústave podvojného účtovníctva pre organizácie je záväzné.

Vypracovaný výkaz poznámok bol kontrolnej skupine predložený ako neúplný, neuvádzali sa v ňom informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát, ako aj informácie, ktoré sa týkali použitia účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie informácie, podľa požiadaviek ustanovených zákonom o účtovníctve. V poznámkach uvádza účtovná jednotka tiež informácie o skutočnostiach, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nevykazuje v ostatných súčiastiach účtovnej závierky, ale ich dôsledky menia významným spôsobom pohľad na finančnú situáciu účtovnej jednotky.

Tým, že poznámky boli vypracované len formálne, neúplné a vyplnené s odkazom na prílohy, tie sa pri výkaze nenachádzali, kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle ustanovenia § 18 ods. 5 a 6 zákona o účtovníctve.

4. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov

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

Kontrolovaný subjekt účtoval v programe Vema. Účtový 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. 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. Zostavil 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 účtového rozvrhu. Účtový rozvrh pre kontrolované obdobie bol zostavený na základe účtovej osnovy, ktorá obsahovala usporiadanie účtových tried, účtových skupín, číselné a slovné označenie, podsúvahové účty.

Na základe nedostatkov uvedených v časti 4. protokolu, predmet nezaevidovaného majetku na základe kúpy a uvedenia do prevádzky, kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Kontrolná skupina preverila správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť náležitostí vybraných účtovných dokladov a tým aj účtovníctva ÚIPŠ. Vybratá vzorka pozostávala z účtovných dokladov za mesiace: február, apríl, máj, júl, november a december roka 2013. Kontrolou uvedených dokladov bolo zistené:

- pri účtovných dokladoch, faktúrach chýbali iné preukázateľné doklady, ktorých obsah by nepriamo dokazoval skutočnosť prvotného účtovného dokladu. K faktúram neboli doložené doklady, týkajúce sa rozpisu výkonu služieb, resp. rozpisu výkonu prác, priloženia objednávok, účastníkov zúčastnených na školeniach, dodacích listov, výkonu prác pri právnych službách a iné. Uvedené nedostatky sa vyskytli na vybratej vzorke napr. pri dokladoch č. 20130038, 20130157, 1300002, 82013011, 420130448, 9003/0105/13, 70213, 2132203403, 2132004637, 2132202591, 126/13 a iné;
- právne služby boli vykonávané na základe uzatvorenej zmluvy s dodávateľom JUDr. K., fakturácia mesačne v sume 738,00 eur za poskytovanie služieb. V danom roku bolo vystavených 7 účtovných dokladov v celkovej sume 5 166,00 eur. Účtovné doklady neobsahovali požadované iné doplňujúce doklady k faktúram, preukazujúce výkon služieb na základe, ktorých nastala fakturácia (nepriložený výkon prác za fakturované obdobie);
- pri kontrole vystavených faktúr kontrolovaným subjektom, celkovo 84 za služby, nájom nebytových priestorov, plyn, voda, poštovné, manipulačný poplatok a iné bolo zistené, že faktúry neobsahovali doplňujúce doklady preukazujúce oprávnenosť fakturácie. Nedostatky sa týkali hlavne pri fakturácii plynu na základe vystavených faktúr SPP, poštovného a manipulačného poplatku za služby pošty u odberateľoch ESŠ LM, OA B.B, G.J.G.T. B.B a ŠŠI.

Na základe nepreukázateľnosti účtovných záznamov následnými dokladmi, ktorých obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov, ÚIPŠ uhradil finančné prostriedky dodávateľom za tovary, práce a služby a nežiadal doplnenie inými preukázateľnými dokladmi. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné, z čoho vyplýva, že kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenia § 8 ods. 4 a § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Hlavným podkladom pre hodnotenie ekonomických činností bola účtovná závierka za rok 2013. Kontrolná skupina pre hodnotenie ekonomických činností v rámci vyžiadania požadovala predložiť vnútornú smernicu súvisiacu so zabezpečovaním vykonávania inventarizácie. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemal v súvislosti

s vykonávaním inventarizácie vydanú žiadnu smernicu. Smernica by mala byť určená pre vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (podľa zákona o účtovníctve). Musí byť záväzná pre všetky organizačné útvary účtovnej jednotky. Absencia takejto smernice výrazne dopomohla aj k nedostatkom zisteným v danej oblasti.

Kontrolou bolo zistené, že dňa 22.11.2013 bol vydaný príkaz generálneho riaditeľa ÚIPŠ č. 24/2013 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov. V príkaze bolo uvedené, že ide o mimoriadnu inventarizáciu, aj keď dátum vykonania inventarizácie bol viazaný k stavu k 31.12.2013. Dátum začatia inventarizácie bol stanovený na 01.12.2013. V príkaze bola určená 3-členná ústredná inventarizačná komisia (ďalej len „ÚIK“). Stanovených bolo 11 čiastkových inventarizačných komisií v 3-člennom zložení: 1. ÚIPŠ; 2. MŠŠ Levoča; 4. Projekty Modernizácia vzdelávacieho procesu na ZŠ a SŠ; 5. ŠVS Bratislava; 6. ŠVS Piešťany; 7. ŠVS Liptovský Mikuláš; 8. ŠVS Bratislava; 8. Banská Bystrica; 9. ŠVS Michalovce; 10. pokladničná hotovosť a ceniny a 11. pohľadávky a záväzky.

V správe o vykonanej inventarizácii zo dňa 15.01.2014 neboli zistené žiadne rozdiely medzi účtovným stavom a skutočnosťou. Rozdiely, ktoré boli zistené v DNM, v DHM, v drobnom DNM a DHM boli spôsobené neinventarizovaním uvedených častí majetku bývalého Oddelenia rozvoja informatizácie regionálneho školstva, ktoré bolo zlúčené s ministerstvom.

Kontrolná skupina v uvedenom prípade konštatuje, že vyššie uvedené druhy majetku mali byť v zmysle príkazu č. 24/2013 inventarizované, nakoľko sa majetok nachádzal aj naďalej nachádza v účtovnej evidencii majetku kontrolovaného subjektu ÚIPŠ. Účtovne bol prevedený od 01.01.2014 bez overenia fyzického stavu na príspevkovú organizáciu CVTI SR, ktorá bude plniť úlohy zrušenej organizácie.

Ak účtovná jednotka nevykoná inventarizáciu, jej účtovníctvo nesplní jednu zo základných požiadaviek stanovených zákonom o účtovníctve, a to zásadu preukázateľnosti.

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.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo ďalej zistené, že ÚIK neboli predložené čiastkové inventarizačné zápisy a 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 aj 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 2013 nesprávnym spôsobom. Kontrolnej skupine boli namiesto inventarizácií pokladníc predložené záznamy o výsledku kontrol inventarizácie peňažných prostriedkov vykonaných referátom vnútornej kontroly. Pritom v zmysle poverenia generálneho riaditeľa mali uvedení pracovníci vykonávať inventarizácie peňažných prostriedkov a cenín v roku 2013 a nie kontrolu

inventarizácie peňažných prostriedkov. Napriek týmto skutočnostiam boli v jednotlivých záznamoch uvedené nasledujúce nezrovnalosti, napr.:

- v zázname o výsledku kontroly zo dňa 03.11.2013 bolo uvedené, že ju vykonal pracovník vnútornej kontroly v čase od 02.11. do 03.11.2013. Vo výsledku kontroly bolo uvedené, že dňa 02.11.2013 bola vykonaná fyzická inventúra v 3 pokladniach so stavom k 29.11.2013. Ekonomické oddelenie bolo s výsledkom oboznámené 03.11.2013 a dátum vypracovania bol 03.12.2013;
- v zázname o výsledku kontroly zo dňa 05.10.2013 bolo uvedené, že ju vykonal pracovník vnútornej kontroly v čase od 04.10. do 05.10.2013. Vo výsledku kontroly bolo uvedené, že dňa 05.10.2013 bola vykonaná fyzická inventúra v 3 pokladniach so stavom k 31.10.2013. Ekonomické oddelenie bolo s výsledkom oboznámené 06.11.2013 a dátum vypracovania bol 06.11.2013.

Iné doklady preukazujúce vykonanie inventarizácií pokladní kontrolnej skupine predložené neboli.

Ak účtovná jednotka nevykoná inventarizáciu, jej účtovníctvo nesplní jednu zo základných požiadaviek stanovených zákonom o účtovníctve a to zásadu preukázateľnosti. 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.

Dodržiavanie ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Smernica o vnútornej finančnej kontrole (ďalej len „smernica“), predložená kontrolnej skupine bola vydaná s účinnosťou od 01.01.2003 v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“). Smernica ustanovila príslušné postupy pre zabezpečenie komplexného systému finančného riadenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s prostriedkami ŠR v ÚIPŠ. V zmysle čl. 2, ods. 1 smernice, finančnú kontrolu vykonávajú vedúci zamestnanci ekonomického odboru a zamestnanec poverený kontrolnou činnosťou. Zodpovedajú v rozsahu pôsobnosti ustanovenia v čl. 3 a čl. 4 za vytvorenie, dodržiavanie a rozvíjanie systému finančného riadenia zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Zamestnanci ÚIPŠ zodpovedajú za vydávanie a aktualizáciu riadiacich aktov. Kontrolou bolo zistené, že predložená smernica od dátumu začatia účinnosti nebola aktualizovaná počas niekoľkých rokov aktualizovania úplného platného znenia zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Smernica pre vykonávanie finančného riadenia a finančnej kontroly neobsahovala podpisové vzory pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly vecne príslušných zamestnancov potvrdzujúcich predmet overenia na likvidačnom liste k dodávateľskej faktúre. V zmysle článku 5, odsek 2 predbežnú finančnú kontrolu vykonáva pred každou finančnou operáciou vedúci, zamestnanci ekonomického odboru a vedúci oddelenia Infovek. Vykonanie potvrdzujú uvedené osoby podpismi na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, podľa prílohy č. 4 Likvidačný list k dodávateľskej faktúre.

Kontrolnou skupinou nebolo možné overiť podpisy na likvidačných listoch s podpisovými vzormi pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly vecne príslušných zamestnancov potvrdzujúcich predmet správnosti a overenia realizovanej finančnej operácie.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné, kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, čo preukazuje správnosťou a overením realizovanej finančnej operácie.

Zamestnanci, poverení na výkon predbežnej kontroly, v I. etape overovali realizovanú finančnú operáciu z hľadiska: formálnej, vecnej a číselnej správnosti a finančných podmienok ustanovených v zmluve, objednávke, resp. inom rozhodnutí (súladi so zákonom o účtovníctve). Kontrolná skupina zistila viacero pochybení pri výkone predbežnej kontroly:

- pri účtovných dokladoch na vybratej vzorke polovica účtovných dokladov, faktúr mala nasledovné nedostatky:

a) pri vecnej a číselnej kontrole chýbali:

- dátumy z vykonania uvedenej kontroly zodpovedným zamestnancom napr. pri faktúrach č.: 420130640, 340904, 2132203369, 201320367, 4101333845, 1750018217, 221300499, 3202751176, 201300477, 4756637150, 2013/5541 a iné;
- v mnohých prípadoch nebol vôbec deklarovaný podpis oprávneného zamestnanca s uvedením dátumu vykonania vecnej a číselnej kontroly napr. pri dokladoch č: 2013088, 9756637151, 3039034348, 3039034086 a iné;
- na likvidačnom liste neboli vyplnené po formálnej stránke údaje pri časti dodávka vystavená: na základe zmluvy, objednávky. Nedostatky boli napr. pri účtovných dokladoch: 420130448, 2013400076, 813017, 2013/029, 2013005 a iné.

b) pri finančnej kontrole:

- z predložených dokladov od mesiaca 02. až 04.2013 nebola vykonávaná finančná kontrola deklarovaná podpisom finančnej účtovníčky, dátumom úhrady finančnej operácie; od mesiacov 05. až do 12.2013 bola vykonávaná len na niektorých dokladoch.

Predbežnou kontrolou sa overuje každá pripravovaná finančná operácia. Záznam z vykonania predbežnej finančnej operácie zodpovednými zamestnancami za jednotlivé úseky nedeklarovaný podpismi pri účtovných dokladoch nemožno považovať za vykonanie predbežnej finančnej operácie, teda ani za vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolovaný subjekt tým, že nevykonával predbežnú finančnú kontrolu správne, úplne, s nedostatkami, v mnohých prípadoch nepotvrdenú podpismi. V mnohých prípadoch neoveril súlad pripravovanej finančnej operácie a nepostupoval s cieľom predísť neoprávnenému, nehospodárnemu, neefektívnemu, neúčinnému a neúčelnému použitiu

verejných prostriedkov pri jednotlivých účtovných dokladoch. Uvedeným konaním porušil ustanovenia § 9 ods. 2, 3 a § 10 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Dodržiavanie ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Dodržiavanie ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách bolo vykonané so zameraním na ustanovenie § 19 ods. 1 a 2. Verejné prostriedky rozpočtované v roku 2013 boli použité do konca rozpočtového roka. Správnosť financovania, oprávnenosť, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri vynakladaní verejných prostriedkov bola overená v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách. Formou náhodného výberu pri kontrole účtovných dokladov bolo zistené:

- právne služby boli vykonávané na základe uzatvorenej zmluvy s dodávateľom JUDr. K. Zmluva bola uzatvorená dňa 28.05.2013 pre poskytovanie právnych služieb v právnych veciach potrebných na zabezpečenie vykonávania činnosti klienta v súlade so zákonom č. 586/2003 Z. z. o advokácii v znení zmien a doplnkov. Fakturácia bola vykonávaná mesačne v sume 738,00 eur, vystavením 7 účtovných dokladov v celkovom objeme 5 166,00 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). Kontrolovaný subjekt za uvedené služby uhradil výdavok na základe nepreukázateľných účtovných záznamov následných dokladov.

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. Zároveň porušil finančnú disciplínu v celkovom objeme 5 166,00 eur, keď konal ako je uvedené v § 31 ods. 1, písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách.

- kontrolovaný subjekt nakupoval v priebehu roka 2013 stravné lístky. Pri záznamoch o výsledku kontrol pokladní k 06.09.2012, k 05.10.2013, k 03.11.2013 a k 18.12.2013 bol stav na účte ceniny nulový. K 31.12.2013 vykazoval stravné lístky v takom množstve, že stav na účte ceniny k 31.12.2013 predstavoval sumu 5 565,35 eur. V období od 18.12. do 31.12.2013 evidoval v pokladni stav cenín v uvedenej výške, čo bolo deklarované aj Správou o vykonanej inventarizácii majetku a záväzkov. ÚIPŠ objednávkou zo dňa 02.12.2013 a 28.11.2013 zakúpilo celkom 1 962 ks stravných lístkov pre obdobie mesiaca január 2014, ktoré zostali k 31.12.2013 v pokladni.

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 konal tak ako je to uvedené v ustanovení § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách, čím porušil finančnú disciplínu v celkovej výške 5 565,35 eur.

Kontrolovaný subjekt je súčasťou rozpočtu verejnej správy SR, za príslušný rok bol povinný uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu, v zmysle ustanovenia § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že pri rozúčtovaní faktúr bol uvádzaný nesprávny číselný kód podpoložiek rozpočtovej klasifikácie na likvidačnom liste faktúry, na ktorú mal byť príslušný výdavok zatriedený. Kontrolou bolo

zistené konanie v rozpore s platnou rozpočtovou klasifikáciou a tým aj v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách v prípadoch:

- v súlade s rozpočtovou klasifikáciou sa akékoľvek ďalšie vstupy na činnosť realizovanú dodávateľským spôsobom, (nezaradené na špecifických položkách 631 až 636), klasifikujú na položke 637 Služby. Podľa vysvetliviek rozpočtovej klasifikácie všetky výdavky napr. súvisiace s konzultáciami, poradenstvom, údržbou, poskytovaním technickej podpory, zmluvné odmeny, poplatky za komunálne odpady a iné sa klasifikujú na položke 637 Služby. Výdavky za práce a služby v pevnej sieti, satelitné pripojenie, zrážková voda a iné klasifikujú sa na položke 632 Energia, voda a komunikácie. Platby za nájom výpočtovej techniky, softvéru a komunikačnej infraštruktúry sa klasifikujú na položke 636 Nájomné za nájom.

Vo viacerých prípadoch boli výdavky nesprávne klasifikované na jednotlivých podpoložkách položky 632, 636 a 637 napr.:

- zrážková voda, vodné a stočné:

- faktúra č. 213608432, výdavok nesprávne klasifikovaný na podpoložke 637004 všeobecné služby; správne mal byť klasifikovaný na podpoložke 632002 vodné, stočné v sume 114,52 eur;
- faktúra č. 130006295, výdavok nesprávne klasifikovaný (rozúčtovaný) na podpoložke 637004 všeobecné služby a na podpoložke 632002 vodné, stočné; správne mal byť výdavok klasifikovaný bez rozúčtovania na podpoložke 632002 vodné, stočné;
- faktúry č. 974082478, 9751946483, výdavky nesprávne klasifikované na podpoložke 637004 všeobecné služby; správne mali byť klasifikované na podpoložke 632004 komunikačná infraštruktúra, v oboch prípadoch sume 3 169,04 eur;

- prenájom rádiokomunikátora:

- faktúry č. 11301475, 11311043, výdavky nesprávne klasifikované na podpoložke 637005 špeciálne služby; správne mali byť klasifikované na podpoložke 636008 nájomné za nájom komunikačnej infraštruktúry, v oboch prípadoch v sume 9,60 eur;

- prenájom rohoží:

- faktúry č. 1304976, 1303652, 13398779, 1340933 a iné, výdavky nesprávne klasifikované na podpoložke 637004 všeobecné služby; správne mali byť klasifikované na podpoložke 636002 nájomné za nájom prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, vo všetkých prípadoch v sume 10,04 eur;

- konzultácie k programovému vybaveniu, poradenstvo v oblasti BOZPaPO, odborné konzultácie, poskytovanie technickej podpory a iné:

- faktúry č. 820130035 v sume 99,60 eur; 20130038, 20130112, 2013022, 20130157 vo všetkých prípadoch v sume 39,84 eur; faktúry č. 20130001 v sume 216,00 eur; 5754004018 v sume 22 737,50 eur; 820130038 v sume 99,60 eur a iné; výdavky nesprávne klasifikované na podpoložke 637004 všeobecné služby; správne mali byť klasifikované na podpoložke 637005 špeciálne služby;

- poplatky za komunálne odpady:

- faktúra č. 2721300304 v sume 114,40 eur; výdavok nesprávne klasifikovaný na podpoložke 637012 poplatky a odvody; správne mal byť klasifikovaný na podpoložke 637035 dane.

Kontrolovaný subjekt tým, že v uvedených prípadoch klasifikoval výdavky na nesprávnych podpoložkách, konal v rozpore s platnou rozpočtovou klasifikáciou, v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách.

Dodržiavanie ustanovení zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov

Kontrolná skupina vykonala kontrolu dodržiavania ustanovení zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“). Kontrolou bolo zistené:

- kontrolovaný subjekt nemal v kontrolovanom období prijaté vnútorné predpisy ohľadom činnosti Škodovej komisie (ďalej len „ŠK“). Napríklad Smernica o činnosti ŠK, Rokovací poriadok, Plán činnosti ŠK a podobne. V roku 2013 boli vydané v súvislosti so ŠK len 2 príkazy generálneho riaditeľa, príkaz č. 2/2013 v ktorom bola zriadená 3-členná ŠK a príkaz č. 21/2013 ktorým sa menilo pôvodné zloženie ŠK.

Kontrola bola predložená zápisnica zo zasadania ŠK zo dňa 18.12.2013. Jednalo sa o prerokovanie škodového prípadu straty zakúpených predmetov, ktoré neboli zaevidované do majetku kontrolovaného subjektu. Stratený majetok pozostával zo 4 ks tabletov, 2 puzdier na tablety, 3 aktoviek, 1 klávesnice, 2 bezdrôtových myší a 1 mikrovlnnej rúry v celkovej hodnote 2 472,39 eur. V zmysle záverov ŠK boli vyzvaní 3 pracovníci kontrolovaného subjektu, ktorí boli v čase nákupu uvedenej techniky na zodpovedných funkciách (nákupca, riaditeľka príslušného odboru a generálny riaditeľ) o zaslanie stanoviska k uvedenému prípadu. Následne dňa 30.01.2014 boli osobne pozvaní všetci zodpovední za účelom prerokovania a usporiadania náhrady škody v sume 2 472,39 eur. Na stretnutí bolo uvedené, že škodu uhradia spoločne prostredníctvom bývalého generálneho riaditeľa na účet nástupníckej organizácie CVTI SR do 14 dní. Kontrolou bolo zistené, že predmetná suma bola uhradená dňa 25.02.2014.

Kontrolovaný subjekt tým, že vyššie uvedený majetok zakúpený v období (25.05. do 17.06.2013) nezaevidoval vo svojom majetku konal v rozpore s ustanovením § 3 ods. 9 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého správca majetku štátu je povinný viesť o majetku štátu účtovníctvo v rozsahu a spôsobom ustanoveným osobitným predpisom.

Zároveň konal v rozpore s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo úplne, čo znamená, že účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady.

- ÚIPŠ vydal 2 rozhodnutia o prebytočnosti majetku (bez protokolárnych čísiel), v ktorých nasledovný majetok ustanovil ako prebytočný:
 - ubytovňa pri ŠVS Liptovský Mikuláš, Československej Armády v Liptovskom Hrádku, časť Donovalovo, súpisné číslo 465;
 - Domov mládeže pri ŠVS Piešťany, súpisné číslo 4504.

Na ubytovňu pri ŠVS Liptovský Mikuláš bol dňa 21.10.2010 vypracovaný znalecký posudok č. 097/2010, ktorým bola hodnota nehnuteľností stanovená na sumu 123 605,28 eur. Nehnuteľnosť pozostávala z budovy, trvalého trávnatého porastu, zastavanej plochy a nádvorja (do ceny bolo zahrnuté aj oplotenie a vonkajšie úpravy). Na Domov mládeže pri ŠVS Piešťany bol dňa 19.11.2010 vypracovaný znalecký posudok č. 028/2010, ktorým bola hodnota nehnuteľností stanovená na sumu 62 947,36 eur. Nehnuteľnosť pozostávala z budovy a zastavanej plochy (do ceny boli zahrnuté vonkajšie úpravy).

Ponuky predmetného majetku, ktoré boli zaslané dňa 17.01.2011 listom č. 49/2011 organizáciám v pôsobnosti ministerstva boli neúspešné. Žiadna rozpočtová ani príspevková organizácia o ponúkaný majetok neprejavila záujem a tak kontrolovaný subjekt znížil v súlade

s § 8a ods. 8 zákona o správe majetku štátu cenu v oboch prípadoch o 50 % a ponúkol ich mestám v územnom obvode, ktorých sa majetok nachádzal. Ponuky boli neúspešné a následne s rovnakou ponukou oslovil aj predsedov územne príslušných samosprávnych krajov. Ani v tomto prípade o predmetný majetok nebol prejavovaný záujem.

Predmetný majetok naďalej neslúži potrebám kontrolovaného subjektu a vyžaduje si náklady na jeho udržiavanie. Od 14.11.2011 neboli ÚIPŠ vykonané žiadne ďalšie kroky v súlade so zákonom o správe majetku štátu.

Kontrolovaný subjekt tým konal v rozpore s ustanovením § 3 ods. 3 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého majetok štátu, ktorý neslúži a ani v budúcnosti nebude slúžiť správcovi na plnenie úloh v rámci predmetu jeho činnosti alebo v súvislosti s ním, sa považuje za prebytočný majetok štátu. Správca je povinný s prebytočným majetkom štátu naložiť bez zbytočného odkladu, účelne a s maximálnou hospodárnosťou v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi.

- kontrolou vystavených faktúr bolo zistené, že za rok 2013 ich bolo vystavených spolu 84 faktúr v celkovom objeme 159 317,20 eur. Z toho 24 faktúr, t.j. 28,57 %, v celkovom objeme 63 777,59 eur bolo uhradených odberateľmi v lehote splatnosti. Na druhej strane 60 faktúr, t. j. 71,43 %, v celkovom objeme 95 539,61 eur bolo uhradených po lehote splatnosti. Zároveň bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepenalizoval odberateľov za oneskorené úhrady, napr. v nasledujúcich prípadoch:

Dátum	Číslo faktúry	Číslo dokladu	Čiastka	Dátum splatnosti	Zaplatené
14.2.2013	1300013	VF1/13/00013	1 101,16	24.02.2013	12.09.2013
18.2.2013	1300018	VF1/13/00018	10 276,86	28.02.2013	12.04.2013
09.4.2013	00031	VF1/13/00031	8 925,42	19.04.2013	11.06.2013
11.4.2013	00035	VF1/13/00035	7 762,81	21.04.2013	20.08.2013
16.4.2013	00040	VF1/13/00040	1 101,16	26.04.2013	12.09.2013
17.5.2013	00050	VF1/13/00050	4 090,66	27.05.2013	03.09.2013

Zdroj: ÚIPŠ

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.

- Kontrolou došlých faktúr uhrádzaných ÚIPŠ v roku 2013 bolo zistené, že za rok 2013 bolo prijatých faktúr v celkovom počte 1 190 a v objeme 5 854 250,75 eur. Z toho 805 faktúr v celkovom objeme 3 073 832,51 eur bolo uhradených v lehote splatnosti, t.j. 67,65 % z celkového množstva došlých faktúr. Na druhej strane 385 faktúr v celkovom objeme 2 780 418,24 eur bolo uhradených po lehote splatnosti, t.j. 32,35 % z celkového množstva došlých faktúr.

Prehľad oneskorene uhradených faktúr v jednotlivých čiastkach nad 10 000 eur je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v eur):

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Dátum	Číslo faktúry	Číslo dokladu	Účtovné obdobie	Čiastka	Dátum splatnosti	Zaplatené
7.2.2013	8120651	DF2/13/00002	01.13	22 054,01	21.01.2013	26.03.2013
18.3.2013	8130026	DF2/13/00020	03.13	11 978,68	08.03.2013	17.05.2013
15.5.2013	8130137	DF2/13/00033	05.13	15 331,70	04.06.2013	15.07.2013
20.5.2013	8130056	DF2/13/00038	06.13	31 069,49	29.03.2013	27.06.2013
20.5.2013	8130057	DF2/13/00039	06.13	15 509,11	29.03.2013	15.07.2013
29.5.2013	8130079	DF2/13/00050	06.13	31 203,43	25.04.2013	23.08.2013
5.6.2013	8130164	DF2/13/00053	06.13	16 836,50	24.06.2013	09.08.2013
26.6.2013	8130135	DF2/13/00060	06.13	34 343,62	04.06.2013	29.10.2013
25.7.2013	8130221	DF2/13/00066	05.13	23 906,47	01.08.2013	12.12.2013
1.8.2013	8130162	DF2/13/00068	05.13	14 470,66	24.06.2013	29.10.2013
12.9.2013	8130219	DF2/13/00079	08.13	10 864,15	01.08.2013	29.10.2013
9.10.2013	8130319	DF2/13/00093	09.13	10 806,00	04.10.2013	12.12.2013

Pozn. zdroj ÚIPŠ

Za kontrolované obdobie ÚIPŠ v 385 prípadoch uhradil prijaté faktúry oneskorene, čím sa vystavil riziku penalizácie, ktorú si mohli dodávatelia uplatňovať na základe uzatvorených zmlúv.

Kontrolovaný subjekt neuhradil v plnej výške faktúry vystavené od dodávateľa E., s.r.o. Košice. Prehľad neuhradených faktúr vystavených v roku 2013 dodávateľom je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v eur):

Dátum	Číslo faktúry	Číslo dokladu	Účtovné obdobie	Čiastka	Dátum splatnosti	Zaplatené
7.2.2013	8120650	DF2/13/00001	01.13	38 982,81	21.01.2013	-----
20.2.2013	8120649	DF2/13/00012	01.13	23 145,98	21.01.2013	-----
12.3.2013	8130025	DF2/13/00014	03.13	23 145,98	08.03.2013	-----
12.3.2013	8130055	DF2/13/00017	03.13	26 336,18	29.03.2013	-----
18.4.2013	8130078	DF2/13/00029	04.13	23 145,98	25.04.2013	-----
15.5.2013	8130134	DF2/13/00032	05.13	23 145,98	04.06.2013	-----
29.5.2013	8130080	DF2/13/00051	06.13	16 615,37	25.04.2013	-----
5.6.2013	8130161	DF2/13/00052	06.13	23 145,98	24.06.2013	-----
26.6.2013	8130136	DF2/13/00059	06.13	19 380,19	14.05.2013	-----
25.7.2013	8130218	DF2/13/00065	05.13	23 145,98	01.08.2013	-----
1.8.2013	8130163	DF2/13/00069	05.13	8 405,24	24.06.2013	-----
1.8.2013	8130244	DF2/13/00070	05.13	23 145,98	21.08.2013	-----
12.9.2013	8130220	DF2/13/00075	05.13	7 148,51	01.08.2013	-----
9.10.2013	8130315	DF2/13/00091	08.13	23 146,00	04.10.2013	-----
9.10.2013	8130351	DF2/13/00101	05.13	23 146,00	23.10.2013	-----
16.10.2013	8130317	DF2/13/00096	08.13	1 017,00	04.10.2013	-----
20.11.2013	8130421	DF2/13/00103	05.13	23 146,00	06.12.2013	-----
29.11.2013	8130453	DF2/13/00112	05.13	23 146,00	21.12.2013	-----
SPOLU				563 709,82		

Pozn. zdroj ÚIPŠ

Vyššie uvedený dodávateľ vyzval dňa 16.09.2013 ÚIPŠ na zaplatenie faktúr v zmysle Zmluvy o dielo č. 10/2009 zo dňa 30.03.2009 a jej dodatkov v celkovej sume 563 709,82 eur. Výzvu zaslal ako posledný pokus o zmier pred podaním žaloby na súd. Uvedená výška vznikla neuhrádzaním faktúr za roky 2010, 2011, 2012 a 2013.

Uvedeným problémom sa začala zaoberať až nastupujúca organizácia, ktorou sa stalo po zlúčení od 01.01.2014 CVTI SR. CVTI SR si dalo urobiť právnu analýzu a začalo rokovania s dodávateľom a následne aj s ministerstvom. V listoch adresovaných ministerstvu žiadalo o pridelenie finančných prostriedkov na úhradu neuhradených záväzkov z bývalého ÚIPŠ. Po rokovaní s dodávateľom sa CVTI SR podarilo znížiť celkovú čiastku požadovanú dodávateľom v sume 563 709,82 eur, na čiastku 411 427,06 eur.

Kontrolná skupina v tejto oblasti odporúča opätovne rokovať s dodávateľom o možnosti splátkového kalendára a na druhej strane s ministerstvom o uvoľnení finančných prostriedkov, aby sa zamedzilo v budúcnosti vzniku ne hospodárneho konania v súvislosti s možnou fakturáciou úrokov z omeškania, súdnych trov a podobne.

Dodržiavanie ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Kontrolná skupina vykonala kontrolu dodržiavania ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). Kontrolou bolo preverené, 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 bola predložená vnútorná Smernica č. 14/2011, ktorou sa stanovujú záväzné postupy pre jednotlivé útvary ÚIPŠ pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní. Smernica, ktorou sa ustanovujú zásady VO bola z 01.06.2011. V súvislosti s predloženou smernicou kontrolná skupina konštatuje, že pri tak dôležitom zákone, ako je zákon o VO je nevyhnutné predmetnú smernicu aktualizovať pri každej podstatnej zmene zákona.

Za účelom dodržiavania ustanovení zákona o VO, kontrolnej skupine bol predložený prehľad realizovaného VO za kontrolované obdobie, plán VO a vnútorné smernice o VO. Kontrolou bolo zistené, že organizácia nemala spracovaný plán VO, nakoľko ho nevedela predložiť kontrolnej skupine.

Kompletná dokumentácia nebola predložená k nasledujúcim VO: Odborný seminár k otázkam aktualizácie Národnej protidrogovej stratégie v rezorte školstva; Frankovací stroj s integrovanou váhou; Osobné motorové vozidlo; Klimatizačné zariadenie; Interaktívne tabule; Prenájom kopírovacieho stroja; Výpočtová technika; Poistenie majetku (pri projekte Motory); Tlač materiálov pre informovanosť a publicitu; Komplexné poistenie majetku verejného obstarávateľa (pri projekte Moderné vzdelávanie). Pri odbornom seminári k otázkam aktualizácie Národnej protidrogovej stratégie v rezorte školstva bola predložená len čiastková dokumentácia. V stanovisku predloženému kontrolnej skupine bolo uvedené, že chýbajúca dokumentácia nebola vrátená kontrolovanému subjektu od spoločnosti, ktorá externe zabezpečovala VO.

Kontrolovaný subjekt tým, že nemal kompletnú dokumentáciu k jednotlivým verejným obstarávaniam, porušil ustanovenie § 21 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty z použitého postupu VO a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy, koncesnej zmluvy alebo rámcovej dohody, ak ide o podlimitnú zákazku a desať rokov od uzavretia zmluvy, koncesnej zmluvy alebo rámcovej dohody, ak ide o nadlimitnú zákazku. Súčasťou dokumentácie je odôvodnenie použitia rokovacieho konania, súťažného dialógu alebo použitia zrýchleného postupu v užšej súťaži alebo v rokovacom konaní so zverejnením.

Kontrolou dokumentácií, ktoré boli zo strany ÚIPŠ predložené bolo zistené:

- Propagačné predmety – zákazka podľa ustanovenia § 9 ods. 9;

V zdôvodnení postupu zadávania zákazky zo dňa 19.08.2013 bolo uvedené, že išlo o zákazku na výrobu a distribúciu propagačných predmetov pre potreby informovanosti a publicite o projekte. Jednotlivé propagačné predmety museli obsahovať všetky povinné logá,

vyhlásenia a prvky, podľa aktuálneho Manuálu pre informovanie a publicitu Operačného programu Vzdelávanie vydaného Riadiacim orgánom pre Operačný program Vzdelávanie.

Výzva na predloženie ponuky zo dňa 19.08.2013 bola zverejnená aj na web stránke kontrolovaného subjektu. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená v sume rovnjej alebo menšej ako 15 833,33 eur bez DPH. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 22.08.2013 do 14.00 hod. miestneho času. Ponuky mali byť doručené v lehote na predkladanie ponúk v elektronickej podobe na mailovú adresu.

Uchádzač mal spĺňať podmienky účasti týkajúce sa osobného postavenia uvedené v § 26 ods. 1 písm. f) zákona o verejnom obstarávaní, preukazujúce, že je oprávnený dodávať tovar. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola stanovená najnižšia cena vrátane DPH. Termín dodania bol stanovený do 30 dní od účinnosti zmluvy.

Kontrolovaný subjekt zaslal výzvu na predloženie ponuky 5 záujemcom. Z uvedených 5 predložili 2 ponuku a 1 záujemca predložil ponuku na základe zverejnenia na web stránke. V zápisnici z vyhodnotenia ponúk uchádzačov z 23.08.2013 bolo uvedené, že ako úspešnú vyhodnotil verejný obstarávateľ ponuku uchádzača C./Y. & R., ktorý ponúkol najnižšiu cenu v sume 18 516,00 eur s DPH.

Kontrolou bolo zistené, že oznámenia o vyhodnotení ponúk boli odoslané jednotlivým uchádzačom až 22.11.2013 napriek tomu, že vyhodnotenie sa uskutočnilo 23.08.2013. Rovnako informácia o výsledku vyhodnotenia ponúk bola zverejnená na web stránke ÚIPŠ až 21.11.2013.

• Grafický softvér – podprahová zákazka podľa ustanovenia § 99

ÚIPŠ vyhlásil podprahovú zákazku v zmysle ustanovenia § 99 zákona o verejnom obstarávaní na Grafický softvér pre realizáciu národného projektu "Moderné vzdelávanie, digitálne vzdelávanie pre všeobecno-vzdelávacie predmety". V zmysle výzvy na predkladanie ponúk zo dňa 23.03.2013 bol miestom dodania predmetu zákazky ÚIPŠ. Predmetom zákazky bolo obstaranie licencií grafického softvéru pre 12 pracovných pozícií v licenčnom režime pre verejnú správu, ktorý mal byť dodaný v 6 obsahových kombináciách, potrebných pre realizáciu národného projektu "Moderné vzdelávanie, digitálne vzdelávanie pre všeobecno-vzdelávacie predmety", ITMS 26110130547, OP Vzdelávanie. Požiadavky na obsah jednotlivých kombinácií, ako aj kombinácie grafických softvérov v požadovanom množstve pre 12 zamestnancov boli zamerané na spracovanie a autoring vzdelávacieho obsahu v grafickej podobe v súlade s vyššie uvedeným národným projektom a podrobne definované v súťažných podkladoch.

Predpokladaná cena zákazky bola stanovená v sume 23 400,00 eur bez DPH. Kúpna zmluva mala byť platná do 48 dní odo dňa uzatvorenia. Lehota na prijímanie žiadostí o poskytnutie súťažných podkladov bola stanovená do termínu 03.04.2013 do 16:00 hod. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 15.04.2013 do 12,00 hod. Otváranie ponúk bolo stanovené na 15.04.2013 o 14:00 hod.

Uchádzač mal spĺňať podmienky účasti týkajúce sa osobného postavenia uvedené v ustanovení § 26 ods. 1 písm. f) zákona o verejnom obstarávaní. Splnenie týchto podmienok mal preukázať dokladmi podľa ustanovenia § 26 ods. 2 písm. e) alebo podľa ustanovenia § 26 ods. 4 alebo ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní. Uchádzač zapísaný v zozname podnikateľov Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“) mohol tieto doklady nahradiť predložením platného potvrdenia o zapísaní do zoznamu podnikateľov.

Výzva na predloženie ponuky bola zaslaná na ÚVO dňa 23.03.2013. Zároveň bola zaslaná 3 záujemcom. Kontrolovaný subjekt zaslal súťažné podklady celkovo 15 záujemcom, ktorí o účasť prejavili záujem. Dňa 11.04.2013 bola zriadená a menovaná 5-členná komisia na otváranie ponúk (časť „Ostatné“ ako aj „Kritériá“), vyhodnotenie podmienok účasti

a vyhodnotenie predložených ponúk. V zápisnici z otvárania ponúk a časti „Ostatné“ zo dňa 15.04.2013 bolo uvedené, že v lehote predkladania ponúk boli podané celkovo 4 ponuky: MG., s. r. o., S., G. I., a. s., B.; E., s. r. o., B. a P.A., s.r.o., B. V zápisnici z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti vo VO zo 16.04.2013 bolo uvedené, že všetci 4 uchádzači splnili podmienky účasti uvedené vo výzve na predkladanie ponúk. V zápisnici z vyhodnotenia ponúk časti „Ostatné“ zo dňa 17.04.2013 bolo uvedené, že všetci uchádzači splnili požiadavky na predmet zákazky. V zápisnici z vyhodnotenia ponúk časti „Kritériá“ zo dňa 15.05.2013 bolo uvedené, že všetci 3 uchádzači splnili požiadavky na predmet zákazky a 1 uchádzač fi. E., s. r. o., B. nesplnil požiadavky verejného obstarávateľa. V zápisnici z vyhodnotenia ponúk časti „Kritériá“ zo dňa 24.05.2013 bolo uvedené, že najnižšiu cenu vo výške 21 668,4 eur s DPH predložila fi. G. I., a. s., B., ktorá sa stala úspešným uchádzačom. Na základe uvedeného bola vyzvaná na predloženie dokladu preukazujúceho splnenie osobného postavenia v zmysle § 26 ods. 1 písm. f) zákona o verejnom obstarávaní. Ten bol zo strany uchádzača predložený v stanovenej lehote dňa 10.06.2013. V zápisnici z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti úspešného uchádzača podľa ustanovenia § 44 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní z 13.06.2013 bolo uvedené, že úspešný uchádzač splnil podmienky účasti. Oznámenia o výsledku vyhodnotenia ponúk boli jednotlivým uchádzačom odoslané až dňa 19.06.2013.

ÚIPŠ oznámil dňa 28.06.2013 úspešnému uchádzačovi, že predlžuje lehotu viazanosti ponúk do 01.08.2013. Dňa 20.08.2013 podpísal s úspešným uchádzačom kúpnu zmluvu č. 170/2013 na predmet zákazky v celkovej výške 21 668,4 eur s DPH.

Tým, že kontrolovaný subjekt neuzavrel s úspešným uchádzačom kúpnu zmluvu v lehote viazanosti ponúk, porušil ustanovenie § 45 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ uzavrie zmluvu alebo rámcovú dohodu v lehote viazanosti ponúk.

Zároveň tým, že kontrolovaný subjekt v uvedených dvoch prípadoch neodoslal uchádzačom bezodkladne oznámenia o výsledku vyhodnotenia ponúk, konal v rozpore s ustanovením § 44 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ je povinný po vyhodnotení ponúk, po skončení postupu, podľa ustanovenia § 44 ods.1 a po odoslaní všetkých oznámení o vylúčení uchádzača, záujemcu alebo účastníka bezodkladne písomne oznámiť všetkým uchádzačom, ktorých ponuky sa vyhodnocovali, výsledok vyhodnotenia ponúk, vrátane poradia uchádzačov a súčasne zverejniť informáciu o výsledku vyhodnotenia ponúk a poradie uchádzačov v profile.

Dodržiavanie iných všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov

Kontrolou zverejňovania zmlúv bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepoužíval v obchodnom styku svoje pridelené 8 miestne identifikačné číslo (ďalej len „IČO“) a to: 00039691, ale len jeho časť 039691, resp. 39691. Uvedený nedostatok sa vyskytol na všetkých oficiálnych tlačivách ÚIPŠ, kde v dolnej časti hlavičky bolo uvedené IČO 039691, pri verejnom obstarávaní a pri zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv. Uvedený nedostatok sa vyskytoval napr.:

- pri zmluvách: č. 184/2014, 358/2013, 633/2013, 0648/2013, 0623/2013, FF104-13-009, 0622/2013, 211/2013, 130/2013 a iné;
- pri všetkých dodatkoch k zmluvám o vyplácaní štipendií žiakom stredných a špeciálnych škôl uzatvorených v roku 2013;
- pri všetkých dodatkoch k zmluvám a pri zmluvách o zabezpečení vzdelávania uzatvorených v roku 2013.

Rovnako nesprávne IČO organizácie bolo uvedené aj u viacerých dodávateľov, ktorí poskytovali služby a vykonávali fakturáciu pre ÚIPŠ napr. za prenájom rohoží, odbornú konzultáciu, ochranu objektu, nákup pohonných hmôt prostredníctvom platobných kariet, opravy vozidiel a iné. Nesprávne uvedené IČO sa vyskytlo u dodávateľov na vzorke v 21 prípadoch. Napr. pri faktúrach číslo: 1304750, 1303652, 20130001, 5754004018, 2013200934, 185437, 1315726, 1316823 a iné.

Kontrolovaný subjekt v daných prípadoch nesprávne uvádzal a v prípade dodávateľov nepožiadaval o opravu vyskytujúcich sa opakovaných nesprávne uvádzaných IČO, čím porušil ustanovenie § 27 ods. 1 zákona č. 540/2001 o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov, podľa ktorého identifikačné číslo organizácie sa používa na jednoznačnú identifikáciu právnickej osoby a podnikateľa a má evidenčný význam.

Zároveň konal v rozpore s ustanovením § 3a zákona č. 513/1991 Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“) podľa ktorého každý podnikateľ je povinný na svojich obchodných listoch a objednávkach vyhotovených v písomnej alebo elektronickej forme (ďalej len „obchodné dokumenty“) uvádzať obchodné meno, sídlo alebo miesto podnikania, právnu formu právnickej osoby a identifikačné číslo, ak ho má pridelené v predpísanej forme.

Kontrolou zverejňovania zmlúv v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“) bolo zistené, že kontrolovaný subjekt oneskorene zasielal uzatvorené zmluvy Úradu vlády SR na ich zverejnenie do Centrálného registra zmlúv. Na druhej strane k realizácii zmlúv pristúpil ešte pred ich zverejnením v centrálnom registri zmlúv. Jednalo sa napríklad o zmluvy uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Dátum podpisu	Dátum zverejnenia
475/2013	zmluva o poskytovaní verejných služieb	29.05.2013	10.10.2013
469/2013	zmluva o poskytovaní verejných služieb	18.06.2013	10.10.2013
474/2013	zmluva o poskytovaní verejných služieb	29.05.2013	10.10.2013
473/2013	zmluva o poskytovaní verejných služieb	22.05.2013	10.10.2013
472/2013	zmluva o poskytovaní verejných služieb	29.05.2013	10.10.2013
471/2013	zmluva o poskytovaní verejných služieb	29.05.2013	10.10.2013
1669/2013	zmluva o poskytnutí priestorov na medz. konferenciu	06.09.2013	06.12.2013
B-1087/2013/1	darovacia zmluva	20.10.2013	13.12.2013
A-1087/2013/1	zmluva o výpožičke	20.10.2013	13.12.2013

Zdroj: ÚIPŠ

Kontrolovaný subjekt v daných prípadoch porušil ustanovenie § 5a ods. 7 zákona o slobode informácií, podľa ktorého povinná osoba zašle bezodkladne Úradu vlády SR zmluvu na zverejnenie. Oneskoreným zverejnením zmlúv, ktoré realizoval odo dňa ich podpisu, porušil aj ustanovenie § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“), podľa ktorého ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Kontrolou zmlúv bolo zistené, že zmluva č. 1669/2013 o poskytnutí priestorov na medzinárodnú konferenciu - izby, konferenčné sály, ktorá bola podpísaná 06.09.2013 a zverejnená 06.12.2013, podpísaná bola dňa 06.09.2013 len dodávateľom. Zo strany ÚIPŠ nebol v zmluve deklarovaný dátum podpisu.

Pri zmluve o poskytovaní služieb spojených s prenájomom nebytového priestoru č. 337/2013/SSŠ/MaS, zmluva bola podpísaná dňa 25.02.2013 zo strany kontrolovaného

subjektu, na druhej strane zo strany vykonávateľa správy bol uvedený len podpis bez deklarovaného dátumu.

Pri Rámcovej dohode č. 1671/2013 zo dňa 10.02.2013 zo strany dodávateľa nebol v zmluve deklarovaný dátum podpisu.

Kontrolovaný subjekt v týchto prípadoch porušil ustanovenie § 43 Občiansky zákonník, podľa ktorého účastníci zmluvy sú povinní dbať, aby sa pri zmluvných vzťahoch odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Zhrnutie:

Kontrolou boli zistené nedostatky súvisiace s:

- dodržiavaním ustanovení zákona o účtovníctve; 8 porušení;
- dodržiavaním ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách; 3 porušenia;
- dodržiavaním ustanovení zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite; 2 porušenia;
- dodržiavaním ustanovení zákona o verejnom obstarávaní; 2 porušenia;
- dodržiavaním ustanovení zákona o správe majetku štátu; 3 porušenia;
- dodržiavaním ustanovení zákona o štátnej štatistike; 2 porušenia;
- dodržiavaním ustanovení zákona o slobode informácií; 1 porušenie;
- dodržiavaním ustanovení Obchodného zákonníka; 1 porušenie;
- dodržiavaním ustanovení Občianskeho zákonníka; 2 porušenia;
- dodržiavaním opatrenia MF SR v predmete predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy a spracovanie finančných výkazov a zároveň nedodržanie metodického usmernenie ministerstva;

Celkovo bolo zistených 25 porušení v nasledujúcich okruhoch:

- nezabezpečenie originálnych dokladov s uvedením dátumov zostavenia výkazov a podpisov zodpovedných osôb za zostavenie finančných výkazov; podpisu štatutárneho orgánu pre vlastnú potrebu; uchovávanie a ochrana účtovnej dokumentácie za účelom archivácie; nedodržaním postupu zákona o účtovníctve;
- poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2013, vypracované len formálne, neúplné; prílohy pri výkaze sa nenachádzali; nedodržaním postupu zákona o účtovníctve;
- nezaevidovaním notebookov v majetku a uvedenia do prevádzky; porušenie zákona o účtovníctve;
- nepreukázateľnosťou faktúr následnými preukázateľnými dokladmi; porušenie zákona o účtovníctve;
- nevykonaním inventarizácie a nesplnením zásady preukázateľnosti účtovníctva; porušenie zákona o účtovníctve;
- nepredložením čiastkových inventarizačných zápisov; inventúrne súpisy neobsahovali zákonom predpísané náležitosti; inventarizácia vykonaná len formálne, nespĺňala základné požiadavky v zmysle zákona o účtovníctve; konanie v rozpore so zákonom o účtovníctve;
- inventarizáciou pokladníc, vykonávané nesprávne; nedodržaná zásada preukázateľnosti; konanie v rozpore s ustanoveniami zákona o účtovníctve;
- smernicou pre vykonávanie finančného riadenia a finančnej kontroly, neobsahovala podpisové vzory zamestnancov pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly; overenie podpisov na likvidačnom liste s podpisovými vzormi vecne príslušných zamestnancov nebolo možné overiť, ktorí potvrdzovali predmet správnosti a overenia realizovanej finančnej operácie; konanie v rozpore so zákonom o účtovníctve;
- poskytovaním právnych služieb, nepreukázané dodržanie hospodárnosti, efektívnosti použitia verejných prostriedkov na úhradu; konanie v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy;

- kúpou stravných lístkov na konci roka 2013 pre obdobie mesiaca január 2014, uložené fyzicky v pokladni; konanie v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách;
- klasifikáciou výdavkov na nesprávnych podpoložkách, konanie v rozpore s platnou rozpočtovou klasifikáciou, v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách;
- vykonávaním predbežnej finančnej kontroly, nesprávne, neúplne, nepotvrdením podpisov overenia súladu pripravovanej finančnej operácie pri jednotlivých účtovných dokladoch; konanie v rozpore so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite;
- neaktualizovaním smernice o vnútornej finančnej kontrole v zmysle úplného platného znenia zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite;
- neevidovaním a neuchovávaním kompletnej dokumentácie k jednotlivým verejným obstarávaniam; porušenie zákona o verejnom obstarávaní;
- neodoslaním uchádzačom bezodkladne oznámenia o výsledku vyhodnotenia ponúk; s úspešným uchádzačom neuzavretá kúpna zmluva v lehote viazanosti ponúk; porušenie zákona o verejnom obstarávaní;
- nákupom notebookov, nezaevidované do majetku v účtovníctve; konanie v rozpore so zákonom o správe majetku štátu;
- vydaním 2 rozhodnutí o prebytočnosti majetku a nekonaním v predmetnej veci od r. 2011; konanie v rozpore so zákonom o správe majetku štátu;
- nepenalizovaním odberateľov za odberateľské faktúry pri oneskorených úhradách; konanie v rozpore so zákonom o správe majetku štátu;
- nesplnením si povinnosti nahlásenia zrušenia rozpočtovej organizácie ku dňu 31.12.2013 Štatistickému úradu SR; porušenie zákona o štátnej štatistike;
- nepoužívaním správne prideleného 8 miestneho identifikačného čísla v obchodnom styku; porušenie zákona o štátnej štatistike a zároveň konanie v rozpore s Obchodným zákonníkom;
- neplnením povinnosti zasielania zmlúv bezodkladne Úradu vlády SR na zverejnenie; nedodržanie ustanovenia zákona o slobode informácií;
- oneskoreným zasielaním uzatvorených zmlúv na zverejnenie do registra; porušenie zákona o slobode informácií a zároveň porušenie Občianskeho zákonníka;
- zmluvou a rámcovou zmluvou zo strany vykonávateľa a dodávateľa bez deklarovného dátumu podpisu; porušenie Občianskeho zákonníka;
- nedodržaním termínov v súvislosti s predkladaním finančných výkazov, účtovných výkazov a poznámok v zmysle opatrenia MF SR; nedodržanie termínu na predloženie finančných výkazov, účtovných výkazov a poznámok k účtovnej závierke zriaďovateľovi; nedodržané metodické usmernenie ministerstva.

Odporúčanie:

- rokovať s dodávateľom E., s.r.o. K. o možnosti splátkového kalendára s ministerstvom o uvoľnení finančných prostriedkov pre usporiadanie záväzku, aby sa zamedzilo v budúcnosti vzniku ne hospodárneho konania v súvislosti s možnou fakturáciou úrokov z omeškania, súdnych trov a iné;
- vypracovať, aktualizovať a dať do súladu smernicu, ktorou sa stanovujú záväzné postupy pre jednotlivé útvary pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác, v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní na základe zlúčenia k 01.01.2014 rozpočtovej organizácie ÚIPŠ s príspevkovou organizáciou CVTI SR;
- vypracovať, aktualizovať a dať do súladu internú smernicu o inventarizácii majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve; smernicu o vnútornej finančnej kontrole v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite príspevkovej organizácie CVTI SR zo zrušenou bývalou rozpočtovou organizáciou ÚIPŠ;

- vypracovať a dať do súladu vnútorné predpisy činnosti škodovej komisie; smernicu o činnosti, rokovací poriadok, plán činnosti škodovej komisie príspevkovej organizácie CVTI SR zo zrušenou bývalou rozpočtovou organizáciou ÚIPŠ;
- vykonať inventarizáciu do konca roka 2014 neinventarizovaného DNM, DHM a drobného DNM a DHM, bývalého Oddelenia rozvoja informatizácie regionálneho školstva, ktoré bolo zlúčené s ministerstvom; v zmysle príkazu na inventarizáciu mal byť inventarizovaný, nakoľko sa majetok nachádzal aj naďalej v účtovnej evidencii majetku kontrolovaného subjektu; účtovne bol prevedený od 01.01.2014 bez overenia fyzického stavu na príspevkovú organizáciu CVTI SR, ktorá bude plniť úlohy zrušenej organizácie;
- po vykonaní inventarizácie k stanovenému mesiacu roka 2014 zabezpečiť, aby uvedený majetok bol predmetom delimitačného protokolu na ministerstvo; nadväzne zabezpečiť vyvedenie uvedeného majetku z účtovníctva CVTI SR ako nástupníckej organizácie.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti v úvode protokolu NKÚ SR, že od 01.01.2014 došlo k zlúčeniu rozpočtovej organizácie ÚIPŠ s príspevkovou organizáciou CVTI SR a všetky práva a povinnosti prešli dňom zrušenia na CVTI SR, opatrenia NKÚ SR, ako aj oboznámenie s protokolom bolo vykonané so štatutárom CVTI SR.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 15.08.2014

Ing. Renáta Ďurajková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Marek Bob
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 15.08.2014

prof. RNDr. Ján Turňa, CSc.
generálny riaditeľ CVTI SR