

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 387/01
Zo dňa: 02.05.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 23
Počet príloh: -



PROTOKOL

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

Vysoká škola výtvarných umení

Bratislava jún 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 387/01 zo dňa 02.05.2013 vykonali:

Ing. Ľudmila V ö l f l o v á	- vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Martin G o l o n k a	- člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola hospodárenia a kontrola účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia vybraných vysokých škôl za rok 2012.

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.05.2013 do 02.07.2013 prerušovane na Vysokej škole výtvarných umení (ďalej len „VŠVU“) Hviezdoslavovo nám. 18, 814 37 Bratislava, IČO 00157805 za rok 2012.

Predmetom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití verejných prostriedkov a nakladaní s majetkom, preveriť správnosť zostavenia účtovných a finančných výkazov hospodárenia za rok 2012.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

VŠVU bola zriadená zákonom SNR č. 89/1949 Zb. o zriadení Vysokej školy výtvarných umení. Právnym predchodcom VŠVU bola Vysoká škola výtvarných umení v Bratislave, ktorá bola štátnou umeleckou školou podľa § 42 zákona č. 172/1990 Zb. o vysokých školách v znení neskorších predpisov. V zmysle § 5 ods. 1 zákona č. 131/2002 Z. z. o vysokých školách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o vysokých školách“) je verejná vysoká škola verejnoprávna a samosprávna inštitúcia, ktorá sa zriaďuje a zrušuje zákonom. V zmysle § 2 ods. 1 cit. zákona je verejná vysoká škola právnickou osobou.

VŠVU je verejná vysoká škola univerzitného typu so sídlom v Bratislave, Hviezdoslavovo námestie č. 18 a v právnom vzťahu vystupuje vo svojom mene.

Štatút VŠVU bol schválený Akademickým senátom Vysokej školy výtvarných umení (ďalej len „AS VŠVU“) na svojom zasadnutí dňa 11.01.2006. Registrácia štatútu na Ministerstve školstva, vedy výskumu a športu SR (ďalej len „MŠVVaŠ SR“, resp. „ministerstvo“) bola dňa 24.03.2006. Ku dňu kontroly bolo k štatútu schválených a registrovaných celkom 6 dodatkov. Posledný dodatok bol AS VŠVU schválený 17.03.2011 a na ministerstve registrovaný dňa 04.04.2011. Štatutárnym orgánom a predstaviteľom akademickej samosprávy je rektor. Za všetku svoju činnosť rektor zodpovedá Akademickému senátu Vysokej školy výtvarných umení a vo veciach ustanovených zákonom zodpovedá aj ministrovi školstva.

VŠVU ako verejnoprávna a samosprávna inštitúcia slobodne uskutočňuje tvorivú umeleckú, vzdelávaciu, vedeckú, výskumnú, vývojovú a kultúrnu činnosť. Poskytuje vysokoškolské vzdelávanie v akreditovaných študijných programoch všetkých troch stupňoch vysokoškolského vzdelávania. VŠVU poskytuje aj ďalšie formy vzdelávania. Poskytuje tiež knižničné a informačné služby a vykonáva vydateľskú činnosť, ktorá súvisí predovšetkým s umeleckou, pedagogickou a vedeckovýskumnou činnosťou jej akademickej obce. VŠVU

môže tiež vykonávať podnikateľskú činnosť, ktorá nadväzuje na tvorivú umeleckú, vzdelávaciu, vedeckú, výskumnú, vývojovú a kultúrnu činnosť a bola v súlade s jej hlavnou činnosťou.

Kontrolovaný subjekt sa člení na:

- rektorát VŠVU – výkonný a správny útvar rektora
- katedry,
- Inštitút umenia a vedy,
- Akademickú knižnicu VŠVU,
- Galériu MÉDIUM,
- účelové zariadenie VŠVU v Kremnici.

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

2.1 Príjmy (výnosy) a výdavky (náklady) za rok 2012 a ich plnenie

Kontrolovaný subjekt vypracoval dňa 22.04.2013 Výročnú správu o hospodárení za rok 2012, ktorej súčasťou bola Súvaha, Výkaz ziskov a strát, Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát.

Kontrolovaný subjekt mal príjmy z dotácií MŠVVaŠ SR (rozdelené na bežné výdavky a kapitálové výdavky), príjmy z dotácií Ministerstva kultúry SR (ďalej len „MK SR“) (na bežné výdavky), príjmy zo zahraničných grantov, príjmy z dotácií z Európskeho sociálneho fondu (na bežné a kapitálové výdavky).

Kontrolovaný subjekt v roku 2012 nemal príjmy z dotácií z rozpočtov obcí a VÚC.

Kontrolovaný subjekt mal v roku 2012 nasledujúce výnosy (tržby) a náklady (v eur):

Príjmy (výnosy) VŠVU za rok 2012

Č. r.	Položka	2011		2012	
		Hlavná činnosť	Podnik. činnosť	Hlavná činnosť	Podnik. činnosť
1	Tržby z predaja služieb (účet 602)	1 056	22 424	1 183	62 206
2	Úroky (účet 644)	61	22	36	20
3	Kurzové zisky (účet 645)	44	0	53	0
4	Iné ostatné výnosy (účet 649)	159 370	1 392	149 831	1 647
5	Výnosy z použitia fondov (účet 656)	63 306	0	191 100	0
6	Výnosy z nájmu majetku (účet 658)	0	48 180	0	49 413
7	Prevádzkové dotácie (účet 691)	4 654 566	0	4 805 014	0
8	Spolu	4 878 403	72 019	5 147 217	113 287
9	Spolu celkom	4 950 422		5 260 504	

Pozn.: údaje boli čerpané z Výročnej správy o hospodárení za rok 2012

Najvyššiu čiastku z Tržieb z predaja služieb tvorili tržby vedené na podpoložke – Iné analytické sledované výnosy, v ktorej došlo v roku 2012 oproti roku 2011 k nárastu výnosov v hlavnej činnosti o 10,74 % a v podnikateľskej činnosti o 63,95 %.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Výnosy z úrokov v roku 2012 klesli oproti roku 2011 na podpoložke úroky z ostatných účtov v hlavnej činnosti o 69,44 % a z podnikateľskej činnosti o 9,10 %. Na položke Kurzové zisky došlo k nárastu medzi rokmi 2011 a 2012 v hlavnej činnosti o 16,98 %.

Na položke Iné ostatné výnosy došlo k najvyšším výnosom na podpoložke Školné, v ktorom boli výnosy z hlavnej činnosti v roku 2012 vyššie o 28,08 % oproti roku 2011 a na podpoložke Ďalšie vzdelávanie došlo k nárastu výnosov o 21,53 %. Na položke Výnosy z použitia fondov prišlo k nárastu z hlavnej činnosti v roku 2012 oproti roku 2011 na podpoložke Rezervného fondu o 72,30 % a na podpoložke Štipendijného fondu o 58,46 %. Na položke Výnosy z nájmu majetku došlo z podnikateľskej činnosti k nárastu v roku 2012 oproti roku 2011 o 2,50 %. Na položke Prevádzkové dotácie došlo k poklesu v roku 2012 oproti roku 2011 z hlavnej činnosti na podpoložke Zúčtovanie dotácie zo ŠR na DN a HM vo výške odpisov a to o 1,54 %.

Príjmy z dotácií z Európskeho sociálneho fondu

Od roku 2010 má kontrolovaný subjekt dva úspešné projekty, na ktoré získal finančné prostriedky zo štrukturálnych fondov EÚ, a to: Vybudovanie výučbového centra komunikácie a vizualizácie, Kremnica a Digitalizácia technologických procesov v dizajne.

V roku 2012 mala VŠVU príjmy z dotácie EÚ na projekt Vybudovanie výučbového centra komunikácie a vizualizácie, Kremnica v nasledovnom členení (v eur):

Bežné dotácie z EÚ:	74 141,00
Spolufinancovanie zo ŠR:	8 723,00
Kapitálové dotácie z EÚ:	283 261,00
Spolufinancovanie zo ŠR:	33 325,00

Príjmy z dotácií z Európskeho sociálneho fondu (v eur)

Č. r.	Programy	Bežné dotácie		Kapitálové dotácie		Dotácie spolu	
		z EÚ	Spolufin. zo ŠR	z EÚ	Spolufin. zo ŠR	z EÚ	Spolufin. zo ŠR
		A	B	C	D	E=A+C	F=B+D
1	Podprogram 0AE 02	41 158	4 842	0	0	41 158	4 842
2	- Prvok 0AE 02 04	41 158	4 842	0	0	41 158	4 842
3	Podprogram 0AE 03	32 983	3 880	283 261	33 325	316 244	37 205
4	- Prvok 0AE 03 01	32 983	3 880	283 261	33 325	316 244	37 205
5	Dotácie z kapitoly MŠVVaŠ SR spolu	74 141	8 723	283 261	33 325	357 402	42 048
6	Dotácie z prostriedkov EÚ spolu	74 141	8 723	283 261	33 325	357 402	42 048

Pozn.: údaje boli čerpané z Výročnej správy o hospodárení za rok 2012

(Podprogram 0AE02 – Podpora výskumu a vývoja; Prvok 0AE 02 04 – Prenos poznatkov a technológií získaných výskumom a vývojom do praxe v Bratislavskom kraji; Podprogram 0AE 03 - Infraštruktúra vysokých škôl, Prvok 0AE 03 01 – Budovanie infraštruktúry vysokých škôl a modernizácia ich vnútorného vybavenia za účelom zlepšenie podmienok vzdelávacieho procesu)

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Náklady (výdavky) v roku 2012 (v eur)

Č. r.	Položka	2011		2012	
		Hlavná činnosť	Podnik. činnosť	Hlavná činnosť	Podnik. činnosť
1	Spotreba materiálu (účet 501)	194 394	4 770	235 031	8 273
2	Spotreba energie (účet 502)	240 917	9 108	268 779	9 218
3	Opravy a udržiavanie (účet 511)	130 247	680	69 551	257
4	Cestovné (účet 512)	142355	0	198 292	12
5	Náklady na reprezentáciu (účet 513)	4 754	0	5 080	30
6	Ostatné služby (účet 518)	222 279	11 286	289 328	15 436
7	Mzdové náklady (účet 521) (sum R 45-46)	2 337 983	1 980	2 416 525	5 037
8	Zákonné sociálne poistenie (účet 524)	778 172	23	801 024	53
9	Ostatné sociálne poistenia (účet 525)	16 968	0	17 133	0
10	Zákonné sociálne náklady (účet 527)	77 270	0	78 428	0
11	Daň z nehnuteľnosti (účet 532)	2 316	0	2 664	0
12	Ostatné dane a poplatky (účet 538)	16 829	0	15 655	0
13	Ostatné náklady (účtová skupina 54) (sum R59 – 60)	302 313	6	370 855	0
14	Odpisy, predaný majetok a opravné položky (účt. skupina 55)	407 372	518	433 968	0
15	Daň z príjmov (účtovná skupina 59)	11	5 144	8	12 182
16	Spolu	4 874 179	33 515	5 202 321	50 498
17	Spolu celkom	4 907 694		5 252 819	

Pozn.: údaje boli čerpané z Výročnej správy o hospodárení za rok 2012

Na položke Spotreba materiálu vzrástli v roku 2012 náklady na chemikálie a ostatný materiál pre zabezpečenie experimentálnej výučby v hlavnej činnosti o 52,39 % a z podnikateľskej činnosti o 40,80 %.

Na podpoložke DHM - prístroje a zariadenia laboratórií, výpočtová technika vzrástli náklady na hlavnej činnosti o 7,04 %. Na položke Spotreba energie najväčšie náklady tvorili náklady na plyn, ktorý z hlavnej činnosti vzrástol v roku 2012 oproti predchádzajúcemu obdobiu o 9,68 % a z podnikateľskej činnosti 14,29 %. Na položke Opravy a udržiavanie boli najväčšie náklady zaznamenané z hlavnej činnosti na podpoložke opravy a udržiavanie stavieb, ktoré však v roku 2012 klesli oproti roku 2011 o 51,67 %.

V položke Cestovné najväčšie náklady tvorili pri hlavnej činnosti náklady na zahraničné cesty, ktoré vzrástli v roku 2012 o 74,08 %. Taktiež vzrástli v roku 2012 náklady na reprezentáciu pri hlavnej činnosti o 6,42 %. Na položke Ostatné služby pri hlavnej činnosti tvorili najväčšie náklady na telefón a fax, ktoré v roku 2012 vzrástli 3,55 %. Mzdové náklady vzrástli v roku 2012 z hlavnej aj z podnikateľskej činnosti, a to pri hlavnej činnosti o 3,25 % a pri podnikateľskej činnosti o 60,69 %.

Zákonné sociálne poistenie vzrástlo v roku 2012 v hlavnej činnosti o 2,85 % a v podnikateľskej činnosti o 56,60 %, ostatné sociálne poistenie na hlavnej činnosti vrástlo o 0,96 %. Na položke Zákonné sociálne náklady v roku 2012 na hlavnej činnosti vzrástla tvorba sociálneho fondu o 0,37 %. V roku 2012 vzrástla aj daň z nehnuteľnosti za hlavnú

činnosti o 13,06 %, Ostatné dane a poplatky klesli o 6,98 %. Na položke Ostatné náklad najväčšie náklady boli na stipendia doktorandov, ktoré v roku 2012 vzrástli o 6,42 %. Na položke Odpisy, predaný majetok a opravné položky vzrástli v roku 2012 náklady na tvorbu stipendijného fondu o 3,34 %. Daň z príjmov vzrástla hlavne z podnikateľskej činnosti a to o 24,31 %.

2.2 Overenie číselných údajov v účtovných a finančných výkazoch

Listom č. j. 2013-11/24:1-05 zo dňa 02.01.2013 zaslalo MŠVVaŠ SR usmernenie na vyplnenie požadovaných údajov do informačného systému Štátnej pokladnice (IS ŠP). MŠVVaŠ SR požadovalo údaje finančných výkazov k 31.12.2012 nahrat' do IS ŠP do v termíne od 24.01.2013 do 29.01.2013.

V zmysle cit. listu mala VŠVÚ pre zabezpečenie správnosti vykazovaných údajov postupovať nasledovne:

Vo výkaze FIN 1-04 odsúhlasiť:

- schválený a upravený rozpočet v stĺpcoch Schválený rozpočet a rozpočet po zmenách podľa údajov nahratých do RISu
- výšku skutočne poskytnutej dotácie k 31.12.2012 na bežné výdavky s údajom vykázaným na položke ekonomickej klasifikácie 312001 – zo štátneho rozpočtu
- výšku poskytnutej dotácie k 31.12.2012 na kapitálové výdavky s údajom vykázaným na položke ekonomickej klasifikácie 322001 – zo štátneho rozpočtu
- odsúhlasenie PS na účtoch.

Pri kontrole číselných údajov z účtovnej závierky v účtovných a finančných výkazoch a porovnaním ich na hlavnú knihu a štátnu pokladnicu, kontrolná skupina zistila nasledujúci rozdiel. Pri kontrole Finančného výkazu o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1-04 a porovnaním so štátnou pokladnicou, kontrolná skupina zistila rozdiel v príjmoch vo výške 506 292,02 eur v prospech Finančného výkazu FIN 1-04 a rozdiel vo výdavkoch vo výške 2 660,42 eur v prospech štátnej pokladnici.

Vzniknuté rozdiely vznikli z nasledujúcich dôvodov:

Príjmy – rozdiel vo výške 506 292,02 eur. Uvedená suma nebola v Štátnej pokladnici v module MUR, nakoľko neboli nahraté úpravy príjmov z ostatných fondov. V module MUR sa upravovali len príjmy zo štátnych zdrojov na zdroje 111. Počiatočné stavy na položke 453 boli nahraté na všetkých zdrojoch. Tento postup bol na VŠVU z dôvodu, že MŠVVaŠ SR nepožadovalo nahrávať tieto príjmy z ostatných zdrojov. Kontrola voči MŠVVaŠ SR sa realizovala len na zdroji 111.

Pre rok 2013 už táto požiadavka z ministerstva bola, preto VŠVU nahráva príjmy aj na týchto ostatných zdrojoch v mesačnom cykle.

Výdavky – rozdiel vo výške 2 660,42 eur. Rozdiel vznikol z dôvodu, že v module MUR Štátnej pokladnici boli klasifikované výdavky pri čerpaní – úhrade a následne boli vykonané opravy klasifikácie, čo sa už nepremietlo do modulu MUR. Úpravy boli realizované internými dokladmi.

Vzhľadom k tomu, že daný rozdiel bol formálneho charakteru neboli týmto porušené žiadne všeobecne záväzné právne predpisy.

Pri kontrole ostatných číselných údajov z účtovnej závierky v účtovných a finančných výkazoch a porovnaním ich na hlavnú knihu a štátnu pokladnicu, kontrolná skupina nezistila žiadne rozdiely.

Kontrolovaný subjekt postupoval podľa vydaného opatrenia MF SR č. MF/24033/2011-74 zo dňa 20.10.2011, ktorým sa stanovujú účtovné výkazy a rozsah údajov z účtovnej závierky na zverejnenie.

Pri FIN 2-04 – Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu verejnej správy, FIN 3-04 – Finančný výkaz o prírastku/úbytku finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov, FIN 4-04 – Finančný výkaz o členení finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov, FIN 5-04 – Finančný výkaz o štruktúre dlhu subjektu verejnej správy podľa rezidentov a meny a FIN 6-04 – Finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisov, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy neboli zistené žiadne nedostatky.

Finančné výkazy boli zaslané na ministerstvo listom č. j. 5/1/13 z 29.01.2013.

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

Kontrola bola zameraná na porovnanie aktív a pasív v Súvahe s Hlavnou knihou a poznámkami z účtovnej závierky za rok 2012 a na overenie súladu medzi číselnými údajmi v účtovných dokladoch ako aj na ich porovnanie s predchádzajúcim rokom.

Porovnanie aktív roku 2012 s predchádzajúcim obdobím (v eur)

Strana aktív	rok 2012	rok 2011	Rozdiel
Neobežný majetok spolu	8 818 376,78	8 491 545,69	326 831,09
z toho:			
Softvér	162,87	1891,38	- 1 728,51
Stavby	7 700 812,89	7 072 418,89	628 394,00
Dopravné prostriedky	7 944,89	13 444,89	- 5 500,00
Obstaranie dlhodobého HM	203 593,35	360 553,81	- 156 960,46
Obežný majetok spolu	6 318 344,31	7 647 081,25	-1 328 736,94
z toho:			
Krátkodobé pohľadávky	4 896 803,60	6 386 282,80	-1 489 479,20
Pohľadávky z finančných vzťahov k ŠR	4 832 274,78	6 319 183,88	-1 486 909,10
Finančné účty (spolu)	1 421 540,71	1 260 798,45	160 742,26
Časové rozlíšenie (spolu)	46 034,72	32 244,43	13 790,29
Majetok spolu	15 182 755,81	16 170 871,37	-988 115,56

Pozn.: údaje boli čerpané zo Súvahy k 31.12.2012

Účet 013-073 Softvér, rozdiel: -1728,51 eur. Pokles vznikol najmä z dôvodu oprávok a vyradenia softvéru vo výške 6 877,76 eur.

Účet 021-081 Stavby, rozdiel: 628 394,00 eur. Nárast vznikol z dôvodu realizácie stavebných prác v účelovom zariadení v Kremnici, ktoré sa realizovali zo štrukturálnych fondov. Rekonštrukciou zariadenia, ktorá sa začala realizovať v roku 2011 sa zmení pôvodný účel využitia na centrum vizualizácie a komunikácie s predpokladaným termínom dokončenia v septembri 2013.

Účet 023-083 Dopravné prostriedky, rozdiel: -5 500,00 eur. Pokles vznikol najmä z dôvodu oprávok.

Účet 042-094 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, rozdiel: -156 960,46 eur. Rozdiel vznikol zaradením majetku minulých rokov (rekonštrukcia azbestovo - cementových priechodov v budove na Drotárskej ceste 44).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Účet 346+348 Pohľadávky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy, rozdiel: -1 486 909,10 eur. Išlo o dotáciu zo štátneho rozpočtu a zníženú dotáciu na projekt zo štrukturálnych fondov Dodatkom č. 4 na akciu „Vybudovanie výučbového centra vizualizácie a digitalizácie v Kremnici“.

Porovnanie pasív roku 2012 s predchádzajúcim obdobím (v eur)

Strana pasív	rok 2012	rok 2011	Rozdiel
Vlastné zdroje krytia	6 565 854,42	6 701 029,25	-135 174,83
Cudzie zdroje krytia	723 280,12	527 900,90	195 379,22
z toho:			
Krátkodobé rezervy	31 591,69	13 219,17	18 372,52
Závazky zo sociálneho fondu	5 061,58	11 247,27	- 6 185,69
Závazky z obchodného styku	266 059,82	116 380,61	149 679,21
Časové rozlíšenie (spolu)	7 893 621,27	8 941 941,22	-1 048 319,95
Zdroje spolu	15 182 755,81	16 170 871,37	-988 115,56

Pozn.: údaje boli čerpané zo Súvahy k 31.12.2012

Účet 323+451+459 Krátkodobé rezervy, rozdiel: 18 372,52 eur. Nárast bol spôsobený vytvorením rezervy na odvod na Finančnú správu.

Účet 472 Závazky zo sociálneho fondu, rozdiel: -6 185,69 eur. Išlo o vyplatenie príspevku na regeneráciu pracovných síl.

Účet 321-326 Závazky z obchodného styku, rozdiel: 149 679,21 eur. Najväčšie položky boli za energie, telefóny, a pod.

Vyhodnotenie nákladov a výnosov k Výkazu ziskov a strát za rok 2012 a porovnanie ich s rokom 2011. Najväčšie rozdiely v nákladoch a výnosoch boli v nasledujúcich položkách:

Rozdiel v nákladoch medzi rokom 2012 a 2011 (v eur)

Č. r.	Náklady	rok 2012	rok 2011	Rozdiel
1	Spotreba materiálu	243 304,19	199 164,32	44 139,87
2	Spotreba energie	277 997,57	250 024,65	27 972,92
3	Opravy a udržiavanie	69 807,97	130 926,26	- 61 118,29
4	Cestovné	198 303,73	142 354,79	55 948,94
5	Ostatné pokuty a penále	18 183,58	340,00	17 843,58

Pozn.: údaje boli čerpané z Výkazu ziskov a strát k 31.12.2012

Účet 501 Spotreba materiálu, rozdiel: 44 139,87 eur. VŠVU realizovala drobnú údržbu vo vlastnej réžii – nákup materiálu, zvýšený počet grantov = vyššie výdavky na materiál.

Účet 502 Spotreba energií, rozdiel: 27 972,92 eur. Tu sa odzrkadlilo dlhšie vykurovacie obdobie, nárast cien energií.

Účet 511 Opravy a udržiavanie, rozdiel: - 61 118,29 eur. Pokles bol z dôvodu, že údržba sa realizovala vo vlastnej réžii (viď nárast 501)

Účet 512 Cestovné, rozdiel: 55 948,94 eur. Nárast bol spôsobený zvýšeným počtom cestovných grantov (ERASMUS vo výške 17 000 eur), zvýšeným počtom grantov z MK SR, účasťou na zahraničných workshopoch, študentskými mobilitami, atď.

Účet 542 Ostatné pokuty a penále, rozdiel: 17 843,58 eur. Išlo o odvod na Finančnú správu.

Rozdiel vo výnosoch medzi rokmi 2012 a 2011 (v eur)

Č. r.	Výnosy	rok 2012	rok 2011	Rozdiel
1	Tržby z predaja služieb	63 389,39	23 480,41	39 908,98
2	Iné ostatné výnosy	151 478,30	159 477,67	- 7 999,37
3	Výnosy z použitia fondu	191 100,03	63 306,08	127 793,95

Pozn.: údaje boli čerpané z Výkazu ziskov a strát k 31.12.2012

Účet 602 Tržby z predaja služieb, rozdiel: 39 908,98 eur. V závislosti od počtu uzavretých zmlúv. Napr. v roku 2012 mala VŠVU uzavretú zmluvu s firmou AUDI vo výške 27 000 eur.

Účet 649 Iné ostatné výnosy, rozdiel: -7 999,37 eur. Pokles vznikol na položke 649 006 – poplatky za vydanie dokladov. Ostatné výnosy sa svojím plusom a mínusom vyrovnali.

Účet 656 Výnosy z použitia fondu, rozdiel: 127 793,95 eur. Nárast vznikol z rozpustenia rezervného fondu vo výške 104 089,94 eur, z nárastu na štipendijnom fonde o sumu 7 190,00 eur a Ostatné fondy – čerpanie darov bolo vo výške 16 514,00 eur.

K 31.12.2012 kontrolovaný subjekt disponoval 11 bankovými účtami v Štátnej pokladnici. Celkový stav účtov k 31.12.2012 tvoril 1 421 540,43 eur. Štruktúra a stav finančných prostriedkov na bankových účtoch k 31.12.2012 bol nasledujúci:

Zostatkový účet	692 913,01 eur
Bežný účet	405 931,52 eur
Devízový účet	41 124,89 eur
Účet podnikateľskej činnosti	73 867,33 eur
Účet sociálneho fondu	5 459,95 eur
Darovací účet	47 043,07 eur
Zahraničné granty	4 846,56 eur
Účet zábezpeky	3 500,00 eur
Účet Leonardo da Vinci	2 880,00 eur
Účet na projekty z MK SR	3,00 eur
Účet rezervného fondu	143 971,10 eur

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2.4 Overenie správnosti vykázaných príjmových a výdavkových finančných operácií

V roku 2012 kontrolovaný subjekt nevykazoval žiadne príjmové finančné operácie ani výdavkové finančné operácie.

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

Podľa predloženej výročnej správy za rok 2012 bolo hlavným cieľom kontrolovaného subjektu dosiahnutie vyrovnaného hospodárenia. Napriek tomu, že v hlavnej činnosti bola vykázaná strata v sume -55 103,19 eur, podnikateľská činnosť kontrolovaného subjektu v roku 2012 vykázala zisk v sume 62 787,73 eur, čím bol dosiahnutý kladný hospodársky výsledok, ktorý tvoril výšku pred zdanením 19 874,71 eur a po zdanení výšku 7 684,54 eur.

V porovnaní s rokom 2011, kedy bol zisk po zdaní v sume 42 727,50 eur, bol dosiahnutý zisk v roku 2012 nižší o 35 042,96 eur, t.j. na úrovni 18 % z dosiahnutého zisku v roku 2011.

Vyšší zisk v roku 2011 bol spôsobený tým, že v hlavnej činnosti nebola vykázaná strata, ale zisk vo výške 4 223,83 eur po zdanení a z podnikateľskej činnosti bol dosiahnutý zisk vo výške 38 503,67 eur po zdanení, čo spolu tvorilo zisk po zdanení 42 727,50 eur.

Kontrolná skupina ďalej preverila účtovanie vybraných účtovných prípadov v období, s ktorým časovo a vecne súvisia, kompletnosť náležitostí účtovných dokladov, dodržiavanie postupov účtovania, platnej účtovnej osnovy a účtovného rozvrhu.

Kontrolou boli zistené tieto nedostatky:

- faktúra č. 2120211 (ÚD č. 2110000706) z 12.07.2012 vystavená dodávateľom „D“ za tlač 1 ks katalógu Diplomové práce 2012 v sume 2 842,40 eur. Dodávateľ vystavil faktúru na základe objednávky kontrolovaného subjektu č. 010/4500003985 z 10.07.2012, avšak na faktúre uviedol dátum objednávky z 22.06.2012. Splatnosť faktúry bola určená na 26.07.2012, pritom však prezenčná pečiatka kontrolovaného subjektu bola 06.09.2012, t.j. faktúra došla dávno po jej splatnosti;
- faktúra č. 2120252 (ÚD č. 2120000468) z 10.09.2012 vystavená dodávateľom „D“ za tlač študijnej rukoväte v slovenskej a anglickej verzii v sume 2 985,60 eur. Dodávateľ vystavil faktúru na základe objednávky kontrolovaného subjektu č. 141/4500004158 z 11.10.2012, avšak na faktúre uviedol dátum objednávky z 28.08.2012. Splatnosť faktúry bola určená na 24.09.2012, pritom však prezenčná pečiatka kontrolovaného subjektu bola 10.12.2012, t.j. takto vystavená faktúra došla nielen dávno po jej splatnosti, ale bola vystavená ešte o mesiac skôr ako objednávka kontrolovaného subjektu.

Z uvedeného vyplýva, že faktúry od toho istého dodávateľa boli vystavené s nesprávnymi dátumami objednávok, boli zaslané kontrolovanému subjektu dávno po ich splatnosti, t.j. údaje na faktúrach v čase doručenia už nezodpovedali skutočnosti. Uvedené faktúry mali byť vrátené na prepracovanie, nakoľko ich nebolo možné považovať za riadne účtovné doklady v zmysle zákona o účtovníctve.

Vzhľadom k tomu, že tieto faktúry, napriek uvedeným skutočnostiam, prešli predbežnou finančnou kontrolou, kontrolná skupina považuje nevrátenie týchto faktúr na prepracovanie dodávateľovi za zlyhanie predbežnej kontroly, ktorou sa v zmysle § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a o vnútornom audite o zmene a doplnení niektorých zákonov overuje každá finančná operácia, či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

- faktúra č. 1128732 (ÚD č. 2240001027) z 13.12.2012 vystavená dodávateľom „B“ za dodávku 1ks 3D tlačiarne (3D Printer-3D Touch) v celkovej sume 3 590,00 eur. K faktúre bola priložená objednávka, uskutočnený prieskum trhu a dodací list (DL) č. 1209013, na ktorom nebolo vyznačené prevzatie tovaru kontrolovaným subjektom. Dodávateľ na DL ako aj na faktúre uviedol, že záruka nezahŕňa rýchlo opotrebitelné časti, spotrebné materiály. Dĺžku záruky vyznačil na 12 mesiacov.

Kontrolná skupina považuje poskytnutie 12 mesačnej záručnej doby zo strany dodávateľa za porušenie ustanovenia § 620 ods. 1 Občianskeho zákonníka (ďalej len „OZ“), podľa ktorého je záručná doba 24 mesiacov, resp. má dôvodnú pochybnosť vzhľadom na vyznačenú kratšiu záručnú dobu, či kontrolovaný subjekt nebol zo strany dodávateľa oklamáný na dodanom tovare, nakoľko kratšia záručná lehota 12 mesiacov sa v zmysle § 620 ods. 2 OZ poskytuje pri použitej veci.

Aj keď v tomto prípade ide o obchodný vzťah medzi dodávateľom a kontrolovaným subjektom, nakoľko ide o právnické osoby, dĺžka záručnej doby sa riadi OZ ako základnou právnou normou aj v obchodných vzťahoch, nakoľko Obchodný zákonník sa touto oblasťou nezaobrá.

Vzhľadom na uvedené, kontrolovaný subjekt by mal žiadať od dodávateľa 24 mesačnú záručnú lehotu.

3. Poskytnuté dotácie zo štátneho rozpočtu v roku 2012

3.1 Dodržiavanie podmienok stanovených pri poskytnutí dotácií

Na základe Zmluvy č. 1019/2011 z 23.12.2011 o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu (ďalej len „zmluva“) bola kontrolovanému subjektu prostredníctvom kapitoly MŠVVaŠ SR poskytnutá dotácia na rok 2012 v celkovej sume 4 215 160,00 eur.

V zmysle čl. III, písm. a) bol celkový objem finančných prostriedkov poskytnutý na bežné výdavky určený ako záväzný ukazovateľ. Na mzdy a odvody do poisťovní fondov bolo stanovených 80 % z celkového objemu poskytnutých finančných prostriedkov na rok 2012. Dotácia na kapitálové výdavky v rámci programu 077 uvedenou zmluvou nebola pridelená.

Pôvodná výška dotácií na rok 2012 z kapitoly MŠVVaŠ SR bola v priebehu roka upravovaná celkom šiestimi dodatkami k zmluve. Bežné výdavky boli upravené na sumu 4 428 052,00 eur. Dodatkami č. 2, 4 a 6 bola upravená dotácia na účelové kapitálové výdavky na podprogram 077 11 v sume celkom 173 500,00 eur, z toho na:

- rekonštrukciu priestorov pre umiestnenie prístrojov na Drotárskej ul. 53 500,00 eur
- rekonštrukciu dotlačacej stanice na Drotárskej ul. 60 000,00 eur
- rekonštrukciu oporného múru pri budove VŠVU v Kremnici 50 000,00 eur
- modernizácia učební v budove na Hviezdoslavovom nám. 10 000,00 eur

Okrem toho bola kontrolovanému subjektu poskytnutá dotácia z MŠVVaŠ SR mimo citovanej zmluvy na program 05T08 - Oficiálna rozvojová pomoc MŠVVaŠ SR v sume 11 235,00 eur, t.j. celková dotácia bežných výdavkov z kapitoly MŠVVaŠ SR za rok 2012 bola v sume 4 439 287,00 eur.

Prehľad poskytnutých dotácií na bežné výdavky v roku 2012 z kapitoly MŠVVaŠ SR podľa programovej štruktúry (eur)

Kód programu/ Podprogramu	Názov programu/podprogramu	Schválený rozpočet BV	Upravený rozpočet BV k 31.12.2012
07711	Poskytovanie vysokoškol. vzdel. a zabezpečenie prevádzky VŠ	2 407 438,00	3 428 624,00
07712	Výskumná, vývojová alebo umelecká činnosť	1 674 305,00	842 011,00
z toho prvky:			
0771201	Prevádzka a rozvoj infraš. pre výskum a vývoj	1 674 305,00	735 736,00
0771202	Úlohy základ. výskumu na VŠ (VEGA)	0	5 302,00
0771205	Úlohy výskumu a vývoja na VŠ (KEGA)	0	100 973,00
07713	Rozvoj vysokého školstva	0	0
07715	Sociálna podpora študentov VŠ	133 417,00	157 417,00
z toho prvky:			
0771501	Sociálne štipendiá	101 961,00	125 961,00
0771502	Motivačné štipendiá- denný študenti	30 150,00	30 150,00
0771503	Podpora stravovania, ubytovania športových a kultúrnych aktivít	1 306,00	1 306,00
Program 077	Spolu:	4 215 160,00	4 428 052,00
05T08	Oficiálna rozvojová pomoc MŠVVaŠ SR	0	11 235,00
	SPOLU	4 215 160,00	4 439 287,00

Pozn. údaje boli čerpané zo Zmluvy o poskytnutí dotácie zo ŠR (MŠVVaŠ SR)

Prostriedky poskytnuté z kapitoly Ministerstvo kultúry SR

Na základe zmlúv o poskytnutí dotácie boli z rozpočtu kapitoly Ministerstva kultúry SR (ďalej len „MK SR“) poskytnuté finančné prostriedky na podporu realizácie projektov v sume celkom 49 000,00 eur.

Prehľad projektov na ktoré poskytlo finančné prostriedky MK SR a ich čerpanie:

Projekt	Poskytnutá dotácia	/v eur/ Čerpanie dotácie
- Nákup knižničného fondu	2 000,00	2 000,00
- Recycling Laboratory-Recycling Lab	3 000,00	2 955,33
- Katalóg k výstave Magisterskí diplomati	3 000,00	3 000,00
- Šperk Stret 2012	6 000,00	5 834,10
- Digitalizácia technologických procesov v dizajne 2012	5 000,00	4 917,32
- Sila a bezmocnosť slova II	3 000,00	3 000,00
- Rodové aspekty súčasného umeleckého diskurzu	3 000,00	2 820,00
- OSEM (výstava ôsmich výtvarníkov-pedagógov)	2 500,00	2 453,79
- Ateliér textilného dizajnu VŠVU	2 500,00	2 472,99
- Prezentácia slov. autorov umelec. šperku	2 500,00	2 487,86
- Umelecká produkcia v region. metropolách	2 000,00	1 927,82
- Fenomén Gemer'11	7 000,00	6 883,65
- Populárna kultúra	3 500,00	3 446,67
- Reconnecting Through Photography Czech Republic – Slovak Republic	4 000,00	2 160,56
Spolu:	49 000,00	46 360,09

Nevyčerpané finančné prostriedky spolu v sume 2 639,91 eur boli vrátené postupne v priebehu roka po ukončení a vyhodnotení projektu na príjmový účet poskytovateľa dotácie, t.j. MK SR.

Skutočná výška poskytnutých dotácií zo štátneho rozpočtu spolu za rok 2012 bola v sume 4 549 147,09 eur, t.j. dotácie spolu z MŠVVaŠ SR a MK SR.

3.2 Správnosť a včasnosť zúčtovania dotácií so štátnym rozpočtom za rok 2012

MF SR vydalo Pokyn č. MF/007687/2013-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2012 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu (ďalej len „pokyn“).

V zmysle tohto pokynu bol kontrolovaný subjekt povinný vykonať zúčtovanie bežných a kapitálových transferov a predložiť MŠVVaŠ SR kvantifikáciu použitých dotácií zo štátneho rozpočtu poskytnutých za rok 2012.

MŠVVaŠ SR zaslalo kontrolovanému subjektu listom č.j. 2013-4971/12537:1-05 z 15.03.2013 usmernenie na vykonanie uvedeného zúčtovania.

V zmysle tohto listu sa zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2012 týkalo len finančných prostriedkov poskytnutých kontrolovanému subjektu na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie v znení jej dodatkov (program 077). Zúčtovaniu podliehali aj vratky dotácií nepoužitých na plnenie úloh.

Dotácie poskytnuté na základe iných zmlúv o poskytovaní dotácií (program 05T08) neboli súčasťou tohto zúčtovania. Taktiež neboli predmetom tohto zúčtovania prostriedky, ktoré boli vrátené na výdavkový účet ministerstva v tom roku, kedy bola poskytnutá dotácia alebo transfer.

Podľa predloženého zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2012 za bežnú a kapitálovú dotáciu (program 077) bolo čerpanie dotácie nasledovné:

Na dotáciu bežných výdavkov v roku 2012 bola poskytnutá suma 4 428 052,00 eur, z ktorej bola vyčerpaná suma 3 844 889,59 eur, t.j. zostatok v sume 583 162,41 eur.

Na kapitálové výdavky bola v roku 2012 poskytnutá dotácia v sume 173 500,00 eur, z ktorej bola vyčerpaná suma 69 750,00 eur, t.j. zostatok v sume 103 750,00 eur.

Vratky dotácií nepoužitých na plnenie úloh v roku 2012 boli v sume 2 839,85 eur vrátené na účet MŠVVaŠ SR.

Podľa § 89 ods. 10 zákona o vysokých školách zostatky z poskytnutých dotácií na uskutočňovanie akreditovaných študijných programov, na výskumnú, vývojovú alebo umeleckú činnosť a na rozvoj vysokej školy, ktoré neboli vyčerpané ku koncu kalendárneho roka môže vysoká škola použiť v nasledujúcich kalendárnych rokoch, ak dodržala podmienky uvedené v zmluve o dotácii. Tento zostatok nemá vplyv na pridelovanie dotácií na nasledujúci rok.

Z uvedeného dôvodu zostatok nevyčerpanej dotácie poskytnutej z rozpočtu MŠVVaŠ SR v celkovej sume 686 912,41 eur bol prenesený na čerpanie do budúceho roka.

4. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov

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

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“). Kontrola bola zameraná na uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri vynakladaní verejných prostriedkov z rozpočtu bežných výdavkov ako aj z rozpočtu kapitálových výdavkov.

Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku

Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „zmluva o NFP“) bola uzatvorená 30.04.2010 medzi MŠVVaŠ SR v zastúpení Agentúry MŠVVaŠ SR pre štrukturálne fondy EÚ (ASFEU) ako poskytovateľom a kontrolovaným subjektom ako prijímateľom nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“). Predmetom zmluvy bola úprava zmluvných podmienok, práv a povinností medzi účastníkmi zmluvy na realizáciu projektu, ktorý bol predmetom schválenej žiadosti o NFP. V zmysle tejto zmluvy bol NFP tvorený z prostriedkov EÚ (štrukturálne fondy) a z prostriedkov štátneho rozpočtu.

Zmluvou o NFP sa poskytovateľ zaviazal poskytnúť NFP z ERDF v sume 4 882 486,88 eur a zo ŠR sumu 574 410,22 eur, t.j. spolu NFP v sume 5 456 897,10 eur, čo predstavovalo 95 % z celkových oprávnených výdavkov. Prijímateľ mal zabezpečiť zostávajúcich 5 % oprávnených výdavkov, t.j. sumu 287 205,11 eur z vlastných zdrojov. Celková výška oprávnených výdavkov bola v sume 5 744 102,21 eur.

Prijímateľ sa zmluvou o NFP zaviazal prijať poskytnutý NFP a použiť ho v súlade s podmienkami stanovenými v zmluve a projekt realizovať riadne a včas, najneskôr v termíne ukončenia realizácie projektu do 31.05.2012.

Neoddeliteľnou súčasťou zmluvy o NFP bolo 6 príloh vrátane rozpočtu projektu.

Kontrolou uvedenej zmluvy bolo zistené, že v ASFEU schválenom rozpočte projektu, ktorý tvoril prílohu č. 4 k citovanej zmluve, boli výdavky na stavebné práce zatriedené podľa ekonomickej klasifikácie do bežných aj kapitálových výdavkov, pričom však výdavky na stavebný dozor v predpokladanej hodnote 35 000,00 eur a autorský dozor projektanta/architekta v sume 18 000,00 eur boli zatriedené do bežných výdavkov na podpoložku 637 004 – všeobecné služby dodávateľským spôsobom.

Podľa Metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie mali byť výdavky na stavebný a autorský dozor zatriedené do kapitálových výdavkov na položku 717 – realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia (stavebný dozor) a položku 716 – prípravná a projektová dokumentácia (autorský dozor), nakoľko tieto výdavky sú vždy súčasťou obstarávacej ceny stavby a preto sú hrazené výlučne z kapitálových výdavkov. Takéto zatriedenie výdavkov v rozpočte projektu nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách, nakoľko išlo o porušenie finančného účelu použitia verejných prostriedkov v zmysle § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri prvej faktúre za výkon stavebného dozoru zatriedil výdavky správne do kapitálových výdavkov na položku 717, avšak ASFEU poskytla na úhradu faktúry kontrolovanému subjektu bežné výdavky, tak ako boli výdavky zatriedené podľa zmluvy o NFP.

Z tohto dôvodu kontrolovaný subjekt zatriedil tieto výdavky do bežných výdavkov na podpoložku 637 004.

Kontrolná skupina požiadala v tejto veci kontrolovaný subjekt o písomné stanovisko, v ktorom sa uvádza: „V prípade, že by sme neurobili túto opravu, nesedeli by nám účtovné výdavky kapitálové/bežné so schváleným rozpočtom ASFEU. Táto nezrovnalosť by bola posudzovaná ako nedodržanie zmluvných podmienok voči ASFEU a VŠVU by musela vrátiť celú poskytnutú dotáciu, čo by malo za následok finančný kolaps na VŠVU“.

Vzhľadom k tomu, že porušenie účelu použitia verejných prostriedkov nebolo spôsobené kontrolovaným subjektom nebolo možné nesprávne zatriedenie výdavkov považovať za porušenie finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách.

4.2 Dodržiavanie ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní 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 (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). Kontrola smerovala k prevereniu, či postup kontrolovaného subjektu vo verejnom obstarávaní bol v súlade s ustanoveniami cit. zákonov, k opodstatnenosti zvolenej metódy verejného obstarávania ako aj k dodržiavaniu podmienok pri vyhlásení verejnej súťaže a realizácie výberu dodávateľa a jeho transparentnosti.

Za účelom stanovenia postupu pri uplatňovaní zákona o verejnom obstarávaní bola rektorom VŠVU vydaná v roku 2011 Organizačná smernica o verejnom obstarávaní (ďalej len „smernica“).

V roku 2012 kontrolovaný subjekt vypracoval v zmysle smernice plán verejného obstarávania, ktorý bol schválený štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu.

Kontrolou dokladov z uskutočneného verejného obstarávania boli zistené nasledovné skutočnosti:

Nákup spotrebného materiálu pre tlačiarne a kopírovacie zariadenia – podprahová zákazka

Z dôvodu zabezpečenia prevádzkových potrieb kontrolovaný subjekt vyhlásil výberové konanie formou podprahovej zákazky s predpokladanou hodnotou 35 400,00 eur bez DPH, t.j. 42 480,00 eur s DPH.

Súťažné podklady boli schválené 12.03.2012. Oznámenie o vyhlásení súťaže ako aj výzva na predkladanie ponúk boli zaslané na zverejnenie v ten istý deň, t.j. 13.03.2012.

V obidvoch dokumentoch bolo v bode I.1 - Názov, adresy a kontaktné miesta uvedené, že súťažné a doplňujúce podklady možno získať na už uvedenej adrese a kontaktnom mieste, t.j. na adrese kontrolovaného subjektu a kontaktným miestom bola určená Drotárska ul. Bratislava. Avšak v bode VI.2 - Ďalšie informácie bolo uvedené, že prístup k súťažným podkladom je len elektronicky v systéme EVO.

Na základe zverejnenej výzvy poslal 15.03.2012 jeden záujemca, resp. uchádzač na adresu kontrolovaného subjektu písomnú žiadosť o zaslanie súťažných podkladov. V odpovedi na uvedenú žiadosť, kontrolovaný subjekt vo svojom liste č. j. 921/3/12/K z 19.03.2012 uviedol, že podprahová zákazka „Nákup spotrebného materiálu pre tlačiarne a kopírovacie zariadenia“ je realizovaná len elektronicky prostredníctvom systému EVO a na prístup k súťažným podkladom sa odvolal na citovaný bod VI.2.

Kontrolou bolo zistené, že tento záujemca po odmietnutí zaslať súťažné podklady písomnou formou, už nebol v zozname elektronicky zaregistrovaných uchádzačov o súťažné podklady.

Kontrolovaný subjekt tým, že neposkytol súťažné podklady na základe písomného vyžiadania (napriek údaju v bode I.1), obmedzil uchádzača, ktorý nemal registráciu v systéme EVO, pretože súťažné podklady neboli všeobecne dostupné, čo bolo v rozpore s ustanovením § 16 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého oznámenie, odovzdávanie podkladov a dorozumievanie medzi verejným obstarávateľom a uchádzačom alebo záujemcom možno uskutočňovať písomne..., faxom, elektronicky alebo telefonicky alebo ich kombináciou. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ určí prostriedky komunikácie tak, aby boli všeobecne dostupné a aby nedošlo k obmedzeniu uchádzačov alebo záujemcov zúčastniť sa verejného obstarávania. Okrem uvedeného konal v rozpore s § 34 ods. 11 citovaného zákona, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ poskytne súťažné podklady každému záujemcovi, ak sú splnené podmienky ustanovené týmto zákonom.

Zároveň nebol dodržaný princíp nediskriminácie záujemcov alebo uchádzačov v zmysle ustanovenia § 9 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní.

Z celkového počtu 21 zaregistrovaných záujemcov o súťažné podklady, zaslali svoje ponuky 7 uchádzači, z ktorých dvaja boli oprávnené vylúčení. Rámcová kúpna zmluva bola uzatvorená 16.05.2012 s víťazom súťaže, ktorý ponúkol najvýhodnejšie podmienky.

Kontrolou ostatných dokladov tejto podprahovej zákazky neboli zistené nedostatky.

Rekonštrukcia interiéru budovy na Drotárskej ceste 44 v Bratislave - podprahová zákazka

Predmetom zákazky bola realizácia stavebných prác na vytvorenie vhodných priestorov pre umiestnenie strojov a zariadení v rámci projektu „Digitalizácia technologických postupov v dizajne“.

Súťažné podklady k podprahovej zákazke boli schválené 14.06.2012 a výzva na predkladanie ponúk bola zaslaná na zverejnenie 15.06.2012. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená v sume 68 620,00 eur bez DPH.

Dorozumievanie medzi verejným obstarávateľom a uchádzačmi bolo stanovené len prostredníctvom systému elektronického verejného obstarávania (ďalej len „EVO“), t. j. prístup k súťažným podkladom bol len prostredníctvom systému EVO registráciou. Tak isto aj komunikácia a vysvetľovanie podmienok vo Výzve na prekladanie ponúk a v súťažných podkladoch sa mala uskutočňovať len cez systém EVO. Na inak doručené otázky verejný obstarávateľ odmietol reagovať.

V zmysle § 99 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní (druhá a tretia veta) sa výzva po uverejnení posielala najmenej trom vybraným uchádzačom. Dátum odoslania preukazuje verejný obstarávateľ.

Podľa požiadavky na verejné obstarávanie mala byť výzva na predkladanie ponúk zaslaná trom určeným uchádzačom.

Vzhľadom k tomu, že predmetná požiadavka bola bez dátumu a podpisu žiadateľa, ako aj bez schválenia štatutárom, kontrolná skupina nemôže považovať túto požiadavku na verejné obstarávanie za relevantnú.

Ďalej bolo zistené, že v dokumentácii k verejnému obstarávaniu nebolo doložené potvrdenie o odoslaní výzvy na predloženie ponúk minimálne trom vybraným uchádzačom kontrolovaným subjektom v zmysle citovaného ustanovenia. V dokumentácii k verejnému obstarávaniu sa nachádzali len potvrdenia o registrácii tých uchádzačov, ktorí požiadali o súťažné podklady prostredníctvom systému EVO, čo však nepreukazuje splnenie povinnosti kontrolovaným subjektom.

Kontrolovaný subjekt tým, že dostatočne nepreukázal túto skutočnosť, t.j. dátum odoslania výzvy minimálne trom uchádzačom, nekonal v súlade s cit. ustanovením § 99 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní.

Zo šiestich zaregistrovaných uchádzačov zaslali svoje ponuky len dvaja, z ktorých bol vybraný uchádzač s nižšou cenou. Zmluva o dielo č. Z/201207 s víťazom súťaže bola uzatvorená 06.08.2012 so zmluvnou cenou 68 980,13 eur vrátane DPH, (t.j. 57 483,44 eur bez DPH).

K zmluve o dielo bol 06.08.2012 uzatvorený dodatok č.1, ktorým došlo ku zmene rekonštrukčných prác, čím sa znížila aj celková suma za uskutočnenie diela o 11 874,26 eur s DPH, t.j. o 9 895,22 eur bez DPH.

Faktúra č. 121002 z 26.10.2012 za uskutočnené stavebné práce vystavená na sumu 57 105,86 eur vrátane DPH bola uhradená 08.11.2012.

Digitalizácia technologických postupov v dizajne - nadlimitná zákazka

Súťažné podmienky k nadlimitnej zákazke boli schválené 05.01.2012. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená v sume 516 000,00 eur bez DPH. Predmet zákazky bol financovaný zo štrukturálnych fondov (Operačný program Výskum a vývoj), projekt Digitalizácia technologických procesov v dizajne v rámci aktivity 1.1 podpora technickej infraštruktúry a 2.1 výskum v oblasti digitalizácie technologických procesov v dizajne a diseminácia a podporných aktivít riadenia projektu.

Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania bolo zaslané do vestníka VO ako aj do vestníka EÚ dňa 09.01.2012

V oznámení v bode VI.3) Doplnujúce informácie v ods. 6 bolo kontrolovaným subjektom požadované vyhlásenie uchádzača, že súhlasí s podmienkami verejnej súťaže určenými obstarávateľom. Citované vyhlásenie malo byť podpísané oprávnenou osobou konať za uchádzača.

Takáto požiadavka na čestné vyhlásenie, v ktorom má uchádzač súhlasiť s podmienkami určenými vo verejnej súťaži je diskriminačná, nakoľko núti uchádzača vzdať sa práva na uplatnenie žiadosti o nápravu v zmysle ustanovenia § 136 ods. 1, písm. b) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého uchádzač môže podať žiadosť o nápravu proti podmienkam uvedeným v súťažných podkladoch v lehote na predkladanie ponúk.

Inštitút čestného vyhlásenia na účely verejného obstarávania môže verejný obstarávateľ použiť len v tých prípadoch, kedy to zákon o verejnom obstarávaní určuje, čo nebol tento prípad.

O súťažné podklady požiadali 3 uchádzači, z ktorých len jeden predložil svoju ponuku do súťaže s cenou 514 994,00 eur bez DPH (t.j. 617 992,80 eur vrátane DPH). Komisia konštatovala, že uchádzač splnil podmienky účasti, na základe ktorých bol pozvaný do elektronickej aukcie.

V zmysle ustanovenia § 43 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ je povinný pri zadávaní zákazky na dodávku tovaru použiť elektronicкую aukciu. Elektronicкая aukcia je podľa § 43 ods. 1, písm. a) opakujúci sa proces, ktorý využíva elektronicкое zariadenie na predkladanie nových cien upravených smerom nadol.

Elektronicкая aukcia ako ďalšia časť výberového konania sa konala 24.05.2012 o 09:00 hod. a ukončená bola 24.05.2012 o 09:20 hod. Podľa protokolu o priebehu a výsledku e-aukcie však uchádzač neponúkol nižšiu cenu oproti už predloženej písomnej ponuke na žiadnej položke, ktorá tvorila predmet obstarávania, t.j. výsledkom elektronickej aukcie nebola nižšia cena.

V tomto prípade možno konštatovať, že elektronicкая aukcia nepriniesla žiaden pozitívny vývoj a teda je možná určitá pochybnosť, či ustanovená povinnosť elektronickej aukcie pri obstarávaní tovarov v prípade jediného uchádzača spĺňa zákonom stanovený účel.

Kúpna zmluva bola s úspešným uchádzačom uzatvorená 25.09.2012.

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

Kontrolná skupina vykonala kontrolu dodržiavania ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Kontrola smerovala k prevereniu, či boli dodržané postupy účtovania a povinnosť kontrolovaného subjektu viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom

zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a k posúdeniu správnosti a úplnosti vykonanej inventarizácie majetku.

Inventarizácia majetku

Na základe Príkazu rektora č. 1/2012 bola vykonaná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 (ďalej len „príkaz“), podľa ktorého fyzická a dokladová inventúra dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a drobného hmotného a nehmotného majetku v operatívnej evidencii sa vykonala podľa stavu k 31.10.2012 a bola upravená o prírastky alebo úbytky za obdobie od 01.11.2012 - 31.12.2012.

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že:

- Inventúrne súpisy majetku neobsahujú všetky náležitosti v zmysle § 30 ods. 2, písm. a) a b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Inventúrny súpis musí obsahovať údaje uvedené pod písm. a) až j) cit. ustanovenia zákona o účtovníctve.
- Bola vykonaná fyzická inventúra majetku upravená o prírastky alebo úbytky a dokladová inventúra účtov, nebolo však vykonané porovnanie fyzického stavu majetku s účtovným stavom, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 30 ods. 3 (prvá veta) zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.
- Čiastkové inventarizačné zápisy ani inventarizačný zápis ústrednej inventarizačnej komisie (ÚIK) neobsahovali všetky povinné údaje, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 30 ods. 3 (druhá veta) zákona o účtovníctve podľa ktorého inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať údaje uvedené pod písm. a) až d).

Vzhľadom k uvedeným nedostatkom, kontrolovaný subjekt nepreukázal inventarizáciou majetku vecnú správnosť účtovníctva v zmysle cit. ustanovenia § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, a tak isto nepreukázal, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti, čím konal v rozpore s § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve.

5. Nakladanie s majetkom verejných vysokých škôl

5.1 Zápis vlastníckych práv k nehnuteľnostiam v zmysle zákona č. 162/1995 Z. z. o katastre

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

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole list vlastníctva (ďalej len „LV“) č. 1831, na ktorom boli evidované zastavané plochy v katastrálnom území Bratislava Staré mesto na parc. č. 301 o výmere 1 110 m², parc. č. 4373/2 o výmere 5 079 m², parc. č. 4373/6 o výmere 96 m², parc. č. 4373/7 o výmere č. 53 m², parc. č. 4373/8 o výmere 55 m² a ostatné plochy na

parc. č. 4373/9 o výmere 29 136 m². Na parc. č. 4373/2 boli evidované ateliéry VŠVU a na parc. č. 301 budova.

Na LV č. 1057 boli evidované zastavané plochy v katastrálnom území Nivy na parc. č. 10055 o výmere 1 218 m².

Na LV č. 1120 boli evidované záhrady v katastrálnom území Kremnica na parc. č. 26 o výmere 1 297 m², zastavané plochy parc. č. 27 o výmere 476 m², na ktorej stojí Výučbové centrum.

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

Kontrolou dokladov neboli zistené nedostatky.

5.2 Účelnosť a hospodárnosť pri nakladaní s majetkom, nájomné zmluvy

- Zmluva o prenájme reklamných plôch č. 1110112/13 zo dňa 10.01.2012. Predmetom tejto zmluvy bolo umiestnenie štyroch obrazov s predajnými produktmi spoločnosti „ŠA“ v priestoroch školy v celkovom finančnom objeme 11 286,00 eur (vrátane DPH/rok). Zmluva bola uzatvorená v zmysle § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka.

V danej zmluve neboli zistené žiadne porušenia.

- Kontrolovaný subjekt dňa 11.01.2012 podpísal Nájomnú zmluvu č. 1110112/14 so „ŠA“ o prenájme osobného motorového vozidla Škoda Superb v celkovej výške 11 286,00 eur (vrátane DPH/rok) na dobu jedného roka. V Čl. 5 Služby a iné plnenia spojené s prenájomom a ich úhrada v bode 5 bola uvedená podmienka vrátenia osobného motorového vozidla pred ukončením doby platnosti zmluvy a to v prípade ak stav počítadla kilometrov dosiahne stav 30 000 km. V tomto prípade mal prenajímateľ previesť výmenu vozidla za iné.

Dňa 04.06.2012 bol podpísaný dodatok č. 1 k zmluve č. 1110112/14 uzavretej dňa 11.01.2012. V tomto dodatku došlo k zmene vozidla v dôvodu ujazdenia nabehnutých kilometrov, ktoré boli uvedené v zmluve v Čl. 5 ods. 5. Auto bolo vymenené za novú Škodu Superb len v inej farbe. Neskôr dňa 08.08.2012 bol podpísaný k danej zmluve Dodatok č. 2, v ktorom sa dopĺňa v Čl. 5. bod 17, v ktorom sa uvádzala zodpovednosť nájomcu za všetky škody (pokuty, trovy správneho konania a iné), ktoré mohli vzniknúť prenajímateľovi z dôvodu, že nájomca nedodržiaval pravidlá cestnej premávky počas doby užívania vozidla.

V danej zmluve a jej dodatkoch neboli zistené žiadne nedostatky. Fakturovanie týchto dvoch zmlúv prebiehalo formou vzájomného zápočtu.

- Zmluva o nájme z 03.02.2006 uzatvorená medzi VŠVU a realitnou spoločnosťou „S“. Išlo o prenájom plochy (časti starej garáže) stanovenej výlučne za účelom využívania na sociálne zázemie pre prevádzku kaviarne, na skladovanie tovaru a materiálu spojeného s prevádzkovaním kaviarne, čo bolo v súlade s podnikateľským oprávnením nájomcu. Išlo o 10 m² a cena bola dohodnutá vo výške 12 000,00 Sk/rok, t.j. 398,33 eur/rok. Daná zmluva bola podpísaná na dobu určitú do 31.03.2011. Dňa 21.02.2006 požiadal nájomca o udelenie súhlasu na zmenu účelu využitia ako aj na stavebné úpravy a súčasne v danom dni bola aj podpísaná Dohoda o splnomocenstve medzi prenajímateľom a nájomcov na danú úpravu (išlo o vybudovanie priečok aby sa dal daný priestor využiť na účel uvedený

v zmluve). Dňa 18.03.2010 podpísal prenajímateľ s nájomcom Dohodu o skončení platnosti zmluvy o nájme nebytových priestorov zo dňa 03.02.2006 a dňa 24.03.2010 bola podpísaná nová zmluva medzi VŠVU a realitnou spoločnosťou „S“. Išlo o ten istý predmet prenájmu a boli upravené iba niektoré body zmluvy. Výška nájomného bola 500,00 eur/rok bez DPH, doba prenájmu od 01.04.2010 do 31.03.2018. V danej zmluve kontrolná skupina zistila, že zmluva v Čl. III Nájomné a jeho splatnosť obsahuje v bode 3.9. povinnosť nájomcu na vlastné náklady nainštalovať merače energií a v bode 3.10. náklady za sprostredkovanú elektrickú energiu, dodávku tepla, vodné a stočné, sa nájomca zaviazal platiť na základe faktúr vystavených prenajímateľom.

Kontrolovaný subjekt tieto faktúry nevystavoval z dôvodu, že prenajatý priestor nemal prívod na elektrickú energiu, ani vodu, ani teplo. Údajne tu došlo ku chybe pri vytváraní zmluvy, nakoľko pôvodná zmluva o nájme z 03.06.2006 tieto podmienky neobsahovala.

Dňa 06.04.2011 uzavrel prenajímateľ a nájomca Dodatok č. 1 k zmluve o nájme zo dňa 04.03.2010, v ktorom sa do predmetu nájmu doplnilo, že nájomca bude využívať plochu na sociálne zázemie pre prevádzku kaviarne, na skladovanie tovaru a materiálu spojeného s prevádzkovaním kaviarne a na prípravu produktov z polotovarov.

Nájomca poslal list na VŠVU dňa 15.05.2012, v ktorom informoval o zmene údajov. Zmenil sa názov spoločnosti, sídlo a konateľ. IČO zostalo nezmenené.

Dňa 21.11.2012 bol prijatý Dodatok č. 2, ktorým sa menila výška nájomného na 600,00 eur/rok bez DPH s účinnosťou od 01.01.2013.

- Kontrolovaný subjekt uzatvoril dňa 09.11.2011 Zmluvu o hnutelnej veci so spoločnosťou „I“ na prenájom vodného lúča evidovaného v majetku prenajímateľa na dobu od 01.01.2012 do 31.12.2012 v celkovej výške 7 886,72 eur/rok s DPH. Nájomné sa platilo štvrťročne a to vo výške 1 971,68 eur s DPH. Pri kontrole faktúr kontrolná skupina zistila, že kontrolovaný subjekt vystavil faktúru za prvý štvrťrok 23.01.2012 s dátumom splatnosti do 06.02.2012 a s reálnou úhrady až 16.02.2012. Ďalej boli zistené, že VŠVU nevymáhala zmluvne dohodnutý úrok z omeškania, ktorý bol podľa Čl. IV Cena nájmu bod. 4.4 o 8 percentuálnych bodov vyšší ako bola základná úroková sadzba Európskej centrálnej banky k prvému dňu omeškania. K danému dňu tvorila úroková sadzba podľa tejto podmienky 9,00 % za každý deň omeškania, čo predstavovalo výšku 177,45 eur/deň a za celú dobu omeškania bol úrok z omeškania v sume 1 774,51 eur.

Ďalej kontrolná skupina zistila, že kontrolovaný subjekt stanovil na faktúre dátum splatnosti na 06.02.2012, čím sám nedodrжал podmienky zmluvy uvedené v Čl. IV v bode 4.2, kde sa uvádza, že prvá štvrťročná splátka mala byť uhradená prenajímateľovi už do 31.01.2012.

Pri kontrole zmluvy kontrolná skupina zistila, že kontrolovaný subjekt nedodrжал Čl. IV Cena nájmu bod 4.3 a to tým, že za ďalšie štvrťroky mal nájomca hrať prenajímateľovi štvrťročne vopred vždy do konca predchádzajúceho kalendárneho štvrťroka (nájomné za druhý štvrťrok mal uhradiť nájomca do 31.03.2012, za tretí do 30.06.2012, atď.). Tento bod nemohol nájomca dodržať a to z dôvodu, že druhá faktúra za druhý štvrťrok bola vystavená až 16.04.2012 a dátum splatnosti bol stanovený na 30.04.2012. Tu nájomca reálne uhradil faktúru až 16.05.2012. Z dôvodu, že nájomca meškal s platbou 16 dní tak mal zaplatiť úrok 9,00 % za deň z omeškania podľa Čl. IV a to v celkovej výške 2 839,22 eur.

Rovnaká situácia vznikla aj pri tretej faktúre za tretí štvrťrok. Faktúra nebola vystavená včas a tým bol dodržaný vyššie spomínaný Čl. IV bod 4.3 a to z dôvodu, že faktúra bola vystavená až 18.07.2012 s dátumom splatnosti 01.08.2012. Uhradená

nájomcom bola až 16.08.2010 a mal platiť úrok z omeškania podľa Čl. IV ods. 4.4, kde sa zmenila úroková sadzba na 8,75%, čo tvorilo celkom 2 760,35 eur.

Za poslednú štvrtročnú platbu kontrolovaný subjekt vystavil faktúru 28.09.2012, čo mal byť podľa vyššie spomínanému Čl. IV ods. 4.3 dátum do kedy by bola platby uhradená. Daná faktúra mala dátum splatnosti stanovený na 12.10.2012 a bola včas zaplatená.

Tým, že kontrolovaný subjekt nevymáhal úroky s omeškania, ktoré tvorili za celý rok sumu 7 374,08 eur si nesplnil povinnosť včas a riadne uplatniť a vymáhať aj príslušenstvo pohľadávky v prípade ak je dlžník v omeškaní s plnením peňažného dlhu a tým nedodržiaval ustanovenie § 10 ods. 2 zákona č. 176/2004 Z. z. o nakladaní s majetkom verejnoprávných inštitúcií a o zmene zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 259/1993 Z. z. o Slovenskej lesníckej komore v znení zákona č. 464/2002 Z. z. (ďalej len „zákon o nakladaní s majetkom“).

Kontrolná skupina skontrolovala ešte ďalších 11 zmlúv o prenájme nadbytočného majetku, v ktorých bolo zistené, že prenajímateľ sa dopustil rovnakých nedostatkov ako boli popísané v zmluvách vyššie a to tým, že faktúry boli vystavené neskôr ako boli dohodnuté v zmluve. Ďalej kontrolná skupina zistila, že faktúry za prenájom neboli zaplatené v dátume splatnosti a prenajímateľ nevymáhal úroky z omeškania, a týmto kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenia § 10 ods. 2 zákona o nakladaní s majetkom.

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

Kontrolná skupina skontrolovala, či bola riadne vedená evidencia o pohľadávkach a záväzkov s dodávateľských a odberateľských vzťahov. Stav pohľadávok k 31.12.2012 tvoril výšku celkom 738,04 eur vrátane pohľadávok, ktoré mali dátum splatnosti v roku 2013. V týchto pohľadávkach bola zarátaná aj pohľadávka voči I.H. z roku 2009 vo výške 518,04 eur, na ktorú sa začalo exekučné konanie dňa 06.12.2010 a do konca kontroly stále prebiehalo.

V roku 2011 tvorili pohľadávky výšku celkom 13 089,57 eur taktiež vrátane pohľadávok, ktoré mali dátum splatnosti až v roku 2012. V roku 2011 bola aj pohľadávka z roku 2010 vo výške 9 747,53 eur, ktorá sa týkala Zmluvy o dielo so spoločnosťou „P“, ktorá bola uhradená až v roku 2012.

Stav záväzkov k 31.12.2012 tvoril 266 059,82 eur a stav záväzkov k 31.12.2011 bol v celkovej výške 116 380,00 eur. Tieto záväzky vznikli aj z dôvodu, že dátum splatnosti bol stanovený na nasledujúci kalendárny rok.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Zhrnutie

Predmetom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití verejných prostriedkov a nakladaní s majetkom, preveriť správnosť zostavenia účtovných a finančných výkazov hospodárenia za rok 2012.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že:

- v dvoch prípadoch kontrolovaný subjekt nevrátil dodávateľovi faktúry na prepracovanie z dôvodu neaktuálnosti údajov v čase ich doručenia.

Kontrolou verejného obstarávania bolo zistených niekoľko nedostatkov pri dodržiavaní zákona o verejnom obstarávaní, najmä:

- dorozumievanie medzi verejným obstarávateľom a uchádzačmi bolo stanovené výlučne prostredníctvom systému EVO a kontrolovaný subjekt odmietol poskytovať súťažné podklady na základe písomného vyžiadania záujemcu, čím dochádzalo k obmedzeniu uchádzačov alebo záujemcov zúčastniť sa verejného obstarávania a zároveň k nedodržaniu princípu nediskriminácie,
- verejný obstarávateľ žiadal od uchádzačov nad rámec zákona čestné prehlásenie, že súhlasia s podmienkami uvedenými v oznámení a súťažných podkladoch, čo bolo v rozpore s ustanovením § 136 ods. 1 zákona, nakoľko nútili uchádzača vzdať sa práva na uplatnenie žiadosti o nápravu,
- verejný obstarávateľ dostatočne nepreukázal splnenie povinnosti zaslať výzvu na predloženie ponuky po jej uverejnení najmenej trom uchádzačom, pričom dátum odoslania preukazuje verejný obstarávateľ čím, nekonal v súlade s cit. ustanovením § 99 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní,

Kontrolou inventarizácie boli zistené nasledovné nedostatky v uplatňovaní zákona o účtovníctve:

- inventúrne súpisy majetku neobsahovali všetky náležitosti v zmysle § 30 ods. 2, písm. a) a b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Inventúrny súpis musí obsahovať údaje uvedené pod písm. a) až j) cit. ustanovenia zákona o účtovníctve;
- nebolo vykonané porovnanie fyzického stavu majetku s účtovným stavom, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 30 ods. 3 (prvá veta) zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise;
- čiastkové inventarizačné zápisy ani inventarizačný zápis ústrednej inventarizačnej komisie (ÚIK) neobsahovali všetky povinné údaje, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 30 ods. 3 (druhá veta) zákona o účtovníctve podľa ktorého inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať údaje uvedené pod písm. a) až d);

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V oblasti kontroly nakladania s majetkom školy bolo zistené, že:

- zmluvách o prenájme nadbytočného majetku prenajímateľ, t.j. kontrolovaný subjekt vystavoval faktúry neskôr ako bolo dohodnuté v zmluve. Okrem toho bolo zistené, že faktúry za prenájom neboli zaplatené v dátume splatnosti a prenajímateľ nevymáhal úroky z omeškania, čím kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenia § 10 ods. 2 zákona o nakladaní s majetkom.

Odporúčanie:

V prípade poskytnutej 12 mesačnej záruky na dodaný tovar kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu žiadať od dodávateľa 24 mesačnú záručnú lehotu, v zmysle v protokole citovaného Občianskeho zákonníka, resp. obrátiť sa o stanovisko na Slovenskú obchodnú inšpekciu.

Protokol o výsledku kontroly bol vypracovaný dňa 02.07.2013.

Ing. Ľudmila Völfllová, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Martin Golonka, člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Prof. Stanislav Stankoci, akad. mal.
rektor VŠVU