

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 865/01
zo dňa: 09.09.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 16
Počet príloh: -



P R O T O K O L

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

Výskumný ústav detskej psychológie a patopsychológie

Bratislava november 2014

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 865/01 z 09.09.2014 vykonali:

Ing. Martin Golonka – vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Anna Kapusňáková – členka kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 06.10.2014 do 14.11.2014 v subjekte:

Výskumný ústav detskej psychológie a patopsychológie
Cyprichova 42
831 05 Bratislava
IČO 00681385

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

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

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Výskumný ústav detskej psychológie a patopsychológie (ďalej len „VÚDPaP“) je vedecko-výskumným pracoviskom a pôsobí od roku 1964, kedy bol zriadený uznesením Predsedníctva Slovenskej národnej rady z 26.11.1963 k 01.01.1964. V súčasnosti je VÚDPaP priamo riadenou organizáciou MŠVVaŠ SR s príspevkovou formou hospodárenia. Ministerstvo školstva, mládeže a telesnej výchovy SR (ďalej len „MŠMTV“) vydalo podľa § 34 ods. 2 zákona SNR č. 174/1989 Zb. o pravidlách hospodárenia a rozpočtovými prostriedkami SR zriaďovaciu listinu, ktorou zriadilo VÚDPP. VÚDPP zriadilo MŠMTV rozhodnutím z 28.04.1990, č. 2812/1990-20 k 01.07.1990 ako rozpočtovú organizáciu. Rozhodnutím Ministerstva školstva SR podľa § 30 ods. 1 zákona NR SR č. 567/1992 Zb. o rozpočtových pravidlách SR bol ústav od 01.01.1993 štátnou príspevkovou organizáciou ústredne riadenou ministerstvom. Sídлом VÚDPaP je Bratislava. Dodatkom č. 1 z 23.03.2000 bola dodatočne zmenená forma hospodárenia z rozpočtovej na príspevkovú organizáciu s účinnosťou od 01.01.1993. Dodatok č. 2 bol vydaný k 10.04.2002 a doplnil sa čl. 4, v ktorom bol rozpísaný hnutelný majetok k 31.12.2012. Dodatkom č. 3 z 31.08.2011 bola určená adresa VÚDPaP na Cyprichovej 42, 831 05 Bratislava.

Štatút VÚDPaP bol vydaný ministerkou školstva SR s účinnosťou od 26.11.1996 (bez čísla a bez dátum vystavenia), v ktorom boli stanovené základné ustanovenia, poslanie ústavu, činnosť ústavu, spolupráca, riadenie ústavu, organizačná štruktúra ústavu, hospodárenie ústavu a záverečné ustanovenia. Dňa 20.05.2009 bol podpísaný dodatok č. 1 k štatútu s účinnosťou od 01.06.2009, v ktorom bol doplnený text v činnosti ústavu a v organizačnej štruktúre ústavu sa zmenilo znenie textu.

Organizačnú štruktúru VÚDPaP upravuje organizačný poriadok vydaný 18.03.1997. Podľa organizačného poriadku sa VÚDPaP člení na úsek riaditeľa, úsek výskumu, informačno-edičné stredisko, detské centrum, centrum výchovnej a psychologickéj prevencie, technicko-hospodársky úsek.

Ústav má poverenie odborne a metodicky usmerňovať činnosť systému výchovného poradenstva a prevencie, osobitne centrá pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie (CPPPP) poverené metodickou činnosťou v krajských mestách, ktoré metodicky usmerňujú centrá pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie v okresoch a výchovných poradcov v základných a stredných školách.

Detské centrum VÚDPaP poskytuje komplexnú multidisciplinárnu starostlivosť deťom so špeciálnymi potrebami a ich rodinám, ako aj poradenské konzultácie školám a školským zariadeniam, ktoré s týmito deťmi pracujú.

Štatutárnym zástupcom ústavu je riaditeľ, ktorého vymenúva a odvoláva minister školstva.

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

Rozpis záväzných ukazovateľov

MŠVVaŠ SR listom č. 2013-423/1049:1-05 z 21.01.2013 zaslalo VÚDPaP rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2013, v zmysle ktorého boli ukazovatele stanovené nasledovne (v eur):

Výdavky celkom	655 944,00
v tom:	
Program 078 – Národný program výchovy, vzdelávania a mládeže	655 944,00
Podprogram 07813 – Usmerňovanie a transformácia regionálneho školstva	655 944,00
Bežné výdavky (600)	637 944,00
Kapitálové výdavky (700)	18 000,00
Podpoložka 710 – Obstarávanie kapitálových aktív	18 000,00
Register investícií 2210	
Funkčná klasifikácia 09.7.0 Výskum a vývoj v oblasti vzdelávania	

Zriaďovateľ určil daným rozpisom nasledovné úlohy a činnosti:

Bežné výdavky (v eur):	637 9744,00
v tom:	
- výskumná činnosť v oblasti detskej psychológie a patopsychológie	330 218,00
- metodické vzdelávanie a supervízna činnosť	45 812,00
- tvorba, úprava a štandardizácia psychodiagnostických metód	61 510,00
- informačno-edičná činnosť	48 921,00
- Detské centrum	105 062,00
- výdavky na prevádzku	46 421,00

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V rozpise bežných výdavkov boli zahrnuté aj mzdové prostriedky vo výške 400 480,00 eur a finančné prostriedky na poistné a príspevok zamestnávateľa do poisťovní vo výške 34,95 % (t. j. 139 968, 00 eur). Počet zamestnancov 53 bol orientačným ukazovateľom štátneho rozpočtu a bol určený ako ročný priemerný evidenčný počet zamestnancov (prepočítaný).

Kapitálové výdavky vo výške 18 000,00 eur boli určené na obstaranie osobného vozidla.

MŠVVaŠ SR vykonalo v priebehu roka 2013 celkom päť rozpočtových opatrení, ktorými boli schválené ukazovatele rozpočtu upravené v časti výdavkov na 722 007,30 eur, z toho bežné výdavky na 704 057,30 eur a kapitálové výdavky na 17 950,00 eur.

Okrem finančných prostriedkov zo ŠR zazmluvnil zriaďovateľ MŠVVaŠ SR na základe zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku z 18.03.2013 prostriedky EÚ, a to z Európskeho sociálneho fondu (ďalej len „ESF“) v rámci Operačného programu Vzdelávanie na realizáciu projektu s názvom „Komplexný poradenský systém prevencie a ovplyvňovania sociálno-patologických javov v školskom prostredí“ (kód ITMS projektu 26 130 230 025). Na projekt boli poskytnuté prostriedky z ESF vo výške 12 563 594,34 eur a zo ŠR na spolufinancovanie vo výške 2 217 104,88 eur (financovanie 85 % : 15 %). Realizácia projektu bola plánovaná na obdobie rokov 01/2013 – 10/2015.

K zmluve boli do výkonu tejto kontroly uzavreté dva dodatky. Dodatkom č. 1 z 26.06.2013 i dodatkom č. 2 z 26.08.2014 išlo o presun prostriedkov medzi položkami rozpočtu, pričom celková výška rozpočtu, termíny, ciele a ukazovatele sa nemenili.

Prostriedky z ESF boli poskytované v roku 2013 na VÚDPaP ako zálohové platby, ku ktorým poskytovateľ nevykonával rozpočtové opatrenia, preto v príjmovej časti neboli zaradené do upraveného rozpočtu príjmov.

Členenie príjmov podľa rozpočtovej klasifikácie zobrazuje nasledovná tabuľka:

/v eur/

Kód	Zdroj	Ukazovateľ	Rozpočet		Skutočnosť	Plnenie k upr. rozp. (%)
			schválený	upravený		
		Príjmy spolu:	659 444,00	1 450 090,54	6 948 410,85	479,17
200	45	Nedaňové príjmy	3 500,00	3 500,00	233 543,23	6 672,66
210		Príjmy z podnikania a z vlast. majetku	-	-	-	-
220	45	Administ. poplatky a iné popl. a platby	3 500,00	3 500,00	233 511,83	6 672,66
230		Kapitálové príjmy	-	-	-	-
240		Úroky z tuzem. úverov, pôžičiek, ...	-	-	-	-
290	45	Iné nedaňové príjmy	-	-	31,40	-
300		Granty a transfery	655 944,00	1 446 590,54	6 714 867,62	464,19
310	111	Tuzemské bežné granty a transfery	637 944,00	704 057,30	704 057,30	100,00
	11T1	Prostriedky z rozpočtu EÚ (zdroj ESF)	-	595 000,00	5 073 035,52	852,61
	11T2	Prostriedky ŠR na spolufin. prostr. ESF	-	105 000,00	895 241,56	852,61
320	111	Tuzemské kapitálové granty a transfery	18 000,00	17 950,00	17 950,00	100,00
330	35	Zahraničné granty	-	24 583,24	24 583,24	100,00
340		Zahraničné transfery	-	-	-	-

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

111 – zdroj ŠR

11T1 – zdroj ESF

11T2 – prostriedky ŠR na spolufinancovanie prostriedkov ESF

35 – granty

45 – vlastne zdroje

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

Podľa údajov uvedených vo finančnom výkaze FIN 1-12 boli prostriedky zdrojov 11T1 a 11T2 zatriedené na položku ekonomickej rozpočtovej klasifikácie 310 – Tuzemské bežné granty a transfery, v tom podpoložku 312 001 - Zo štátneho rozpočtu okrem transferu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy.

Prostriedky kategórie 330 – Zahraničné granty, podpoložky 331 002 - Zahraničný grant od medzinárodnej organizácie vo výške 24 583,24 eur (32 000,00 USD) tvorili prostriedky poskytnuté zmluvou o poskytnutí finančných prostriedkov v rámci Participačného programu UNESCO na roky 2012 a 2013. Zmluva bola uzavretá medzi Slovenskou komisiou pre UNESCO, Ministerstvom zahraničných vecí SR a Výborom pre vzdelávanie Slovenskej komisie pre UNESCO, VÚDPaP (bez dátumu). Prostriedky boli poskytnuté prevodom na účet VÚDPaP 16.05.2013 a boli vyčerpané v plnej výške na určený účel.

Schválený a upravený rozpočet výdavkov a jeho čerpanie k 31.12.2013 za všetky zdroje 111, 11T1, 11T2, 131C (depozitný účet cudzích prostriedkov), 35 a 45 znázorňuje nasledovná tabuľka:

Kód	Ukazovateľ	Rozpočet		Skutočnosť 2013	Čerpanie (%)
		schválený	upravený		
	Výdavky spolu:	659 444,00	5 100 326,37	5 008 989,48	98,20
600	Bežné výdavky	641 444,00	5 082 376,37	4 991 039,48	98,20
610	Mzdy, platy, služ. príjmy a OOV	400 480,00	942 454,12	942 454,12	100,00
620	Poistné a príspevok do poisťovní	139 968,00	350 719,51	350 719,51	100,00
630	Tovary a služby	100 996,00	3786 287,99	3 694 951,08	97,58
640	Bežné transfery	0,00	2 914,75	2 914,75	100,00
700	Kapitálové výdavky	18 000,00	17 950,00	17 950,00	100,00
710	Obstarávanie kapitálových aktív	18 000,00	17 950,00	17 950,00	100,00

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

Prostriedky rozpočtované v rámci zdroja 111 boli použité najmä na mzdy, odvody a prevádzkové náklady organizácie.

Najvyššou položkou v rámci celkových výdavkov v objeme 4 991 039,48 eur bola kategória 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV, a to spoločne zo zdrojov ŠR a ESF.

Ďalej bolo najviac použitých prostriedkov ESF na podpoložke 633 018 - Licencie v sume 2 628 982,73 eur zo zdroja 11T1 a v sume 463 938,06 eur zo zdroja 11T2, a to na nákup licencií na výučbový program pre základné školy pre celé Slovensko. S týmto nákupom súvisel aj nákup kníh a metodických pomôcok – podpoložka 633 009 – Knihy, kde na nákup boli zo zdroja 11T1 výdavky v sume 47 649,27 eur a zo zdroja 11T2 v sume 8 408,00 eur.

Ďalšou významnou položkou výdavkov boli odmeny na základe uzatvorených dohôd o mimopracovnej činnosti v rámci projektu ESF, kde boli v podpoložke 637 027 – Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru použité prostriedky v objeme 78 177,56 eur.

Zamestnanosť

V priebehu roka MŠVVaŠ SR upravilo orientačný počet zamestnancov VÚDPaP pre rok 2013 vzhľadom na príspevok poskytnutý z prostriedkov ESF a realizáciu projektu z pôvodného orientačného ukazovateľa 53 osôb na 75 osôb.

Skutočne bol priemerný evidenčný počet zamestnancov prepočítaný na fyzické osoby k 31.12.2013 v počte 81 zamestnancov. V niektorých prípadoch išlo o zamestnancov, ktorí pracovali v rámci trvalého pracovného pomeru podielovo pre organizáciu VÚDPaP aj projekt ESF, v niektorých prípadoch išlo o zamestnancov na pracovný pomer na dobu určitú len na projekt ESF. Priemerný evidenčný prepočítaný počet v roku 2013 bol 69 zamestnancov.

Kontrolovaný subjekt využíval na plnenie predmetu činnosti v roku 2013 aj ľudí pracujúcich a odmeňovaných na základe dohôd mimo pracovného pomeru. Počet osôb pracujúcich na dohodu o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru k 31.12.2013 bol 112. Výdavky na odmeny na základe dohôd boli zatriedované na podpoložku 637 027 – Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru a dosiahli výšku 97 075,00 eur.

Kontrakt s MŠVVaŠ SR

Kontrakt na rok 2013 medzi MŠVVaŠ SR a VÚDPaP bol uzatvorený 31.01.2013 na celkový objem finančných prostriedkov v sume 637 944,00 eur. Tento kontrakt nebol zmluvou v zmysle právneho úkonu, ale plánovacím a organizačným aktom vymedzujúcim organizačné, obsahové, finančné a iné vzťahy medzi MŠVVaŠ SR a VÚDPaP. Predmetom daného kontraktu boli úlohy, ktoré vychádzali z Programového vyhlásenia vlády SR na roky 2012 – 2016 a aktuálnych potrieb školstva. Úlohy VÚDPaP sa podľa užívateľa členili do dvoch hlavných kategórií:

- a) Úlohy na priamu objednávku zadávateľa, MŠVVaŠ SR je kľúčový užívateľ;
- b) Úlohy, resp. služby na základe požiadavky zadávateľa, pričom užívateľom boli právnické i fyzické osoby, a to aj mimo rezortu školstva (úlohy nadrezortného významu a spoločensko-prospešné služby).

Členenie úloh	Kapacita v čh (človekohodiny)	eur
a) Úlohy na priamu požiadavku zadávateľa		
- úlohy zadané sekciou regionálneho školstva (inými sekciami ministerstva)	37 500	260 003,00
b) Úlohy, resp. služby na základe požiadavky zadávateľa		
- užívateľmi sú právnické osoby (školy, školské zariadenia a ich zamestnanci)	40 500	280 793,00
- užívateľmi sú fyzické osoby (deti so špeciálnymi výchovno-vzdelávacími potrebami - nadané deti, deti s rôznymi druhmi postihnutia a ich rodiny)	14 000	97 148,00

V kontrakte bolo vymedzených 14 úloh, resp. poskytovaných služieb, ktoré mal VÚDPaP zabezpečovať počas roka 2013:

1. Zabezpečiť metodické vedenie a koordináciu práce školských zariadení pôsobiacich v oblasti výchovného a psychologického poradenstva a prevencie a odborných zamestnancov štátnej a verejnej správy, v nákladoch 93 580,00 eur;
2. Vypracovanie metodickej príručky pre pedagógov – Rozvíjanie kognitívnych a komunikačných schopností rómskych detí zo sociálne znevýhodneného prostredia, v nákladoch 42 991,00 eur;
3. Zabezpečiť vydávanie časopisu Psychológia a patopsychológia dieťaťa, v nákladoch 20 815,00 eur;

4. Realizácia výskumnej úlohy: Integrovaný systém včasnej prevencie sociálnej patológie s dôrazom na optimalizáciu biologickej, sociálnej, psychickej, kultúrnej, resp. spirituálnej regulácie správania, v nákladoch 54 079,00 eur;
5. Realizácia výskumnej úlohy: Internet a jeho vplyv na psychický vývin detí a dospelých, v nákladoch 48 538,00 eur;
6. Realizácia úlohy: Optimalizácia psychologických, pedagogických a sociálnych metód selektívnej prevencie sociálnej patológie, v nákladoch 50 609,00 eur;
7. Realizácia experimentu: Overovanie integrácie zdravotne znevýhodnených a intaktných detí v špeciálnom predškolskom zariadení, v nákladoch 23 572,00 eur;
8. Zabezpečiť organizáciu Interdisciplinárnej konferencie s medzinárodnou účasťou: Dieťa v ohrození XXII, v nákladoch 24 275,00 eur;
9. Realizácia metodickéj pomoci pri identifikácii, edukácii a starostlivosti o nadané deti, v nákladoch 53 381,00 eur;
10. Vypracovanie monografie: Rómski žiaci v našich školách, v nákladoch 54 767,00 eur;
11. Zabezpečiť vzdelávanie a participáciu na kontinuálnom kariérnom raste odborných zamestnancov CPPPaP, v nákladoch 50 617,00 eur;
12. Prevádzkovanie Detského centra – starostlivosť o deti so špeciálnymi výchovno-vzdelávacími potrebami, v nákladoch 53 297,00 eur;
13. Prevádzka zariadenia dennej výchovnej a vzdelávacej starostlivosti, v nákladoch 43 851,00 eur;
14. Vydanie výskumne overeného Testu školskej pripravenosti pre rómske deti so SZP, v nákladoch 23 572,00 eur.

V čl. V., VI. a VII. bol určený spôsob priebežného štvrtročného vyhodnocovania kontraktu, povinnosti realizátora a zverejnenie kontraktu na webovom sídle. Cena práce riešiteľa za človekohodinu (čh) bola stanovená na 6,93 eur/čh, tieto náklady zahŕňali mzdu zamestnanca, ostatné priame náklady a režijné náklady VÚDPaP.

Podľa vyhodnotenia plánu hlavných úloh za rok 2013, schváleného ministerstvom, boli úlohy vymedzené v kontrakte splnené v súlade so stanovenými cieľmi. Vyhodnotenie však neobsahovalo finančné zúčtovanie, resp. finančné vyhodnotenie plnenia kontrahovaných úloh a MŠVVaŠ SR ho ani nevyžadovalo. Finančné prostriedky na kontrahované úlohy boli čerpané v rámci celkového rozpočtu a kontrolovaný subjekt ich nesledoval na samostatných analytických účtoch. Z tohto hľadiska nebolo možné preveriť oprávnenosť finančných nákladov na jednotlivé úlohy. Skutočnosťou je fakt, že zriaďovateľ v priebehu roka vykonával voči VÚDPaP rozpočtové opatrenia, ale tieto neboli ani v jednom prípade rozpísané do jednotlivých úloh stanovených v kontrakte.

Z tohto pohľadu pokladá kontrolná skupina uzatváranie kontraktu pre príspevkovú organizáciu za zbytočný dokument a jeho pravidelné štvrtročné vyhodnocovanie za zvyšovanie administratívnej záťaže.

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

Príspevková organizácia predkladá Ministerstvu financií SR údaje finančných výkazov v zmysle opatrenia MF SR č. MF/21513/2012-31 z 22.11.2012 (ďalej len „opatrenie MF SR“),

ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Na základe ustanovenia § 3 odseku 1 citovaného opatrenia 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 prírastku/úbytku finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov FIN 3-04 a 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 podľa sektorov FIN 4-01 ročne podľa stavu k 31. decembru rozpočtového roka do 5. februára nasledujúceho rozpočtového roka,
- d) finančný výkaz o členení finančných aktív a finančných pasív subjektu verejnej správy FIN 2-04 podľa stavu k 31.03., 31.06. a 30.09.2013.

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

Kontrolnej skupine subjekt predložil všetky finančné výkazy FIN 1-12, FIN 3-04, FIN 5-04, FIN 4-01 a FIN 2-04. Ich preverením bolo zistené, že:

- Vo všetkých finančných výkazoch VÚDPaP boli nesprávne vyplnené čísla IČO, nakoľko boli len 6-miestne namiesto 8-miestnych (chýbali nuly na začiatku čísla). Tým nebolo dodržané ustanovenie § 27 ods. 1 zákona č. 540/2001 Z. z. 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. Rovnako nebolo dodržané ustanovenie bodu B.2 – Obsah polí pre jednotlivé typy výkazov metodického usmernenia MF SR č. MF/27088/2012-31 z 12.12.2012 k postupu pri aplikácii § 2 opatrenia č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy pre rok 2013, podľa ktorého sa v danom poli uvádza číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice, resp. IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami. Rovnako bolo nesprávne uvedené IČO aj na súvahe k 31.12.2013.
- Vo všetkých FIN 1-12 bol nadpis v časti II. vyplnený pod iným názvom ako uvádza vzor prílohy č. 1 k opatreniu MF SR č. MF/21513/2012-31; vo FIN 1-12 k 31.10.2013 bol uvedený dátum zostavenia 18.09.2014 (zrejme vypracovaná dodatočne k chýbajúcej FIN) a chýbali podpisy osoby zodpovednej za zostavenie finančného výkazu a štatutárneho orgánu; výkaz k 30.09.2013 bol zostavený na starom tlačive FIN 1-04 dňa 21.10.2013.
- Vo FIN 5-04 nebol vyplnený stĺpec 2, v ktorom sa uvádza dátum, kedy bude podľa zmluvy dlhový nástroj (prijatá zábezpeka) splatená, čo nebolo v súlade s prílohou č. 5 opatrenia MF SR.
- Vzájomne boli porovnané výkazy FIN 3-04 a FIN 4-01, vo vykázanych údajoch finančných aktív a finančných pasív neboli zistené žiadne rozdiely.

Vzhľadom na to, že vo FIN 5-04 nebol vyplnený stĺpec, v ktorom mal byť uvedený dátum vrátenia zábezpeky, kontrolná skupina si vyžiadala podporné doklady (zmluvy a výpisy z banky). Zistené bolo, že zábezpeky v sumách 1500, 2 600, 2 500, 1 800, 1 500 eur a 19 000 eur boli vrátené uchádzačom vo verejných obstarávaní až 19.05.2014, pričom zmluvy boli uzatvorené 29.11.2013, t. j. zábezpeky mali byť vrátené do 06.12.2013.

Tým, že kontrolovaný subjekt nevrátil zábezpeky včas, konal v rozpore s ustanovením § 36 ods. 3 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“), ktorý ukladá povinnosť vrátiť zábezpeku do sedem dní od uzavretia zmluvy.

Zúčtovanie finančných vzťahov so ŠR za roky 2012 a 2013

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

Zúčtovanie za rok 2012 a odvedenie nevyčerpaných prostriedkov bolo stanovené pokynom MF SR č. MF/007687/2013-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2012 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu. Termín pre zúčtovanie a prípadný odvod vratky poskytovateľovi bol stanovený do 30.04.2013. Poskytovateľ MŠVVaŠ SR žiadal listom č. 2013-4572/11283:1-05 z 08.03.2013 všetky svoje príspevkové organizácie zúčtovať finančné prostriedky podliehajúce zúčtovaniu so ŠR za rok 2012 v termíne do 16.04.2013.

VÚDPaP predložil zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom svojmu zriaďovateľovi listom z 08.04.2013. Podľa vyplneného formulára bolo finančné zúčtovanie v hodnote 0,00 eur.

Zúčtovanie za rok 2013 a odvedenie nevyčerpaných prostriedkov bolo stanovené pokynom MF SR č. MF/009497/2014-441 (rovnakého znenia); termín pre zúčtovanie a prípadný odvod vratky bol stanovený do 30.04.2014. Kontrolovaný subjekt predložil v stanovenom termíne aj zúčtovanie finančných vzťahov za rok 2013 v nulovej hodnote.

3. Analýza výsledkov hospodárenia organizácie; správnosť zostavenia účtovných výkazov

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

Podľa opatrenia č. MF/19566/2013-31 z 11.12.2013 s účinnosťou od 01.01.2014 sa opatrenie č. MF/25755/2007-31 z 05.12.2007 menilo a dopĺňalo nasledovne: Riadna účtovná závierka v elektronickej podobe sa ukladá do registra účtovných závierok prostredníctvom systému Štátnej pokladnice takto:

- súvaha a výkaz ziskov a strát do 05.02. nasledujúceho účtovného obdobia,
- poznámky do 30.04. nasledujúceho účtovného obdobia,

- výročná správa účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje povinnosť vyhotovovať výročnú správu sa ukladá v elektronickej podobe do registra prostredníctvom systému Štátnej pokladnice.

Prechodným ustanovením posledného opatrenia účinného od 01.01.2014 sa postupuje po prvýkrát pri zostavovaní individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2013, ktorá sa zostavuje po 01.01.2014. Prílohy č. 1, 2, 3 k opatreniu č. MF/25755/2007-31 tvoria vzory: súvaha Úč ROPO SFOV 1-01, výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 a poznámky (obsahové vymedzenie a tabuľka).

Zriaďovateľ MŠVVaŠ SR zaslal listom č. 2013-22308/63505:1-05 z 18.12.2013 všetkým príspevkovým organizáciám usmernenie k predloženiu kompletných účtovných a finančných výkazov. Termín spracovania a predloženia vytlačených výkazov v jednom vyhotovení bol stanovený do 27.01.2014.

Súvaha

Kontrolnej skupine bola predložená riadna účtovná závierka k 31.12.2013. Súvaha aj výkaz ziskov a strát boli zostavené 19.01.2014.

V rámci kontroly účtovných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia VÚDPaP za rok 2013 boli preverené výsledky individuálnej účtovnej závierky uvedené v súvahe a vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2013 a porovnané boli stavy účtov s hlavnou knihou k 31.12.2013. Na vybratých kontrolovaných účtoch (013 - Softvér, 078 – Oprávky k drobnému dlhodobému nehmotnému majetku, 031 - Pozemky, 021 - Stavby, 023 – Dopravné prostriedky, 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok, 378 – Iné pohľadávky, 381 – Náklady budúcich období, 221 – Bankové účty) neboli zistené žiadne finančné rozdiely.

Stavy účtov hlavnej knihy však nebolo možné porovnať s výsledkami riadnej inventarizácie k 31.12.2013, nakoľko inventarizácia nebola vykonaná v súlade s ustanoveniami § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), t. j. nebola v danom prípade preukázaná vecná správnosť účtovníctva (popísané v bode č. 4 protokolu).

Výkaz ziskov a strát

Celkové náklady VÚDPaP v roku 2013 predstavovali sumu 5 004 383,16 eur a celkové výnosy tvorili 4 884 120,44 eur. Hospodársky výsledok bola strata vo výške 120 262,72 eur. Ide o porovnateľnú stratu ako bola strata z predchádzajúceho účtovného obdobia roku 2012, ktorá bola vo výške 112 263,27 eur (po započítaní zisku z roku 2011 strata vo výške 46 366,76 eur).

Najvyššie položky v nákladoch tvorili náklady na služby vo výške 3 256 862,51 eur a osobné náklady vo výške 1 497 923,94 eur. Vo výnosovej časti tvorili najvyššie položky výnosy z transferov zo ŠR vo výške 4 763 070,74 eur a výnosy z kapitálových transferov zo ŠR vo výške 35 432,21 eur.

Poznámky

Obsahové vymedzenie poznámok a príslušné tabuľky uvádza príloha č. 3 opatrenia č. MF/25755/2007-31. Postup subjektov verejnej správy pri ukladaní poznámok v zmysle § 1 ods. 7 citovaného opatrenia MF SR a postup pri aplikácii § 1 odsek 5 písmeno b) opatrenia MF SR upravuje metodické usmernenie MF SR č. MF/9531/2013-31 z 31.01.2013.

Kontrolnej skupine bol predložený originál poznámok k riadnej účtovnej závierke k 31.12.2013 vypracovaný 20.03.2014. K poznámkam chýbal krycí list v zmysle prílohy č. 1

k opatreniu MF SR č. MF/19566/2013-31 (ktorá sa v rámci poslednej novely stala prílohou č. 3 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31). Kontrolou obsahového vymedzenia poznámok bolo zistené, že v niektorých prípadoch nebolo v súlade s prílohou č. 3, napr.:

- poznámky obsahovali v čl. I len ods. 1 a 2 pričom príloha č. 3 opatrenia ustanovuje odseky 1 až 3; obsahovo však obsahovala temer všetky údaje;
- v čl. II ods. 3 nebola dodržaná štruktúra podľa prílohy č. 3 opatrenia a chýbali niektoré údaje, napr. časové rozlíšenie na strane aktív, časové rozlíšenie na strane pasív,....;
- v čl. II chýbali v zmysle prílohy č. 3 opatrenia odseky 6, 7 a 8 (zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku, zásady pre vykazovanie transferov, spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro);
- v čl. IX chýbali v zmysle prílohy č. 3 opatrenia údaje o finančných operáciách.

K poznámkam chýbala tabuľka č. 1 k čl. III. A ods. 1 a 2 - Neobežný majetok.

Tabuľka č. 4 k čl. III. B - Pohľadávky podľa doby splatnosti bola zapracovaná priamo do textovej časti poznámok pod čl. III B ods. 2 písm. c), rovnako aj tabuľka č. 5 k čl. IV. A - Vlastné imanie a tabuľka č. 8 k čl. IV. B - Záväzky podľa doby splatnosti. Tabuľka k čl. V. (podľa prílohy vzor tabuľky č. 10 – Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií) bola vypracovaná v textovej časti, ale v inej ako predpísanej štruktúre.

4. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov

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

V roku 2013 bol vo VÚDPaP vykonaný vládny audit Správou finančnej kontroly Bratislava. Predmetom vládneho auditu bolo overenie a hodnotenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, efektívnosti a účinnosti finančného riadenia, kontrola nakladania s majetkom štátu a dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolovaným obdobím boli roky 2010, 2011 a 2012. K výsledku tejto kontroly (16 zistení) prijalo VÚDPaP 16 opatrení.

V priebehu výkonu kontroly NKÚ SR v roku 2014 prebiehali v kontrolovanom subjekte súčasne ďalšie dve kontroly:

- kontrola zo strany Riadiaceho orgánu MŠVVaŠ SR zameraná na kontrolu čerpania finančných prostriedkov poskytnutých na základe zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku zo zdroja ESF;
- vládny audit realizovaný spoločnosťou KPMG Slovensko, spol. s r. o., ktorého predmetom bola tiež kontrola preukázateľnosti a oprávnenosti výdavkov súvisiacich s realizáciou národného projektu z prostriedkov ESF. V rámci kontroly týchto výdavkov KPMG preverovalo hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť vynakladania prostriedkov ako aj postup pri verejnom obstarávaní.

Vzhľadom na realizovanú kontrolu a súčasne ďalšie prebiehajúce kontroly kontrolná skupina NKÚ SR preverovala len účtovné doklady týkajúce sa vlastných prevádzkových nákladov organizácie za rok 2013, cca v hodnote 144 tis. eur a vykonanie inventarizácie ku dňu riadnej účtovnej závierky.

Pri kontrole predložených účtovných dokladov boli preverované náležitosti účtovných dokladov, ich úplnosť a preukázateľnosť. Bolo zistené:

- KDF 4/13 zo 14.01.2013 boli fakturované služby na registráciu domény a webhosting v sume 360,00 eur. Tento výdavok bol zatriedený na položku 633 – Energie, voda a komunikácie, podpoložku 632 003 – Poštové služby a telekomunikačné služby, správne mal byť výdavok zatriedený na položku 637 – Služby. Tým nebolo dodržané opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov (ďalej len „ekonomická rozpočtová klasifikácia“) a zároveň ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“), ktoré určuje uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu a jednotné triedenie príjmov a výdavkov;
- KDF 139/13 zo 16.07.2013 k faktúre nebol priložený dodací list ani žiadny iný podporný doklad, t. j. faktúra nebola preukázateľná ako účtovný záznam v zmysle ustanovenia § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah dokazuje skutočnosť priamo, nepriamo alebo preneseným spôsobom;
- KDF 166/13 z 21.08.2014 boli fakturované práce na údržbe, servise kotlov a horákov, odstránenie závad z odbornej prehliadky a vystavenie protokolov v hodnote 876,00 eur a v rámci týchto úkonov bolo vykonané aj pretesnenie plynových spojov. Dňa 02.09.2013 KDF 173/13 bolo fakturované inou spoločnosťou spustenie kotolne do prevádzky a v rámci toho boli opravované tesnosti, a to v hodnote 355,20 eur. Z týchto vecných obsahov nebolo možné jednoznačne určiť, že nejde o rovnaké opravy tesností;
- KDF 192/13 z 13.09.2013 boli fakturované práce za výmenu čerpadla v sume 360,00 eur. Tento výdavok bol zatriedený na položku 633 – Materiál, podpoložku 633 004 – Prevádzkové stroje, zariadenie, technika a náradie. Správne mal byť výdavok zatriedený na položku 635 – Rutinná a štandardná údržba. Tým v uvedenom prípade nebola dodržaná ekonomická rozpočtová klasifikácia a zároveň ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách;
- KDF 228/13 z 15.10.2013 dodávateľ fakturoval sumu 200,00 eur za „nákup materiálu“, pričom z faktúry nebolo zrejmé o dodávku akého materiálu išlo. Tým faktúra nespĺňala náležitosti podľa ustanovenia § 10 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať obsah účtovného prípadu. K faktúre nebol priložený dodací list ani žiadny iný podporný doklad preukazujúci vecné plnenie. Tým nebola faktúra preukázateľná v zmysle ustanovenia § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah dokazuje skutočnosť priamo, nepriamo alebo preneseným spôsobom.

Inventarizácia

VÚDPaP vykonal riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov na základe príkazného listu riaditeľa z 29.11.2013. Termín začatia a ukončenia inventarizácie bol pre dlhodobý hmotný a nehmotný majetok a drobný hmotný majetok stanovený od 01.12.2013 do 31.12.2013 a vypracovanie správy do 07.01.2014. Dokladová inventarizácia mala byť vykonaná do 21.01.2014 a správa o inventarizácii do 28.01.2014.

V dokladoch k inventarizácii boli priložené „inventúrne súpisy“ s rôznym vecným obsahom:

- „inventúrny súpis dlhodobého majetku“, vytlačený 13.01.2014, pričom v tomto súpise bol všetok majetok vrátane drobného hmotného majetku aj nehmotného majetku (okrem pozemkov) s uvedením inventarizačného čísla, obstarávacej ceny, oprávok a zostatkovej ceny; tento súpis mal evidenčný charakter a nebol nikým podpísaný;
- „inventúrny súpis majetkových účtov k 31.12.2013, príloha k zápisnici o vykonaní inventarizácie hospodárskych prostriedkov“; tento súpis obsahoval o. i. sumárne stavy syntetických účtov neobežného majetku (dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný), nemal uvedený dátum začatia a ukončenia inventarizácie ani dátum vyhotovenia a bol podpísaný členmi inventarizačnej komisie určenej pre inventarizáciu pohľadávok, záväzkov a finančných účtov, pričom pre dlhodobý hmotný a nehmotný majetok bola určená inventarizačná komisia v inom zložení. Kontrolou účtu 221 bolo zistené, že stav na vlastnom bankovom účte 7000065164 nesúhlasil so stavom tohto účtu v hlavnej knihe: v súpise stav 235 897,82 eur, v hlavnej knihe stav 235 440,19 eur.
- „inventárny súpis dlhodobého majetku“ s účtovným stavom k 31.12.2013 vytlačený 13.01.2014, ktorý nemal uvedené dátumy začatia a ukončenia inventúry, ani podpisy a nebolo z neho zrejmé, že bol odkontrolovaný so skutočným fyzickým stavom.

Správou o inventarizácii majetku VÚDPaP k 31.12.2013 – listom z 28.01.2014, boli predložené riaditeľovi VÚDPaP tri čiastkové správy o vykonaní inventarizácie z 31.12.2013, 08.01.2014, 10.01.2014 a záverečná správa o vykonaní inventarizácie z 28.01.2014.

K čiastkovým správam boli priložené odkontrolované súpisy majetku, avšak s účtovným stavom k 31.10.2013 a tento stav nebol upravený o prírastky a úbytky k 31.12.2013 a zo súpisov nebolo možné zistiť dátumy, kedy bola fyzická inventúra vykonaná.

V uvedenom prípade nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého ak fyzickú inventúru hmotného majetku nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno ju vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia. Pritom sa musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, prípadne za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia.

Neuvedením dátumov začatia a ukončenia fyzickej inventúry nespĺňali inventúrne súpisy požadované náležitosti v zmysle ustanovenia § 30 ods. 2 písm. b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4) a musí obsahovať deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry.

Záverečná správa o vykonaní inventarizácie z 28.01.2014 obsahovala zoznam členov komisií podľa príkazu riaditeľa a stručný text o vykonaní inventarizácie, bez uvedenia zistených rozdielov na jednotlivých účtoch, resp. s uvedením, že neboli zistené žiadne rozdiely a bez vykonania inventarizácie rozdielu majetku a záväzkov. Prílohou bol len návrh na vyradenie majetku.

Podľa zákona o účtovníctve mal byť správny názov výsledného materiálu z vykonanej inventarizácie „Inventarizačný zápis“. Tým, že záverečná správa neobsahovala požadované náležitosti, nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom.

Takto vykonanou inventarizáciou nebolo dodržané ustanovenie § 29 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka inventarizáciou overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Kontrolou analytických účtov hlavnej knihy a účtového rozvrhu platného pre rok 2013 bolo zistené, že analytické účty k syntetickým účtom boli vypracované podľa zdrojov finančných prostriedkov a nie podľa druhu majetku. Napr. syntetický účet 021 – Stavby (v sume 1 056 729,83 eur) mal nasledovné analytické účty:

021111 – Budovy nadobudnuté zo zdrojov ŠR,
021112 – Budovy nadobudnuté z cudzích zdrojov,
021113 – Budovy nadobudnuté z vlastných zdrojov,
021122 – Stavby nadobudnuté z cudzích zdrojov.

Z takéhoto členenia majetku nebolo možné zistiť hodnotu jednotlivých nehnuteľností a hodnoty ich jednotlivých technických zhodnotení. Pre overenie skutočného stavu s účtovným si kontrolná skupina vyžiadala podpornú evidenciu majetku k účtu 021. Bolo zistené, že budova v pôvodnej obstarávacej hodnote 333 821,83 eur mala po jej technickom zhodnotení v roku 2011 celkovú obstarávaciu hodnotu 1 056 729,83 eur a bola evidovaná na piatich inventárnych kartách dlhodobého majetku: č. 1, 3, 6007, 6008 a 6009. Na karte č. 1 bola evidovaná budova Cyprichova v hodnote 333 821,83 eur a na karte č. 3 boli evidované „vonkajšie úpravy Cyprichova“ v hodnote 7 885,27 eur (predmetom mali byť ostatné inžinierske stavby, plochy a územné úpravy), t. j. v týchto prípadoch bol uvedený konkrétny majetok získaný bezodplatným prevodom. Avšak inventárne karty č. 6007, 6008 a 6009 neuvádzali konkrétny majetok alebo názov technického zhodnotenia, ale vždy len názov „Rekonštrukcia DC“ s uvedením príslušného zdroja financovania, a to ŠR, vlastné zdroje a cudzie zdroje. Všetky karty boli odpisované zvlášť, ale z týchto kariet dlhodobého majetku sa nedalo zistiť o aký majetok, resp. technické zhodnotenie išlo a či sa týkalo len rekonštrukcie majetku na karte č. 1 alebo aj na karte č. 3.

Pri vytváraní analytických účtov kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 5 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „postupy účtovania“), v zmysle ktorého pri vytváraní analytických účtov sa zohľadňujú tieto hľadiská:

- a) členenie majetku podľa druhu,
 - b) členenie majetku podľa doby použiteľnosti na dlhodobý majetok a krátkodobý majetok,
- atď.

Interné smernice

Kontrolovaný subjekt mal interné normy upravené v jednom materiáli (s názvom „Vnútropodnikové predpisy“) platné od 01.01.2009. V tomto materiáli bolo upravených 11 konkrétnych oblastí: smernica pre vedenie účtovníctva, odpisovanie a odpisový plán, zásoby, vedenie pokladnice, pracovné cesty a cestovné náhrady, prevádzka motorových vozidiel, inventarizácia majetku a záväzkov, škodová komisia, starostlivosť o majetok, dohody o vykonaní práce a finančná kontrola. K tejto vnútropodnikovej smernici do decembra 2013 bolo vypracovaných 10 dodatkov, a to k rôznym oblastiam, z čoho pramenila nepriehľadnosť interných úprav ku konkrétnym oblastiam napr. k účtovníctvu, k majetku, k pracovným cestám, atď. Ak potreboval zamestnanec zistiť posledný aktuálny stav v interných predpisoch, musel prečítať všetky dodatky. Okrem toho smernica nebola aktualizovaná v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a cituje už neplatné predpisy, resp. v niektorých prípadoch necituje žiadne predpisy.

Kontrolná skupina v tomto prípade odporúča vypracovať nové interné predpisy, a to samostatne pre každú upravovanú oblasť (smernica o obehú účtovných dokladov, smernica o nakladaní s majetkom štátu,...) a ku každej smernici vypracovávať príslušné dodatky.

Zhrnutie

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

VÚDPaP v roku 2013 hospodáril so stratou vo výške 120 262,72 eur, čo bolo porovnateľné zo stratou v roku 2012 vo výške 112 263,27 eur.

Preverením finančných výkazov bolo zistených niekoľko nedostatkov, napr. dátum zostavenia bol uvedený temer o rok neskôr, chýbali podpisy osoby zodpovednej za zostavenie finančného výkazu a štatutárneho orgánu, v jednom prípade bol finančný výkaz zostavený na starom tlačive a v jednom prípade nebol vyplnený stĺpec s dátumom, kedy má byť vrátený dlhový nástroj.

Zistené bolo, že kontrolovaný subjekt vrátil zábezpeky uchádzačom vo verejných obstarávaníach s oneskorením viac ako päť mesiacov, čím konal v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní.

Preverením účtovných výkazov bolo zistené, že výsledky individuálnej účtovnej závierky uvedené v súvahe a vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2013 súhlasili s hlavnou knihou, avšak stavy účtov hlavnej knihy nemohli byť porovnané s výsledkami riadnej inventarizácie, nakoľko inventarizácia nebola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolou poznámok k účtovnej závierke bolo zistené, že k poznámkam chýbal krycí list a v rámci obsahového vymedzenia poznámok chýbali niektoré údaje stanovené v prílohe k opatreniu MF SR.

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

- v niektorých prípadoch boli výdavky zatriedené na nesprávnu položku ekonomickej rozpočtovej klasifikácie, čím nebol dodržaný zákon o rozpočtových pravidlách;
- uhrádzané boli faktúry, ku ktorým nebol priložený žiadny dodací list ani žiadny iný podporný doklad, ktorým by bola preukázaná vecná správnosť a preukázateľnosť účtovného dokladu v zmysle zákona o účtovníctve;
- v jednom prípade faktúra nebola preukázateľná a neobsahovala obsah účtovného prípadu, čím nespĺňala náležitosti podľa zákona o účtovníctve;
- z dokladov k inventarizácii bolo zistené, že odkontrolované stavy majetku neboli upravené o prírastky a úbytky k 31.12.2013, zo súpisov nebolo možné zistiť dátumy, kedy bola fyzická inventúra vykonaná, záverečná správa z inventarizácie nespĺňala náležitosti inventarizačného zápisu,
- pri vytváraní analytických účtov kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s postupmi účtovania.

Odporúčanie

Kontrolná skupina odporúča vypracovať nové interné predpisy samostatne pre každú upravovanú oblasť, napr. smernicu o obehu účtovných dokladov, smernicu o nakladaní s majetkom štátu a pod. a ku každej smernici vypracovávať príslušné dodatky.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 14.11.2014

Ing. Martin Golonka
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Anna Kapusňáková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa:

PhDr. Ľubomír Páleník, CSc.
riaditeľ VÚDPaP