

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1079/01
Zo dňa: 13. 01. 2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 9
Počet príloh: 0



Z Á Z N A M

**o výsledku kontroly
správnosti zostavenia záverečných účtov vo vybraných kapitolách a za príslušné štátne
fondy za rok 2014**

**Národný jadrový fond na vyrad'ovanie jadrových zariadení a na nakladanie
s vyhoretým jadrovým palivom a rádioaktívnymi odpadmi**

Bratislava, apríl 2015

Zhrnutie:

Rozpočtové hospodárenie Národného jadrového fondu bolo v roku 2014 determinované rozpisom rozpočtu schváleným zákonom č. 473/2013 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2014. Analýzou dosiahnutých príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu NJF boli príjmy a výdavky overené v hlavnej knihe hospodárenia a porovnané s rozpočtom na rok 2014.

V priebehu roka 2014 zabezpečoval NJF všetky činnosti súvisiace so samostatným hospodárením s finančnými prostriedkami, štátnou dotáciou zo ŠR, transferom z MH SR, v súlade so zákonom č. 238/2006 Z. z. v znení neskorších predpisov v intenciách hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného výkonu zverených kompetencií.

Účtovná závierka NJF bola zostavená zrozumiteľne, prehľadne a poskytla pravdivý a verný obraz o majetku a záväzkoch, o hospodárskom výsledku a o finančnej situácii NJF.

NJF vypracoval návrh záverečného účtu za rok 2014 v požadovanej štruktúre a vypracovaný materiál poskytol primeraný obraz o činnosti kontrolovaného subjektu.

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 1079/01 zo dňa 13.01.2015 vykonali:

Ing. Vladimír Daniš, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Ľubomír Huska, člen kontrolnej skupiny
Mgr. Pavol Marko, člen kontrolnej skupiny

kontrolu správnosti zostavenia záverečných účtov vo vybraných kapitolách a za príslušné štátne fondy za rok 2014, ktorej účelom bolo prekontrolovať správnosť zostavenia záverečného účtu za Národný jadrový fond na vyradovanie jadrových zariadení a nakladanie s vyhoretým jadrovým palivom a rádioaktívnymi odpadmi za rok 2014 a overiť či podáva verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii fondu.

Kontrola bola vykonaná v čase od 02.02.2015 do 28.04.2015 na Národnom jadrovom fonde na vyradovanie jadrových zariadení a nakladanie s vyhoretým jadrovým palivom a rádioaktívnymi odpadmi (ďalej len „NJF“ alebo „fond“), Mierová 19, 827 15 Bratislava, IČO 30865433, za kontrolované obdobie roku 2014.

Predmetom kontroly bolo zhodnotiť hospodárenie NJF a preveriť správnosť vypracovania návrhu záverečného účtu fondu rozpočtových kapitol za rok 2014.

NJF bol zriadený ako štátny účelový fond podľa § 1 zákona č. 238/2006 Z. z. o Národnom jadrovom fonde na vyradovanie jadrových zariadení a na nakladanie s vyhoretým jadrovým palivom a rádioaktívnymi odpadmi a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 238/2006 Z. z.“), ktorý nadobudol účinnosť 01.07.2006. Účelom zriadenia a činnosti je sústreďovať, spravovať a poskytovať finančné prostriedky určené na záverečnú časť jadrovej energetiky, t.j. na úhradu oprávnených účelovo vynaložených nákladov.

Správu fondu vykonáva Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky (ďalej len „MH SR“). Najvyšším orgánom fondu je rada správcov, ktorá je štatutárnym orgánom NJF a má sedem členov. Dozorným orgánom fondu je dozorná rada, ktorá má päť členov. Výkonným orgánom NJF je riaditeľ, ktorý koná v mene fondu v rozsahu uvedenom v štatúte a za svoju činnosť zodpovedá rade správcov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Analýza hospodárenia fondu

1.1. Všeobecná časť

K 31.12.2014 dosiahli príjmy NJF úroveň 1 284 876 384,78 eur, ktoré boli rozpočtované po úprave v objeme 1 285 767 749,00 eur, výdavky boli vykázané vo výške 59 747 022,31 eur, rozpočtované po úprave v objeme 49 833 000,00 eur.

Prehľad o plnení základných ukazovateľov rozpočtu NJF v medzioročnom porovnaní
(v eur)

Ukazovateľ	Rok 2014				
	Skutočnosť k 31.12.2013	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2014	% plnenia rozpočtu	Index 2014/2013
	1	2	3	4	6
Rozpočtové zdroje	1 167 028 691,03	1 285 767 749,00	1 284 876 384,78	99,93	1,10
Výdavky	62 042 062,46	49 833 000,00	59 747 022,31	119,89	0,96
Celkový prebytok	1 104 986 628,57	1 235 934 749,00	1 225 129 362,47	99,13	1,11
Prebytok bežného roka	136 988 804,01	128 192 231,00	120 142 733,90	93,72	0,88

Zdroj: NJF

Skutočnosť výdavkov k 31.12.2014 je uvedená vrátane čerpania nerozpočtovaného dobrovoľného príspevku JAVYS, a. s. v sume 10 000 000,00 eur. Výdavky z ostatných zdrojov NJF (vrátane dotácie zo ŠR - 184 922,81 eur) boli čerpané celkom vo výške 49 747 022,31 eur, čo predstavuje 99,83 % ročného rozpočtu.

Celkové príjmy dosiahli sumu 1 284 876 384,78 eur, t. j. 99,93 % upraveného rozpočtu. V porovnaní s rokom 2013 boli príjmy NJF vyššie o 117 847 693,75 eur, t. j. o viac ako 10 %.

Výdavky boli čerpané v objeme 59 747 022,31 eur, t. j. na 119,89 % upraveného rozpočtu. V porovnaní s rokom 2013 boli výdavky o 2 295 040,15 eur nižšie, t. j. o takmer 4 %.

Základným zdrojom príjmov NJF sú povinné príspevky od držiteľov povolenia na prevádzku jadrových zariadení, ktoré vyrábajú elektrinu v sume 14 454,23 eur, resp. 14 656,59 eur ročne za každý megawatt inštalovaného elektrického výkonu a 5,95 % z predajnej ceny elektriny vyrobenej za uplynulý rok. V súlade s nariadením vlády SR č. 145/2012 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie vlády SR č. 312/2007 Z. z. bola hodnota fixnej časti povinného príspevku na základe miery inflácie meranej indexom spotrebiteľských cien za rok 2013 k 01.07.2014 valorizovaná z hodnoty 14 454,23 eur na hodnotu 14 656,59 eur ročne.

Suma skutočne odvedených povinných príspevkov od držiteľa povolenia na prevádzku jadrových zariadení - Slovenské elektrárne, a. s. bola vykázaná vo výške 66 076 753,11 eur, a predstavuje príspevky za IV. štvrťrok 2013 v sume 17 887 020,29 eur, nedoplatok za rok 2013 v sume 77 102,02 eur, príspevky za I. štvrťrok 2014 v sume 16 777 271,06 eur, príspevky za II. štvrťrok 2014 v sume 15 162 087,96 eur a príspevky za III. štvrťrok 2014 v sume 16 173 271,78 eur.

V súlade s nariadením vlády SR č. 19/2013 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie vlády SR č. 426/2010 Z. z., príjem z odvodu prostredníctvom transferu z výdavkového rozpočtového účtu MH SR predstavoval k 31.12.2014 celkom objem 70 167 165,25 eur. Oproti rozpočtovanej sume 73 343 621,00 eur bolo percentuálne plnenie vykázané na 95,67 %.

V súlade s rozhodnutím MH SR, ako jediného akcionára JAVYS, a. s. na valnom zhromaždení dňa 09.06.2014, bol 31.07.2014 na účet NJF pripísaný dobrovoľný príspevok v objeme 10 000 000,00 eur. V príjmoch NJF bol dobrovoľný príspevok rozdelený na podúčet A/A-1 v objeme 5 529 623,00 eur, podúčet A/V-1 v sume 2 660 548,00 eur a na podúčet E

v sume 1 809 829,00 eur. Tieto nerozpočítané finančné prostriedky boli v zmysle § 7 ods. 1 písm. e) zákona č. 238/2006 Z. z. zdrojmi NJF.

Príjem z účelovej dotácie zo štátneho rozpočtu z kapitoly MH SR bol po úprave rozpočtovaný v sume 185 000,00 eur a k 31.12.2014 bol čerpaný celkom vo výške 184 922,81 eur, t. j. na 99,96 %.

V rámci výdavkových priorít NJF boli finančné prostriedky poskytované a použité v súlade s § 9, § 10 a § 11 zákona č. 238/2006 Z. z. a v sledovanom období boli čerpané v celkovej sume 59 029 906,56 eur. Najväčší objem finančných prostriedkov vo výške 39 081 880,97 eur poskytol NJF na vyradovanie jadrovej elektrárne A-1 Jaslovské Bohunice.

Zostatok finančných prostriedkov na účtoch NJF k 31.12.2014 bol vykázaný v objeme 1 225 129 362,47 eur.

1.2. Príjmy

Pôvodný rozpočet príjmov fondu na rok 2014 bol 1 285 934 749,00 eur. Úpravou rozpočtu boli príjmy znížené z dôvodu nižšej očakávanej skutočnosti vo výdavkoch NJF súvisiacich s čerpaním dotácie zo štátneho rozpočtu na nakladanie s jadrovým materiálom a rádioaktívnym odpadom neznámeho pôvodu, celkom na 1 285 767 749,00 eur. Skutočné príjmy dosiahli celkový objem 1 284 876 384,78 eur.

Štruktúra disponibilných finančných zdrojov k 31.12.2014:

Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov	1 104 986 628,57 eur
Príspevky od držiteľov povolenia na prevádzkovanie JZ	66 076 753,11 eur
Transfer z MH SR z odvodu od prevádzkovateľov sústav	70 167 165,25 eur
Dotácia zo štátneho rozpočtu	-
Úroky z účtov finančného hospodárenia	184 922,81 eur
Výnosy z finančných prostriedkov zo ŠR	33 420 404,75 eur
Pokuty a penále	0,00 eur
Dobropisy	0,00 eur
Ostatné príjmy	0,00 eur
Poplatky od žiadateľov o vydanie povolenia na činnosti vedúce k ožiareniu ra-žiaričom (IRAO)	4 363,13 eur
Dobrovoľný príspevok právnickej osoby (JAVYS, a. s.)	36 147,16 eur
	10 000 000,00 eur
Zdroje - Príjmy spolu	1 284 876 384,78 eur

K 31.12.2014 disponoval NJF zdrojmi v objeme 1 284 876 384,78 eur, keď rast príjmov sa medziročne zvýšil o 1,10 p. b., a tieto pozostávali z rozpočtových príjmov použitých na efektívne a hospodárne krytie výdavkov spojených s činnosťou NJF.

Celkové príjmy zahŕňali nedaňové príjmy, rozpočtované v objeme 104 496 610,00 eur, vykázané vo výške 99 537 668,15 eur, (plnenie na 95,25 %) a granty a transfery, pôvodne rozpočtované v sume 73 695 621,00 eur, rozpočtované po úprave v objeme 73 528 621,00 eur a plnené vo výške 80 352 088,06 eur, (plnenie upraveného rozpočtu na 109,28 %). V porovnaní s rokom 2013 boli nedaňové príjmy o 10 745 103,56 eur nižšie, granty a transfery dosiahli v porovnaní s rokom 2013 pokles o 8 396 006,70 eur.

Nedaňové príjmy v roku 2014 tvorili príjmy z úrokov z účtov finančného hospodárenia a ostatné príjmy.

Úroky z účtov finančného hospodárenia mali schválený rozpočet v sume 31 900 000,00 eur a v skutočnosti dosiahli 33 420 404,75 eur, čo znamená plnenie na 104,77 %. NJF v priebehu roka 2014 ukladal voľné finančné prostriedky na termínované účty v Štátnej pokladnici a napriek nízkym úrokovým sadzbám tieto finančné prostriedky zhodnotil medziročne o 2 889 273,80 eur.

Ostatné príjmy boli rozpočtom stanovené na 72 596 610,00 eur a v skutočnosti dosiahli 66 117 263,40 eur, t. j. plnenie na 91,07 %. Dôvodom nižšieho plnenia bolo neuvedenie 3. bloku jadrovej elektrárne Mochovce do prevádzky v predpokladanom termíne a pokles skutočnej predajnej ceny elektriny vyrobenej v jadrovom zariadení oproti cene elektriny použitej pri tvorbe plánu.

Granty - dobrovoľný príspevok Jadrovej a vyradovacej spoločnosti, a. s., v sume 10 000 000,00 eur, ktorý bol použitý na financovanie vyradovania jadrovej elektrárne A-1, V-1 a financovanie prevádzky a rozšírenia regionálneho úložiska rádioaktívneho odpadu a vyhorelého jadrového paliva. Dobrovoľný príspevok bol uhradený na základe rozhodnutia MH SR, ako jediného akcionára spoločnosti.

Transfery v rámci verejnej správy - schválený rozpočet v sume 73 695 621,00 eur bol upravený na 73 528 621,00 eur a v skutočnosti transfery dosiahli 70 352 088,06 eur, (plnenie upraveného rozpočtu na 95,68 %). Transfery tvoril účelový transfer zo ŠR a transfer z MH SR z odvodu od prevádzkovateľov prenosovej a distribučných sústav.

Významnými príjmami boli úroky z účtov finančného hospodárenia v sume 33 420 404,75 eur, ostatné príjmy v sume 66 117 263,40 eur a granty a transfery v sume 80 352 088,06 eur.

Príjmové finančné operácie

Príjmové finančné operácie tvoril zostatok finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov v objeme 1 104 986 628,57 Eur (bez zostatku prostriedkov na účte sociálneho fondu).

1.3. Výdavky

Výdavky NJF celkom boli rozpočtované v sume 50 000 000,00 eur, počas roka boli upravené na 49 833 000,00 eur, a skutočné výdavky k 31.12.2014 dosiahli objem 59 747 022,31 eur, čo predstavovalo čerpanie prostriedkov rozpočtu na 119,89 %. V porovnaní s rokom 2013 boli výdavky celkom o 2 295 040,15 eur nižšie, t. j. o takmer 4 %.

Výdavky na správu NJF boli čerpané vo výške 689 343,28 eur, čo z rozpočtovanej sumy 730 000,00 eur predstavuje plnenie na 94,43 %. Medziročne výdavky na správu NJF vzrástli o 33 335,15 eur, t. j. o 5,1 %.

Štruktúra výdavkov NJF k 31.12.2014 :

- Výdavky pre žiadateľov finančných prostriedkov	59 029 906,56 eur
- Nakladanie s IRAO – vrátenie fin. zábezpeky	27 772,47 eur
- Výdavky na správu NJF	689 343,28 eur
Spolu	59 747 022,31 eur

Výdavky podľa ekonomickej klasifikácie:

Ekonomická klasifikácia triedi rovnorodé druhy výdavkov na hlavné kategórie, kategórie, položky a podpoložky, a umožňuje ich identifikáciu.

Bežné výdavky

Rozpočet bežných výdavkov bol pôvodne rozpočtovaný vo výške 49 848 100,00 eur a v priebehu roka bol upravený na 46 838 332,00 eur. Finančné prostriedky boli použité v sume 55 149 619,31 eur, (čerpanie na 117,74 %). Vyššie čerpanie vzniklo z dôvodu čerpania nerozpočtovaného dobrovoľného príspevku JAVYS, a. s.

Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania boli rozpočtované v sume 209 720,00 eur a boli čerpané vo výške 184 063,61 eur, t. j. na 87,77 %. V porovnaní s rokom 2013 výška skutočných výdavkov vzrástla o 7 413,19 eur.

Poistné a príspevok do poisťovní - schválený rozpočet v sume 143 700,00 eur bol upravený na 160 923,00 eur a skutočné čerpanie bolo vo výške 159 633,55 eur, t. j. na 99,20 %. Z toho bolo poistné a príspevok do poisťovní za Radu správcov NJF v sume 78 097,06 eur a Dozornú radu NJF v sume 8 980,01 eur. V porovnaní s rokom 2013 bolo čerpanie skutočných výdavkov v uvedenej položke vyššie o 5 265,03 eur.

Na tovary a služby bol schválený rozpočet v sume 359 180,00 eur a upravený na 346 257,00 eur. Skutočné čerpanie výdavkov bolo v sume 337 460,12 eur, čo predstavovalo plnenie na 97,46 %. V porovnaní s rokom 2013 bolo čerpanie výdavkov v tejto položke vyššie o 12 946,41 eur.

Bežné transfery - schválený rozpočet v sume 49 135 500,00 eur bol počas roka upravený na 46 121 432,00 eur. Skutočné čerpanie bolo vykázané vo výške 54 468 462,03 eur, z dôvodu čerpania nerozpočtovaného dobrovoľného príspevku v objeme 10 000 000,00 eur.

Kapitálové výdavky

Rozpočet kapitálových výdavkov schválený vo výške 151 900,00 eur bol v priebehu roka upravený na 2 994 668,00 eur. Čerpanie kapitálových výdavkov bolo vykázané vo výške 4 597 403,00 eur, čo predstavovalo plnenie k upravenému rozpočtu 153,52 %. Vyššie čerpanie súviselo s výdavkami na podpoložke 723001 - Transfery právnickej osobe založenej štátom (JAVYS, a. s.).

Výdavky pre žiadateľov finančných prostriedkov rozpočtované v sume 49 270 000,00 eur boli počas roka upravené na 49 103 000,00 eur a čerpané vo výške 59 029 906,56 eur. Úpravy rozpočtu boli vykonané formou medzipoložkových presunov, pri dodržaní limitu výdavkov.

Z celkového objemu 59 029 906,56 eur vynaložených finančných prostriedkov k 31.12.2014 predstavovala fakturácia za rok 2013 sumu 35 331,75 Eur.

Index rastu čerpania finančných prostriedkov 2014/2013 bol vykázaný na úrovni 1,00 p. b. (k 31.12.2013 čerpali žiadatelia finančných prostriedkov celkom 59 273 458,72 eur), t. j. v absolútnom vyjadrení došlo v priebehu roka 2014 k zníženiu čerpania finančných prostriedkov o 243 552,16 eur.

Čerpanie finančných prostriedkov vo vzťahu k zmluvne schváleným objemom finančných prostriedkov na rok 2014, v objeme 59 269 204,28 eur, (z toho JAVYS, a. s. 57 764 614,00 eur, VUJE, a. s. 1 453 386,00 eur a HUMA-LAB APEKO, s. r.o. 51 204,28 eur) predstavuje čerpanie na 99,60 %.

Výdavky podľa funkčnej klasifikácie

Z hľadiska funkčnej klasifikácie bol rozpočet NJF v roku 2014 realizovaný v jednom oddieli 05.1 zber, preprava, zhodnocovanie a zneškodňovanie odpadu, vrátane rádioaktívneho.

Výdavkové finančné operácie

NJF v roku 2014 nerealizoval výdavkové operácie vyplývajúce z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami.

Vybrané služby

NJF v roku 2014 neobstarával žiadne tovary, služby a práce ako nadlimitné alebo podlimitné zákazky. Fond uskutočnil celkom štyri verejné obstarávania, pričom predpokladaná hodnota zákaziek bola nižšia ako limit podlimitných zákaziek (od 500 do 15 000 eur).

V troch prípadoch NJF obstarával priamym zadáním a v jednom prípade bol uskutočnený prieskum trhu. Predmetom zákaziek boli vypracovania programov, analýz, metodík a dokumentácií v dohodnutých sumách od 200 do 15 000 eur. Priame zadania boli náležite odôvodnené. Kontrolou NKÚ SR neboli zistené nedostatky.

2 Úplnosť a správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu NJF za rok 2014

Podkladom pre vypracovanie návrhu záverečného účtu NJF za rok 2014 (ďalej len „NZÚ“) boli údaje účtovných a finančných výkazov ročnej účtovnej závierky k 31.12.2014. NJF vypracoval NZÚ v štruktúre podľa Smernice MF SR z 23. októbra 2014 č. MF/23510/2014-31 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu a štátnych fondov. NZÚ obsahuje správu o hospodárení NJF, tabuľkovú časť a prílohy.

Údaje o finančnej situácii, majetkovej pozícii a o výsledkoch rozpočtového hospodárenia NJF uvedené v NZÚ korešpondovali s údajmi účtovných výkazov účtovnej závierky, zostavenej k 31.12.2014, ako aj s údajmi finančného výkazu o plnení rozpočtu, zostaveného k 31.12.2014.

2.1. Úplnosť a správnosť zostavenia účtovnej závierky NJF za rok 2014

Ročná účtovná závierka NJF bola zostavená zrozumiteľne, prehľadne a preukazne v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Opatrením Ministerstva financií SR č. MF/19566/2013-31 v znení neskorších predpisov, v zmysle platných postupov účtovania, ako i Metodického usmernenia k uzatvoreniu účtovníctva za účtovné obdobie roku 2014 pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce, vyššie územné celky a štátne fondy a poskytuje pravdivý obraz o majetku a zdrojoch jeho krytia, výsledku hospodárenia a finančnej situácii NJF. Všetky účtovné prípady boli zaúčtované do obdobia, s ktorým tieto skutočnosti časovo a vecne súvisia. Hospodárenie NJF vykazuje plusovú bilanciu nákladov a výnosov, výsledok hospodárenia za účtovné obdobie bol vykázaný v objeme 110 396 524,40 eur.

K overeniu účtovnej závierky bola na základe Príkazu č. 01/2014 vykonaná riadna inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Vykonaním inventarizácie majetku bol overený verný a pravdivý obraz účtovníctva. Účtovná závierka NJF bola zostavená zrozumiteľne, prehľadne a poskytla pravdivý a verný obraz o majetku a záväzkoch, o hospodárskom výsledku a o finančnej situácii NJF. Audítor na základe vyššie uvedeného, ako i na základe vlastného zisťovania overil účtovnú závierku NJF za rok 2014 bez výhrad.

Kontrolou bolo zistené, že účtovné a finančné výkazy, zostavené k 31.12.2014 neobsahovali významné nesprávnosti a poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výtlačok č. 2 záznamu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa 28.04.2015:

Ing. Vladimír Daniš
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Ľubomír Huska
člen kontrolnej skupiny

Mgr. Pavol Marko
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 28.04.2015:

Ing. Ján Šovčík
riaditeľ NJF