

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 641/01
Zo dňa: 05.02.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 10
Počet príloh: -



Z Á Z N A M

**o výsledku kontroly
správnosti zostavenia návrhu záverečného účtu štátneho fondu za rok 2013.**

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

Bratislava apríl 2014

Záznam o výsledku kontroly

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 641/01 zo dňa 05.02.2014 vykonali:

Ing. Ivana Kozubíková - vedúca kontrolnej skupiny
JUDr. Jana Pinčková - členka kontrolnej skupiny

kontrolu správnosti zostavenia záverečného účtu za Národný jadrový fond na vyradovanie jadrových zariadení a nakladanie s vyhoretým jadrovým palivom a rádioaktívnymi odpadmi za rok 2013 vyplývajúcu z ustanovenia § 5 odsek 1 zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 25.02.2014 do 25.04.2014 na Národnom jadrovom fonde na vyradovanie jadrových zariadení a nakladanie s vyhoretým jadrovým palivom a rádioaktívnymi odpadmi, Mierová 19, 827 15 Bratislava (ďalej len „NJF“ alebo „fond“).

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.

Účelom kontroly bolo zhodnotiť správnosť zostavenia záverečného účtu NJF za rok 2013 a overiť, či podáva verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii fondu.

Predmetom kontroly bolo preveriť hospodárenie NJF a správnosť zostavenia záverečného účtu fondu za rok 2013.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Analýza hospodárenia fondu

1.1. Všeobecná časť

Príjmy NJF na rok 2013 boli rozpočtované v sume 1 154 719 615,00 eur, rozpočet po úprave predstavoval 1 154 713 278,08 eur, vykázaná skutočnosť bola v sume 1 167 028 691,03 eur. Výdavky NJF na rok 2013 boli rozpočtované v sume 32 128 424,00 eur, rozpočet po úprave predstavoval 32 122 087,08 eur, vykázaná skutočnosť celkom bola v sume 62 042 062,46 eur,

z toho 30 000 000,00 eur predstavoval dobrovoľný príspevok od právnickej osoby. Výdavky NJF bez čerpania nerozpočtovaného dobrovoľného príspevku boli vykázané celkom v sume 32 042 062,46 eur, t.j. plnenie k upravenému rozpočtu 99,75 %.

V roku 2013 bola znížená príjmová aj výdavková časť rozpočtu celkom o 6 336,92 eur. Predmetná úprava rozpočtu sa týkala účelového transferu poskytnutého z rozpočtových prostriedkov kapitoly MH SR na prvku programovej štruktúry 07K 01 15 Národný jadrový fond. Účelová dotácia tvorila doplnkový zdroj NJF poskytnutý z rozpočtových prostriedkov prostredníctvom kapitoly MH SR ako zdroj financovania fakturácie v predmete činnosti nakladanie so zachytenými jadrovými materiálmi a rádioaktívnymi odpadmi, ktorých pôvodca nie je známy.

V roku 2013 boli dosiahnuté príjmy NJF v sume 1 167 028 691,03 eur, čo oproti predchádzajúcemu obdobiu predstavuje zvýšenie o 173 176 078,63 eur.

Medziročné porovnanie výdavkov NJF predstavuje zvýšenie o 36 187 274,62 eur, ktoré bolo spôsobené čerpaním dobrovoľného príspevku v objeme 30 000 000,00 eur na financovanie krytia vyradovania jadrového zariadenia v lokalite Jaslovské Bohunice, jadrová elektrárň A-1 a skladovanie vyhoreného jadrového paliva v samostatných jadrových zariadeniach.

Vo výdavkovej časti rozpočtu NJF uplatňoval v roku 2013 v rámci výdavkov NJF nasledovnú internú programovú štruktúru:

08A0A Podpora a riadenie	656 008,13 eur
08A01 Jadrová elektrárň A1	39 992 606,24 eur
08A02 Jadrová elektrárň V1	15 269 213,47 eur
08A06 Nakladanie s jadrovým materiálom a rádioaktívnym odpadom neznámeho pôvodu	338 621,99 eur
Nakladanie s inštitucionálnymi rádioaktívnymi odpadmi	5 637,59 eur
08A07 Úložiská rádioaktívneho odpadu a vyhoreného jadrového paliva	1 534 328,72 eur
08A09 Skladovanie vyhoreného jadrového paliva v samostatných jadrových zariadeniach	2 138 688,30 eur
08A0B Odvod do príjmov MH SR	2 106 958,02 eur
Spolu	62 042 062,46 eur

Výdavky na správu NJF boli v roku 2013 rozpočtované v sume 720 000,00 eur, vykázaná skutočnosť 656 008,13 eur, t.j. plnenie na 91,11 %.

Prehľad o plnení základných ukazovateľov rozpočtu NJF vo vzťahu k schválenému ročnému rozpočtu v medziročnom porovnaní (v eur):

Ukazovateľ	ROK 2013					
	Skutočnosť k 31.12.2012	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2013	% plnenia rozpočtu	% plnenia rozpočtu 2012	Index 2013/2012
	1	2	3	4	5	6
Rozpočtové zdroje	993 852 612,40	1 154 713 278,08	1 167 028 691,03	101,07	100,25	1,17
Výdavky	25 854 787,84	32 122 087,08	62 042 062,46	193,14	99,55	2,40
Celkový prebytok	967 997 824,56	1 122 591 191,00	1 104 986 628,57	98,43	100,27	1,14
Prebytok bežného roka	142 107 365,92	155 700 642,00	136 988 804,01	87,98	100,79	0,96

Základným zdrojom NJF sú povinné príspevky od držiteľov povolenia na prevádzku jadrových zariadení, ktoré vyrábajú elektrinu (14 454,23 eur ročne za každý megawatt inštalovaného elektrického výkonu a 5,95 % z predajnej ceny elektriny vyrobenej v jadrovom

zariadení 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 2012 k 01.07.2013 zvýšená z hodnoty 13 951,96 eur na hodnotu 14 454,23 eur ročne za každý megawatt inštalovaného elektrického výkonu. Suma skutočne odvedených povinných príspevkov od držiteľa povolenia na prevádzku jadrových zariadení k 31.12.2013 bola vykázaná v celkovom objeme 69 874 281,07 eur a predstavuje povinné príspevky za IV. štvrťrok 2012, I. štvrťrok 2013, II. štvrťrok 2013 a III. štvrťrok 2013.

V zmysle nariadenia vlády SR číslo 426/2010 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o výške odvodu z dodanej elektriny koncovým odberateľom a spôsobe jeho výberu pre NJF, ktoré nadobudlo účinnosť 1. januára 2011, príjem z odvodu od prevádzkovateľov prenosovej sústavy a distribučných sústav vykazoval k 31.12.2013 objem 9 552 863,13 eur a predstavoval odvody za december 2012.

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 31.12.2013, t. j. za obdobie január až október 2013 objem 58 409 472,77 eur, rozpočtovaný v objeme 58 333 333,00 eur, t. j. plnenie vykázané na 100,13 %.

Príjem z účelovej dotácie zo štátneho rozpočtu z kapitoly MH SR rozpočtovaný po úprave v objeme 338 663,08 eur, bol k 31.12.2013 čerpaný celkom v sume 338 621,99 eur, t. j. plnenie na 99,99 %.

V súlade s rozhodnutím MH SR č. 1202/2012-1000 zo dňa 26.07.2012 bol 31.01.2013 pripísaný na účet NJF dobrovoľný príspevok od Jadrovej a vyradovacej spoločnosti, a.s. (ďalej len "právnická osoba") v objeme 20 000 000,00 eur a v zmysle rozhodnutia MH SR č. 881/2013 zo dňa 26.06.2013, bol 31.07.2013 pripísaný na účet NJF dobrovoľný príspevok od právnickej osoby v objeme 10 000 000,00 eur. V príjmoch NJF k 31.12.2013 bol dobrovoľný príspevok právnickej osoby rozdelený na podúčet A/A-1 v sume 29 886 391,00 eur a podúčet G v sume 113 609,00 eur. Tieto nerozpočtované finančné prostriedky boli v zmysle § 7 ods. 1 písm. e) Zákona č. 238/2006 Z. z. zdrojmi NJF.

1.2. Príjmy

Pôvodný rozpočet príjmov fondu na rok 2013 bol v sume 1 154 719 615,00 eur. Úpravou rozpočtu boli príjmy znížené na 1 154 713 278,08 eur 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. Vykázaná skutočnosť celkových príjmov bola v sume 1 167 028 691,03 eur, t.j. plnenie k upravenému rozpočtu predstavovalo 101,07 %. V porovnaní s rokom 2012 NJF zaznamenal nárast príjmov o 173 176 078,63 eur.

Príjmy NJF k 31.12.2013 boli vykázané zo zostatku prostriedkov hospodárenia z predchádzajúcich rokov v celkovom objeme 967 997 824,56 eur a z príjmov bežného roka súvisiacich s činnosťou NJF v sume 199 030 866,47 eur.

Príjmy NJF celkom	1 167 028 691,03 eur
Zostatok prostriedkov k 01.01.2013	967 997 824,56 eur
Príspevky od držiteľov povolenia na prevádzkovanie jadrových zariadení	69 874 281,07 eur
Odvod od prevádzkovateľov sústav	9 552 863,13 eur
Transfer z MH SR z odvodu od prevádzkovateľov sústav	58 409 472,77 eur
Dotácia zo štátneho rozpočtu	338 621,99 eur

Úroky z účtov finančného hospodárenia	30 531 130,95 eur
Výnosy z finančných prostriedkov zo ŠR	0,00 eur
Pokuty a penále	265 000,00 eur
Dobropisy	0,00 eur
Ostatné príjmy	7 519,42 eur
Poplatky od žiadateľov o vydanie povolenia na činnosti vedúce k ožiareniu ra-žiaričom (IRAO)	51 977,14 eur
Dobrovoľný príspevok právnickej osoby	30 000 000,00 eur

Nedaňové príjmy v roku 2013 dosiahli výšku 110 282 771,71 eur a tvorili ich hlavne príjmy z úrokov z účtov finančného hospodárenia, z príspevkov od prevádzkovateľa jadrového zariadenia Slovenské elektrárne, a. s., z odvodu od prevádzkovateľov prenosovej a distribučných sústav, z poplatkov za nakladanie s inštitucionálnymi rádioaktívnymi odpadmi, pokuty, penále a iné sankcie a ostatné príjmy súvisiace s ročným zúčtovaním zdravotného poistenia a predajom motorového vozidla.

Granty a transfery

Grant tvoril dobrovoľný príspevok od právnickej osoby v sume 30 000 000,00 eur a transfery tvoril transfer z MH SR z odvodu od prevádzkovateľov prenosovej a distribučných sústav a účelová dotácia zo ŠR v sume 58 409 472,77 eur.

Nedaňové príjmy, granty a transfery v roku 2013 podľa ekonomickej klasifikácie:

200 - nedaňové príjmy, z toho:	110 282 771,71 eur
222 - pokuty, penále a iné sankcie	265 000,00 eur
243 - úroky z účtov finančného hospodárenia	30 531 130,95 eur
292 - ostatné príjmy	
- príspevky od prevádzkovateľa jadrového zariadenia Slovenské elektrárne, a. s.	69 874 281,07 eur
- odvod od prevádzkovateľov prenosovej a distribučných sústav	9 552 863,13 eur
- poplatky za nakladanie s inštitucionálnymi rádioaktívnymi odpadmi	51 977,14 eur
- predaj motorového vozidla, ročné zúčtovanie zdravotného poistenia 2012	7 519,42 eur
300 - granty a transfery, z toho	88 748 094,76 eur
311 – granty- dobrovoľný príspevok právnickej osoby	30 000 000,00 eur
312 – transfery v rámci verejnej správy	
- transfer z MH SR z odvodu od prevádzkovateľov prenosovej a distribučných sústav	58 409 472,77 eur
- dotácia zo štátneho rozpočtu	338 621,99 eur
Spolu:	199 030 866,47 eur

Štruktúra jednotlivých položiek príjmov NJF v roku 2013

Položka 222 Pokuty, penále a iné sankcie – nerozpočtovaná položka, vykázaná skutočnosť 265 000,00 eur. Pokuty boli uložené výrobcovi jadrovej energie na základe rozhodnutí Úradu jadrového dozoru SR.

Položka 243 Úroky z účtov finančného hospodárenia – schválený rozpočet v sume 25 580 000,00 eur, vykázaná skutočnosť 30 531 130,95 eur, plnenie na 119,36%. NJF v priebehu roka 2013 vkladal voľné finančné prostriedky na termínované účty v Štátnej pokladnici a napriek nízkym úrokovým sadzbám tieto finančné prostriedky efektívne zhodnotil medziročne celkom o 2 104 038,01 eur.

Položka 292 Ostatné príjmy, schválený rozpočet v sume 103 570 733,00 eur vykázaná skutočnosť 79 486 640,76 eur, t.j. plnenie na 76,75 %, dôvodom nižšieho plnenia a výpadku finančných prostriedkov v tomto ukazovateli 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 o cca 20% .

Položka 311 Granty, – dobrovoľný príspevok právnickej osoby v objeme 30 000 000,00 eur, ktorý bol použitý na financovanie vyradovania jadrovej elektrárne A-1 a skladovanie vyhoreného jadrového paliva . Dobrovoľný príspevok bol uhradený v zmysle Rozhodnutia MH SR č. 1202/2012-1000 zo dňa 26.07.2012 v sume 20 000 000,00 eur a podľa Rozhodnutia MH SR č. 881/2013-1000 zo dňa 26.06.2013 v sume 10 000 000,00 eur.

Položka 312 Transfery v rámci verejnej správy, schválený rozpočet v sume 58 678 333,00 eur, rozpočet po úprave v sume 58 671 996,08 eur a vykázaná skutočnosť 58 748 094,76 eur, t. j. plnenie k upravenému rozpočtu na 100,13 %. Túto položku tvoril účelový transfer zo ŠR a transfer z MH SR z odvodu od prevádzkovateľov prenosovej a distribučných sústav. Účelový transfer zo ŠR bol schválený v sume 345 000,00 eur, po úprave predstavoval sumu 338 663,08 eur a vykázaná skutočnosť bola 338 621,99 eur, čo predstavovalo plnenie k upravenému rozpočtu na 99,99 %. Transfer z MH SR z odvodu od prevádzkovateľov prenosovej a distribučných sústav bol rozpočtovaný v objeme 58 333 333,00 eur a vykázaná skutočnosť bola v sume 58 409 472,77 eur, t. j. plnenie na 100,13 %.

Významnými príjmami boli úroky z účtov finančného hospodárenia v sume 30 531 130,95 eur, ostatné príjmy v sume 79 486 640,76 eur a granty a transfery v sume 88 748 094,76 eur.

Príjmové finančné operácie

Finančné operácie NJF za rok 2013 v príjmovej časti predstavovali zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov v sume 967 997 824,56 eur.

1.3. Výdavky

Výdavky NJF celkom boli v roku 2013 rozpočtované v sume 32 128 424,00 eur, v priebehu roka boli upravené na sumu 32 122 087,08 eur a skutočné čerpanie dosiahlo sumu 62 042 062,46 eur. V porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavovali nárast o 36 187 274,62 eur, čo bolo spôsobené predovšetkým čerpaním dobrovoľného príspevku od právnickej osoby.

Výdavky na správu NJF boli rozpočtované v sume 720 000,00 eur, vykázaná skutočnosť 656 008,13 eur, t. j. plnenie na 91,11 %. Medziročne výdavky na správu NJF vzrástli o 40 810,84 eur, čo bolo spôsobené nárastom zákonných odmien pre Radu správcov NJF, o 29 731,11 eur a zvýšením v odvodoch na poistné a príspevok do poisťovní za Radu správcov NJF o 17 742,94 eur, spôsobené skompletizovaním Rady správcov NJF. Rada správcov má podľa zákona č. 238/2006 Z. z. sedem členov. V roku 2012 pracovala v šesťčlennom zložení a v roku 2013 bola skompletizovaná na plný počet.

Výdavky pre žiadateľov finančných prostriedkov boli v roku 2013 rozpočtované celkom v sume 29 280 000,00 eur, rozpočet po úprave predstavoval 29 273 663,08 eur a vykázaná skutočnosť 59 273 458,72 eur, t.j. plnenie k upravenému rozpočtu na 202,48 %.

V roku 2013 boli rozpočtované transfery v rámci verejnej správy, t.j. zákonný odvod do príjmov MH SR, v sume 2 128 424,00 eur a vykázaná skutočnosť bola v sume 2 106 958,02 eur.

Výdavky podľa ekonomickej klasifikácie:

Bežné výdavky NJF - kategória 600

Rozpočet v sume 32 128 424,00 eur, po úprave predstavoval 32 061 642,08 eur. Výdavky boli čerpané v sume 61 996 267,66 eur. Vysoké čerpanie bežných výdavkov (193,37 %) bolo spôsobené čerpaním nerozpočtovaného dobrovoľného príspevku od právnickej osoby v sume 30 000 000,00 eur.

Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania - položka 610 – rozpočet mzdových prostriedkov v sume 209 720,00 eur bol čerpaný vo výške 176 650,42 eur, t. j. na 84,23 %. V porovnaní s rokom 2012 výška skutočných výdavkov vzrástla o 1 545,71 eur. Dôvodom bolo vyplatenie časti odmeny hlavného kontrolóra za rok 2012 v roku 2013.

Poistné a príspevok do poisťovní - položka 620 schválený rozpočet bol v sume 135 673,00 eur, po úprave bol rozpočet 155 623,00 eur a skutočné čerpanie predstavovalo 154 368,52 eur (99,19 %), z toho poisťné a príspevok do poisťovní za Radu správcov NJF v sume 74 087,94 eur a Dozornú radu NJF v sume 10 222,60 eur. V porovnaní s rokom 2012 bolo čerpanie skutočných výdavkov v uvedenej kategórii vyššie o 21 534,88 eur.

Tovary a služby - položka 630 schválený rozpočet v sume 357 207,00 eur bol upravený na sumu 351 757,00 eur. Skutočné čerpanie výdavkov bolo v sume 324 513,71 eur, čo predstavovalo plnenie na 92,26 %. V porovnaní s rokom 2012 bolo čerpanie skutočných výdavkov v tejto kategórii vyššie o 17 619,67 eur.

Bežné transfery - položka 640, schválený rozpočet v sume 26 925 924,00 eur bol v priebehu roka 2013 upravený na 31 344 542,08 eur. Skutočné čerpanie bolo vykázané v sume 61 340 735,01 eur, z dôvodu čerpania nerozpočtovaného dobrovoľného príspevku v objeme 30 000 000,00 eur. V rámci tejto kategórie boli vykázané bežné výdavky pre žiadateľov finančných prostriedkov na položke 644.

Transfery v rámci verejnej správy - položka 641 boli rozpočtované vo výške 2 128 424,00 eur ako zákonný odvod do príjmov MH SR zo salda elektriny (export - import) za roky 2011 a 2012, skutočnosť bola vykázaná vo výške 2 106 958,02 eur.

Kapitálové výdavky - kategória 700, schválený rozpočet v sume 4 499 900,00 eur, bol v priebehu roka bol upravený na sumu 60 445,00 eur. Čerpanie výdavkov bolo vykázané vo výške 45 794,80 eur a predstavovalo plnenie k upravenému rozpočtu 75,76 % a súviselo s výdavkami na podpoložke 723001 Transfery právnickej osobe založenej štátom.

Výdavky pre žiadateľov finančných prostriedkov boli v roku 2013 rozpočtované v sume 29 280 000,00 eur, v priebehu roka boli upravené na 29 273 663,08 eur a čerpané boli v sume 59 273 458,72 eur. Úpravy boli vykonané formou medzipoložkových presunov, pri dodržaní limitu výdavkov. Z uhradeného dobrovoľného príspevku boli použité financie v celkovom objeme 30 000 000,00 eur, z ďalších zdrojov NJF boli použité finančné prostriedky vo výške 28 934 836,73 eur a zo štátneho rozpočtu vo výške 338 621,99 eur.

Z celkového objemu 59 273 458,72 eur vynaložených finančných prostriedkov pre žiadateľov finančných prostriedkov predstavoval záväzok NJF za rok 2012 voči právnickej osobe sumu 15 588,03 eur. Uhradený bol v roku 2013.

Zostatok finančných prostriedkov v sume 1 104 986 628,57 eur tvorili naakumulované zostatky z minulých rokov v sume 967 997 824,56 eur a prebytok hospodárenia bežného roka k 31.12.2013 v sume 136 988 804,01 eur.

Výdavky podľa funkčnej klasifikácie

Z hľadiska funkčnej klasifikácie bol rozpočet NJF v roku 2013 realizovaný v jednom oddieli 05.1 zber, preprava, zhodnocovanie a zneškodňovanie odpadu, vrátane rádioaktívneho v sume 62 042 062,46 eur.

Výdavkové finančné operácie

NJF v roku 2013 nerealizoval výdavkové operácie vyplývajúce z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami.

2 Úplnosť a správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu NJF za rok 2013

Podkladom pre vypracovanie návrhu záverečného účtu NJF za rok 2013 (ďalej len „NZÚ“) boli údaje účtovných a finančných výkazov ročnej účtovnej závierky k 31.12.2013. NJF vypracoval NZÚ v štruktúre stanovenej v bode IV. Smernice Ministerstva financií SR č. MF/10705/2012-311 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu, štátnych fondov a na vypracovanie návrhu štátneho záverečného účtu SR v znení dodatku č. 1 z 19. septembra 2013 č. MF /22311/2013-31. 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 31.12.2013, ako aj s údajmi finančného výkazu o plnení rozpočtu, zostaveného k 31.12.2013.

2.1. Úplnosť a správnosť zostavenia účtovnej závierky NJF za rok 2013

NJF vypracoval súvahu a výkaz ziskov a strát v rámci účtovnej závierky k 31.12.2013 v zmysle Opatrenia Ministerstva financií SR z 05.12.2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31“).

V súlade s Opatrením Ministerstva financií SR z 22.11.2012 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 (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/21513/2012-31“) fond vypracoval stanovené výkazy.

Účtovné a finančné výkazy NJF predložil prostredníctvom informačného systému Štátnej pokladnice v súlade s Opatrením MF SR č. MF/25755/2007-31 a Opatrením MF SR č. MF/21513/2012-31.

Kontrolou bolo zistené, že účtovné a finančné výkazy, zostavené k 31.12.2013 neobsahovali významné nesprávnosti a poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

2.2 Inventarizácia

Na základe príkazu riaditeľa NJF č. 03/2013 zo dňa 08.10.2013 bola v dňoch 15.01.2014 – 24.01.2014 vykonaná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov NJF ku dňu 31.12.2013. Na vykonanie riadnej inventarizácie bola príkazom riaditeľa menovaná 5 členná inventarizačná komisia.

Predmetom inventarizácie v zmysle príkazu riaditeľa boli:

- dlhodobý hmotný majetok
- dlhodobý nehmotný majetok
- krátkodobý nehmotný a hmotný majetok
- krátkodobý finančný majetok
- krátkodobé a dlhodobé záväzky a pohľadávky
- drobný dlhodobý hmotný majetok
- drobný dlhodobý nehmotný majetok
- pokladničná hotovosť,

- pohľadávky, záväzky a zostatky na účtoch,
- ceniny
- účty časového rozlíšenia
- podsúvahové účty

Za rok 2013 NJF nevykazoval prírastky dlhodobého hmotného majetku, úbytky predstavovali sumu 22 279,44 eur. jednalo sa o vyradený, pokazený, neopraviteľný a následne zlikvidovaný Fax Panasonic UF –S1 a vyradené auto Nissan Almera 1,5 Comfort 4D.

Osobné motorové vozidlo Nissan Almera 1,5 Comfort 4D bolo vyradené z titulu prebytočnosti a rozhodnutím Rady správcov NJF bolo odpredané za sumu 2 111,00 eur. Suma bola zaúčtovaná na účte 641 Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku. Pri vyradovaní majetku NJF postupoval v súlade so Smernicou č.08/09 zo dňa 23.10.2009 - Nadobúdanie, evidencia, inventarizácia, odpisovanie, vyradovanie, nakladanie a ochrana majetku v správe NJF.

NJF vykazoval k 31.12.2013 dlhodobý majetok zaradený do používania v obstarávacej cene v sume 126 979,97 eur, z toho dlhodobý hmotný majetok 76 786,01 eur, drobný hmotný majetok v podsúvahovej evidencii 34 305,69 eur, drobný nehmotný majetok v podsúvahovej evidencii 12 612,02 eur a ostatná evidencia 3 276,25 eur. K 31.12.2013 vykazoval NJF majetok v celkovej zostatkovej hodnote 1 302,78 eur.

K 31.12.2013 evidoval NJF záväzky celkom v sume 47 459,95 eur, z toho dlhodobé záväzky v sume 2 932,41 eur, z toho 2 664,00 eur voči právnickej osobe tzv. zádržné do roku 2016 týkajúce sa investičného projektu – Vývoj hlbinného úložiska v SR. Uhradený zo strany NJF bude po odstránení nedostatkov v projektovej dokumentácii.

Krátkodobé záväzky predstavovali sumu 37 907,54 eur a krátkodobá rezerva sumu 6 620,00 eur.

Podľa hlavnej knihy k 31.12.2013 evidoval NJF na účte 385 Príjmy budúcich období sumu 35 859 600,61 eur, z toho časovo rozlíšené úroky 112 413,69 eur, príspevok SE, a.s. za IV. štvrťrok 2013, splatný 31.01.2014 v sume 17 887 020,29 eur a transfer z MH SR v celkovej sume 17 860 166,63 eur z odvodu od prevádzkovateľov sústav za november a december 2013.

Z vykonanej inventarizácie k 31.12.2013 bol vypracovaný inventarizačný zápis v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve s uvedením porovnania skutočného a účtovného stavu. Prílohou inventarizačného zápisu boli očíslované inventúrne súpisy a prehľady o prírastkoch a úbytkoch majetku.

Zhrnutie:

NJF spracoval podklady súvisiace s úpravou plánu v súlade jednotnou metodikou platnou pre Európsku úniu.

Rozpočtové hospodárenie NJF bolo v roku 2013 determinované rozpisom rozpočtu schváleným zákonom č. 438/2012 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2013. Analýzou dosiahnutých príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu NJF boli príjmy a výdavky overené v hlavnej knihe hospodárenia a porovnané s rozpočtom na rok 2013.

V priebehu roka 2013 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.

NJF vypracoval návrh záverečného účtu za rok 2013 v požadovanej štruktúre a vypracovaný materiál poskytol obraz o aktivitách kontrolovaného subjektu.

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 23.04.2014

Ing. Ivana Kozubíková
vedúca kontrolnej skupiny

JUDr. Jana Pinčková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa:

Ing. Ján Šovčík
riaditeľ NJF