

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 951/01

Zo dňa: 21. 08. 2014

Z-009065/2014/1021/FIA

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 1

Počet strán: 13

Počet príloh: -



ZÁZNAM

**o výsledku kontroly
plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR v roku 2012
a v I. polroku 2013 vo vybraných subjektoch verejnej správy**

Univerzita Komenského v Bratislave

Bratislava
november 2014

Zhrnutie

Kontrola na Univerzite Komenského v Bratislave (ďalej len „UK BA“) bola vykonaná v rámci kontrolnej akcie zameranej na kontrolu plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Účelom kontrolnej akcie bolo prekontrolovať splnenie, resp. plnenie opatrení prijatých kontrolovanými subjektmi z predchádzajúcich kontrol Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“), zamerať sa na efektívnosť a účinnosť prijatých opatrení. Predmetom kontroly bolo vyhodnotenie účinkov realizácie prijatých opatrení na transparentnosť, hospodárnosť a účinnosť nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom.

Predchádzajúcou kontrolou v roku 2012 bolo preverené najmä dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri čerpaní finančných prostriedkov na Farmaceutickej fakulte Univerzity Komenského (ďalej len „FaF UK“) a úroveň hospodárenia a efektívnosti využívania majetku. V rámci kontroly boli zistené nedostatky najmä pri vedení účtovníctva, pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly a pri obstaraní laboratórnych prístrojov a zariadení z účelovej dotácie určenej na rozvoj toxikológie a antidopingu na FaF UK.

Na základe výsledku kontroly prijala UK BA osemnásť opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Opatrenia boli zamerané najmä na vykonanie zmien a doplnkov vo vnútorných predpisoch UK BA, ktoré upravujú činnosť pri vedení účtovníctva a pri výkone predbežnej finančnej kontroly. FaF UK tiež vypracovala aktuálny organizačný a prevádzkový poriadok Toxikologického a antidopingového centra (ďalej len „TAC“).

Ďalšie opatrenie sa týkalo zabezpečenia odborného stanoviska na posúdenie splnenia, resp. nesplnenia účelu použitia prostriedkov na rozvoj toxikológie a antidopingu. Prijatie tohto opatrenia súviselo so záverom predchádzajúcej kontroly v roku 2012, keď kontrolná skupina NKÚ SR vyhodnotila nákup laboratórneho analytického systému HPC (High Performance Computing) v celkovej sume 159 357,66 eur ako porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Podkladom pre takýto záver kontroly NKÚ SR bolo odborné stanovisko vypracované Antidopingovou agentúrou Slovenskej republiky, v ktorom bolo konštatované, že pri nákupe zariadenia HPC (High Performance Computing) bol koeficient naplnenia stanovenej účelovosti 0%.

Odborné stanovisko, ktoré predložila UK BA vypracoval hlavný odborník Ministerstva zdravotníctva SR pre klinické pracovné lekárstvo a klinickú toxikológiu doc. MUDr. Ľubomír Legáth, PhD. V uvedenom stanovisku sa uvádza, že uvedené prístroje majú vysoký potenciál pre ich použitie v experimentálnej, klinickej ako aj environmentálnej toxikológii. Ich využitie je závislé na invencii vedeckých pracovníkov pracoviska a na postavení cieľa vedeckého výskumu resp. dizajnovaní toxikologických experimentov. Na základe tohto stanoviska, aktuálnej správy a záznamov o využívaní zariadenia HPC predložených v rámci kontroly plnenia opatrení konštatujeme, že zariadenie HPC v kúpnej cene v sume 159 357,66 eur (s DPH) splnilo určený účel dotácie.

Sedemnásť opatrení bolo splnených v celom rozsahu. Jedno opatrenie týkajúce sa kontroly kúpnych zmlúv nebolo možné vyhodnotiť vzhľadom na to, že kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nerealizoval pre TAC zákazku verejného obstarávania, pri ktorej by bola povinnosť uzatvoriť kúpnu zmluvu.

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **951/01** z 21. 08. 2014 vykonali:

Mgr. Iveta Fáberová, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Stanislav Neumann, člen kontrolnej skupiny

kontrolu: „Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR v roku 2012 a v I. polroku 2013 vo vybraných subjektoch verejnej správy, ktorej účelom bolo: prekontrolovať splnenie, resp. plnenie opatrení prijatých kontrolovaným subjektom z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR, zamerať sa na efektívnosť a účinnosť prijatých opatrení.

Kontrola bola vykonaná v dňoch 18. 11. 2014 – 21. 11. 2014 v kontrolovanom subjekte:

**Univerzita Komenského v Bratislave,
Šafárikovo nám. 6,
818 06 Bratislava-Staré Mesto,
IČO 00397865**

za kontrolované obdobie: 2012, 2013 a s tým súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bolo vyhodnotenie účinkov realizácie prijatých opatrení na transparentnosť, hospodárnosť a účinnosť nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom.

1 Dodržanie termínov na predloženie opatrení a správy o splnení, resp. plnení opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov

1.1 Charakteristika predchádzajúcej kontroly

Predchádzajúca kontrola v UK BA bola vykonaná v čase od 31. 01. 2012 do 22. 03. 2012. Špecifická stránka problematiky, ktorá bola predmetom kontroly sa svojím obsahom týkala poslanca Farmaceutickej fakulty UK .

Predmetom kontroly bolo najmä dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri čerpaní finančných prostriedkov FaF UK a úroveň hospodárenia a efektívnosti využívania majetku.

Kontrolou boli zistené nedostatky najmä pri vedení účtovníctva, pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly a pri obstaraní laboratórnych prístrojov a zariadenia HPC (High performance computing) z účelovej dotácie určenej na rozvoj toxikológie a antidopingu na FaF UK.

Vzhľadom na špecifické určenie laboratórnych prístrojov a zariadenia HPC s cieľom preveriť dodržanie účelu použitia prostriedkov požiadala kontrolná skupina NKÚ SR o vypracovanie

odborného stanoviska. V odbornom stanovisku zo dňa 27. 02. 2012 vypracovanom Antidopingovou agentúrou Slovenskej republiky bolo konštatované, že pri nákupe zariadenia HPC (High performance computing) bol koeficient naplnenia stanovenej účelovosti 0%. Na základe uvedeného stanoviska NKÚ SR v protokole o výsledku kontroly konštatoval, že čerpanie finančných prostriedkov v celkovej sume 159 357,66 eur (kúpna cena zariadenia HPC) bolo v rozpore s ustanovením § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a v rozpore s čl. III ods. 2 zmluvy č. 98/2007 o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu. Uvedeným konaním UK BA porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. a) predmetného zákona.

Ďalšie informácie sú uvedené v kapitole 2, pri opatrení č. 5.

Na základe výsledkov kontroly prijala UK BA osemnásť opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Stav plnenia/splnenia jednotlivých opatrení je uvedený v kapitole 2.

1.2 Preverenie splnenia termínov na predloženie opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov

Opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov boli predložené na NKÚ SR dňa 10. 05. 2012. Tým bol splnený termín na ich predloženie, ktorý bol stanovený v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly na 11. 05. 2012.

1.3 Preverenie splnenia termínov na predloženie správy o splnení, resp. plnení opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov

Dňa 25. 09. 2012 bola na NKÚ SR predložená správa o splnení opatrení. Tým bol splnený termín na jej predloženie, ktorý bol stanovený v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly na 30. 09. 2012.

2 Preverenie skutočného stavu plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1: V súlade s organizačným poriadkom FaF UK vypracovať aktuálny organizačný poriadok a prevádzkový poriadok Toxikologického a antidopingového centra (TAC), ktorý je šiestou osobitnou zložkou Centra excelentnosti Farmácia – ďalej CEF (TAC nie je už centrálné financovaným pracoviskom UK, ale účelovým zariadením FaF UK), vrátane organizačnej schémy a zabezpečiť jeho vydanie.

Návrh Organizačného a prevádzkového poriadku TAC bol vypracovaný a predložený NKÚ SR ako príloha ku správe UK BA o splnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zo dňa 25. 09. 2012. V správe bolo uvedené, že predložený návrh je v procese schvaľovania.

Na základe predložených informácií sme zistili, že návrh bol následne prerokovaný na zasadnutí Akademického senátu FaF UK dňa 06. 11. 2012. Akademický senát odporučil návrh prepracovať v súčinnosti s právnym oddelením UK BA, tak aby jeho znenie bolo v súlade so štatútom UK BA a štatútom FaF UK (uznesenie AS FaF UK č. 12-5/2012).

Počas výkonu kontroly bol kontrolnej skupine predložený aktuálny Organizačný a prevádzkový poriadok TAC zo dňa 21. 10. 2014.

V zmysle čl. 2 tohto dokumentu je TAC vedecko-pedagogickým pracoviskom FaF UK, je účelovým zariadením financovaným FaF UK, má charakter excelentného pracoviska a nie je právnickou osobou. V dokumente sú zapracované nové pravidlá pracovnoprávných vzťahov zamestnancov TAC v zmysle dodatku č. 2 k štatútu UK zo dňa 14. 10. 2013. Vedúceho TAC ustanovuje do funkcie dekan FaF UK na základe výberového konania, ktorý v pracovno-právnych vzťahoch (vrátane prijímania pracovníkov do pracovného pomeru a rozväzovania pracovných pomerov) koná v súčinnosti s dekanom.

V čl. 2 tohto dokumentu je ďalej definované organizačné členenie TAC a zameranie vedecko-výskumnej práce laboratórií TAC.

Záver: Opatrenie je splnené.

Opatrenie č. 2: K dokumentu Centrum excelentnosti Farmácia (CEF) k II. etape budovania laboratórií prvých troch oddelení Centra pre atestáciu liečiv, toxikológiu a antidoping (CALTA) vypracovať dokument

- a) o postavení CALTA a jeho jednotlivých oddelení v rámci FaF UK a v rámci základnej štruktúry koncepcie CEF,
- b) o vzťahu CALTA a TAC ako pracoviskami, ktorých zameranie je v oboch prípadoch na výskum a vývoj v oblasti toxikológie a antidopingu,
- c) o rozdelení oblastí výskumu a vývoja toxikológie a antidopingu medzi CALTA a TAC (v súlade s organizačným a prevádzkovým poriadkom TAC).

V prílohe Správy o splnení opatrení zo dňa 25. 09. 2012 kontrolovaný subjekt predložil Koncepcný zámer uvažovaných vedeckovýskumných zložiek Farmaceutickej fakulty.

V rámci kontroly bolo preverené aktuálne postavenie TAC a jeho prepojenie na predchádzajúce projekty CEF (Centrum excelentnosti Farmácia) a CALTA (Centrum pre atestáciu liečiv, toxikológiu a antidoping).

Na základe vyjadrenia kontrolovaného subjektu bolo Centrum excelentnosti Farmácie (CEF) projektovým zámerom, ktorého cieľom nebolo vytvorenie ďalšieho výskumného účelového zariadenia FaF UK. Tento projektový zámer bol časovo obmedzený a v súčasnosti je už ukončený. Na riešenie projektových úloh sa využívali priestory TAC a zamestnanci FaF UK. Projekt Centrum pre atestáciu liečiv, toxikológiu a antidoping (CALTA) zohľadňoval spojenie modulu toxikológie a antidopingu s modulom farmácie a biomedicíny.

TAC je v zmysle Organizačného a prevádzkového poriadku TAC zo dňa 21. 10. 2014 výskumným účelovým zariadením FaF UK a jeho činnosť sa v súčasnosti distribuuje do laboratórií charakterizovaných ich rozšíreným zameraním na:

- toxikologické a antidopingové laboratórium,
- laboratórium farmaceutickej a biomedicínskej analýzy,
- laboratórium farmakoproteomiky a farmakogenomiky,
- laboratórium chemických a biologických informačných systémov a technológií,
- laboratórium biochémie,
- laboratórium molekulárnej biológie a genetiky.

Po rozšírení náplne laboratórií TAC došlo k praktickému prepojeniu modulu toxikológie a antidopingu s modulom farmácie a biomedicíny.

Záver: Opatrenie je splnené.

Opatrenie č. 3: Zabezpečiť zosúladenie vnútorných predpisov FaF UK – najmä štatútu a organizačného poriadku FaF UK s reálnym stavom TAC a príslušnými právnymi predpismi.

Organizačný a prevádzkový poriadok TAC zo dňa 21. 10. 2014 je v súlade so Štatútom UK BA a Štatútom FaF UK.

Záver: Opatrenie je splnené.

Opatrenie č. 4: V nadväznosti na schválené organizačné predpisy vypísať výberové konanie na funkciu riaditeľa TAC a následne predložiť rektorovi UK BA návrh na vymenovanie.

Výberové konanie na obsadenie funkcie riaditeľa TAC FaF UK sa v zmysle predchádzajúceho znenia čl. 41 štatútu UK BA konalo dňa 24. 9. 2012 na Rektoráte UK BA. Do funkcie bol vymenovaný doc. RNDr. Peter Mikuš, PhD., na obdobie od 01. 11. 2012 do 30. 10. 2014. Po nadobudnutí účinnosti dodatku č. 2 k štatútu UK BA sa ďalšie výberové konanie konalo 23. 04. 2014 na FaF UK. Do funkcie bol opäť vymenovaný doc. P. Mikuš, na obdobie od 01. 05. 2014 do 30. 04. 2017.

Záver: Opatrenie je splnené.

Opatrenie č. 5: Zabezpečiť vypracovanie posudku certifikovaným odborníkom pre oblasť toxikológie národného alebo medzinárodného pôvodu na posúdenie splnenia, resp. nesplnenia účelu použitia prostriedkov na rozvoj toxikológie a antidopingu.

Kontrolná skupina NKÚ SR v roku 2012 vyhodnotila nákup laboratórneho analytického systému HPC v celkovej sume 159 357,66 eur ako porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a dňa 24. 04. 2014 postúpila oznámenie o porušení finančnej disciplíny Správe finančnej kontroly na ďalšie konanie. Podkladom pre závery NKÚ SR bolo odborné stanovisko vypracované Antidopingovou agentúrou Slovenskej republiky.

Správa finančnej kontroly Bratislava zaslala NKÚ SR dňa 08. 06. 2012 oznámenie o nezačatí správneho konania vo veci porušenia finančnej disciplíny. V zdôvodnení bolo uvedené, že Antidopingová agentúra SR nie je znalcom v príslušnej oblasti a nemá kompetenciu posudzovať účelovosť pri čerpaní kapitálovej dotácie.

Kontrolovaný subjekt dňa 25. 09. 2012 predložil NKÚ SR odborné stanovisko vypracované hlavným odborníkom MZ SR pre klinické pracovné lekárstvo a klinickú toxikológiu doc. MUDr. Ľubomír Legáthom, PhD. V uvedenom stanovisku sa uvádza, že obstarané prístroje majú vysoký potenciál pre ich použitie v experimentálnej, klinickej ako aj environmentálnej toxikológii. Ich využitie je závislé na invencii vedeckých pracovníkov pracoviska a na postavení cieľa vedeckého výskumu resp. dizajnovaní toxikologických experimentov.

Záver: Na základe vyššie uvedených informácií a na základe správy a záznamov o využívaní zariadenia HPC (bližšie pozri opatrenia č. 6 a 18) konštatujeme, že zariadenie HPC v kúpnej cene v sume 159 357,66 eur (s DPH) spĺňa určený účel dotácie.

Opatrenie č. 6: Predložiť rektorovi UK BA kompletne podklady, preukazujúce konkrétne využívanie laboratórneho analytického a softvérového systému HPC.

V prílohe Správy o splnení opatrení zo dňa 25. 09. 2012 kontrolovaný subjekt predložil podklady preukazujúce konkrétne využívanie laboratórneho analytického a softvérového systému HPC.

Počas výkonu kontroly bola kontrolnej skupine predložená aktuálna Správa o využívaní laboratórneho analytického a softvérového systému HPC, ktorú vypracoval vedúci laboratória chemických a biologických informačných systémov a technológií TAC dňa 14. 11. 2014. V správe sú špecifikované aplikácie, softvér a hardvér, ktoré sa využívajú pri počítačovo-chemických výpočtoch, spôsob pripojenia a zadávania požiadaviek na chemické výpočty a riešené vedeckovýskumné projekty. V prílohe správy sú uvedené zadania aktuálne riešených diplomových prác laboratória chemických a biologických informačných systémov a technológií TAC, pri ktorých sa využíva modul HPC na farmaceutický a toxikologický výskum.

Záver: Opatrenie je splnené.

Opatrenie č. 7: Zabezpečiť dôsledné a preukazné dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, osobitne § 19 ods. 1, o používaní verejných prostriedkov na účely, ktoré sú v súlade s príslušnými predpismi.

V Správe o splnení opatrení zo dňa 25. 09. 2012 kontrolovaný subjekt uviedol, že za zabezpečenie dodržiavania predmetného zákona bol zodpovedný určený zamestnanec FaF UK, ktorý vykonával priebežné kontroly dodržiavania zákona.

Počas výkonu kontroly sme zistili, že dodržiavanie predmetného zákona zabezpečuje referent plánu a rozpočtu v súčinnosti s tajomníkom FaF UK.

Pri kontrole uvedení zamestnanci postupujú v súlade s Príkazom rektora UK BA č. 4/2013 k vykonávaniu I. etapy predbežnej finančnej kontroly na UK BA s účinnosťou od 29. 04. 2013. V záujme zabezpečenia plnenia povinností vyplývajúcich zo zákona o finančnej kontrole a zo Smernice rektora UK BA č. 10/2004, každý zamestnanec UK BA, ktorý požaduje zabezpečenie dodávky tovaru, prác a služieb alebo vykonanie inej finančnej operácie, je povinný predložiť vyplnený Kontrolný list – požiadavka na zabezpečenie dodávky tovaru, prác a služieb alebo Kontrolný list – požiadavka na vykonanie finančnej operácie.

Požiadavku potvrdenú podpismi zodpovedných zamestnancov je povinný príslušný zamestnanec predložiť na realizáciu každej pripravovanej hotovostnej aj bezhotovostnej finančnej operácie.

Záver: Opatrenie je plnené.

Opatrenie č. 8: Zabezpečiť dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a vnútorného predpisu č. 14/2010 Smernice o verejnom obstarávaní

V Správe o splnení opatrení zo dňa 25. 09. 2012 kontrolovaný subjekt uviedol, že za zabezpečenie dodržiavania predmetného zákona bol zodpovedný určený zamestnanec FaF UK, ktorý vykonával priebežné kontroly dodržiavania zákona.

Kontrolovaný subjekt v období od prijatia opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov až do termínu výkonu kontroly realizoval pre TAC iba zákazky s nízkou hodnotou.

Kontrolná skupina preverila nasledovné zákazky s nízkou hodnotou (vybrané tri z celkových trinástich):

- a) nákup pH metra s mikroelektrodou – (zákazka s nízkou hodnotou v celkovej sume 575,60 eur bez DPH, 690, 72 eur s DPH),
- b) servis – vyčistenie kapiláry a iónovej optiky pre Agilent QTOF a QQQ – (zákazka s nízkou hodnotou v celkovej sume 230 eur bez DPH, 276,00 eur s DPH),
- c) nákup prístroja na prípravu demineralizovanej vody – (zákazka s nízkou hodnotou v celkovej sume 4 995,26 eur bez DPH, 5 994,31 eur s DPH).

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Záver: Opatrenie je splnené.

Opatrenie č. 9: Zabezpečiť, aby sa pri uzatváraní kúpnych zmlúv neopakovali nedostatky, uvedené na str. 13, 14, 15 protokolu, a to najmä:

- a) Zabezpečiť dodržiavanie ustanovenia § 43 zákona č. 40/1964 Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov o povinnosti dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov;
- b) v zmluve vždy dohodnúť jednoznačne lehoty dodania tovaru a v súlade so zmluvou vždy uplatňovať zmluvnú pokutu;
- c) zabezpečiť jednoznačnosť zmluvnej ceny;
- d) u dodávok zabezpečovať uvádzanie aj ceny jednotlivých tovarov (nielen celkovú cenu dodávky) a jednotkové ceny a nevytvárať tak podmienky pre neodôvodnené navýšenie cien a tým neoprávnené použitie dotácie.

V Správe o splnení opatrení zo dňa 25. 09. 2012 kontrolovaný subjekt uviedol, že za účelom odstránenia zistených nedostatkov bolo oddelenie verejného obstarávania na porade poučené v zmysle zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a § 43 zákona č. 40/1964 Občianskeho zákonníka. Kontrolovaný subjekt v období od prijatia opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov až do termínu výkonu kontroly nerealizoval pre TAC zákazku verejného obstarávania, pri ktorej by bola povinnosť uzatvoriť kúpnu zmluvu.

Záver: Opatrenie nebolo možné vyhodnotiť vzhľadom na to, že kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nerealizoval pre TAC zákazku verejného obstarávania, pri ktorej by bola povinnosť uzatvoriť kúpnu zmluvu.

Opatrenie č. 10: Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie právnych predpisov pri vyhotovovaní objednávok:

- a) Vyhotovovať objednávky včas – nepripustiť uskutočňovanie nákupu bez objednávky, ani dodatočné vyhotovovanie objednávok v rozpore s § 10 zákona č. 431/2002

o účtovníctve a bodom 6.2 smernice rektora UK č. 2/2005 Základné pravidlá hospodárenia.

- b) Na zabezpečenie uvedeného vydať príkazom kvestora UK tlačivo, vyplnením ktorého bude zabezpečená predbežná finančná kontrola čerpania verejných prostriedkov ešte pred vydaním objednávky. Uvedeným sa zároveň zabezpečí včasné vystavenie objednávky.

V Správe o splnení opatrení zo dňa 25. 09. 2012 kontrolovaný subjekt uviedol, že za zabezpečenie dodržiavania právnych predpisov pri vyhotovovaní objednávok boli zodpovední jednotliví zamestnanci fakulty, priebežné kontroly dodržiavania predpisov boli vykonávané počas kalendárneho roka.

Počas výkonu kontroly sme zistili, že na UK BA bol zavedený jednotný finančno-účtovný softvér SAP, ktorý odstránil nedostatky pri vyhotovovaní objednávok, pretože:

- účtovný systém SAP umožňuje realizáciu blokovania záznamu dodávateľa, transakciou je možné zablokovat' pre potreby účtovania jednotlivého dodávateľa;
- na takto blokovaného dodávateľa nie je možné vystaviť a uvoľniť objednávku tovaru a služieb k realizácii;
- zadávanie nového dodávateľa je vo výlučnej kompetencii rektorátu UK BA;
- nie je možné zadať a následne zaúčtovať prijatú faktúru od dodávateľa, ktorý by neprešiel procesom verejného obstarávania;
- nie je možné dodatočné vyhotovovanie objednávok.

Na zabezpečenie dodržiavania právnych predpisov pri vyhotovovaní objednávok bol vydaný príkaz rektora UK v Bratislave č. 4/2013 k vykonávaniu I. etapy predbežnej finančnej kontroly na Univerzite Komenského v Bratislave s účinnosťou od 29. apríla 2013. Bližšie informácie o výkone predbežnej finančnej kontroly sú uvedené pri opatrení č. 7.

Záver: Opatrenie je splnené.

Opatrenie č. 11: Zabezpečiť, aby predmet fakturácie bol v súlade s predmetom uzavretej zmluvy a predmetom verejného obstarávania.

Kontrolou bolo zistené, že zavedenie jednotného finančno-účtovného softvéru SAP a jeho aktualizácie zabezpečujú plnenie tohto opatrenia z týchto dôvodov:

- systém SAP umožňuje realizáciu blokovania záznamu dodávateľa;
- nie je možné v systéme SAP zadať a vystaviť objednávku na blokovaného alebo nezadaného dodávateľa a následne preto nie je možné zadať a následne zaúčtovať prijatú faktúru od dodávateľa, ktorý by neprešiel procesom verejného obstarávania;
- proces zadávania dodávateľa v SAP je vo výlučnej kompetencii rektorátu UK BA;
- zadaný dodávateľ v SAP je nastavený na finančný objem a ceny podľa uzavretých rámcových zmlúv v procese verejného obstarávania; po ich prekročení systém hlási chybu v zadaní objednávky,
- systém umožňuje po zadaní údajov dodatočnú kontrolu a podáva chybové hlásenia;
- FaF UK prijala okrem toho ďalšie kontrolné mechanizmy ako obmedzenie možnosti prístupu a povolení a prístupových práv, napr. uvoľnenie objednávky (povolenie finančného záväzku) je vo výlučnej kompetencii vedúceho pracovníka fakulty – tajomníka fakulty.

Záver: Opatrenie je splnené.

Opatrenie č. 12: V súlade so zmluvou zaradiť vedecké zariadenie HPC vrátane k nemu prislúchajúcemu softwaru.

V Správe o splnení opatrení zo dňa 25. 09. 2012 kontrolovaný subjekt uviedol, že bola zrealizovaná požiadavka správne zaradiť vedecké zariadenie HPC, vrátane k nemu prislúchajúcemu softwaru.

V opatrení rektora UK č. 1/2012 je uvedené, že nakoľko nesprávne zaradený majetok už bol odpisovaný, požiadala zodpovedná pracovníčka o usmernenie konzultantku dodávateľskej firmy Atos IT Solutions and Services s.r.o. ako postupovať pri vykonaní opravy. Vykonanie opravy bolo potrebné odladiť na testovacom systéme SAP a po skontrolovaní preniesť do produktívneho systému SAP. Úkony v testovacom systéme realizovali zamestnanci zodpovední za evidenciu majetku.

Z predložených inventárnych kariet majetku (Vedecké zariadenie HPC, software balík /HPC/) vyplýva, že boli zaradené v súlade so zmluvou, t.j. že vedecké zariadenie HPC je v zmysle inventárnej karty majetku zaradené ako dlhodobý hmotný majetok v triede investičného majetku 2205-Prístroje a technické zariadenia a software je zaradený v triede investičného majetku 1301-Software ako dlhodobý nehmotný majetok.

Záver: Opatrenie je splnené.

Opatrenie č. 13: Zabezpečiť včasné zaraďovanie prístrojov do majetku a využívanie prístrojov umožniť až po ich zaraďení.

V Správe o splnení opatrení zo dňa 25. 09. 2012 kontrolovaný subjekt uviedol, že za zabezpečenie plnenia predmetného opatrenia bol zodpovedný dekan FaF UK a priebežné kontroly plnenia opatrenia boli vykonávané počas kalendárneho roka.

Počas výkonu kontroly sme zistili, že plnenie tohto opatrenia je legislatívne upravené vnútorným predpisom č. 18/2010 – Nakladanie s majetkom UK BA a vnútorným predpisom č. 2/2009 – Smernica rektora UK BA, ktorou sa upravujú postupy pre odpisovanie hmotného a nehmotného majetku UK BA.

Operatívne zabezpečuje plnenie tohto opatrenia pracovník referátu evidencie majetku v súčinnosti s tajomníkom fakulty, ktorý kontroluje včasné zaraďovanie prístrojov do majetku.

Záver: Opatrenie je plnené.

Opatrenie č. 14: Zabezpečiť evidenčný prevod prístrojového vybavenia TAC, ktoré bolo zakúpené pre jeho potreby a financované zo štátneho rozpočtu a je fyzicky umiestnené v priestoroch TAC, na nákladové stredisko SAP „TAC 103 230“. Týmto evidenčným prevodom zosúladiť evidenčný stav s reálnym stavom prístrojového vybavenia.

V Správe o splnení opatrení zo dňa 25. 09. 2012 kontrolovaný subjekt uviedol, že evidenčný prevod prístrojového vybavenia TAC na nákladové stredisko v systéme SAP „TAC 103230“ bol vykonaný.

Počas výkonu kontroly bol kontrolnej skupine predložený vytlačený súbor z evidencie majetku „Inventúrny súpis majetku“ nákladového strediska 103230-TAC strany 1 až 66 zo dňa 03. 11. 2014, kde sú uvedené všetky položky investičného majetku TAC.

Záver: Opatrenie je splnené.

Opatrenie č. 15: Zabezpečiť zosúladenie skutočného fyzického stavu majetku TAC/CEF so stavom evidenčným.

V Správe o splnení opatrení zo dňa 25. 09. 2012 kontrolovaný subjekt uviedol, že po evidenčnom prevode prístrojového vybavenia TAC sa zosúladil fyzický a evidenčný stav majetku TAC/CEF.

Počas výkonu kontroly bola kontrolnej skupine ako dôkaz predložená inventarizačná zápisnica zo dňa 10.01.2013.

Záver: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 16: Zabezpečiť v súlade s § 3 ods. 2 zákona č. 176/2004 Z.z. o nakladaní s majetkom verejnoprávných inštitúcií vedenie riadnej operatívnej evidencie obstaraného majetku.

V Správe o splnení opatrení zo dňa 25. 09. 2012 kontrolovaný subjekt uviedol, že za zabezpečenie vedenia riadnej operatívnej evidencie obstaraného majetku bol zodpovedný dekan FaF UK a priebežné kontroly sa vykonávali počas kalendárneho roka.

Počas výkonu kontroly bolo zistené, že legislatívne je plnenie opatrenia zabezpečené vnútorným predpisom č. 18/2010 – Nakladanie s majetkom UK BA. Operatívne zabezpečuje plnenie tohto opatrenia pracovník referátu evidencie majetku v súčinnosti s tajomníkom fakulty, ktorý plní úlohu kontroly včasného zaradenia prístrojov do majetku. Vedenie operatívnej evidencie obstaraného majetku je jednotné a centralizované v účtovnom systéme SAP.

Záver: Opatrenie je splnené.

Opatrenie č. 17: Zabezpečiť, aby boli na zápisoch o zaradení majetku a na inventárnych kartách jednotlivého majetku uvedené všetky predpísané údaje a aby majetok bol označený trvalým spôsobom.

V Správe o splnení opatrení zo dňa 25. 09. 2012 kontrolovaný subjekt uviedol, že na inventárnych kartách boli doplnené všetky predpísané údaje a majetok bol označený trvalým spôsobom.

Počas výkonu kontroly bol náhodne vybraný prístroj a k nemu vytlačená inventárna karta. Kontrolnej skupine bola predložená inventárna karta – Laboratórna centrifúga EF-OAE020418. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Záver: Opatrenie je splnené.

Opatrenie č. 18: Zabezpečiť evidenciu užívania prístrojov, ktoré boli zakúpené pre potreby TAC financované zo štátneho rozpočtu prostredníctvom záznamových kníh, ktoré budú umiestnené v priestoroch TAC, pri konkrétnom prístroji a štvrťročne ich vyhodnocovať.

V Správe o splnení opatrení zo dňa 25. 09. 2012 kontrolovaný subjekt uviedol, že záznamové knihy sú umiestnené v TAC pri jednotlivých prístrojoch.

Kontrolná skupina preverila vedenie záznamových kníh kontrolou na mieste v TAC. Prístrojové knihy sa nachádzali pri konkrétnych laboratórnych prístrojoch, evidencia užívania prístrojov bola vedená ručne. Záznam o využívaní zariadenia HPC je vedený elektronicky a kontrolnej skupine bol predložený vytlačený aktuálny záznam zo dňa kontroly. Záznamy boli priebežne vyhodnocované zodpovednými pracovníkmi laboratória.

Záver: Opatrenie je splnené.

3 Vyhodnotenie efektívnosti a účinnosti prijatých opatrení

3.1 Vyhodnotenie plnenia opatrení

Na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly NKÚ SR zameranej na nakladanie s finančnými prostriedkami a majetkom určenými na boj proti drogám a dopingu, ktorú NKÚ SR vykonal v roku 2012, prijal kontrolovaný subjekt osemnásť opatrení. Sedemnásť opatrení bolo splnených v celom rozsahu. Opatrenie č. 9 nebolo možné vyhodnotiť vzhľadom na to, že kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nerealizoval pre TAC zákazku verejného obstarávania, pri ktorej by bola povinnosť uzatvoriť kúpnu zmluvu.

3.2 Vyhodnotenie efektívnosti prijatých opatrení

Kontrolovaný subjekt na základe nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR aktualizoval účtovno – finančný systém SAP a upravil viacero interných predpisov a dokumentov (Organizačný a prevádzkový poriadok TAC, Príkaz rektora UK BA č. 4/2013 k vykonávaniu I. etapy predbežnej finančnej kontroly na UK BA, Štatút UK BA).

3.3 Vyhodnotenie účinnosti prijatých opatrení

Na základe aktualizovaného organizačného a prevádzkového poriadku TAC (vypracovaného v rámci opatrenia č. 1) bolo definované postavenie TAC a nové pravidlá pracovnoprávných vzťahov zamestnancov TAC.

Prijaté opatrenia taktiež pomohli odstrániť nedostatky pri vyhotovovaní objednávok - nákupy bez objednávok a dodatočné vyhotovovanie objednávok v rozpore s § 10 zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Pre skvalitnenie procesu vyhotovovania objednávok bol vydaný príkaz rektora UK BA č. 4/2013 k vykonávaniu I. etapy predbežnej finančnej kontroly na UK BA s účinnosťou od 29. 04. 2013. K odstráneniu uvedených nedostatkov prispelo aj zavedenie jednotného finančno-účtovného softvéru SAP a jeho aktualizácie.

Z uvedeného vyplýva, že prijatie opatrení kontrolovaným subjektom z vykonanej kontroly v roku 2012 malo pozitívny vplyv na ďalšiu činnosť kontrolovaného subjektu.

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

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa 25. 11. 2014

Mgr. Iveta Fáberová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Stanislav Neumann
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 16. 12. 2014

Prof. RNDr. Karol Mičieta, PhD.
rektor Univerzity Komenského v Bratislave

v zastúpení Ing. Monika Tarabová
kvestorka Univerzity Komenského v Bratislave
na základe splnomocnenia rektora