

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY



SPRÁVA

**o výsledku kontroly postupov a finančného plnenia Ministerstva financií SR
pri realizácii projektu zavedenia jednotného štátneho účtovníctva a výkazníctva**

Predkladá

Ján Jasovský
predseda
Najvyšší kontrolný úrad
Slovenskej republiky

Materiál obsahuje

1. Správu o výsledku kontroly

Bratislava, november 2009

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Správa

o výsledku kontroly postupov a finančného plnenia Ministerstva financií SR pri realizácii projektu zavedenia jednotného štátneho účtovníctva a výkazníctva

Kontrola bola vykonaná v zmysle plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej „NKÚ SR“) na rok 2009. Do plánu kontrolnej činnosti bola zaradená na základe odporúčania z rokovania vlády Slovenskej republiky dňa 28.05.2008 uznesením č. 342.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť postup a hospodárnosť vynakladania finančných prostriedkov Ministerstva financií SR (ďalej „MF SR“) v súvislosti s realizáciou projektu zavedenia jednotného štátneho účtovníctva a výkazníctva (ďalej aj „projekt“).

Predmetom kontrolnej akcie bolo:

1. Preskúmanie postupov MF SR pri realizácii projektu.
2. Preverenie finančného plnenia MF SR pri realizácii projektu.
3. Preverenie skutočného stavu realizácie projektu.

Kontrola bola vykonaná v Ministerstve financií Slovenskej republiky, Štefanovičova 5, Bratislava za obdobie: rok 2005 až 1. polrok 2009.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Preskúmanie postupov MF SR pri realizácii projektu

1.1 Charakteristika projektu, jeho základných cieľov a komponentov

MF SR v roku 2005 rozhodlo o realizácii projektu na základe analýzy stavu štátneho účtovníctva a výkazníctva verejného sektoru, vypracovanej v rámci projektu reformy riadenia verejných financií. Úlohou projektu bolo zabezpečiť porovnateľnosť výstupov účtovníctva verejného sektora Slovenskej republiky v rámci krajín Európskej únie prijatím princípov medzinárodných účtovných štandardov pre verejný sektor („International Public Sector Accounting Standards“ alebo „IPSAS“) a ich aplikáciou do národnej legislatívy upravujúcej účtovníctvo organizácií štátneho sektora.

Základným cieľom projektu bolo navrhnúť a implementovať systém účtovníctva štátneho sektora tak, že štátne účtovníctvo a výkazníctvo bude predstavovať informačnú sústavu, ktorá zaznamenáva, analyzuje, klasifikuje, sumarizuje a interpretuje výsledky finančných a ekonomických činností jednotiek štátneho sektora s dôrazom na:

- poskytovanie informácií manažmentu pre potreby plánovania a riadenia,
- prípravu a poskytovanie finančných a iných výkazov vypracovaných v súlade s medzinárodnými účtovnými štandardami a štandardami vykazovania pre externých užívateľov.

Projekt pozostával z 3 základných komponentov, ku ktorým boli definované ciele, výstupy ako aj spôsoby vyhodnotenia cieľov. Prvý komponent – metodika účtovania a vykazovania predstavoval implementáciu medzinárodných účtovných štandardov pre verejný sektor do všeobecne záväzných právnych predpisov, na ktoré je splnomocnené MF SR v zmysle zákona o účtovníctve.

Druhý komponent – systémová podpora aplikácie novej metodiky účtovania a vykazovania bol zameraný na zabezpečenie systémovej podpory aplikácie novej metodiky na úrovni konsolidácie štátu a účtovných jednotiek štátneho a verejného sektora tak, aby vznikol integrovaný systém poskytujúci relevantné a dôveryhodné informácie pre zostavenie konsolidovaných finančných výkazov štátu v súlade s medzinárodnými účtovnými štandardami pre verejný sektor.

Tretí komponent – kvalita vzdelávania účtovníkov v štátnej správe a samospráve zahŕňal osobitný školiaci program zameraný na novú metodiku účtovania a vykazovania a zabezpečenie realizácie permanentného vzdelávania účtovníkov verejnej správy, ktorým sa vytvoria predpoklady pre správnu aplikáciu nových postupov účtovania v praxi.

Projekt zavedenia jednotného štátneho účtovníctva a výkazníctva podporila vláda SR, ktorá si vo svojom programovom vyhlásení z roku 2006 v oblasti verejných financií okrem iného dala za cieľ vytvoriť legislatívne a ďalšie nevyhnutné predpoklady na realizáciu systémových zmien v národnej metodike účtovania a konsolidovaného vykazovania za celý okruh verejných financií, harmonizovať národnú metodiku s medzinárodne uznávanou a bežne používanou metodikou EÚ. Ďalej vytvoriť predpoklady pre auditovateľnosť a transparentnosť výkazníctva, ako aj pre zvýšenie efektívnosti a stability systému riadenia verejných financií ako celku za účelom deklarovania spoľahlivosti informácií predkladaných NR SR, Eurostatu a iným medzinárodným inštitúciám.

Správy o realizácii projektu boli pravidelne predkladané na rokovanie vlády SR v dňoch 25.10.2006, 28.05.2008 a 21.01.2009 v súlade s úlohou uloženou uznesením vlády č. 897/2006.

1.2 Organizačné zabezpečenie projektu

Interným riadiacim aktom MF SR bola dňa 01.04.2005 zriadená riadiaca komisia projektu (ďalej „riadiaca komisia“) zložená z predstaviteľov vedenia a zamestnancov ministerstva. Z predložených zápisníc zo zasadnutí riadiacej komisie vyplynulo, že jej činnosť bola zameraná na prijímanie záverov zabezpečujúcich optimálnu implementáciu jednotného štátneho účtovníctva a výkazníctva a jeho ďalší rozvoj v súlade s rozvojom systému riadenia verejných financií.

Na realizácii projektu sa podieľali zamestnanci MF SR v spolupráci s externými spoločnosťami - KPMG Slovensko, s. r. o. (ďalej „KPMG Slovensko“) a PricewaterhouseCoopers Slovensko, s. r. o. vo všetkých komponentoch, Hewlett-Packard Slovakia, s. r. o. Bratislava (ďalej „Hewlett-Packard Slovakia“) v komponente systémová aplikácia novej metodiky účtovania a Univerzita Pavla Jozefa Šafárika v Košiciach (ďalej „Univerzita P. J. Šafárika“) v komponente vzdelávanie.

V záujme zabezpečenia čo najväčšej informovanosti účtovníkov verejnej správy o novej metodike účtovania a vykazovania, jej jednotného výkladu a riešenia problémov zriadilo MF SR v roku 2008 pre účtovné jednotky verejnej správy metodickú podporu – helpdesk.

1.3 Časové a vecné plnenie príslušných komponentov projektu

Realizácia projektu bola pôvodne časovo rozvrhnutá na obdobie rokov 2005 až 2007. Interným riadiacim aktom MF SR bol stanovený vecný a časový harmonogram plnenia úloh v príslušných komponentoch projektu. V dôsledku posunu termínu prijatia novelizácie zákona o účtovníctve došlo k odloženiu pôvodného termínu spustenia novej metodiky účtovníctva na báze IPSAS o 1 rok, t. j. z 01.01.2007 na 01.01.2008. Zmenu termínu schválila riadiaca komisia a následne vláda SR na zasadnutí dňa 25.10.2006.

2. Preverenie finančného plnenia MF SR pri realizácii projektu

Projekt zavedenia jednotného štátneho účtovníctva a výkazníctva bol finančne zabezpečený z dvoch zdrojov:

- z prostriedkov štátneho rozpočtu, z rozpočtovej kapitoly MF SR,
- z prostriedkov Európskej únie – z Prechodného fondu 2004.

2.1 Preverenie dodržania zásad hospodárnosti a účelovosti pri vynakladaní finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu na realizáciu projektu

Čerpanie prostriedkov rozpočtovej kapitoly MF SR na realizáciu projektu je uvedené v tabuľke:

Rok		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočné čerpanie	% čerpania k upravenému rozpočtu
2005	SKK	200 000,00	125 400,00	98 400,00	78,5
	EUR	6 638,78	4 162,52	3 266,28	
2006	SKK	200 000,00	103 800,00	103 500,00	99,7
	EUR	6 638,78	3 445,53	3 435,57	
2007	SKK	200 000,00	227 600,00	226 810,00	99,7
	EUR	6 638,78	7 554,93	7 528,71	
2008	SKK	170 000,00	225 842,00	222 950,00	98,7
	EUR	5 642,96	7 496,58	7 400,59	
Spolu	SKK	770 000,00	682 642,00	651 660,00	95,5
	EUR	25 559,32	22 659,56	21 631,15	

(v tis. SKK/EUR)

2.1.1 Systémová podpora aplikácie novej metodiky účtovania a vykazovania

Predmetom kontroly v rámci tohto komponentu bolo preverenie hospodárnosti a účelovosti finančných prostriedkov vynaložených na budovanie Informačného systému jednotného účtovníctva štátu (ďalej aj „IS JÚŠ“), konkrétne preverenie postupu pri výbere zhotoviteľa zákazky na vybudovanie IS JÚŠ podľa zákona o verejnom obstarávaní a súladu použitých prostriedkov s podmienkami zmluvy.

Na dodávku IS JÚŠ bola s dodávateľom zákazky spoločnosťou Hewlett-Packard Slovakia dňa 31.07.2007 uzatvorená zmluva o dielo na sumu 329 934 147,- SKK s DPH (10 951 807,32 EUR). Zmluva bola uzavretá ako výsledok rokovacieho konania bez zverejnenia na dielo, ktorým sa doplnila funkčnosť informačného systému štátnej pokladnice dodaného spoločnosťou Hewlett-Packard Slovakia na základe skôr uzatvorenej zmluvy v októbri 2002 o modul jednotného účtovníctva štátu.

Kontrolou použitého postupu verejného obstarávania neboli zistené nedostatky. MF SR postupovalo pri obstarávaní dodávky IS JÚŠ v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Použitie rokovacieho konania bez rokovania bolo zdôvodnené predmetom zákazky, ktorým boli plnenia priamo zasahujúce do existujúcich častí diela v priamej technickej a technologickej závislosti, na ktoré mala spoločnosť Hewlett-Packard Slovakia autorské práva. Cena dohodnutá rokováním bola v súlade s rámcovým odhadom ceny pre IS JÚŠ schváleným riadiacou komisiou projektu.

Predmetom zmluvy o dielo bolo vytvorenie a implementácia diela popísaného ako IS JÚŠ, poskytnutie služieb a dodanie technológie vrátane technického vybavenia – hardvéru a programového vybavenia – softvéru podľa špecifikácie uvedenej v prílohe zmluvy. Zmluvné strany sa dohodli na odovzdávaní diela po etapách (čiastkových plneniach).

Kontrolou plnenia podmienok zmluvy o dielo bolo zistené, že k termínu výkonu kontroly boli spoločnosťou Hewlett-Packard Slovakia realizované čiastkové plnenia v termínoch podľa dohodnutého harmonogramu plnenia dodávky. Za poskytnuté dodávky diela spoločnosť Hewlett-Packard Slovakia vystavila 8 faktúr v celkovej sume 206 616 679,40 SKK (6 858 417,29 EUR). Súčasťou faktúr bol akceptačný protokol podpísaný oboma zmluvnými stranami, ktorým bolo potvrdené vykonanie príslušnej časti diela v súlade so zmluvou. Fakturovaná suma za dodávku každého čiastkového plnenia zodpovedala cene uvedenej v cenovej špecifikácii, ktorá je prílohou zmluvy. Faktúry boli uhradené v dohodnutej lehote splatnosti. Pred úhradou každej faktúry bola vykonaná vecná a číselná kontrola predmetu fakturácie v súlade so zmluvou a objednávkou, formálna kontrola zodpovednými zamestnancami MF SR ako aj predbežná kontrola na rozpočtové prostriedky.

2.1.2 Kvalita vzdelávania účtovníkov v štátnom a verejnom sektore

V rámci komponentu vzdelávania boli v kontrolovanom období čerpané prostriedky na zabezpečenie školení pre účtovníkov štátnej a verejnej správy, ktoré boli realizované na základe zmlúv o poskytovaní služieb uzatvorených s Univerzitou P. J. Šafárika:

- a) Zmluva zo dňa 04.10.2006, cena 1 178 100,- SKK s DPH (39 105,76 EUR),
- b) Zmluva zo dňa 19.03.2007, cena 28 552 860,- SKK s DPH (947 781,32 EUR),
- c) Zmluva zo dňa 08.08.2008, cena 4 259 770,- SKK s DPH (473 337,65 EUR),
- d) Zmluva zo dňa 01.04.2009, cena 497 925,75 EUR s DPH (15 000 511,14 SKK) za rok.

Kontrolou dodržiavania zásad hospodárnosti a transparentnosti pri verejnom obstarávaní služieb zabezpečujúcich školiace aktivity a súladu použitých prostriedkov s podmienkami zmluvy bolo zistené:

a) Zákazka: Zabezpečenie školenia s názvom základy aktuálneho účtovníctva

Uvedená služba bola obstaraná ako zákazka s nízkou hodnotou. Dodávateľ bol vybratý na základe informácií o predmete zákazky získaných prieskumom trhu, ktorý bol uskutočnený u 3 právnických osôb. S uchádzačom, ktorý ponúkol najnižšiu cenu, bola uzatvorená zmluva na zabezpečenie 13 jednodňových školení pre cca 2 600 osôb v termíne do 20.12.2006.

Kontrolou plnenia podmienok zmluvy o poskytovaní služieb bolo zistené, že v súlade s uzatvorenou zmluvou o poskytovaní služieb dodávateľ poskytol dohodnuté služby, za ktoré vystavil 2 faktúry v celkovej sume 1 178 100,- SKK (39 105,76 EUR). Súčasťou faktúr bol protokol o odovzdaní a prevzatí služby, podpísaný oprávnenými zástupcami MF SR a dodávateľa s výkazom zo školení a priloženou kópiou prezenčnej listiny účastníkov jednotlivých kurzov. Cena za jeden deň školenia zodpovedala zmluvne dohodnutej cene. Obidve faktúry boli uhradené v dohodnutej lehote splatnosti.

b) Zákazka: Poskytovanie vzdelávacích aktivít v oblasti jednotného štátneho účtovníctva a výkazníctva podľa princípov medzinárodných účtovných štandardov pre verejný sektor

Nadlimitná zákazka bola realizovaná postupom zadávania podprahovej zákazky z dôvodu, že išlo o neprioritnú službu uvedenú v prílohe č. 3 zákona o verejnom obstarávaní. Zo 6 záujemcov, ktorí si na základe výzvy na predkladanie ponúk prevzali súťažné podklady, predložila konkrétnu ponuku len Univerzita P. J. Šafárika. Dňa 21.02.2007 sa uskutočnilo vyhodnotenie splnenia podmienok účasti vo verejnom obstarávaní a bezprostredne na to vyhodnotenie ponuky jediného uchádzača. Komisia konštatovala, že uchádzač splnil stanovené podmienky účasti určené vo výzve na predkladanie ponúk a v súťažných podkladoch, jeho ponuka bola úplná, obsahovala všetky požadované dokumenty a spĺňala stanovené požiadavky na predmet zákazky. Oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponuky a o prijatí jeho ponuky mu bolo písomne oznámené listom bezodkladne po vyhodnotení ponuky. Predmetom zmluvy, uzatvorenej v lehote viazanosti ponúk, bolo zabezpečenie 4 typov školení zameraných na účtovníctvo štátu a samosprávy podľa princípov IPSAS a na problematiku konsolidácie pre cca 4 600 zamestnancov verejnej správy podľa dohodnutého harmonogramu v termíne do 31.08.2008.

Kontrolou relevantných dokladov týkajúcich sa plnenia zmluvy bolo zistené, že vzdelávacie aktivity boli vykonané v súlade s dohodnutými podmienkami zmluvy o poskytovaní služieb. Za poskytnuté služby Univerzita P. J. Šafárika vystavila celkom 16 faktúr v celkovej sume 28 552 800,- SKK (947 779,33 EUR). Celková fakturovaná suma zodpovedala zmluvne dohodnutej cene za poskytnutú službu, pričom cena za jeden deň školenia bola vo výške zmluvne dohodnutej ceny podľa príslušných typov školení. Úhrada čiastkových faktúr bola realizovaná v dohodnutej lehote splatnosti. Súčasťou každej faktúry bol akceptačný protokol o poskytnutí služby podpísaný oprávneným zástupcom dodávateľa a objednávateľa, ktorým potvrdili poskytnutie služby v súlade so zmluvou a kópie prezenčných listín.

- c) Zákazka: Poskytovanie vzdelávacích aktivít v oblasti jednotného štátneho účtovníctva a výkazníctva a systému štátnej pokladnice v rámci riadenia verejných financií

Predmetná zákazka bola obstaraná použitím postupu zadávania zákazky rokovacím konaním bez zverejnenia s odôvodnením, že sa jednalo o obstaranie doplňujúcich vzdelávacích aktivít zameraných na vybrané oblasti v rámci riadenia verejných financií v nadväznosti na zmluvu o poskytovaní služieb uzatvorenú s Univerzitou P. J. Šafárika dňa 19.03.2007. Predpokladaná hodnota zákazky nepresiahla 50 % z hodnoty pôvodnej zmluvy, čím bolo dodržané príslušné ustanovenie zákona o verejnom obstarávaní.

Rokovanie medzi zástupcami univerzity a MF SR sa uskutočnilo dňa 24.07.2008. Výsledkom rokovania o obchodných podmienkach na plnenie predmetu zákazky bolo uzatvorenie zmluvy na zabezpečenie doplňujúcich školení pre zamestnancov subjektov verejnej správy, týkajúcich sa problematiky nových postupov účtovania, konsolidácie a práce s informačným systémom štátnej pokladnice s termínom realizácie do 31.03.2009.

Kontrolou dokladov týkajúcich sa plnenia zmluvy bolo zistené, že v súlade s uzatvorenou zmluvou Univerzita P. J. Šafárika realizovala školenia v termínoch podľa odsúhlaseného harmonogramu, za ktoré vystavila 7 faktúr, týkajúcich sa jednotného štátneho účtovníctva v celkovej sume 12 731 806,48 SKK (422 618,54 EUR). Súčasťou každej faktúry bol akceptačný protokol o poskytnutí služby podpísaný oprávneným zástupcom dodávateľa a objednávateľa, ktorým potvrdili poskytnutie služby v súlade so zmluvou a kópie prezenčných listín. Cena za jeden deň školenia neprekročila zmluvne dohodnutú cenu podľa príslušných typov školení.

- d) Zákazka: Poskytovanie vzdelávacích aktivít v oblasti systému štátnej pokladnice a jednotného štátneho účtovníctva a výkazníctva v rámci riadenia verejných financií

Predmetná nadlimitná zákazka bola obstaraná postupom zadávania podprahovej zákazky z dôvodu, že predmetom zákazky bolo poskytnutie neprioritných služieb uvedených v prílohe č. 3 zákona o verejnom obstarávaní. Výzva na predloženie ponuky bola zverejnená na internetovej stránke MF SR v dňoch 09. až 17.02.2009. Jediným záujemcom, ktorý požiadal o zaslanie súťažných podkladov bola Univerzita P. J. Šafárika, ktorá predložila ponuku v stanovenej lehote. Dňa 10.03.2009 komisia posúdila splnenie podmienok účasti uchádzača vo verejnom obstarávaní, ktoré boli uvedené vo výzve na predkladanie ponúk a v súťažných podkladoch a následne vyhodnotila predloženú ponuku podľa stanoveného kritéria na vyhodnotenie ponúk, ktorým bola najnižšia cena. Ponuka jediného uchádzača bola prijatá a s úspešným uchádzačom bola podpísaná zmluva o poskytovaní služieb na dobu neurčitú, predmetom ktorej bolo zabezpečenie realizácie 8 typov školení podľa požiadaviek zamestnancov subjektov verejnej správy.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že k 30.06.2009 bolo, v súlade s odsúhlaseným harmonogramom, realizované jedno 2 dňové školenie zamerané na konsolidovanú účtovnú závierku. Fakturovaná suma 7 378,- EUR zodpovedala zmluvne dohodnutej cene za príslušný typ školenia. Súčasťou vystavenej faktúry bol podpísaný akceptačný protokol o poskytnutí služby, vrátane kópií prezenčných listín účastníkov školenia.

2.2 Preverenie oprávnenosti použitia finančných prostriedkov Európskej únie, dodržiavanie zásad hospodárnosti a účelovosti pri ich využívaní na realizáciu projektu

Jedným zo zdrojov financovania projektu boli prostriedky získané zo štrukturálnych fondov EÚ (Transition Facility) ako súčasť projektu poskytnutia poradenských služieb na zlepšenie účtovníckych a výkazníckych systémov verejných financií v celkovom objeme 1,5 mil. EUR (57 mil. SKK). Prostriedky boli určené na financovanie poradenských služieb, ktoré na základe zmluvy zabezpečovala spoločnosť KPMG Slovensko, vybratá na základe výberového konania metódou verejnej súťaže. Obstarávateľom bolo MF SR - Centrálna finančná a kontrakčná jednotka a konečným prijímateľom MF SR – sekcia štátneho výkazníctva.

Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola ekonomicky najvýhodnejšia ponuka na základe hodnotenia podľa kvality expertov a cenovej ponuky. Súťažné podklady boli poskytnuté 14 uchádzačom. V lehote na predkladanie ponúk boli do verejnej súťaže predložené ponuky 3 uchádzačov. Z dôvodu zistených nedostatkov vyplývajúcich z nespĺnenia požiadaviek stanovených v súťažných podkladoch komisia vylúčila 2 uchádzačov. MF SR proces výberu dodávateľa poradenských služieb ukončilo podpísaním zmluvy na poskytovanie služieb so spoločnosťou KPMG Slovensko dňa 27.02.2006. Dĺžka trvania zmluvy bola dohodnutá na 20 mesiacov od podpisu, najneskôr však do 15.11.2007.

Predmetom zmluvy bolo poskytnutie poradenských služieb pri implementácii plánu prechodu na účtovníctvo na aktuálnej báze, poradenských služieb pri návrhu, testovaní a implementácii adekvátnych účtovných a výkazníckych systémov a výkazov, vrátane finančných pre všeobecné použitie, ako aj vyškolenie cca 3 000 zamestnancov štátnej správy a samosprávy v používaní nových účtovných a výkazníckych systémov.

Spoločnosť za služby poskytnuté v súvislosti s realizáciou projektu zavedenia JŠÚaV vyfakturovala MF SR náklady v celkovej výške 53 802 873,50 SKK (1 423 431,75 EUR, pri zmluvne dohodnutom kurze 37,798 SKK/EUR). Z toho tvorila odmena za odpracovaný čas expertov sumu 44 739 116,- SKK (1 183 637,12 EUR) a vedľajšie výdavky, súvisiace napr. s prekladmi a tlmočením, výrobou školiacich materiálov, nákladov spojených s organizáciou školiacich aktivít sumu 9 063 757,50 SKK (239 794,63 EUR).

Vyplatenie konečnej ceny služieb schválilo MF SR na základe predloženia záverečnej správy vypracovanej spoločnosťou KPMG Slovensko, pracovných výkazov expertov, faktúr a potvrdenia o audite. Audit projektu a plnenia zmluvy vykonala slovenská audítorská spoločnosť, ktorá potvrdila, že audit bol uskutočnený v súlade s medzinárodnými štandardami pre audit a v súlade s požiadavkami zmluvy, konečná cena bola doložená príslušnými a vierohodnými dokladmi a náklady boli vynaložené v súlade s podmienkami a účelom zmluvy.

2.3 Preverenie preukázateľnosti oprávnených výdavkov na realizáciu projektu v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Kontrolou predložených účtovných dokladov súvisiacich s jednotlivými kontrolovanými oblasťami z hľadiska preukázateľnosti oprávnených výdavkov na realizáciu projektu podľa zákona o účtovníctve neboli zistené nedostatky. V účtovníctve boli zaúčtované všetky účtovné prípady týkajúce sa projektu v príslušnom účtovnom období podľa § 3 zákona o účtovníctve, účtovné doklady obsahovali všetky náležitosti podľa § 10 zákona o účtovníctve. Účtovné záznamy boli preukázateľné podľa § 32 citovaného zákona.

3. Preverenie skutočného stavu realizácie projektu

Interným riadiacim aktom MF SR boli stanovené výstupy jednotlivých komponentov projektu zavedenia jednotného štátneho účtovníctva a výkazníctva, ktoré boli splnené nasledovne:

V rámci komponentu metodika účtovania a vykazovania boli v roku 2007 zrealizované legislatívne úpravy, ktoré vytvorili základný právny rámec pre praktickú aplikáciu novej metodiky účtovníctva a výkazníctva pre individuálnu úroveň účtovných jednotiek od 01.01.2008. V roku 2008 boli aktivity MF SR zamerané na vypracovanie a vydanie všeobecného právneho predpisu upravujúceho účtovnú konsolidáciu. Princípy IPSAS boli implementované do národnej legislatívy prostredníctvom novelizácie zákona o účtovníctve a následne prostredníctvom všeobecne záväzných právnych predpisov (opatrení) vydaných na základe splnomocňovacieho ustanovenia zákona o účtovníctve. MF SR v spolupráci so spoločnosťou KPMG Slovensko vypracovalo pracovné verzie relevantných metodológií, postupov, prevádzkových smerníc, predpisov a príručiek, ako napr. metodickú príručku ku konsolidácii, procesné príručky konsolidácie pre organizátora konsolidácie a účtovné jednotky zostavujúce konsolidovanú účtovnú závierku.

V rámci komponentu systémová podpora aplikácie novej metodiky účtovania a vykazovania boli realizované práce súvisiace s budovaním IS JÚŠ, ktorý bude slúžiť pre zostavovanie konsolidovaných účtovných závierok jednotlivých správcoch rozpočtových kapitol, konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy a súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy. Zástupcovia MF SR s dodávateľom informačného systému vypracovali a schválili dokument návrhu metodiky a procesov IS JÚŠ a detailnú funkčnú špecifikáciu základnej funkcionality, ktoré tvoria základ metodiky a nastavenia procesov konsolidácie v prostredí IS JÚŠ. Po vykonaní funkčných a integračných testov MF SR pristúpilo k ďalšej fáze projektu, k nastavovaniu plnej funkcionality IS JÚŠ.

V rámci komponentu kvalita vzdelávania účtovníkov v štátnom a verejnom sektore boli v kontrolovanom období realizované vzdelávacie aktivity určené pre zamestnancov štátneho a verejného sektora, ktoré pozostávali z úvodného jednodňového kurzu k základom aktuálneho účtovníctva, základného trojdňového kurzu, týkajúceho sa účtovníctva štátu a samosprávy podľa princípov IPSAS a nadstavbového kurzu zameraného na procesy konsolidácie. V rámci vzdelávacieho cyklu, ktorý pozostával z uvedených kurzov sa bezplatne vyškolilo viac ako 12 000 zamestnancov štátnej správy a samosprávy.

Zhrnutie

NKÚ SR konštatuje, že základný cieľ projektu zavedenia jednotného štátneho účtovníctva a výkazníctva bol splnený splnením čiastkových cieľov príslušných komponentov projektu. Implementovaním princípov IPSAS do všeobecne záväzných právnych predpisov bolo vytvorené primerané legislatívne prostredie pre uplatňovanie nových postupov v oblasti metodiky účtovníctva a šandardizácie finančného výkazníctva tak na úrovni účtovných jednotiek, ako aj na úrovni konsolidovaných celkov a celého verejného sektora.

V komponente vzdelávania bol zámer MF SR vyškoliť čo najviac zamestnancov subjektov štátnej správy a samosprávy v oblasti novej metodiky štátneho účtovníctva a výkazníctva tak, aby boli schopní viesť účtovníctvo a výkazníctvo v súlade s medzinárodnými účtovnými štandardami, splnený.

V komponente systémová podpora aplikácie novej metodiky účtovania a vykazovania boli realizované práce na budovaní technického prostredia IS JÚŠ v súlade s harmonogramom plnenia dodávok podľa zmluvy uzavretej s dodávateľskou spoločnosťou, čo vytvára predpoklady pre dodržanie termínu spustenia pilotnej prevádzky v stanovenom termíne.

Bratislava, november 2009