

Ministerstvo financií Slovenskej republiky
Sekcia auditu a kontroly, odbor vlastných zdrojov a štátneho dozoru,
oddelenie vlastných zdrojov
Štefanovičova 5
Bratislava

SPRÁVA Z VLÁDNEHO AUDITU

číslo: 13100002-P-21

Číslo poverenia/zo dňa:	13100002-P-21 zo dňa 16. januára 2013
Auditované obdobie:	Roky 2010 až 2012
Auditovaná osoba:	Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky Stromová č. 1 813 30 Bratislava IČO: 00164381
Typ vládneho auditu:	plánovaný
Auditorská skupina:	Ing. [podpis] vedúca auditorskej skupiny Ing. [podpis] členka auditorskej skupiny Ing. [podpis] člen auditorskej skupiny Ing. [podpis] prizvaná členka auditorskej skupiny (Správa finančnej kontroly Bratislava)
Miesto vypracovania správy:	v Bratislave
Dátum vypracovania správy:	30.05.2013

OBSAH

Číslo kódu	Názov kódu	Číslo strany
1.	ÚVOD	2
2.	ÚČEL A CIELE, ROZSAH A METODIKA	2
2.1.	Účel a ciele	2-3
2.2.	Rozsah a metodika	3
3.	VÝKONANÁ PRÁCA	3
3.1.	Legislatívny rámec	3-4
3.2.	Overeňné oblasti a overená dokumentácia	4-23
4.	ZISTENÉ NEDOSTATKY A ODPORÚČANIA	24-26
5.	ZÁVER	26
5.1.	Spätnenie účelu a cieľov vládneho auditu	26
5.2.	Zhrnutie výsledkov vládneho auditu	26-27
6.	ROZDEĽOVNÍK	27

1. ÚVOD

V súlade s Postupmi pre vládny audit vlastných zdrojov SR, vydaných Ministerstvom financií SR (ďalej len „MF SR“), sekciiou auditu a kontroly a na základe Ročného plánu vládnych auditov medzinárodných a vlastných zdrojov, kontrolnej a dozornej činnosti MF SR na rok 2013 bol vykonaný vládny audit č. 13100002-P-21 v termíne od 24.01.2013 do 24.05.2013 s cieľom overiť hospodálosť, efektivnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami, overiť efektivnosť a účinnosť finančného riadenia a ďalších skutočností ustanovených osobitnými predpismi za roky 2010 až 2012.

Číslo vládneho auditu: 13100002-P-21 (reg. č. MF/008053/2013-1431)
Názov, sídlo a IČO auditovanej osoby: Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky,
Stromová č. 1,
813 30 Bratislava (ďalej aj „MŠVVaŠ SR“ alebo „auditovaná osoba“)
IČO: 00164381

Predmet vládneho auditu: Overeňanie a hodnotenie dodržiavania hospodárosť, efektivnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, efektivnosti a účinnosti finančného riadenia a ďalších skutočností ustanovených osobitnými predpismi

Audit vykonal: Ministerstvo financií Slovenskej republiky, Štefanovičova 5,
817 82 Bratislava

Auditované obdobie: Roky 2010 až 2012

2. ÚČEL A CIELE, ROZSAH A METODIKA

2.1. Účel a ciele

Hlavným účelom a cieľom bolo vykonanie vládneho auditu, zameraného na overenie a hodnotenie dodržiavania hospodárosť, efektivnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, efektivnosti a účinnosti finančného riadenia a ďalších skutočností ustanovených osobitnými predpismi v auditovanej osobe Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky za roky 2010, 2011 a 2012.

Čiastkové ciele vládneho auditu:

1. Získanie uistenia o dodržaní hospodárosť, efektivnosti, účinnosti a účelnosti použitia bežných výdavkov za roky 2010, 2011 a 2012.

- Získanie uistenia o dodržaní hospodárnosti, efektivnosti, účinnosti a účelnosti použitia kapitálových výdavkov za roky 2010, 2011 a 2012.
- Získanie uistenia o dodržaní všeobecne záväzných platných právnych predpisov pri výkone inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2010, k 31.12.2011 a k 31.12.2012.
- Získanie uistenia o dodržaní všeobecne záväzných platných právnych predpisov pri zúčtovaní finančných vzťahov so štátom rozpočtom za roky 2010 a 2011.
- Získanie uistenia o dodržaní všeobecne záväzných platných legislatívnych nariem a interných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom štátu za roky 2010, 2011 a 2012.
- Získanie uistenia o dodržaní efektivnosti a účinnosti finančného riadenia a ďalších skutočností ustanovených osobitnými predpismi za roky 2010, 2011 a 2012.

2.2. Rozsah a metodika

Vládnym auditom bola výberovým spôsobom overená suma 482 681 869,00 € verejných prostriedkov za účtovný okruh MŠVVaŠ SR - úrad ústredného orgánu (ďalej len „úrad“), t.j. overená vzorka 17,16 % z objemu celkových výdavkov 2 812 831 366,00 €.

Vládnym auditom boli overené a hodnotené písomné doklady týkajúce sa dodržiavania hospodárnosti, efektivnosti, účinnosti a účelnosti použitia kapitálových výdavkov a použitia bežných výdavkov, postupov pri výkone inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, zúčtovani finančných vzťahov so štátom rozpočtom a správy majetku štátu so zameraním na nakladanie s majetkom štátu v správe auditovanej osoby a efektivnosti a účinnosti finančného riadenia.

Použité metódy a techniky pozostávali najmä zo štúdia dokumentov, analýzy údajov a z rozhovorov so zodpovednými zamestnancami auditovanej osoby a jej písomných vyjadrení, ktoré predložila na základe písomného vyžiadania auditorskej skupiny počas výkonu vládneho auditu.

3. VYKONANÁ PRÁCA

Pri výkone vládneho auditu bol overovaný súlad písomnej dokumentácie a dokladov so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi (smernicami).

3.1. Legislatívny rámec

Pri výkone vládneho auditu boli uplatňované všeobecne záväzné právne predpisy, smernice, resp. iné interné predpisy, ktoré upravujú predmet vládneho auditu:

- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlach verejnej správy“);
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“);
- Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“);
- Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“);
- Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004 (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“), ktorým sa ustanovuje druhotná klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení;
- Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007 (ďalej len „Opatrenie MF SR č. 16786/2007-31“), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osobe pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, prispevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v platnom znení;
- Výnos Ministerstva financií SR z 8. decembra 2004 č. 11251/2004-42, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o hospodárení rozpočtových a prispevkových organizácií a ktorým sa mení výnos ... v platnom znení (ďalej len „Výnos č. 11251/2004-42“).

Interné smernice MŠVVaŠ SR:

- Smernica č. 27/2006-I z 12. júna 2006 o inventarizácii záväzkov a majetku štátu v správe Ministerstva školstva Slovenskej republiky s účinnosťou dňom 30. júna 2006 (ďalej len „Smernica č. 27/2006-I“);

- Smernica č. 12/2011 o organizačnom zabezpečení zahraničných pracovných cest, zahraničných pracovných návštev a s tým súvisiacich ďalších činností medzinárodnej spolupráce (ďalej len „Smernica č. 12/2011“) s účinnosťou dňom 1. aprila 2011;
- Smernica č. 44/2012 o obehu a kontrole účtovných dokladov Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR s účinnosťou od 15. septembra 2012 (ďalej len „Smernica č. 44/2012“), ktorá zrušila Smernicu č. 30/2006-I o obehu a kontrole účtovných dokladov Ministerstva školstva SR z 13. júna 2006;
- Smernica č. 51/2012 o majetku a predmetoch dlhodobej spotreby, o ich evidencii, odpisovaní, inventarizácii a vyradovaní (ďalej len „Smernica č. 51/2012“), ktorá nadobudla účinnosť 1. októbra 2012;
- Smernica č. 61/2012 o postupe pri vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly na Ministerstve školstva, vedy, výskumu a športu SR s účinnosťou od 1. novembra 2012 (ďalej len „Smernica č. 61/2012“), ktorá zrušila Smernicu č. 4/2003 o finančnom riadení a finančnej kontrole na Ministerstve školstva SR s účinnosťou od 15. augusta 2003.

3.2. Overené oblasti a overená dokumentácia

Vládnym auditom boli overené a hodnotené písomné doklady týkajúce sa hospodárenia s verejnými prostriedkami v auditovanom období, a to:

- Organizačný poriadok Ministerstva školstva Slovenskej republiky z 9. septembra 2008 v platnom znení;
- Organizačný poriadok Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky z 1. júla 2010 v platnom znení;
- Štatút Ministerstva školstva Slovenskej republiky, schválený uznesením vlády Slovenskej republiky číslo 232 z 24. marca 1998;
- Štatút Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky, schválený uznesením vlády Slovenskej republiky číslo 412/2010 z 23. júna 2010 s účinnosťou od 1. júla 2010;
- Návrh záverečného účtu (kapitoly 20) Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky za rok 2010 z apríla 2011, za rok 2011 z apríla 2012 a za rok 2012 z apríla 2013;
- Rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu, rozpočtové opatrenia a operativná evidencia rozpočtových opatrení za roky 2010 - 2012;
- Účtový rozvrh za roky 2010 - 2012;
- Hlavná kniha za roky 2010 - 2012;
- Kniha došlých faktúr za roky 2010 - 2012;
- Účtovné doklady (vrátane pokladničných dokladov) - kapitálové výdavky a bežné výdavky za roky 2010 - 2012;
- Účtovná závierka a tabuľky zo Štátnej pokladnice za roky 2010 - 2012;
- Obrat účtov účtovných skupín 01, 02, 03, 04, 05 a 06 za roky 2010 - 2012;
- Zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za roky 2010 a 2011;
- Ročná správa o výsledkoch následných finančných kontrol MŠVVaŠ SR za roky 2010 - 2012.

3.2.1. Plnenie rozpočtu MŠVVaŠ SR

MF SR zaslalo MŠVVaŠ SR „Rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu“ nasledovnými listami:

- na rok 2010: č. MF/028560/2009-441 zo dňa 01.12.2009, upravený 182 rozpočtovými opatreniami,
- na rok 2011: č. MF/029774/2010-441 zo dňa 21.12.2010, upravený 219 rozpočtovými opatreniami,
- na rok 2012: č. MF/030234/2011-441 zo dňa 20.12.2011, upravený 230 rozpočtovými opatreniami.

Auditovaná osoba v priebehu príslušného rozpočtového roka viedla operativnú evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v jej rozpočte.

Kapitola MŠVVaŠ SR

Výsledky hospodárenia kapitoly MŠVVaŠ SR za auditované obdobie sú obsiahnuté v nasledovnom tabuľkovom prehľade (zdroj: Návrh záverečného účtu za roky 2010 a 2011, Rozpočtový informačný systém rok 2012):

Ukazovateľ r.o.k. 2010	Schválený rozpočet v €	Upravený rozpočet v €	Skutočnosť v €	% k upravenému rozpočtu
PRIJMY spolu	1 269 601	1 269 601	2 919 001	229,9
VÝDAVKY spolu	1 925 195 846	1 923 563 170	1 923 320 019	99,9

Ukazovateľ rok 2011	Schválený rozpočet v €	Upravený rozpočet v €	Skutočnosť v €	% k upravenému rozpočtu
PRIJMY spolu	1 407 425	1 407 425	1 980 469	140,7
VÝDAVKY spolu	1 847 674 810	1 849 459 703	1 849 284 625	99,9

Ukazovateľ rok 2012	Schválený rozpočet v €	Upravený rozpočet v €	Skutočnosť v €	% k upravenému rozpočtu
PRIJMY spolu	1 451 000	1 451 000	1 662 254	114,6
VÝDAVKY spolu	1 904 318 943	1 909 520 789	1 909 352 156	99,9

Analýzou údajov v oblasti príjmov a výdavkov kapitoly MŠVVaŠ SR sa preukázalo, že MŠVVaŠ SR za jednotlivé rozpočtové roky splnilo stanovené príjmy štátneho rozpočtu a neprekročilo záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu v oblasti výdavkov.

Úrad MŠVVaŠ SR

Výsledky hospodárenia úradu MŠVVaŠ SR za auditované obdobie sú obsiahnuté v nasledovnom tabuľkovom prehľade (zdroj: Správa o plnení príjmov a čerpaní výdavkov úradu MŠVVaŠ SR za roky 2010 a 2011, Rozpočtový informačný systém rok 2012):

Ukazovateľ rok 2010	Schválený rozpočet v €	Upravený rozpočet v €	Skutočnosť v €	% k upravenému rozpočtu
PRIJMY spolu	140 000	140 000	235 381	168,1
VÝDAVKY spolu	1 069 177 125	981 134 885	981 068 650	99,9

Ukazovateľ rok 2011	Schválený rozpočet v €	Upravený rozpočet v €	Skutočnosť v €	% k upravenému rozpočtu
PRIJMY spolu	250 407	250 407	385 979	154,1
VÝDAVKY spolu	991 641 119	906 300 781	906 252 604	99,9

Ukazovateľ rok 2012	Schválený rozpočet v €	Upravený rozpočet v €	Skutočnosť v €	% k upravenému rozpočtu
PRIJMY spolu	258 160	263 735	391 316	148,4
VÝDAVKY spolu	1 040 967 284	925 633 308	925 510 112	99,9

3.2.2. Hospodárenie s verejnými prostriedkami

V tejto časti sú uvedené príslušné ustanovenia zákonov, ktoré boli porušené, čo je podrobnejšie rozpracované v ďalších častiach tejto správy.

Zákon o rozpočtových pravidlach verejnej správy ustanovuje v:

- § 4 ods. 4 „V rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy ... sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia Druhovú klasifikáciu, organizačnú klasifikáciu a ekonomickú klasifikáciu ustanovuje opatrenie, ktoré vydá ministerstvo financií Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy“;
- § 19 ods. 6 „Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárlosť, efektivnosť a účinnosť“;
- § 31 ods. 1 pism. b) „Porušením finančnej disciplíny je použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov“;
- § 31 ods. 1 pism. j) „Porušením finančnej disciplíny je nehospodárme, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov“;

- § 31 ods. 1 pism. k) „Porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami“.

Zákon o cestovných náhradách ustanovuje v:

- § 3 ods. 1 „Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu pisomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty ...“;
- § 4 ods. 1 „Zamestnancovi vyslanému ... patrí a) náhrada preukázaných cestovných výdavkov ...“;
- § 5 ods. 2 „Sumu stravného pre časové pásmo podľa odseku 1 ustanoví opatrenie, ktoré vydá Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky ...“ (Opatrenie MPSV SR č. 533/2010 Z. z. a Opatrenie MPSV SR č. 248/2012 Z. z.);
- § 36 ods. 7 „Zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dni odo dňa skončenia pracovnej cesty alebo inej skutočnosti zakladajúcej nárok na náhrady podľa tohto zákona predložiť zamestnávateľovi pisomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad a vrátiť nevyúčtovaný preddavok ...“.
- Zákon o účtovníctve upravuje povinnosti účtovnej jednotky pri vedení účtovníctva v § 8 ods. 1 „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“.

Zákon o finančnej kontrole ustanovuje v:

- § 6 ods. 1 „Predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu“.
- § 9 ods. 1 „Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárosť, efektivnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s ...“.
- § 9 ods. 3 „Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci podľa odseku 2 na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s ...“.
- § 9 ods. 4 „Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak zamestnanci podľa odseku 2 vo vyjadrení podľa odseku 3 uvedú, že pripravovaná finančná operácia nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v odseku 3“.

Výnos č. 11251/2004-42 špecifikuje použitie výdavkov na reprezentačné účely v § 2 ods. 2 „Na účely tohto výnosu sa za oficiálnu návštěvu považuje tuzemská delegácia alebo zahraničná delegácia, ktorá prerokúva politické otázky alebo hospodárske otázky; ... Vedúci ústredného orgánu štátnej správy môže poskytnúť zahraničnej delegácii, a to aj pri prijati v zahraničí a výnimco v odôvodnených prípadoch aj tuzemskej delegácii v spoločensky potrebnej miere primeraný vecný dar; za primeraný vecný dar sa pri zahraničnej delegácii považuje dar v hodnote do 70,00 € na jednu osobu, pri tuzemskej delegácii dar v hodnote do 35,00 € na jednu osobu“.

3.2.2.1. Kapitálové výdavky

Vykonaným vládnym auditom použitia verejných prostriedkov na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (ďalej len „DNM“)-účet 041 a obstaranie dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“)-účet 042 za auditované obdobie bolo zistené nasledovné:

a) Ing. Limbova 13, Žilina „Rekonštrukcia parkovacej plochy, kotoľne a garáži“

MŠVVaŠ SR uzatvorilo Zmluvu o dielo č. 1101 (č. 0660/2011) „Rekonštrukcia parkovacej plochy, kotoľne a garáži“ (ďalej len „ZoD“) dňa 19.08.2011 s uvedeným dodávateľom (dátum účinnosti 23.08.2011), ktorej predmetom bolo zhodenie diela „rekonštrukcia parkovacej plochy, kotoľne a garáži“ s cenou 87 437,54 € na dobu určitú od 22.08.2011 do uplynutia doby dohodnutého plnenia do 08.10.2011. Podľa Čl. č. 10 ods. 10. 5 ZoD „Zmluvu je možné meniť len pisomnými dodatkami podpísanými obidvomi zmluvnými stranami, ktoré budú neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy“.

Auditovaná osoba uzatvorila Dodatok č. 1 k Zmluve o dielo č. 1101 (č. 0660/2011) „Rekonštrukcia parkovacej plochy, kotoľne a garáži“ dňa 23.11.2011 (dátum účinnosti dňa 26.11.2011), pričom dodávateľ prácu podpisal dňa 07.10.2011. Predmetom dodatku bola zmena pôvodnej zmluvnej ceny o práce naviac v sume 43 598,33 €, čím sa cena upravila na sumu 131 035,87 € a zmenil sa ním čas ukončenia práce do 31.10.2011. Možnosť zmeny ceny bola uvedená v súťažných podkladoch a ZoD. Odbor pre verejné obstarávanie MŠVVaŠ SR sa k možnosti uzatvorenia Dodatku č. 1 k ZoD vyjadril vnútorným listom zo dňa 12.10.2011, v ktorom okrem iného uviedol „Podľa metodického usmernenia ÚVO č. 443-5000/2011 zo dňa 19.05.2011 je verejný obstarávateľ oprávnený vyžadovať od úspešného uchádzča uskutočnenie nepredvídateľných prác, ak sa s takouto situáciu a súvisiacimi rizikami vo verejném obstarávaní a aj v pôvodnej zmluve o dielo uvažovalo“.

V „Zápis o odovzdani a prevzati objektu na rekonštrukciu zo dňa 22.08.2011“ (ZoD bola účinná od 23.08.2011) odovzdávajúci (MŠVVaŠ SR) upozornil preberajúceho (Ing. Vladimír Ďurkáč), že „akékoľvek práce, ktoré vzniknú pri rekonštrukcii naviac, a ktoré neboli predmetom opisu predmetu verejného obstarávania je potrebné písomne zaznamenať do zápisu z operatívnej porady vedenia stavby (kontrolného dňa), práce nemôžu byť vykonané bez súhlasu zástupcov ministerstva. V prípade, že zhotoviteľ takéto práce vykoná bez súhlasu, nebude možné ich uhradiť“.

Skutočnosti, ktoré mali za následok, že počas rekonštrukcie vznikla potreba realizovať práce naviac boli popisané v dokumente „Zdôvodnenie k predloženému materiálu – dodatku č. 1 k ZOD č.1101“, ktorý vypracovala zamestnankyňa MŠVVaŠ SR bez uvedenia funkcie a dátumu vypracovania, a to:

- „Pri realizácii diela prišlo k neočakávaným zmenám a prácam naviac, ktoré vo veľkej miere súviseli s dodržaním predpisov BOZP a OPP, námietkam požiarneho experta a technika BOZP a OPP ... Celkové práce naviac predstavujú časť 24 374,01 € bez DPH ...“.
- „... Po otvorení miestnosti bolo zistené, že tieto sú dlhodobo nevyužívané, sú značne poškodené, nachádza sa v nich množstvo plesni a hub, z ktorých sa šíri zápach. ... Vzhľadom k akútному nedostatku príručných priestorov ... sme zadali dodávateľovi vypracovať cenovú kalkuláciu na vykonanie rekonštrukčných prác aj na ostatné priestory suterénu. Celkové práce predstavujú časť 11 957,93 € bez DPH ...“.

Auditovaná osoba neprekázala nevyhnutnosť vykonania práce naviac zápisom z operatívnej porady vedenia stavby (kontrolného dňa) a ani dokladom odsúhlasenom zástupcami ministerstva na ich vykonanie.

Nakoľko auditorskej skupine neboli predložený odovzdávací protokol (podľa Čl. č. 9 ods. 9.1 ZoD sa dodávateľ zaviazal „odovzdať práce na základe odovzdávacieho protokolu. Pre odovzdanie predmetu zákazky do užívania je rozhodujúci dátum podpisu preberacieho protokolu o odovzdani diela.“), nebolo možné overiť dodržanie termínu ukončenia prác.

MŠVVaŠ SR realizovalo úhrady v celkovej sume 131 035,87 € za dielo, a to: účtovným dokladom (ďalej aj „ÚD“) č. 188/2011 dňa 03.10.2011 (faktúra-ďalej aj „FA“ č. 110932) v sume 65 002,85; ÚD č. 221/2011 dňa 21.11.2011 (FA č. 111036) v sume 22 434,70 €; ÚD č. 240/2011 dňa 16.12.2011 (FA č. 111138 za práce naviac-opravy suterénnych príručných priestorov) v sume 14 349,52 € a ÚD č. 242/2011 dňa 20.12.2011 (FA č. 111137 za práce naviac-rekonštrukcia parkovacej plochy, kotolne a garáži) v sume 29 248,81 €.

Tým, že auditovaná osoba počas rekonštrukcie parkovacej plochy, kotolne a garáži nepostupovala v súlade s podmienkami dohodnutými v ZoD, resp. určenými v „Zápis o odovzdani a prevzati objektu na rekonštrukciu“, porušila finančnú disciplínu v sume 131 035,87 € podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy.

b) EKOTECHNOLÓGIE, s.r.o., Stará Vajnorská 39, Bratislava „Úprava plynovej kotolne na Hanulovej ul.“

Účtovným dokladom č. 420021/2012 dňa 31.12.2012 bola uhradená FA č. 12010137 zo dňa 27.12.2012 (zaevdovaná v knihe došlých faktúr-ďalej len „KDF“) č. 3222/2012 za úpravu plynovej kotolne na Hanulovej ul. č. 5/B v Bratislave v sume 34 338,00 €. K uvedenej faktúre bola priložená objednávka č. 21435 zo dňa 27.12.2012 na úpravu plynovej kotolne na Hanulovej ul. č. 5/B v Bratislave, akcia „Výmena kotlov (demontáž, dodávka a inštalácia nových kotlov)“ s cenou 34 338,00 €. Na predmetnú akciu MŠVVaŠ SR uzatvorilo dňa 27.12.2012 Zmluvu o dielo č. 0930/2012 (dátum účinnosti 29.12.2012) s uvedeným dodávateľom so zmluvnou cenou 34 338,00 € (ďalej len „ZoD“), ktorá upravila:

- v Čl. 5 ods. 5.2 „Faktúra a v nej fakturovaná časťka je za celý predmet zmluvy a dodávateľ ju predloží objednávateľovi po úspešnom uvedení všetkých zariadení do prevádzky a odovzdani zariadení do užívania“.
- v Čl. 6 ods. 6.1 „Objednávateľ vykoná úhradu jednorazovo, na základe faktúry dodávateľa, ktorá bude spracovaná v súlade s článkom 5 tejto zmluvy ...“.
- v Čl. 9 ods. 9.1 „Dodávateľ sa zaväzuje odovzdať zariadenia na základe odovzdávacieho protokolu, ktorého súčasťou bude celá technická dokumentácia k dodávke a výsledky príslušných skúšok Pre odovzdanie predmetu zákazky do užívania je rozhodujúci dátum podpisu preberacieho protokolu“.

Overením predloženej dokumentácie k výmene kotlov sa preukázalo, že dodávateľ vykonal príslušné skúšky, a to: „ZÁPIS o vykurovacej skúške ...“ v období od 27.12.2012 (o 10:00 hod.) do 30.12.2012 (do 10:00 hod.); „ZÁPIS o vykonaní tlakovej a tesnostnej skúšky plynového rozvodu ...“ zo dňa 25.01.2013; „Správy o odbornej skúške – revízii nízkotlakového kotla ...“ zo dňa 25.01.2013 a „Správa o odbornej prehliadke a odbornej skúške plynového zariadenia ...“ zo dňa 25.01.2013. Súčasťou dokumentácie neboli odovzdávací protokol podľa Čl. 9 ods. 9.1 ZoD, ale „Zápis o odovzdani a prevzati budovy alebo stavby – výmena kotlov“ zo dňa 27.12.2012, na ktorom bola uvedená „ZOD č. 0930/2012“ (v tom čase neúčinná).

Auditovaná osoba nedodržaním podmienky dohodnutej v ZoD (úhrada faktúry) porušila finančnú disciplínu v sume 34 338,00 € podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy.

3.2.2.2. Bežné výdavky

Dodržiavanie hospodárnosti, efektivnosti, účinnosti a účelnosti použitia bežných výdavkov overila auditorská skupina na účtovních dokladoch, ktorími boli účtované bežné výdavky v rokoch 2010 až 2012 a ich overením bolo zistené nasledovné.

3.2.2.2.1 Použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia

1. Marek Mestská 8, Bratislava-prekladateľská činnosť

MŠVVAŠ SR v auditovanom období použilo verejné prostriedky na služby „prekladateľskú činnosť“ nasledovne:

- ÚD č. 228/2010 dňa 29.11.2010 bola uhradená KDF č. 2981 za preklad odborného textu 51,55 NS á 20,00 € v sume 1 031,00 € na základe objednávky č. 2010-SVŠ zo dňa 10.09.2010;
 - ÚD č. 402035/2012 bola dňa 16.07.2012 uhradená KDF č. 1540/2012 za preklad odborného textu v rozsahu 61 NS zo slovenského do anglického jazyka v sume 1 250,00 €, ale fakturovanej sume zodpovedalo 50 NS á 25,00 € tak, ako bolo uvedené na faktúre. Predmetom objednávky č. 20168 zo dňa 15.03.2012 bol preklad odborného textu Strediska na uznávanie dokladov o vzdelaní v rozsahu 40 NS z jazyka slovenského do jazyka anglického s cenou 1 000,00 €. Podľa písomného vyjadrenia MŠVVaŠ SR zo dňa 05.04.2013 bol počet 61 NS uvedený nesprávne, pričom fakturovaná suma zodpovedala 50 NS a zvýšenie počtu NS a sumy za preklad oproti objednávky vyplynulo z potreby prekladu aj priloh materiálu (zákon).
 - ÚD č. 402570/2012 bola dňa 11.09.2012 uhradená KDF č. 1954/2012 za preklad dokumentu do anglického jazyka bez uvedenia počtu NS a jednotkovej ceny/NS v sume 240,00 € na základe objednávky č. 20708 zo dňa 10.08.2012;
 - ÚD č. 403710/2012 bola dňa 10.12.2012 uhradená KDF č. 2870/2012 za preklad odborného textu v rozsahu 50 NS á 25,00 € z anglického do slovenského jazyka v sume 1 250,00 € na základe objednávky č. 21212 zo dňa 15.11.2012.

Auditovaná osoba predložila auditorskej skupine písomným vyjadrením zo dňa 05.04.2013 „Živnostenský list“ zo dňa 28.04.2005 menovanej, podľa ktorého predmetom podnikania nie je prekladateľská činnosť.

Tým, že MŠVVaŠ SR použilo verejné prostriedky na predmetné služby dodávateľovi bez oprávnenia vykonávania tejto činnosti, porušilo finančnú disciplínu v sume 3 771,00 € podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy.

2 GAIAR PLUS, s.r.o., Pri Borníku 425/7, Stupava-reprezentačné výdavky

MSVVaŠ SR objednávkou č. 2011/0887HM zo dňa 29.11.2011 objednalo „Santa Claus-protistresová loptička“ v počte 600 ks s cenou 561,60 €. ÚD č. 242/2011 bola dňa 20.12.2011 uhradená uvedenému dodávateľovi KDF č. 2978 (FA č. 20110123 zo dňa 02.12.2011) v sume 567,60 € za protistresové loptičky v množstve 600 ks so zatriedením na podpoložku ekonomickej klasifikácie 633016-Reprezentačné, vrátane vecných darov a kvetov poskytnutých pri reprezentačných účeloch (tuzemská alebo zahraničná delegácia).

Auditovaná osoba v písomnom vyjadrení číslo 2013-1598/7832:7 sekr. zo dňa 03.04.2013 uviedla, že „Protistresové loptičky odovzdal minister Eugen Jurzyca v plnom množstve všetkým zamestnancom MŠVVaŠ SR ako darček pri príležitosti Vianoc“, z čoho vyplýva, že zakúpený tovar neboli poskytnutý v rámci reprezentačných účelov.

MŠVVAŠ SR použitím verejných prostriedkov na kúpu protistresových loptičiek (darov) konalo nad rámec Výnosu MF SR č. 11251/2004-42 a tým porušilo finančnú disciplínu v sume 567,60 € podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy.

3. Auyjco - Ing. Šintavská 26, Bratislava-reprezentačné výdavky

MŠVVaŠ SR dňa 16.12.2010 uhradilo ÚD č. 241/2010 faktúru č. 048/2010 zo dňa 03.12.2010 (KDF č. 3117) od uvedeného dodávateľa za reprezentáčne na realizáciu Národnej konferencie (recepcia a občerstvenie) a slávnostné odovzdávanie cien ministra školstva „Týždeň vedy a techniky na Slovensku“ v sume 24 103,45 €. Overením účtovného dokladu bolo zistené, že jeho súčasťou nebola priložená zmluva, resp. objednávka, a ani odkaz na zmluvu, resp. objednávku na likvidačnom liste účtovného dokladu, ktorá by preukázala uzavorený zmluvný vzťah auditovanej osoby s dodávateľom služieb.

V pisomnom vyjadreni generálneho riaditeľa sekcie vedy a techniky zo dňa 05.04.2013 je k tomuto zisteniu okrem iného uvedené „Výdavok bol realizovaný na základe uskutočneného prieskumu trhu ...“. Takéto zdôvodnenie je nepostačujúce vzhľadom k tomu, že v žiadosti o predloženie cenovej ponuky na zabezpečenie služieb v rámci podujatia „Týždeň vedy a techniky na Slovensku 2010“ je okrem iného uvedené, že „...Zmluvný vzťah bude realizovaný formou objednávky“. S citovaným vyjadrením nebola auditorskej skupine predložená objednávka, ale cenová ponuka uvedeného dodávateľa vybraného z troch uchádzačov s najnižšou cenou, ktorá predstavovala sumu celkom 23 770,25 €. Uvedený dodávateľ fakturoval celkovú sumu za poskytnuté služby 24 103,45 €, ktorá bola vyšia o sumu o 333,20 € viac oproti cenovej ponuke.

Auditovaná osoba použitím verejných prostriedkov nad rámec cenovej ponuky, ktorú auditorská skupina hodnotí ako dohodnutú cenu, porušila finančnú disciplínu v sume 333,20 € podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy.

4. Dodávateľ Kvetinárstvo Orchidea, RE + MI, s.r.o., Hlavné námestie 2, Bratislava

MŠVVaŠ SR uzatvorilo dňa 30.05.2012 Rámcovú dohodu č. 0334/2012 (ďalej len „dohoda“) s uvedeným dodávateľom na dobu určitú odo dňa jej účinnosti (02.06.2012) do 31.12.2012 alebo do vyčerpania finančného limitu, ktorý bol stanovený na sumu 9 990,00 € bez DPH. Dohoda stanovila podmienku v Čl. II. ods. 2.1. „Predmetom tejto zmluvy je záväzok predávajúceho dodávať tovar zo sortimentu uvedeného v prílohe č. 1 na základe záväznej objednávky kupujúceho“.

Overením účtovních dokladov preukazujúcich plnenie dohody bolo zistené nasledovné zatriedenie výdavkov:

633016 - Reprezentačné, vrátane vecných darov a kvetov poskytnutých pri reprezentačných účeloch (tuzemská alebo zahraničná delegácia), a to:

- ÚD č. 404128/2012 zo dňa 31.12.2012 bola uhradená KDF č. 3196 (FA č. 2012690 zo dňa 19.12.2012) v celkovej sume 3 000,00 €, a to: smútočné vence v sume 2 000,00 € za 1 ks a žardiniéry zo živých kvetov v sume 1 000,00 € za 1 ks. Súčasťou faktúry neboli dodaci list s presným označením dodaného tovaru, množstvom a potvrdením prevzatia podpisom a pečiatkou. Predmetom vyhotovenej objednávky č. 21419 zo dňa 20.12.2012 bol „Smútočný veniec a žardiniera“ v sume 3 000,00 € s množstvom 2 ks, ďalej bolo uvedené „smútočný veniec 1 ks a žardiniera zo živých kvetov 1 ks, doklad k faktúre číslo 2012690“ bez presného označenia tovaru, ktorý touto objednávkou žiadalo MŠVVaŠ SR dodávať podľa ceny uvedenej v prílohe č. 1 dohody.

MŠVVaŠ SR písomným vyjadrenim pod č. 2013-1598/7832 zo dňa 08.04.2013 nepredložilo auditorskej skupine dodaci list za prevzatý tovar, a to: smútočný veniec a žardiniéra, ale „Zoznam materiálu darovaného Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR určeného na výučbu študentov Strednej odbornej školy záhradnickej v Piešťanoch“ v celkovej hodnote 3 000,00 € zo dňa 03.12.2012 potvrdený dodávateľom, pričom prevzatie materiálu nebolo potvrdené uvedenou školou, resp. MŠVVaŠ SR. Prílohou citovaného vyjadrenia bol list uvedenej školy zo dňa 10.01.2013, ktorým riaditeľka školy podčakovala MŠVVaŠ SR za podporu a pomoc.

Overením predloženej písomnej dokumentácie k citovanému vyjadreniu sa preukázalo, že bol objednaný a uhradený tovar (smútočný veniec a žardiniéra), ktorý neboli dodaný MŠVVaŠ SR. V skutočnosti bol dodaný materiál nad rámec dohody.

Auditovaná osoba uvedeným konaním porušila finančnú disciplínu v sume 3 000,00 € podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy.

- ÚD č. 404129/2012 zo dňa 31.12.2012 bola uhradená KDF č. 3197 (FA č. 2012691 zo dňa 21.12.2012) v celkovej sume 2 500,00 €, a to kytice v sume 500,00 € a dekorácia pri príležitosti organizovaných podujatí v sume 2 000,00 €. Súčasťou faktúry neboli dodaci list s presným označením dodaného tovaru, množstvom a potvrdením prevzatia podpisom a pečiatkou. Objednávkou č. 21432 zo dňa 21.12.2012 boli objednané „kytice s množstvom 1 KS“ v sume 500,00 € a „dekorácie s množstvom 1 KS“ v sume 2 000,00 € bez presného označenia tovaru, ktorý touto objednávkou žiadalo MŠVVaŠ SR dodávať podľa ceny uvedenej v prílohe č. 1 dohody.

MŠVVaŠ SR písomným vyjadrenim pod č. 2013-1598/7832 zo dňa 08.04.2013 nepredložilo auditorskej skupine dodaci list za prevzaté kytice a dekoráciu, ale „Zoznam materiálu darovaného Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR určeného na výučbu študentov Strednej odbornej školy záhradnickej Gustáva Čejku v Malinove“ v celkovej hodnote 2 500,00 € zo dňa 03.12.2012 potvrdený dodávateľom, pričom prevzatie materiálu nebolo potvrdené uvedenou školou, resp. MŠVVaŠ SR. Prílohou citovaného vyjadrenia bol „Dakovný list“ predmetnej školy zo dňa 16.01.2013, ktorý neboli adresovaný MŠVVaŠ SR, ale Kvetinárstvu Orchidea, RE + MI, s.r.o., Bratislava, ktorý tento list postúpilo MŠVVaŠ SR.

Overením predloženej písomnej dokumentácie k citovanému vyjadreniu sa preukázalo, že bol objednaný a uhradený tovar (kytice a dekorácia), ktorý neboli dodaný MŠVVaŠ SR. V skutočnosti bol dodaný materiál nad rámec dohody.

Auditovaná osoba uvedeným konaním porušila finančnú disciplínu v sume 2 500,00 € podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy.

637004 - Všeobecné služby, a to ÚD č. 403989/2012 zo dňa 28.12.2012 bola uhradená faktúra KDF č. 3104 (FA č. 2012665 zo dňa 14.12.2012) v celkovej sume 1 882,50 €, a to: architektonické dotvorenie interiéru v sume 882,50 €; údržba interiérovej zelene v sume 320,00 €; dodanie vzrastných črepníkových rastlín v sume 280,00 € a suché dekorácie do interiéru v sume 400,00 €. Súčasťou faktúry neboli dodaci list s prevzatím uvedených služieb, resp. tovaru. Predmetom vyhotovenej objednávky č. 21420 zo dňa 20.12.2012 boli služby „Výzdoba interiéru KAMI“ v sume 1 822,50 € s množstvom 1 JV, keď poskytnutie uvedených služieb nebolo predmetom dohody.

Auditovaná osoba použitím verejných prostriedkov na uvedené služby, ktoré boli nad rámec dohody, porušila finančnú disciplínu v sume 1 882,50 € podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy.

5. Dodávateľ Cassus, s.r.o., Ružová dolina 22, Bratislava

- ÚD č. 402567/2012 dňa 10.09.2012 bola uhradená KDF č. 1952 (FA č. 120823 zo dňa 22.08.2012) za 15 kusov KB exclusive v darčekovej drevenej krabici 0,7 l v sume 1 980,00 € na základe objednávky č. 20811 zo dňa 05.09.2012 (vyhotovenej po dodaní tovaru) s názvom materiálu „KB exclusive 15 ks a cenou 1 980,00 €. Predmetná faktúra neobsahovala potvrdenie prevzatia tovaru.
- ÚD č. 402843/2012 dňa 05.10.2012 bola uhradená KDF č. 2196 (FA č. 120938 zo dňa 20.09.2012) za 21 kusov KB exclusive v darčekovej drevenej krabici 0,7 l v sume 2 772,00 € s potvrdením o prevzatí tovaru. Predmetom objednávky č. 20911 zo dňa 26.09.2012, vyhotovenej po dodaní tovaru, bolo „KB exclusive 21 ks s cenou 2 772,00 € a táto objednávka neobsahovala podpis riaditeľa odboru.

MŠVVaŠ SR použitím verejných prostriedkov na nákup uvedených darov konalo nad rámec Výnosu MF SR č. 11251/2004-42 v sume 2 232,00 € (1 l. 36 ks x 62,00 €) z celkovej sume 4 752,00 €, napoko na kúpu darov mal byť použité verejné prostriedky v sume 2 520,00 € (1 l. 36 ks x 70,00 €) a tým konaním porušilo finančnú disciplínu v sume 2 232,00 € podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy.

6. Dodávateľ CLARIMPEX, Rumančeková 12, (prevádzkareň Deväťinova 56) Bratislava

ÚD č. 403239/2012 dňa 02.11.2012 bola uhradená KDF č. 2501 (FA č. 120100076 zo dňa 10.10.2012) za kazety na víno (2 fľaše-50 ks v sume 819,00 €; 1 fľaša-70 ks v sume 814,80 € a 1 fľaša ťafový zber-30 ks v sume 320,40 €) v celkovej sume 1 954,20 €. Podľa priloženého Dodacieho listu č. 12SV00056 boli dodané uvedené tri druhy kaziet s prevzatím dňa 09.10.2012. Objednávka č. 21086 bola vyhotovená dňa 25.10.2012 s názvom materiálu „Kazeta na víno“ 150 ks v cene 1 954,20 € bez uvedenia špecifikácie objednaných kaziet.

7. Dodávateľ ELESKO Trading, a.s., Ventúrska 1, Bratislava

ÚD č. 402841/2012 dňa 05.10.2012 bola uhradená KDF č. 2194 (FA č. 101122841 zo dňa 10.09.2012) za rôzne druhy-vino v celkovom počte 174 ks (z toho, napr.: „Dunaj D.S.C.“ s počtom 26 ks v sume 256,78 €; „Zweigeltrebe barrique“ s počtom 20 ks v sume 197,52 €) v celkovej sume 1 916,34 €. Podľa priloženého Dodacieho listu č. 2999 bol predmetný tovar prevzatý dňa 11.09.2012. Objednávka č. 20914 bola vyhotovená dňa 26.09.2012 až po dodaní tovaru s názvom materiálu „ELESKO rôzne druhy“ v počte 174 kusov a s cenou 1 916,34 € bez uvedenia špecifikácie objednaného tovaru, pričom táto objednávka neobsahovala podpis riaditeľa odboru.

Overením predloženej písomnej dokumentácie poskytnutia darov (kazety a víno) bolo zistené, že boli poskytnuté dva dary v celkovej sume 72,28 € (jeden dar v sume 36,14 € - „bod 6. a 7. Správy“ obsahoval: kazetu 2 fľaše t.j. 819,00 € : 50 ks = 16,38 €; víno Dunaj D.S.C. t.j. 256,78 € : 26 ks = 9,88 €; víno Zweigeltrebe barrique t.j. 197,52 € : 20 ks = 9,88 €), a to:

- „Súhlas na poskytnutie darov“ zo dňa 30.01.2013, podľa ktorého bol odovzdaný dar „Kazeta dvojková v sume 16,38 € s jednou fľašou „Dunaj D.S.C.“ v sume 9,88 € a jednou fľašou „zweigeltrebe“ v sume 9,88 €, spolu v sume 36,14 € ako tombola na 44. BÁL ZÁHORÁKOV, ktorý sa uskutočnil dňa 02.02.2013 v hoteli Bonbón. K predmetnému súhlasu bola priložená Pozvánka zo SPOLKU ZÁHORÁKOV, Bratislava zo dňa 17.01.2013.

- „Súhlas na poskytnutie darov“ zo dňa 08.02.2013, podľa ktorého bol odovzdaný dar „Kazeta dvojková v sume 16,38 € s jednou flašou „Dunaj D.S.C.“ v sume 9,88 € a jednou flašou „zweigeltrebe“ v sume 9,88 €, spolu v sume 36,14 € ako tombola na 40. Oravský večer, ktorý sa uskutočnil dňa 09.02.2013 v hoteli Junior. K predmetnému súhlasu bola priložená Pozvánka, ktorú zaslala Obec Oravcov v Bratislave.

MŠVVaŠ SR v pisomnom vyjadreni pod č. 2013-1598/7832 zo dňa 08.04.2013 zdôvodnilo zakúpenie darov z prostriedkov ministerstva ako cenu ministra, nakoľko dostal pozvánky z titulu svojej funkcie, nie ako súkromná osoba (poznámka auditorskej skupiny, napr. pozvánka na 44. BÁL ZÁHORÁKOV preukázala pozvanie „...Vás radi privítali ako roduverného Záhoráka a čestného člena nášho spolku ...“).

MŠVVaŠ SR poskytnutím týchto dvoch darov do tomboly (išlo o spoločensko-zábavné akcie) konalo nad rámec Výnosu MF SR č. 11251/2004-42 a tým porušilo finančnú disciplínu v sume 72,28 € podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy.

8. Úhrada nákladov za vstupnú lekársku prehliadku pri nástupe do zamestnania na MŠVVaŠ SR

Auditovaná osoba uhradila zamestnancom náklady za vstupnú lekársku prehliadku pri nástupe do zamestnania na MŠVVaŠ SR, napr.:

- ÚD č. 246/2011 zo dňa 27.12.2011 boli uhradené platobné poukazy č. 155/2011/141 (Mgr. [REDACTED] doklad zo dňa 14.11.2011 v sume 20,00 €, nástup 06.06.2011); č. 154/2011/141 (Mgr. [REDACTED] doklad zo dňa 18.11.2011 v sume 15,00 €, nástup 01.09.2011); č. 153/2011/141 (Bc. [REDACTED] doklad zo dňa 28.11.2011 v sume 7,00 €, nástup 07.07.2011), č. 152/2011/141 ([REDACTED] doklad zo dňa 10.11.2011 v sume 13,00 €, nástup 01.07.2011); č. 151/2011/141 (Mgr. [REDACTED] doklad zo dňa 06.12.2011 v sume 10,50 €, nástup 17.10.2011) v celkovej sume 65,50 €;
- ÚD č. 247/2011 zo dňa 28.12.2011 boli uhradené platobné poukazy č. 156/2011/141 ([REDACTED] doklad zo dňa 14.11.2011 v sume 12,00 €, nástup 01.03.2011); č. 159/2011/141 (JUDr. [REDACTED] doklad zo dňa 12.12.2011 v sume 15,00 €, nástup 01.06.2011) v celkovej sume 27,00 €.

Vyššie uvedené skutočnosti preukázali, že MŠVVaŠ SR uhradilo náklady za vstupnú lekársku prehliadku zamestnancov, ktorí absolvovali až po nástupe na MŠVVaŠ SR a ich zaradenie na prácu nebolo so zreteľom na ich zdravotný stav.

Osobný úrad MŠVVaŠ SR v pisomnom vyjadreni zo dňa 22.04.2013 vo veci úhrad nákladov za vstupnú lekársku prehliadku pri nástupe do zamestnania na MŠVVaŠ SR sa odvolał na § 6 ods. 1 písm. o) a § 11 „Rekondičné pobyt“ zákona č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a o zmene a doplnení niektorých zákonov. MŠVVaŠ SR uviedlo § 6 ods. 1 písm. o) cit. zákona, podľa ktorého „Zamestnávateľ v záujme zaistenia bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci je povinný ... zaradovať zamestnancov na výkon práce so zreteľom na ich zdravotný stav a schopnosti ...“ a v prípade uplatnenia § 30 ods. 14 zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ako osobitný predpis uviedol „Zákonník práce – práca v noci; zákon č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch ..., nariadenie vlády SR č. 276/2006 Z. z. o minimálnych bezpečnostných a zdravotných požiadavkách pri práci so zobrazovacimi jednotkami a nariadenie vlády SR č. 281/2006 Z. z. o minimálnych bezpečnostných a zdravotných požiadavkách pri ručnej manipulácii s bremenami“) zdôvodnilo, že „... pri výkone práce alebo plnení služobných úloh používajú zobrazovacie jednotky. Výkon práce v noci ako aj ručná manipulácia s bremenami u dotknutých zamestnancov nie je vylúčená“.

Tým, že auditovaná osoba uhradila náklady za vstupnú lekársku prehliadku zamestnancom pri nástupe do zamestnania na MŠVVaŠ SR, ktorí absolvovali až po ich nástupe, použila verejné prostriedky nad rámec oprávnenia (zákona č. 124/2006 Z. z.) a tým porušila finančnú disciplínu v sume 92,50 € podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy.

MŠVVaŠ SR vykonalo odvod za uvedené porušenie finančnej disciplíny (bod 1. - 8. Správy) v celkovej sume 14 451,08 € dňa 30.04.2013 na prímový účet MF SR č. 7000115512/8180 v ŠP (výpis číslo 82).

9. Cestovné náhrady

Overením účtovaných tuzemských cestovných prikazov (ďalej len „CP“), na základe ktorých boli zamestnancom poskytnuté cestovné náhrady nad rámec zákona o cestovných náhradách, napr.:

- pokladničný doklad (ďalej len „PD“) č. 1063/2011 za CP č. 323/11 vo vyúčtovaní pracovnej cesty (zadná strana CP) bol uvedený začiatok cesty dňa 12.12.2011 o 12:10 hod., koniec pracovnej cesty dňa 13.12.2011 o 20:30 hod. Zamestnanec si za tento deň účtoval stravné v sume 5,70 € (pre časové pásmo nad 12 hodin až 18

hodin), správne si mal účtovať 3,80 € (pre časové pásmo 5 až 12 hodin) a tým došlo k vyplateniu vyššieho stravného v sume 1,90 € nad rámec § 5 ods. 2 zákona o cestovných náhradách.

- PD č. 1075/2011 za CP č. 328/11 cestovné náhrady boli vyplatené v sume 17,18 €, ktoré boli preukázané, a to: cestovný listok (vlak) v sume 7,30 € a cestovný listok (autobus) v sume 9,80 €. Z uvedeného vyplýva, že boli vyplatené cestovné náhrady vo vyššej sume o 0,08 € nad rámec § 4 ods. 1 písm. a) zákona o cestovných náhradách.

- ÚD č. 971/2012 (PD č. 979) zo dňa 14.12.2012 za CP č. 364/12 (určené miesto rokovania Žilina a Banská Bystrica dňa 12.09.2012) a CP č. 365/12 (určené miesto rokovania Žilina a Banská Bystrica v dňoch 13.09.-14.09.2012). Podľa CP č. 364/12 bola vykonaná pracovná cesta dňa 12.09.2012 so začiatkom o 08:00 hod. v Bratislave a s ukončením o 18:15 hod. v Bratislave, čo zodpovedá času trvania pracovnej cesty 5-12 hodín v kalendárnom dni s prislúchajúcim stravným v sume 4,00 €, keď zamestnanec si účtovať stravné v sume 9,30 € a tým došlo k vyplateniu vyššieho stravného v sume 5,30 € nad rámec § 5 ods. 2 zákona o cestovných náhradách.

- ÚD č. 972/2012 (PD č. 980) zo dňa 14.12.2012 za CP č. 362/12 (určené bolo miesto rokovania Košice v dňoch 13.09.-14.09.2012) a CP č. 363/12 (určené miesto rokovania Žilina a Banská Bystrica dňa 12.09.2012). Podľa CP č. 363/12 bola pracovná cesta vykonaná dňa 12.09.2012 so začiatkom o 08:00 hod. v Bratislave a s ukončením o 18:15 hod. v Bratislave, čo zodpovedá času trvania pracovnej cesty 5-12 hodín v kalendárnom dni s prislúchajúcim stravným v sume 4,00 €, pričom zamestnanec si účtovať stravné v sume 9,30 € a tým došlo k vyplateniu vyššieho stravného v sume 5,30 € nad rámec § 5 ods. 2 zákona o cestovných náhradách.

Tým, že MŠVVaŠ SR vyplatilo zamestnancom vyššie cestovné náhrady, porušilo finančnú disciplínu v sume 12,58 € podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy.

Vyplatené vyššie cestovné náhrady boli zamestnancami vrátené do pokladne MŠVVaŠ SR v celkovej sume 12,58 € dňa 22.02.2013 (príjomový pokladničný doklad-dalej len „PPD“ č. 150 v sume 1,90 €; PPD č. 151 v sume 0,08 €, PPD č. 152 v sume 5,30 € a PPD č. 153 v sume 5,30 €).

3.2.2.2. Nehospodárne vynaložené verejné prostriedky

a) Právne služby

JUDr. [redacted] advokátka, Koceliova 27, Bratislava

Ministerstvo školstva SR uzavorilo „Zmluvu o poskytovaní právnych služieb č. 0350/2010“ dňa 30.04.2010 s advokátkou JUDr. [redacted] s účinnosťou od 01.05.2010 na dobu neurčitú (dalej len „zmluva“). Podľa zmluvy:

- I. ods. 2 „Pod službami právnej pomoci rozumejú účastníci zmluvy najmä: právne poradenstvo, vyholovovanie právnych stanovísk, rozborov a vyjadrení ..., vyhotovovanie písomných podkladov k riešeniu zložitých zmluvných vzťahov v príslušnej oblasti verejného a súkromného práva, spolupráca (súčinnosť) v rámci vyholovovania vnútorných organizačných predpisov klienta, príprava písomných podkladov k riadiacej, rozhodovacej, organizačnej a kontrolnej činnosti príslušných odborných útvarov klienta ...“;

- I. ods. 3 „... Úlohy pre úkony právnych služieb budú právnemu zástupcovi priebežne udeľované prostredníctvom riaditeľa osobného úradu a ním poverených zamestnancov osobného úradu služobného úradu Ministerstva školstva SR“.

Overením účtovných dokladov (platobných poukazov a k nim priložených faktúr), ktorými bola uhradená mesačná paušálna odmena v sume 330,00 € bolo zistené, že vyhotovené faktúry neobsahovali náležitosti a to: čiselné označenie faktúry, podpis osoby vystavujúcej faktúru a dátum splatnosti. Vyhotovené faktúry za roky 2010 až 2012 (mesiac jún, november a december) neobsahovali odtlačok prezentačnej pečiatky s dátumom doručenia na MŠVVaŠ SR, resp. prevzatie zamestnancom MŠVVaŠ SR, neboli dané na zaevidovanie zamestnancovi OÚŠP do knihy došlých faktúr, čo upravuje Čl. 7 ods. 1, ods. 2 a ods. 3 Smernice č. 44/2012 (Smernice č. 30/2006-I do 15.09.2012), keď bol na nich predtlačený text „Súhlasim s vyplatením: riaditeľka osobného úradu“ (napr.: ÚD č. 403366/2012 dňa 13.11.2012 bola uhradená FA za október 2012 a ÚD č. 403935/2012 dňa 14.12.2012 bola uhradená FA za november 2012, ktoré boli bez podpisu riaditeľky osobného úradu).

Auditorská skupina požiadala listom zo dňa 19.03.2013 o preukázanie skutočnosti vo veci vyhotovenia faktúr za poskytnuté právne služby a posúdenia zmluvy právnym odborom MŠVVaŠ SR (upravuje platný Organizačný poriadok). Osobný úrad MŠVVaŠ SR vo svojom vyjadrení zo dňa 26.03.2013 uviedol „Dotknuté faktúry, ako podporné doklady, boli po dohode vytáčané personálnym odborom. Evidovanie v knihe došlých

faktúr personálemu odboru vecne neprislúchalo". Súčasne predložil list právneho odboru číslo: 342/2010-16 zo dňa 26.05.2010 vo veci „Prikazná zmluva-stanovisko“ (ďalej len „stanovisko“), podľa ktorého „právnemu odboru bol dňa 21.05.2010 doručený návrh Prikaznej zmluvy ... so žiadosťou o jej posúdenie“ a spisový obal osobného úradu zo dňa 09.06.2010 vo veci žiadosti o zaevdovanie zmluvy. Z uvedených skutočnosti vyplýva časový nesúlad predloženia zmluvy (uzavorená dňa 30.04.2010) osobným úradom na posúdenie právnemu odboru (list zo dňa 26.05.2010).

Overením stanoviska právneho odboru a uzavorennej zmluvy zo dňa 30.04.2010 sa preukázalo, že právnemu odboru nebola predložená na posúdenie táto zmluva, napoko v stanovisku právneho odboru boli pripomienky (odporúčania, náhrady znenia textu a vypustenie bodov v článkoch), ktoré však neboli do zmluvy zapracované, napr.: K čl. III. Odporúčame doplniť o nový bod v znení „Odmena podľa čl. III. bod 1/ tejto zmluvy sa bude uhrádzať na základe vystavenej faktúry advokátkou, každý mesiac. Faktúra je splatná do 15 dní odo dňa doručenia klientovi“.

Plnenie zo zmluvy za auditované obdobie činilo celkovú sumu 10 560,00 € podľa obratu dokumentu „Účtovný denník za roky 2010-2012“. V danom pripade auditorská skupina hodnotí poskytovanie uvedených právnych služieb osobnému úradu MŠVVaŠ SR ako nehospodárme, i keď advokátku zastupovala auditovanú osobu aj v občianskych súdnych konaniach.

B.K.F. advokátska kancelária, v.o.s., Zelinárska 8, Bratislava

MŠVVaŠ SR uzavrel „Zmluvu o poskytovaní právnych služieb č. 0730/2010“ s B.K.F. advokátska kancelária, v.o.s., Bratislava dňa 12.08.2010, ktorej predmetom bolo „Spoločnosť sa zavázuje poskytnúť klientovi na základe požiadavky právne služby v súvislosti so zámerom klienta usporiadať vzťahy, ktoré majú základ a súvislosť so Zmluvou o pripojení s dátumom 10.06.2010, a to tak, že: ods. 1) spoločnosť spracuje právnu analýzu ...“ s termínom dodania do 30.08.2010.

Úhrada za vypracovanie právnej analýzy bola realizovaná dňa 23.09.2010 ÚD č. 183/2010 na základe KDF č. 2369/2010 (FA č. 017823/10 zo dňa 30.08.2010) v sume 11 870,25 €.

Listom zo dňa 12.03.2013 k uvedeným poskytnutým právnym službám MŠVVaŠ SR predložilo auditorskej skupine písomný materiál „Právna analýza vzťahov spojených so zmluvou o pripojení zo dňa 10.06.2010, ktorú uzavreli Ústav informácií a prognóz školstva, Staré Grunty 52, 824 44 Bratislava a Slovak Telekom, a.s., Karadžičova 10, 825 13 Bratislava“ zo dňa 30.08.2010. Na základe uvedenej právnej analýzy Ústav informácií a prognóz školstva uzavrel dňa 02.12.2010, a to: Dohodu o urovnani č. 64/2010, zmluvu o dielo č. 65/2010 a dodatok č. 1 k zmluve o dielo č. 66/2010 so Slovak Telekom, a.s.

Advokátska kancelária JUDr. Miličičova 21, Bratislava

MŠVVaŠ SR uzavrel dňa 07.04.2011 s Advokátskou kanceláriou JUDr. Miličičovou Miličičova 21, Bratislava Zmluvu o poskytovaní právnych služieb č. 0160/2011. Predmetom zmluvy bolo poskytovanie právnych služieb „spočívajúcich najmä v spracovaní právneho mechanizmu možnosti odoberania podvodne ziskaných vysokoškolských a vedecko-pedagogických titulov so zreteľom na elimináciu možných rizik vzniku zodpovednosti vysokých škôl za spôsobenú škodu a v zmysle zásad vypracovaných ministerstvom“. Odmena za poskytnuté služby bola stanovená v sume 3 300,00 €. Výsledný materiál bol vypracovaný dňa 28.04.2011 s názvom „Právny mechanizmus možnosti odoberania podvodne ziskaných vysokoškolských a vedecko-pedagogických titulov so zreteľom na elimináciu možných rizik vzniku zodpovednosti vysokých škôl za spôsobenú škodu a v zmysle zásad vypracovaných ministerstvom“ a KDF č. 1140 bola uhradená v sume 3 300,00 € dňa 19.05.2011 ÚD č. 96/2011.

Auditovaná osoba podala k uzavoreniu predmetnej zmluvy písomné vyjadrenie dňa 20.03.2013, v ktorom uviedla „Hoci ministerstvo pripravilo návrh koncepcie odnímania titulov, ktorá bola 12.01.2011 prerokovaná vládou SR, vedenie ministerstva považovalo za vhodné posúdiť návrh odnímania titulov aj nezávisle od ministerstva (najmä ohľadom možných rizík, ktoré by mohla priniesť prax), resp. túto koncepciu podrobniť overeniu z pohľadu právnej praxe, preto advokátska kancelária vo svojej analýze vychádzala z uvedeného návrhu koncepcie ...“.

Advokátska kancelária HPP, s.r.o., Záhradnícka 30, Bratislava

MŠVVaŠ SR uzavrel „Zmluvu o poskytovaní právnych služieb č. 0518/2012“ dňa 01.08.2012 na určity čas do 31.12.2012 s Advokátskou kanceláriou HPP, s.r.o., Bratislava s predmetom zmluvy „Advokátska kancelária sa zavázuje poskytovať klientovi právne služby v nasledovných oblastiach: a) obchodné právo; b) poradenstvo pri výkone akcionárskych práv; c) poradenstvo pri správe majetku štátu; d) pracovné právo (vrátane právnych predpisov upravujúcich štátne službu); e) poradenstvo pri realizácii projektov ESF“. Za poskytovanie

právnych služieb bola dohodnutá paušálna mesačná odmena vo výške 1 600,00 € bez DPH v rozsahu 20 hodín v kalendárnom mesiaci a za každú hodinu poskytnutých právnych služieb nad 20 hodín bola dohodnutá hodinová odmena v sume 80,00 € bez DPH. Za poskytovanie právnych služieb boli uhradené v roku 2012 faktúry, a to:

- ÚD č. 403334/2012 bola dňa 13.11.2012 uhradená KDF č. 2584 za mesiac október 2012 v sume 2 784,00 €. Podľa priloženej špecifikácie boli poskytnuté právne služby v rozsahu 29 hod., napr.: rokovania k problematike vysvedčení; analýzy situácie s vysvedčeniami a možnosti riešenia; konzultácie k súdnemu sporu; posúdenie zmluvy o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania; posúdenie zmluvy o nájme vozidla dňa 12.10.2012, rokovanie k správe majetku štátu a analýza možnosti nakladania s prebytočným majetkom štátu; posúdenie možných postupov pri verejnom obstarávaní a konzultácie k verejným obstarávaniam; konzultácia k zodpovednosti štátnych zamestnancov; rokovanie k dokladom o vzdelaní a pedagogickej dokumentácii;
- ÚD č. 403725/2012 bola dňa 06.12.2012 uhradená KDF č. 2881 za mesiac november 2012 v sume 2 784,00 €. Podľa priloženej špecifikácie boli poskytnuté právne služby v rozsahu 29 hod., napr.: rokovania s pracovníkmi: správa majetku štátu; štátna služba; novela Zákonnika práce; správne konanie; vypracovanie návrhu odpovede-Bánsky; verejné obstarávanie a analýza metodických usmernení ÚVO; posúdenie povinnosti zo zákona o slobode informácií.

MŠVVaŠ SR listom zo dňa 12.03.2013 zdôvodnilo potrebu uzavorenia uvedených zmlúv o poskytovaní právnych služieb externými dodávateľmi nedostatočnými personálnymi možnosťami právneho odboru, vzhľadom na rozsah činnosti, ktorej sa ministerstvo venuje a špecifickosť problematiky, ktorej sa pracovníci právneho odboru osobitne nevenujú a nie je reálne vyčlenovať jednotlivých zamestnancov na plnenie úloh, ktoré boli objednané z externého prostredia advokátov.

Tým, že auditovaná osoba zabezpečila uvedené právne služby dodávateľským spôsobom napriek tomu, že vo svojej organizačnej štruktúre disponovala organizačným útvaram - právnym odborom, do pôsobnosti ktorého patrilo podľa platného Organizačného poriadku MŠVVaŠ SR plnenie takýchto úloh, auditorská skupina hodnotí uvedené výdavky ako nehospodárme vynaložené (napr. poradenstvo v oblasti pracovného práva JUDr. a aj Advokátska kancelária HPP, s.r.o.).

Auditovaná osoba zabezpečením právnych služieb komerčnými právnikmi konala v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy a zároveň nehospodárny použitím verejných prostriedkov v sume 31 298,25 € porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy.

b) Zahraničné pracovné cesty

MŠVVaŠ SR má organizačné zabezpečenie zahraničných pracovných cest (ďalej len „ZPC“) upravené Smernicou č. 12/2011, ktorá ustanovuje v Čl. 2 ods. 13 „Počet účastníkov a počet dní na ZPC je predkladaný v súlade s maximálnou hospodárosťou“.

Podľa predložených „Prikazov na zahraničnú pracovnú cestu“ (mimoriadnu) riaditeľky kancelárie ministra a asistentky kancelárie ministra účelom cesty bola „Účasť na športových disciplinach slovenskej reprezentácie na Paralympijských hrách 2012“. Auditorská skupina poukazuje na to, že predmetné ZPC boli nedostatočne organizované, napoko došlo k zmene termínu konania ZPC z troch dní (od 29.08.2012 do 31.08.2012) na štyri dni (od 28.08.2012 do 31.08.2012), čo nenaplnilo Čl. 2 ods. 13 Smernice č. 12/2011. Celkové náklady za ich účasť na Paralympijských hrách predstavovali sumu 4 076,38 € (ÚD č. 402153/2012 zo dňa 01.08.2012 za KDF č. 1613: letenka riaditeľky v sume 918,00 € v biznis triede a asistentky v sume 341,00 € v ekonom. triede; ÚD č. 402432/2012 zo dňa 10.09.2012 za KDF č. 1833: poplatky za zmene letenky riaditeľky, v sume 80,00 € a asistentky v sume 358,00 €; vyúčtovanie ZPC č. 383/06 riaditeľky v sume 238,87 € a č. 384/06 asistentky v sume 357,13 €; ÚD č. 403131/2012 zo dňa 31.10.2012 KDF č. 3200: ubytovanie riaditeľky v sume 824,82 € za jednopostelovú izbu a asistentky v sume 958,56 € za dvojpostelovú izbu).

MŠVVaŠ SR v písomnom vyjadreni zo dňa 08.04.2013 uviedlo, že účel zahraničnej pracovnej cesty uvedených zamestnankýň „bol potrebný a štandardný pre pracovnú náplň protokolárnych a iných organizačných záležitostí, ktoré sú potrebné pre zahraničné pracovné cesty všeobecne“. Auditorská skupina má za to, že verejné prostriedky vynaložené na uvedené ZPC boli nehospodárne (vysoké náklady), ako aj z dôvodu účelu „účasť na športových disciplinach slovenskej reprezentácie“.

Uvedeným postupom auditovaná osoba konala v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy a zároveň nehospodárny použitím verejných prostriedkov v sume 4 076,38 € porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy.

c) Pokuty a penále

Platobným poukazom č. 156/2012/141 (ÚD č. 404172/2012) dňa 31.12.2012 boli uhradené úroky z omeškania PaedDr. , Selice v sume 153,81 € na základe Rozsudku č. 19C/58/2012-94 zo dňa 13.12.2012 vo veci doplatku náhrady funkčného platu.

Z predloženej dokumentácie nebolo zrejmé, ako boli úroky z omeškania ďalej vysporiadané. Auditovaná osoba v pisomnom vyjadrení zo dňa 05.04.2013 uviedla „Uplatnenie zodpovednosti voči zodpovedným zamestnancom, prípadne riešenie ako škody v škodovej komisií vykonané nebolo“ a na základe tohto auditorská skupina hodnoti použitie finančných prostriedkov ako nehospodárme vynaložený výdavok.

Uvedeným postupom auditovaná osoba konala v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy a zároveň nehospodármy použitím verejných prostriedkov v sume 153,81 € porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy.

d) Reprezentačné

Overením reprezentačných výdavkov vrátane vecných darov a kvetov poskytnutých pri reprezentačných účeloch (tuzemská alebo zahraničná delegácia) bolo zistené nasledovné:

- PD č. 732/2010 za vecné dary a občerstvenie v sume 301,52 € (napr.: papagáj 1 ks v sume 46,49 € od dodávateľa Dračík-DUVI, s.r.o. Bratislava; 3 prívesky na kľúče á 32,69 v sume 98,07 € od dodávateľa Alifistyle, s.r.o., Bratislava; 5 škatúl s vrchnákom á/3,29 € v sume 16,45 € od dodávateľa IKEA, Bratislava; kniha v sume 43,40 € od dodávateľa MEGABOOKS SK, s.r.o.);
- PD č. 736/2010 za vecné dary (95 ks šiltoviek á/60,00 €) v celkovej sume 570,00 €;
- PD č. 773/2010 za vecné dary v sume 844,71 € obsahoval, a to: 10 kusov blokov za „suvenir“ bez bližšej špecifikácie v sume á 14,50 € od dodávateľa RNDr. Radovan Hovorka, výroba a predaj suvenírov, Bratislava. Overením uvedených pokladničných dokladov sa preukázal neobvyklý časový spôsob nákupu, nakoľko boli vystavené, a to: dňa 26.05.2010 o 12:31 hod., 13:50 hod.; dňa 27.05.2010 o 13:28 hod., 16:03 hod., 17:17 hod.; dňa 28.05.2010 o 10:44 hod., 12:36 hod., 17:04 hod., 17:04 hod. a dňa 29.05.2010 o 14:43 hod. v celkovej sume 145,00 €; šiltovky v počte 100 ks v celkovej sume 600,00 €; darčekové bal. bez bližšej špecifikácie v sume 49,72 €; neidentifikovateľný tovar (text v anglickom jazyku) v sume 49,99 €;
- nákup občerstvenia: PD č. 784/2010 v sume 243,71 € a PD č. 789/2010 v sume 373,26 €;
- PD č. 1213/2010 vyúčtovanie preddavku za reprezentačné v sume 580,82 € (napr.: školské pomôcky, dekorácie a keramika bez bližšej špecifikácie; črepníková rastlina a pod.);
- PD č. 1214/2010 za nákup občerstvenia v sume 157,42 € (napr.: salámový tanier; potraviny; kytica zakúpená dňa 30.09.2010 o 16:34 hod. a kytice zakúpené dňa 14.10.2010 o 07:35 hod. a 17:19 hod.);
- PD č. 1252/2010 vyúčtovanie preddavku v sume 351,39 € (za nákup: mikulášsky baliček v počte 150 kusov, hračky bez bližšej špecifikácie v počte 7 ks a občerstvenie);
- PD č. 1308/2010 za vecné dary v sume 772,94 € (napr.: suveniry bez bližšej špecifikácie; kytica zakúpená v nedele 23.11.2010 o 12:41 hod. a kytica zakúpená v sobotu 27.11.2010 o 15:33 hod.);
- PD č. 1309/2010 za reprezentačné v sume 196,60 € (občerstvenie a aranžmány);
- PD č. 1337/2010 za reprezentačné v sume 396,82 € (napr. občerstvenie; dekoráčny tovar zakúpený v sobotu 27.11.2010 o 15:41 hod. a aranžmány zakúpené dňa 03.12.2010 o 12:17 hod.);
- PD č. 1338/2010 nákup darov v sume 713,00 € (23 ks dámske doplnky podľa bloku, na príjemke bolo uvedené „dámske šatky“);
- PD č. 1344/2010 vyúčtovanie preddavku na reprezentačné v sume 410,65 € (napr.: občerstvenie; aranžmány v sume 26,50 € dňa 29.11.2010 o 16:27 hod. a kytica zakúpená v sobotu 04.12.2010 o 08:25 hod.);
- PD č. 1345/2010 nákup vecných darov v sume 197,16 € (10 ks peračníky);
- ÚD č. 403241/2012 zo dňa 02.11.2012 bola uhradená KDF č. 2503 (FA č. 121018 zo dňa 09.10.2012) v sume 882,62 € za občerstvenie na základe dodatočne vyhotovenej objednávky č. 21100 dňa 26.10.2012. Z predmetnej faktúry vyplýva, že boli uhradené položky, napr.: nápoj a cukrovinky v celkovej čiastke 45,11 €.
- ÚD č. 404132/2012 zo dňa 28.12.2012 bola uhradená KDF č. 3200 (FA č. 121229 zo dňa 18.12.2012) v sume 1 022,11 € za občerstvenie na základe dodatočne vyhotovenej objednávky č. 21417 dňa 20.12.2012. Z dodacieho listu vyplýva, že boli uhradené položky, napr.: nápoj a cukrovinky v celkovej čiastke 89,16 €.
- ÚD č. 402269/2012 zo dňa 27.08.2012 bola uhradená faktúra KDF č. 1707/2012 (FA č. 2012374 zo dňa 01.08.2012) za kvetinovú dekoráciu v KAMI v sume 960,50 €, ktorá bola realizovaná viacerými dodávkami tovaru v období od 23.04.2012 do 16.07.2012. Dodacie listy boli priložené len k dodávkam uskutočneným v období od 02.06.2012 do 16.07.2012 v sume 478,00 € s podpisom ich prevzatia, k dodávkam v období od 23.04.2012 do 01.06.2012 v sume 482,50 € nebolo prevzatie tovaru preukázané dodacimi listami.

- ÚD č. 404135/2012 zo dňa 31.12.2012 bola uhradená faktúra KDF č. 3203/2012 (FA č. 2012697 zo dňa 21.12.2012) za kyticu sume 1 374,00 €, ktorej súčasťou neboli dodaci list s presným označením dodaného tovaru a množstva. Objednávkou č. 21433 zo dňa 21.12.2012 boli objednané „kytice s množstvom 1 KS“ v sume 1 374,00 € bez presného označenia tovaru, ktorý touto objednávkou žiadalo MŠVVaŠ SR dodáť.

Auditovaná osoba na základe pisomného vyžiadania auditorskej skupiny zo dňa 20.02.2013 nepredložila doklady (špecifikáciu darov, a to: suveniry, dekorácie, keramika a aranžmány s účelom ich použitia; pri občerstvení prezenčné listiny, zoznamy, resp. počet zúčastnených; k zakúpeným kyticiam ich poskytnutie tuzemskej alebo zahraničnej delegácie) preukazujúce použitie nakúpeného tovaru na reprezentačné účely ani k jednému z uvedených dokladov.

Uvedeným konaním auditovaná osoba postupovala v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy, čím porušila finančnú disciplínu v sume 8 100,77 € podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) tohto zákona a zároveň konala v rozpore s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

- ÚD č. 227/2010 zo dňa 26.11.2010 bola uhradená KDF č. 2282 za tlačoviny v sume 303,69 € dodávateľovi TLAČIAREŇ GUPPRESS, Heydukova 17, Bratislava na základe objednávky č. 201006118G zo dňa 20.10.2010. Z dokladov nebola zrejmá špecifikácia tlačoviek a ich využitie pre potreby MŠVVaŠ SR.
- ÚD č. 240/2010 zo dňa 15.12.2010 bola uhradená KDF č. 3066 dodávateľovi Adrián Krčka, Stupava za športové doplnky (čapice, tričká) v počte 100 ks bez uvedenia dodaného počtu tričiek a čapíc v sume 1 207,85 € na základe objednávky č. 45/2010 zo dňa 15.11.2010 bez uvedenia počtu jednotlivého tovaru;
- ÚD č. 227/2010 zo dňa 26.11.2010 bola uhradená KDF č. 2993 dodávateľovi Adrián Krčka, Stupava za ceruzky, farbičky, gumy, vodové farby, stavebnice atď. v sume 1 501,09 €. Predmetom objednávky č. 47/2010 bez dátumu vytvorenia boli školské pomôcky + detské stavebnice v cene cca 1 500,00 €.

V pisomnom vyjadrení MŠVVaŠ SR zo dňa 08.04.2013 je okrem iného uvedené, že kancelária ministra sa k tomu nevie vyjadriť, pretože v danom období bolo iné personálne zloženie zodpovedných zamestnancov kancelárie ministra a žiadaná evidencia nebola nájdená. Takáto argumentácia je nepostačujúca a nepreukazuje efektivnosť a hospodárnosť použitých verejných prostriedkov.

Uvedeným konaním auditovaná osoba postupovala v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy, čím porušila finančnú disciplínu v sume 3 012,63 € podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) tohto zákona a zároveň konala v rozpore s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

e) Brigádnické práce - VLAMON, s.r.o., Wilsonova 6, 811 07 Bratislava

MŠVVaŠ v rokoch 2011 a 2012 objednalo v uvedenej spoločnosti brigádnické práce. Overením účtovných dokladov, ktorími boli uhradené faktúry za vykonané brigádnické práce bolo zistené, že MŠVVaŠ SR takto zabezpečovalo činnosti patriace do pracovných náplní jeho zamestnancov, napr.:

- archívne práce, a to: ÚD č. 230/2011 zo dňa 02.12.2011 za KDF č. 2751 v sume 182,40 €; ÚD č. 237/2011 zo dňa 13.12.2011 za KDF č. 2925 v sume 259,92 €; ÚD č. 249/2011 zo dňa 30.12.2011 za KDF č. 3261 v sume 155,04 €;
- fyzické práce pri inventarizácii, a to: ÚD č. 403655/2012 zo dňa 04.12.2012 za KDF č. 2822 v sume 319,20 €; ÚD č. 403559/2012 zo dňa 07.12.2012 za KDF č. 2739 v sume 319,20 €; ÚD č. 403764/2012 zo dňa 11.12.2012 za KDF č. 2920 v sume 319,20 €; ÚD č. 403955/2012 zo dňa 19.12.2012 za KDF č. 3072 v sume 237,12 €.

Uvedeným postupom auditovaná osoba konala v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy a zároveň nehospodárnym použitím verejných prostriedkov v sume 1 792,08 € porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy.

f) Jazykový kurz – poskytovateľ PLUS Academia, n.o., Staré Grunty 36, Bratislava

MŠVVaŠ SR uzatvorilo dňa 24.08.2011 s poskytovateľom Zmluvu o poskytovaní služieb č. 0699/2011 (ďalej len „zmluva“) s plnením od 01.09.2011 do 31.08.2012 s možnosťou predĺženia a dňa 31.10.2012 Zmluvu o poskytovaní služieb č. 0725/2012 s plnením od 01.10.2012 do 31.08.2013 s možnosťou predĺženia. V Čl. VI ods. 2 oboch zmlúv bolo stanovené „Oznámenie o zrušení/preložení vyučovacej hodiny zo strany objednávateľa je bez poplatku, pokiaľ je vyučovacia hodina zrušená/preložená 24 hod. pred plánovaným začiatkom vyučovacej hodiny. V pripade zrušenia/preloženia vyučovacej hodiny zo strany objednávateľa v lehote kratšej ako 24 hod.“

(zrušenie na poslednú chvíľu, neprítomnosť účastníkov/skupiny) je objednávateľ povinný uhradiť cenu neodučených vyuč. hodín".

Overením účtovných dokladov za jazykový kurz zamestnancov MŠVVaŠ SR bolo zistené, napr.:

- ÚD č. 124/2011 zo dňa 28.06.2011 bola uhradená KDF č. 1439 v sume 200,86 €, keď v sume boli zarátané aj „storno“ hodiny, t.j. hodiny zrušené zo strany objednávateľa (3 hodiny à 18,26 €) spolu v cene 54,78 €;
- ÚD č. 225/2011 zo dňa 25.11.2011 bola uhradená KDF č. 2694 v sume 547,80 € (30 hodin à 18,26 €), keď v sume boli zarátané aj „storno“ hodiny, t.j. hodiny zrušené zo strany objednávateľa (5 hodin à 18,26 €) spolu v cene 91,30 €;
- ÚD č. 240/2011 zo dňa 16.12.2011 bola uhradená KDF č. 3024 v sume 657,36 € (36 hodin à 18,26 €), keď v sume boli zarátané aj „storno“ hodiny, t.j. hodiny zrušené zo strany objednávateľa (6 hodin à 18,26 €) spolu v cene 109,56 €;
- UD č. 403962/2012 dňa 19.12.2012 bola uhradená KDF č. 3078 v sume 259,95 €. Na predmetnej faktúre bola účtovaná položka „AJ-storno slovenský lektor“ v sume 17,33 €.

Na likvidačných listoch všetkých vyššie uvedených účtovných dokladov neboli uvedené (ani neboli ich prílohou) tituly (zmluva, objednávka), na základe ktorých bola služba poskytnutá.

Tým, že MŠVVaŠ SR uhradilo nezrealizované služby - neodučené „storno“ hodiny zamestnancov, postupovalo v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy a zároveň nehospodárnym použitím verejných prostriedkov v sume 272,97 € porušilo finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy.

3.2.2.2.3. Nesprávne zatriedenie bežných výdavkov

Overením účtovných dokladov bolo zistené nesprávne zatriedenie bežných výdavkov na podpoložku ekonomickej klasifikácie 633016- Reprezentačné, napr.:

- ÚD č. 968/PD č. 976 zo dňa 13.12.2012 v rámci výdavkov na reprezentačné účely v celkovej sume 1 338,41 € bol realizovaný nákup 6 ks kufrov značky Samsonite pre zamestnancov v čiastke 794,30 €. Výdavok za služobné tašky v čiastke 794,30 € mal byť správne zatriedený na podpoložku ekonomickej klasifikácie 63306-Všeobecný materiál.
- ÚD č. 1007/PD č. 1009 zo dňa 19.12.2012 za reprezentačné výdavky v celkovej sume 2 500,00 € (dary: knihy a alkohol, blahoželania do obálky). Zakúpené blahoželania do obálky (novoročné pozdravy) v čiastke 16,76 € mali byť zaradené na podpoložku ekonomickej klasifikácie 637003-Propagácia, reklama a inzercia.

Nesprávnym zatriedením uvedených bežných výdavkov v celkovej sume 811,06 € postupovalo MŠVVaŠ SR v rozpore s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy vo vzťahu k Opatreniu MF SR č. MF/010175/2004-42.

3.2.2.2.4. Cestovné náhrady

Overením účtovaných tuzemských cestovných prikazov (ďalej len „CP“), na základe ktorých boli zamestnancom poskytnuté cestovné náhrady bolo zistené nasledovné:

- porušenie § 3 ods. 1 a zo strany zamestnanca neboli dodržaný § 36 ods. 7 zákona o cestovných náhradách, napr.: PD č. 1069 zo dňa 16.12.2011 za CP č. 327/11 (pracovná cesta uskutočnená dňa 24.10.2011); PD č. 1075 zo dňa 19.12.2011 za CP č. 328/11 (pracovná cesta uskutočnená v dňoch 12.-14.07.2011); ÚD č. 971/PD č. 979 zo dňa 14.12.2012 za CP č. 364/12 (určené miesto rokovania Žilina a Banská Bystrica dňa 12.09.2012) a CP č. 365/12 (určené miesto rokovania Žilina a Banská Bystrica v dňoch 13.09.2012-14.09.2012), na ktorom bolo nesprávne určené miesto rokovania na prednej strane CP, napokolko podľa vyúčtovania pracovnej cesty na zadnej strane CP, miestom rokovania bol Prešov a Košice; ÚD č. 972/PD č. 980 zo dňa 14.12.2012: za CP č. 362/12 (určené bolo miesto rokovania Košice v dňoch 13.09.2012-14.09.2012), podľa ktorého bola vykonaná pracovná cesta v dňoch 13.09.2012-14.09.2012 v Prešove (uvedené vo vyúčtovaní pracovnej cesty-zadná strana CP), keď na prednej strane miesto rokovania „Prešov“ nebolo určené pracovníkom oprávneným na povolenie cesty.
- na CP chýbal dátum a podpis zamestnanca, ktorý upravil vyúčtovanie v roku 2010, napr.: PD č. 730; PD č. 733; PD č. 765; PD č. 775; PD č. 777; PD č. 801;
- na zadnej strane CP vo „Vyúčtovani pracovnej cesty“ neboli poplatok (miestny poplatok, rekreačný poplatok, daň z ubytovania) vykázaný v nutných vedľajších výdavkoch, ale bol vykázaný v nočlažnom, napr.: rok 2011 (PD č. 946; PD č. 1022; PD č. 1058-č. 1059; PD č. 1076; PD č. 1063) a rok 2012 (ÚD č. 927/PD č. 934; ÚD č. 415/PD č. 418; ÚD č. 472/PD č. 477);

- CP neobsahoval označenie zamestnávateľa, dátum začiatku cesty, miesto a dátum konca cesty, určený dopravný prostriedok, dátum a podpis zodpovedného zamestnanca vysielajúceho zamestnanca na pracovnú cestu, dátum a podpis zodpovedného zamestnanca v kolóne „Vyúčtovanie pracovnej cesty“ dátum a podpis účtovateľa, napr.: rok 2010 (PD č. 730; PD č. 733; PD č. 738; PD č. 779; PD č. 1178; PD č. 1247; PD č. 1261; PD č. 1265); rok 2011 (PD č. 938; PD č. 946; PD č. 994; PD č. 1022; PD č. 1057; PD č. 1063; PD č. 1076) a rok 2012 (ÚD č. 406/PD č. 412; ÚD č. 407/PD č. 413; ÚD č. 409/PD č. 415; ÚD č. 410/PD č. 416; ÚD č. 415/PD č. 418; ÚD č. 440/PD č. 445; ÚD č. 472/PD č. 477; ÚD č. 836/PD č. 843; ÚD č. 927/PD č. 934; ÚD č. 932/PD č. 937; ÚD 957/PD č. 964).

Tým, že údaje na účtovných dokladoch (cestovných príkazoch) neboli vykázané správne a úplne, auditovaná osoba konala v rozpore s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

3.2.3. Poskytnuté dotácie

Podmienky a postup poskytovania dotácií z kapitoly MŠVVaŠ SR v rokoch 2010 - 2012 upravili nasledovné predpisy:

- Výnos Ministerstva školstva Slovenskej republiky z 12. aprila 2006 č. CD 2006-141/348-1:sek. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva školstva Slovenskej republiky (ďalej len „výnos“);
- Smernica č. 6/2008-RI z 10. aprila 2008 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva školstva Slovenskej republiky (ďalej len „smernica“), ktorá upravila postup pri poskytovaní dotácie v Čl. 2 ods.3 „Vecne príslušný útvar minimálne 30 dní pred uzávierkou predkladania žiadostí zverejni na internetovej stránke ministerstva výzvu na predkladanie žiadostí a podmienky pre poskytnutie dotácie.“ a ods. 4 „Oznámenie na internetovej stránke podľa ods. 3 obsahuje a) oblasti aktivít podľa § 1 výnosu, v ktorých možno podávať žiadosti o dotáciu; b) názov a adresu vecne príslušného útvaru; c) termín uzávierky podávania žiadostí; d) ďalšie náležitosti podľa odseku 2 písm. b).“;
- Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, ktorý v § 6c ods. 1 upravuje „Ministerstvo môže poskytnúť z rozpočtu kapitoly ministerstva dotáciu na tieto činnosti ... pism. b) podpora aktivít súvisiacich so zabezpečením praktického výcviku žiakov na detských dopravných ihriskach ...“.

A. Výchova a vzdelávanie rok 2010

Overením predloženej dokumentácie poskytnutých dotácií v roku 2010 týkajúcej sa doručenia žiadostí o poskytnutie dotácie v stanovenom termíne (žiadateľ: Spoločnosť pre predškolskú výchovu OZ, Zvolen na celoslovenský odborný seminár „Materská škola a svet okolo“ a JEDNOTA SLOVENSKÝCH MATEMATIKOV A FYZIKOV pri SAV, Bratislava na „činnosť spoločnosti v oblasti výchovy a vzdelávania v matematike, fyzike a informatike“) na výchovu a vzdelávanie podľa § 1 pism. a) výnosu bolo zistené, že auditovaná osoba nezverejnila výzvu na predkladanie žiadosti a podmienky pre poskytnutie dotácie podľa Čl. 2 ods. 3 smernice na internetovej stránke ministerstva.

B. Podpora aktivít súvisiacich so zabezpečením praktického výcviku žiakov na detských dopravných ihriskach roky 2011 a 2012

Auditorská skupina náhodným výberom overila a hodnotila dokumentáciu poskytnutých dotácií na podporu aktivít súvisiacich so zabezpečením praktického výcviku žiakov na detských dopravných ihriskach (ďalej len „DDI“), a to: Bc. _____ KLEMISTAR, Galanta (DDI Šaľa a DDI Levice za rok 2011, DDI Zlaté Moravce za rok 2012); _____ Autoškola-PROFESIONÁL, Galanta (DDI Šaľa za rok 2012); Manufacturing, Bratislava; TERKAR, s.r.o., Galanta; Ing. _____ VENIT, Bardejov a Mestská časť Košice-Juh, Košice.

Overením predložených zmlúv o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „zmluva“) uzavorennej s prijímateľom dotácie v roku 2011 (č. 0570/2011/SRŠ, č. 0585/2011/SRŠ č. 0586/2011/SRŠ, č. 0589/2011/SR, č. 0592/2011/SRŠ, č. 0621/2011/SRŠ) bolo zistené, že v Čl. 1 ods. 3 na všetkých zmluvách bol nesprávne uvedený dátum 30.03.2011 zverejnenia výzvy na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácie (ďalej len „výzva“). Túto skutočnosť dokazuje výzva z marca 2011, ktorú MŠVVaŠ SR zverejnilo na svojom webovom sídle dňa 01.04.2011 a podľa nej mal žiadateľ predložiť žiadosť najneskôr do 30 dní od zverejnenia výzvy, t.j. do 02.05.2011. Identifikované zistenie hodnotí auditorská skupina ako systémový nedostatok.

Overením dokumentácie poskytnutej dotácie v roku 2012 prijímateľovi Bc. _____ - KLEMISTAR, Galanta (DDI Zlaté Moravce) bolo zistené, že prílohou písomnej žiadosti o poskytnutie dotácie bola zmluva

o prenájme priestorov uzatvorená s MIDAS Zlaté Moravce dňa 27.03.2012 s dohodnutou sumou ročného nájomného 800,00 € + DPH (t.j. spolu malo byť 960,00 € a nie 952,00 € ako bolo uvedené v zmluve). Súčasťou zmluvy č. 0428/2012/SRŠ bol „Rozpočet nákladov súvisiacich s uskutočnením aktivity“ (ďalej aj „rozpočet“) zo dňa 31.05.2012, ktorý nebol odsúhlasený generálnym riaditeľom sekcie regionálneho školstva MŠVVaŠ SR. Tento rozpočet obsahoval položku „Nájomné“ v sume 1 100,00 €, ktorá nezodpovedala vyššie uvedenej zmluve o prenájme priestorov. Overením vyúčtovania poskytnutej dotácie v sume 8 648,00 € bolo zistené, že napr.: čerpanie položky „Nájomné“ bolo v sume 960,00 € a tento rozdiel bol použitý na položku „Celoročná údržba zelene na dopravnom ihrisku, premaľovanie čiar a priechodov“ v sume 2 640,00 € (rozpočet bol v sume 2 500,00 €).

Identifikovaný nesúlad medzi žiadostou, zmluvou (ako aj neodsúhlasený rozpočet) a vyúčtovaním hodnoti auditorská skupina ako systémový nedostatok.

Súčasťou zmluvy č. 0586/2011/SRŠ a č. 0589/2011/SRŠ (Bc. KLEMISTAR, Galanta); č. 0422/2012/SRŠ (Autoškola-PROFESIONÁL, Galanta); č. 0621/2011/SRŠ a č. 0465/2012/SRŠ (Ing. VENIT, Bardejov); č. 0525/2012/SRŠ (Mestská časť Košice-Juh, Košice); č. 0570/2011/SRŠ a č. 0467/2012/SRŠ (TERKAR, s.r.o., Galanta) bol rozpočet odsúhlasený vecne príslušným útvaram MŠVVaŠ SR s rozpisom jednotlivých položiek výdavkov. Overením vyúčtovania poskytnutej dotácie bolo zistené, že poskytovateľ dotácie nepožadoval strikné dodržiavanie čerpania výdavkov z dotácie v takom členení a v takej sume, ako boli uvedené v rozpočte. Porovnaním jednotlivých položiek rozpočtu a dokladov predložených na účely zúčtovania dotácie bolo zistené, že napr. vyššie uvedená zmluva č. 0428/2012/SRŠ, zmluva č. 0586/2011/SRŠ: prílohou vyúčtovania bola faktúra za prenajaté priestory DDI Šafa v sume 8 500,00 €, súčasťou ktorej bola „Zmluva o nájme nebytových priestorov DDI Šafa“ zo dňa 01.03.2011 s dohodnutou sumou 8 500,00 € a faktúra AUTOŠKOLY KRIŠTOF za výučbu dopravnej výchovy v sume 2 969,00 €, ktorá bola vyplatená v hotovosti. Podľa rozpočtu položka „faktúry za mzdy vyučujúcich“ bola odsúhlasené v sume 3 469,00 € a položka „nájomné za prenajaté priestory“ odsúhlasená v sume 8 000,00 €. Auditorská skupina poukazuje na to, že na MŠVVaŠ SR boli predložené dve rôzne zmluvy o prenájme priestorov s tým istým prenajimatelom (k žiadosti o poskytnutie dotácie bola priložená „Zmluva o prenájme priestorov“ bez dátumu uzatvorenia a ceny prenájmu).

Nakoľko overením predložených dokladov k vyúčtovaniu poskytnutej dotácie bol zistený nesúlad medzi položkami rozpočtu a čerpanými výdavkami z dotácie uvedených vo vyúčtovanlach, auditorská skupina konštatuje, že gestorský útvor MŠVVaŠ SR pri kontrole vyúčtovania by mal dbať na dôsledné dodržiavanie rozpočtu (súčasť zmluvy) podľa jednotlivých položiek a preto odporúča do zmluvy zapracovať pre prijimatelia dotácie podmienku dodržať rozpočet (súčasť zmluvy) podľa jednotlivých položiek a sumy.

Auditorská skupina hodnotí uvedenú skutočnosť ako systémový nedostatok.

Auditorská skupina poukazuje na to, že podľa Čl. 2 ods. 3 zmluvy za roky 2011 a 2012 „Pod čerpaním sa rozumejú predovšetkým bezhotovostné úhrady z bankového účtu prejmateľa uvedeného v zmluve na schválený účel.“ Niektorí prijimatelia dotácie realizovali platby v hotovosti (pokladničné doklady), čo nebolo v zmluve upravené (napr. Bc. KLEMISTAR, Galanta; TERKAR, s.r.o., Galanta;

Autoškola-PROFESIONÁL, Galanta). Ďalej bolo zistené, že vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo doručené MŠVVaŠ SR mailom a následne poštou alebo osobne (Manufacturing, Bratislava za rok 2011).

Na základe uvedených skutočností auditorská skupina odporúča do zmluvy o poskytnutí dotácie zapracovať možnosť čerpania dotácie platbami v hotovosti a doručenia vyúčtovania aj mailom.

3.2.4. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Účtovná jednotka je v zmysle § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30, ktoré ustanovujú

- § 29 ods. 1 „Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti“.

- 29 ods. 3 „Pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, ako je ustanovená v odseku 2, ktorá však nesmie prekročiť dva roky. Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie“.

- § 30 ods. 2 „Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje: ... c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny..., e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,... i) meno, priezvisko

a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov".

- § 30 ods. 3 ... Inventarizačný záznam je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať: a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky ...; b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom".

Vládny audit v tomto bode bol výberovým spôsobom zameraný na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2010, k 31.12.2011 a k 31.12.2012 (ďalej len „inventarizácia majetku").

Rok 2010

Inventarizácia majetku k 31.12.2010 bola vykonaná na základe Prikazu ministra č. 31/2010-I zo 7. septembra 2010 na vykonanie inventarizácie majetku štátu v správe Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky s účinnosťou od 1. októbra 2010 a Prikazu ministra č. 38/2010-I z 2. novembra 2010, ktorým sa menil Prikaz ministra č. 31/2010-I ... (ďalej len „prikaz“). Prikazom bola zriadená Ústredná inventarizačná komisia (ďalej len „ÚIK“), čiastkové inventarizačné komisie (ďalej len „ČIK“), výraďovacia a likvidačná komisia.

ÚIK vyhotovila „Inventarizačný záznam Ústrednej inventarizačnej komisie z vykonanej inventarizácie majetku štátu v správe Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR k 31.12.2010“.

Overením inventúrnych súpisov bolo zistené ich nesprávne pomenovanie „Miestny zoznam používanejho majetku (ďalej len „miestny zoznam“) podľa jednotlivých miestnosti, správne malo byť „Inventúry súpis ...“, ktoré neobsahovali:

- stav majetku s uvedením jednotiek množstva;
- meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, napr.: budova na Stromovej: m. č. 000-Nádvorie a parkovisko, 004, 102, 103 a 110; budova na Černyševského: m. č. 203 a 212;
- meno a podpis zodpovedných osôb za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, napr.: budova na Stromovej: m. č. 111 a 806, budova na Hanulovej: m. č. 708i.

Rok 2011

Overením postupu vykonania inventarizácie majetku za rok 2011 bolo zistené, že auditovaná osoba nevykonala inventarizáciu majetku podľa príslušných ustanovení zákona o účtovníctve a v súlade so smemicou. Nebol vydaný prikaz ministra na vykonanie inventarizácie majetku, ktorý by obsahoval časový harmonogram inventarizácie, určenie členov ÚIK, členov ČIK, určenie výraďovacej a likvidačnej komisie.

Auditovaná osoba v súvislosti s inventarizáciou majetku za rok 2011 predložila len „Zápisnicu čiastkovej inventarizačnej komisie pre záväzky a pohľadávky, ako aj rozpracované investície z vykonanej dokladovej inventarizácie finančných prostriedkov na bežných účtoch v ŠP, pohľadávok a záväzkov MŠ SR, ako aj rozpracovaných investícií k 31.12.2011“ zo dňa 20.01.2012. Predmetná zápisnica obsahovala nesprávne pomenovanie, napr.: „rozpracované investície“, správne malo byť uvedené „účet 041-Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a účet 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku“; „dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok“ pre cenné papiere, správne mal byť uvedený „dlhodobý finančný majetok“.

Z uvedeného vyplýva, že k 31.12.2011 neboli inventarizované dlhodobé nehmotné majetok, zásoby a peňažné prostriedky v hotovosti.

Rok 2012

Inventarizácia majetku k 31.12.2012 bola vykonaná na základe Prikazu ministra č. 48/2012 na vykonanie inventarizácie majetku štátu v správe Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky s účinnosťou od 1. októbra 2012, ktorým bola zriadená ÚIK, ČIK, výraďovacia a likvidačná komisia.

ÚIK vyhotovila „Inventarizačný záznam Ústrednej inventarizačnej komisie z vykonanej inventarizácie majetku štátu v správe Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR k 31.12.2012“, ktorý neobsahoval 3 podpisy členov ÚIK z celkového počtu 7 členov pri údaji „meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke“.

Overením inventúrnych súpisov (miestnych zoznamov) bolo zistené, že neobsahovali:

- stav majetku s uvedením jednotiek množstva;
- meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, napr.: budova na Stromovej: m. č. 300/A, 312, 715, 806, 823 a 919; budova na Hanulovej: m. č. 108I, 304I, 408I a 504I; budova

- na Levicej; m. č. 0, 1, 15 a 20; budova na Lamačkej; m. č. 500, 512 a 506; budova na Konventnej; m. č. 111 a budova na Čemyshevského; m. č. 101 a 104;
- meno a podpis zodpovedných osôb za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, napr.: budova na Stromovej; m. č. 309 a 314; budova na Hanulovej; m. č. 313l; budova na Levicej; m. č. 12 a 47; budova na Lamačkej; m. č. 516 a budova na Konventnej; m. č. 111.

Vydané prikazy na vykonanie inventarizácie majetku v roku 2010 a 2012 mali nesprávne uvedený názov prikazu, správne mal byť názov prikazu „... o vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ...“ a v Čl. 4 prikazu bol nesprávne uvedený dlhodobý hmotný majetok „Stroje, prístroje a zariadenia“, správne mal byť uvedený „Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí“.

MŠVVaŠ SR používalo nesprávnu formuláciu jednotlivých výstupov z inventarizácie majetku, a to:

- „Inventaračný zápis ÚIK ...“ správne mal byť názov „Inventaračný zápis ÚIK z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.“. Ďalej zápis neobsahoval názov účtovnej jednotky, výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom (podľa príslušných účtov dlhodobého hmotného a nehmotného majetku) a dátum vyhotovenia. Tieto údaje obsahoval „Inventúmy zápis ČIK majetku z vykonanej inventarizácie majetku štátu v správe MŠVVaŠ SR k 31.12.2010 a 31.12.2012“, keď v tab. č. 1 bolo uvedené, napr.: dlhodobý nehmotný majetok 83 bez názvu majetku (Software) a čísla účtu (013); dlhodobý hmotný majetok 30, 40, 50 bez názvu majetku (Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí) a čísla účtu (022).
- „Inventúmy zápis ČIK majetku z vykonanej inventarizácie majetku štátu v správe MŠVVaŠ SR“ k 31.12.2010 a 31.12.2012, správne mal byť názov „Inventaračný zápis ...“;
- „Záznam z riadnej inventarizácie zásob ku dňu 31.12.2010 a 31.12.2012“, správne mal byť „Inventaračný zápis čiastkovej inventarizačnej komisie ...“;
- „Zápisnica čiastkovej inventarizačnej komisie pre záväzky a pohľadávky...“ ku dňu 31.12.2010, 31.12.2011 a 31.12.2012, správne mal byť „Inventaračný zápis čiastkovej inventarizačnej komisie ...“;
- „Zápis o výsledku inventarizácie pokladne...“ ku dňu 31.12.2010 a 31.12.2012“, správne mal byť „Inventaračný zápis ... pokladne“.

MŠVVaŠ SR pri výkone inventarizácie majetku za auditované obdobie postupovalo v rozporu s §§ 8 ods. 1, 29 a 30 zákona o účtovníctve.

3.2.5. Správa majetku štátu

Auditorská skupina overila nakladanie s prebytočným a neupotrebitelným majetkom štátu v správe MŠVVaŠ SR za roky 2010–2012. Overením predloženej dokumentácie týkajúcej sa nakladania s neupotrebitelným majetkom štátu bolo zistené nasledovné:

- Prikazom ministra č. 31/2010-I zo 7. septembra 2010 na vykonanie inventarizácie majetku štátu v správe Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR boli zriadené výraďovacia komisia a likvidačná komisia;
- podľa Zápisu zo zasadania výraďovacej komisie MŠVVaŠ SR konaného 15.03.2011 výraďovacia komisia rozhodla o vyradení neupotrebitelného majetku a jeho následnej ekologickej likvidácii v nadobúdacej hodnote 412 338,93 € z inventarizácie majetku vykonanej k 31.12.2010;
- na základe výsledkov vyplývajúcich zo zasadania výraďovacej komisie vydal minister podľa § 14 ods. 3 zákona o správe majetku štátu „Rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku štátu“ (bez uvedenia čísla a dátumu) a následne „Rozhodnutie o likvidácii neupotrebitelného majetku štátu“ (bez uvedenia čísla a dátumu) v nadobúdacej hodnote 412 338,93 €. MŠVVaŠ SR v rozhodnutí uviedlo zrušené ustanovenie zákona o majetku štátu, správne malo byť uvedené ustanovenie § 13b ods. 2 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého „O neupotrebitelnosti majetku štátu rozhoduje na základe návrhu komisie štatutárny orgán správcu alebo ním poverená osoba. Členov komisie vymenúva a odvoláva štatutárny orgán správcu alebo ním poverená osoba. Rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku štátu musí byť písomné a musí obsahovať najmä označenie neupotrebitelného majetku štátu a jeho identifikačné údaje ...“.
- podľa Zápisnice likvidačnej komisie MŠVVaŠ SR zo dňa 22.08.2011 bol neupotrebitný majetok štátu znehodnotený a ekologický zlikvidovaný firmou Homola Team, s.r.o., Bratislava dňa 17.8.2011 v hodnote 412 338,93 €.

Auditorská skupina odporúča na vydané rozhodnutia ministra súvisiace s nakladaním majetku štátu uviesť príslušne ustanovenia platného zákona o správe majetku štátu, spisové číslo a dátum.

3.2.6. Zúčtovanie finančných vzťahov so štátным rozpočtom za roky 2010 a 2011

Na základe „Pokynu na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2010 pre ústredné orgány štátnej správy, prispevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu“ Ministerstva financií SR auditovaná osoba predložila „Správu o plnení finančných vzťahov k štátному rozpočtu za zúčtovaci rok 2010 za kapitolu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR“ v máji 2011. Podľa tejto správy auditovanej osobe vyplýval odvod v sume 859 718,47 €. Na účet MF SR č. 7000120485/8180 „Iné nedaňové príjmy 2“ boli dňa 13.05.2011 odvedené finančné prostriedky v sume 857 961,47 € (rozdiel v sume 1 757,00 € neboli zo strany MORAVAN SB, s.r.o., Bratislava vrátený v termíne na účet Agentúry na podporu výskumu a vývoja-dalej len „APVV“). MŠVVaŠ SR listom zo dňa 14.09.2011 potvrdilo MF SR sumu odvodu 859 718,47 €. APVV listom zo dňa 18.04.2011 prihlásila svoju pohľadávku do konkurzu uvedenej spoločnosti.

MŠVVaŠ SR vypracovalo v zmysle „Pokynu na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2010 pre ústredné orgány štátnej správy, prispevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu“ Ministerstva financií SR „Správu o plnení finančných vzťahov k štátному rozpočtu za zúčtovaci rok 2011 za kapitolu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR“ v máji 2012.

Zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom vyplývala pre kapitolu MŠVVaŠ SR povinnosť odvodu v sume 759 688,92 €, z ktorej bola odvedená na účet MF SR č. 7000120485/8180 „Iné nedaňové príjmy 2“ dňa 15.05.2012 čiastka v sume 756 445,43 € (rozdiel v sume 3 243,49 € neboli zo strany Protonit, s.r.o. odvedený v termíne na účet MŠVVaŠ SR). MŠVVaŠ SR listom zo dňa 08.10.2011 potvrdilo MF SR vykonaný odvod v sume 756 445,43 €, ktorý vyplýval zo zúčtovania finančných vzťahov so ŠR za rok 2011, nakolko sekcia regionálneho školstva MŠVVaŠ SR dodatočne uznala uvedenej spoločnosti sumu 3 243,49 € ako oprávnené čerpanie výdavkov.

Zúčtovanie bežných transferov so štátnym rozpočtom auditorská skupina overila na vzorke poskytnutých dotácií (bod 3.2.3. „Poskytnuté dotácie“ tejto Správy) a nezistila v tejto oblasti nedostatky.

3.2.7. Dodržiavanie príslušných ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Vládny audit v tomto bode bol zameraný na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, ktorú za auditované obdobie malo a má MŠVVaŠ SR upravené:

- Smernicou č.4/2003 (do 01.11.2012) v Čl. 5 takto:
 - I. ods. 3 „Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrzuje vecne príslušný zamestnanec na kontrolnom liste, súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou“ v etape prípravy finančnej operácie (do podpisania zmluvy alebo objednávky).
 - I. ods. 3 „Vykonanie predbežnej finančnej kontroly v etape realizácie finančnej operácie (pred jej ukončením formou príjmu alebo výdavku finančných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne) potvrzuje vecne príslušný zamestnanec na kontrolnom liste, súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou“.
- Smernicou č. 61/2012 v Čl. 3
 - ods. 7 „Predbežnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia a) v prvej etape pred vstupom do záväzku (etapa prípravy finančnej operácie, napríklad priprava zmluvy, objednávka, požiadavka na verejné obstarávanie, poskytnutie preddavku); b) v druhej etape pred realizáciou výdavku, príjmu alebo iného presunu finančných prostriedkov“.
 - ods. 13 „Zamestnanci zodpovední za vykonanie predbežnej finančnej kontroly podpisom potvrdzujú vykonanie predbežnej finančnej kontroly s uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou. Vzor realizačného kontrolného listu (kryci list) na overenie predbežnej finančnej kontroly je uvedený v prílohe č. 1 smernice, pokiaľ nie je spôsob vykonávania predbežnej finančnej kontroly riešený používaním iného tlačiva“.

a) Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v etape prípravy/pred vstupom do záväzku

MŠVVaŠ SR vykonanie predbežnej finančnej kontroly za roky 2010-2012 (jún, november a december) nepreukázalo kontrolnými listami, ale predložilo dokumentáciu z prieskumu trhu, na ktorej neboli záznam z jej vykonania, napr.: dodávateľ Kvetinárstvo Orchidea, RE + Mi, s.r.o. (dohoda k ÚD č. 402269/2012; č. 403989/2012; č. 404128/2012; č. 404129/2012 a č. 404135/2012); dodávateľ CLARIMPEX (objednávky k ÚD č. 403239/2012 a č. 404149/2012).

b) Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v etape pred realizáciou výdavku

MŠVVaŠ SR v rokoch 2010-2011 vykonávalo predbežnú finančnú kontrolu v etape pred realizáciou výdavku na platobnom poukaze a likvidačnom liste účtovného dokladu. V roku 2012 ju vykonávalo na likvidačnom liste faktúry s uvedením textu „Predbežnú kontrolu na rozpočtové prostriedky vykonal: ...“, ktorý nekorešponduje s textom „Predbežná finančná kontrola“ podľa § 5 zákona o finančnej kontrole, ktorý ustanovuje „Finančná kontrola sa vykonáva ako predbežná finančná kontrola, priebežná finančná kontrola a následná finančná kontrola“.

Overením uvedených účtovných dokladov bodu 3.2.2.2.4 (cestovné náhrady) bolo zistené, že na CP neboli záznamy vykonania predbežnej finančnej kontroly okrem zamestnancov odboru kontroly MŠVVaŠ SR.

Vykonaným vládnym auditom v oblasti vykonávania predbežnej finančnej kontroly sa preukázalo, že predbežná finančná kontrola bola vykonaná nedôsledne, resp. nebola vykonaná v súlade s § 6 a § 9 zákona o finančnej kontrole v nadváznosti na platné smernice.

3.2.8. Finančné riadenie

K výkonu vládneho auditu boli auditorskej skupine predložené interné smernice, ktoré upravujú jednotlivé oblasti nakladania s verejnými prostriedkami, v nadváznosti na príslušné všeobecne záväzné právne predpisy. Overením bolo zistené, že smernice neboli aktualizované, resp. majú nesprávne údaje, a to:

1. Smernica č. 27/2006-I

- má nesprávne uvedený názov smernice „...o inventarizácii záväzkov a majetku štátu...“, správne má byť „...o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ...“;
- v Čl. 5 a 6 „Náležitosti inventúrneho súpisu...“ má nesprávne uvedené údaje, čo inventúmy súpis musí obsahovať v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve a sú uvedené slovenské koruny;
- v Čl. 7 „Náležitosti inventúrneho zápisu pri dokladovej inventarizácii“ má nesprávne uvedený názov, keď správne má byť „Náležitosti Inventarizačného zápisu ...“ a nesprávne uvedené údaje, čo inventarizačný zápis musí obsahovať v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

MŠVVaŠ SR vo vyjadrení zo dňa 17.04.2013 uviedlo „Smernica č. 27/2006-1 z 12. júna 2006 bola zrušená a nahradená smernicou č. 51/2012 z 1. októbra 2012“. Overením smernice č. 51/2012 bolo zistené, že inventarizácia majetku je zpracovaná v Článku 5 „Inventarizácia, predaj, výraďovanie a likvidácia majetku“ (ods. 1 až 10), keď v ods. 9 a 10 je nesprávna terminológia „záverečný zápis“, správne má byť „inventarizačný zápis“ podľa § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve. Predmetné vyjadrenie nekorešponduje so skutkovým stavom zistenia, nakoľko Smernica č. 51/2012 neobsahuje zrušenie Smernice č. 27/2006-1.

2. Smernica č. 3/2009-I o používaní služobných motorových vozidiel o stanovení pracovného času vodičov z povolania Ministerstva školstva Slovenskej republiky s účinnosťou od 15. marca 2009 neobsahuje časť, ktorá by niešila používanie taxikov v podmienkach MŠVVaŠ SR.

Overením bolo zistené, že napr.: platobným poukazom č. 51/2010/34 (ÚD č. 216 zo dňa 10.11.2010) boli uhradené výdavky za použitie taxika v sume 5,00 € (zdôvodnenie GR SCV, že taxi bol použitý na služobné účely, keďže nebolo k dispozícii žiadne služobné vozidlo) a platobným poukazom č. 19/2011/341 (ÚD č. 117 zo dňa 17.06.2011) boli zamestnancovi uhradené výdavky za použitie taxi pri plnení služobných povinností v rámci Bratislavы v podľa predložených dokladov celkovej sume 15,00 € (zdôvodnenie vo vyjadrení MŠVVaŠ SR zo dňa 04.04.2013 zamestnanec „... v tomto čase zastupoval GRS a nakoľko sekcia ďalšieho vzdelávania a mládeže nedisponuje prideleným služobným vozidlom, na dopravu bolo používané vozidlo taxi služby“).

3. Smernica č. 44/2012 ustanovuje v:

- Čl. 7 ods.3 „... Po zaevdovani faktúry ... priloži k nej likvidačný list účtovného dokladu ...“, pričom MŠVVaŠ SR v roku 2012 používalo „likvidačný list faktúry“;
- Čl. 10 ods. 1 „Platobný poukaz vystavuje zodpovedný zamestnanec príslušného organizačného útvaru ministerstva v prípade transferu finančných prostriedkov, na vyplatenie jednorazových a trvalých predavkov na reprezentačné účely a na vyplatenie preddavku zamestnancom ministerstva pre zabezpečenie drobných a jednorazových nákupov“ Overením účtovných dokladov bolo zistené, že platobným poukazom bola realizovaná aj úhrada za právne služby na základe zmluvy (JUDr.), úroky z omeškania na základe rozsudku, úhrady výdavkov za taxi a pod.

Na základe uvedených skutočností auditorská skupina odporúča auditovanej osobe aktualizovať vyššie uvedené interné smernice v nadváznosti na platné všeobecne záväzné právne predpisy.

4. ZISTENÉ NEDOSTATKY A ODPORÚČANIA

P. č.	Číslo účtovného dokladu	Nedostatok	Odporúčanie	Závažnosť nedostatku	Druh nedostatku
1.	228/2010; 402035/2012; 402570/2012; 403710/2012	Porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy v sume 14 463,66 €, a to: - úhradou prekladateľských služieb bez oprávnenia vykonávania tejto činnosti v sume 3 771,00 €; (str. č. 8)	Zabezpečiť výkon predbežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole a v súlade s internou smernicou s cieľom eliminovať riziko vyššieho čerpania verejných prostriedkov.	Vysoká	Porušenie finančnej disciplíny
	242/2011	- kúpou protistresových loptičiek (darov) pre zamestnancov v sume 567,60 €; (str. č. 8)			
	241/2010	- úhradou poskytnutých služieb nad rámec cenovej ponuky v sume 333,20 €; (str. č. 8-9)			
	404128/2012; 404129/2012	- úhradou tovaru, ktorý neboli dodané v sume 5 500,00 €; (str. č. 9-10)			
	403989/2012	- úhradou služieb, ktoré boli nad rámec dohody v sume 1 882,50 €; (str. č. 10)			
	402567/2012; 402843/2012	- nákupom darov nad rámec výnosu v sume 2 232,00 €; (str. č. 10)			
	402841/2012; 403239/2012	- poskytnutím darov do tomboly nad rámec výnosu v sume 72,28 €; (str. č. 10-11)			
	246/2011; 247/2011	- úhradou nákladov za vstupnú lekársku prehliadku nad rámec zákona č. 124/2006 Z. z. v sume 92,50 €; (str. č. 11)			
	1063/2011; 1075/2011; 971/2012; 972/2012	- čerpaním vyšších cestovných náhrad v sume 12,58 €. (str. č. 11-12)			
	183/2010; 96/2011; 403334/2012; 403725/2012; ÚD za roky 2010-2012	Porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy v sume 48 706,89 €, a to: - zabezpečením právnych služieb externými právnikmi v sume 31 298,25 €; (str. č. 12-14)	Zabezpečiť výkon predbežnej finančnej kontroly s dôrazom na dodržanie zásady hospodárenia pri použití kapitálových a bežných výdavkov.	Vysoká	Porušenie finančnej disciplíny
	403131/2012; 402153/2012; 402432/2012; 383/06/2012; 384/06/2012	- uhradením nákladov súvisiacich s účasťou na zahraničnej pracovnej ceste v sume 4 076,38 €; (str. č. 14)	Zabezpečovať činnosti, ktoré majú byť vykonané vlastnými zamestnancami vo vlastnej rôžii a nie prostredníctvom extenzívnych spoločností s dôrazom na princip hospodárenia.		

P. č.	Číslo účtovného dokladu	Nedostatok	Odporečanie	Závažnosť nedostatku	Druh nedostatku
	404172/2012 viď (str. 15-16) viď (str. 16) 124/2011; 225/2011; 240/2011; 403962/2012	- nevysporiadaním uhradených úrokov z omeškania v sume 153,81 €; (str. č. 15) - nepreukázané výdavky na reprezentačné účely v sume 11 113,40 €; (str. č. 15-16) - zabezpečovaním činnosti, ktoré patria do pracovných náplní zamestnancov MŠVVaŠ SR externými dodávateľmi v sume 1 792,08 €; (str. č. 16) - uhradením nezrealizovaných služieb – neodúčených „storno“ hodín AJ v sume 272,97 €. (str. č. 16-17)			
3.	188/2011; 221/2011; 240/2011; 242/2011 420021/2012	Porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 pism. k) v sume 165 373,87 €, a to: - nedodržaním podmienok dohodnutých v ZoD, resp. určených v „Zápise ...“ v sume 131 035,87 €; (str. č. 6-7) - nedodržaním podmienky dohodnutej v ZoD v sume 34 338,00 €; (str. č. 7-8)	Zabezpečiť výkon predbežnej finančnej kontroly s dôrazom na dodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami v oblasti kapitálových a bežných výdavkov.	Vysoká	Porušenie finančnej disciplíny
4.	968/2012; 1007/2012	Postup v rozpore s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy nesprávnym zařadením bežných výdavkov v sume 811,06 €. (str. č. 17)	Bežné výdavky dôsledne zařiedoval podľa zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy v nadváznosti, na platné Opatrenie MF SR.	Stredná	Ostatný
5.		Porušenie ustanovení zákona o účtovníctve pri inventarizácii majetku tým, že jednotlivé výstupy z inventarizácie majetku neboli správne pomenované a neobsahovali predписанé náležitosti. (str. č. 19-21)	Vyhotať inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy s predpisanými náležitosťami v súlade so zákonom o účtovníctve	Stredná	Ostatný
6.		Postup pri poskytovaní cestovných náhrad v rozpore so zákonom o cestovných náhradách, a to: - § 3 ods. 1 (nesúlad určených podmienok pracovnej cesty s vyúčtovaním); - § 36 ods. 7 (oneskoreným predložením dokladov potrebných na vyúčtovanie náhrad). (str. č. 17-18)	Vypĺňať a zúčtovať cestovné náhrady v súlade so zákonom o cestovných náhradách a zákonom o účtovníctve.	Stredná	Ostatný

P. č.	Číslo účtovného dokladu	Nedostatok	Odporečanie	Závažnosť nedostatku	Druh nedostatku
7.		Postup v rozpore s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve (správnosť, preukázaťnosť a úplnosť dokladov), a to: - cestovné prikazy; - reprezentačné, - inventarizácia majetku. (str. 15-21)	Zabezpečiť správnosť, preukázaťnosť a úplnosť účtovných dokladov v súlade so zákonom o účtovníctve.	Stredná	Ostatný
8.		Poskytnuté dotácie - postup v rozpore s Čl. 2 ods. 3 smernice nezverejnením výzvy na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácie; - nesúlad dátumov zverejnenia výzvy v zmluve a na webovej stránke MŠVVaŠ SR; - nesúlad medzi položkami rozpočtu a čerpanými výdavkami z dotácie uvedených vo vyúčtovaniach. (str. 18-19)	Dôsledne dodržiavať stanovené podmienky pre poskytovanie dotácie v súlade s platnými predpismi.	Nízka	Systémový
9.		Rozhodnutie ministra o neupotrebitnosťi majetku štátu bolo vydané na základe zrušeného ustanovenia zákona o správe majetku štátu. (str. 21)	Rozhodnutia ministra súvisiace s nakladaním majetku štátu vypracovať podľa príslušného ustanovenia platného zákona o správe majetku štátu s uvedením spisového čísla a dátumu.	Nízka	Ostatný
10.		Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná nedôsledne, resp. nebola vykonávaná v súlade s § 6 a § 9 zákona o finančnej kontrole a platných smernic. (str. č. 22-23)	Doriešiť funkčnosť finančného riadenia dôsledným vykonávaním predbežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole a Smernice č. 61/2012.	Stredná	Ostatný
11.		Postup v rozpore s Čl. 7 ods. 1, ods. 2 a ods. 3 Smernice č. 44/2012 (Smernice č. 30/2006-I do 15.09.2012) neevidovaním faktúr v knihe došlých faktúr. (str. 12-13)	Dôsledne dodržiavať Smernicu č. 44/2012.	Stredná	Systémový

5. ZÁVER

5.1. Splnenie účelu a cieľov vládneho auditu

Hlavný účel, cieľ ako aj čiastkové ciele vládneho auditu podľa jednotlivých auditovaných oblastí boli splnené. Vládnym auditom boli dokumentárnym spôsobom overené oblasti, ktoré sa týkali hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom štátu vrátane finančného riadenia v auditovanej osobe za roky 2010 až 2012.

5.2. Zhrnutie výsledkov vládneho auditu

Auditovaná osoba bola upozorená na oblasti, v ktorých bol zistený postup v rozpore so zákonmi a internými smernicami. Uvedené oblasti si vyžadujú zvýšenú pozornosť zo strany auditovanej osoby.

Auditorskou skupinou boli navrhnuté odporúčania, ktoré by mali byť implementované auditovanou osobou pre skvalitnenie fungovania finančného riadenia. Nezohľadnenie odporúčaní k identifikovaným nedostatkom by mohlo mať za následok porušenie finančnej disciplíny.

Vzhľadom na nedostatky zistené vládnym auditom popísané v tejto správe auditorská skupina odporúča zahŕňať do plánu kontrol v každom roku kontroly zamerané na hospodárlosť, efektivnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami, inventarizáciu majetku a efektivnosť a účinnosť finančného riadenia.

MŠVVaŠ SR odvedením finančných prostriedkov za porušenie finančnej disciplíny využilo možnosť podľa § 31 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy, podľa ktorého „... Ak právnická osoba alebo fyzická osoba sama zistí porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 pism. b), c) a d) alebo ak sa porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 pism. b), c) a d) zistí pri výkone kontroly alebo vládneho auditu a právnická osoba alebo fyzická osoba protiprávny stav odstráni alebo odvedie finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny do dňa skončenia kontroly alebo vládneho auditu, správne konanie sa nezačne“.

Auditorská skupina poukazuje na § 31 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy, podľa ktorého „Subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 pism. a) až n), je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov. Ak sa verejné prostriedky poskytli za podmienok, ktorých nesplnenie je spojené s povinnosťou ich vrátenia, uplatní sa pri porušení týchto podmienok rovnaký postup vrátane sankcie ako pri porušení finančnej disciplíny podľa odseku 1 pism. b)“.

Prehľad o nedostatkoch vo finančnom vyjadrení

	Výška porušenia (v €)	Odvod (v €)	Penále (v €)
Porušenie fin. disciplíny spolu	228 544,42	14 463,66	0,00
Ostatné nedostatky spolu	811,06	0,00	0,00
Nedostatky celkom	229 355,48	0,00	0,00
Uhradené v priebehu vládneho auditu	14 463,66	14 463,66	0,00

Prehľad o počte nedostatkov

	počet nedostatkov
Celkový počet nedostatkov	30
- počet porušení finančnej disciplíny	17
- počet systémových nedostatkov	4
- počet ostatných nedostatkov	9

Celkovo bolo auditorskou skupinou identifikovaných 30 nedostatkov. Prehľad nedostatkov je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Závažnosť nedostatku	Celkový počet nedostatkov	Počet akceptovaných nedostatkov zo strany auditovanej osoby	Počet neakceptovaných nedostatkov zo strany auditovanej osoby
vysoká	17	17	0
stredná	9	9	0
nízka	4	4	0

Zástupcovia auditovanej osoby boli s obsahom predbežnej správy oboznámeni dňa 30. mája 2013.

Prerokovanie predbežnej správy zvládneho auditu sa uskutočnilo dňa 30. mája 2013.

Na základe výsledkov uvedených v správe z vládneho auditu a podľa ustanovenia § 35d ods. 8 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je auditovaná osoba povinná:

1. zohľadniť odporúčania uvedené v správe z vládneho auditu priatim opatrení na nápravu nedostatkov zistených vládnym auditom a na odstránenie príčin ich vzniku, písomne ich oznámiť auditujúcemu orgánu alebo dôvody, pre ktoré neboli tieto odporúčania zohľadnené

Termin: 21. júna 2013

2. prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených vládnym auditom a na odstránenie príčin ich vzniku, ku ktorým nie sú v správe z vládneho auditu uvedené odporúčania a písomne ich oznámiť auditujúcemu orgánu

Termin: 21. júna 2013

3. predložiť písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených vládnym auditom a odstránení príčin ich vzniku a o zohľadnení odporúčani

Termin: 30. septembra 2013.

6. ROZDEL'OVNÍK

Rovnopis č. 1 - MŠVVaŠ SR

Rovnopis č. 2 - MF SR

Správu z vládneho auditu číslo: 13100002-P-21 prevzal dňa 30. mája 2013 })