

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Materiál na rokovanie
Národnej rady
Slovenskej republiky

Číslo: 1720/2007

240

SPRÁVA

o výsledkoch kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu
Slovenskej republiky za rok 2006

Správa sa predkladá
na základe § 5 ods. 5 zákona
NR SR č. 39/1993 Z. z.
o Najvyššom kontrolnom úrade
Slovenskej republiky v znení
neskorších predpisov

P r e d k l a d á :
Ján J a s o v s k ý
predseda
Najvyššieho kontrolného úradu
Slovenskej republiky

Bratislava marec 2007

Obsah

| | |
|--|-----------|
| Úvod | 3 |
| 1 Kontrolná činnosť NKÚ SR za rok 2006 | 4 |
| 1.1 Zameranie kontrolnej činnosti | 4 |
| 1.2 Kontrolné zistenia a poznatky | 5 |
| 1.2.1 Výsledky kontrol vo výdavkovej časti verejného rozpočtu | 6 |
| 1.2.1.1 Kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom | 6 |
| 1.2.1.2 Kontroly hospodárenia s prostriedkami štátneho rozpočtu SR vyčlenenými na plnenie vybraných programov a dodržiavania zásad programového rozpočtovania | 7 |
| 1.2.1.3 Kontroly poskytovania dotácií zo štátneho rozpočtu z hľadiska dodržiavania podmienok ich poskytovania, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti ich použitia a kontrola programu na podporu strategických investícií | 9 |
| 1.2.1.4 Kontroly výkonu a uplatňovania práv a dodržiavania povinností vyplývajúcich z finančno-ekonomických vzťahov vznikajúcich pri hospodárení kontrolovaných subjektov | 11 |
| 1.2.2 Výsledky kontrol v príjmovej časti verejného rozpočtu | 13 |
| 1.2.3 Výsledky kontrol v oblasti samosprávy | 16 |
| 1.2.4 Výsledky spoločných medzinárodných kontrol | 18 |
| 1.2.5 Výsledky kontroly európskych fondov | 19 |
| 1.2.6 Výsledky kontroly plnenia opatrení prijatých na základe predchádzajúcich kontrol | 21 |
| 1.3 Charakteristika realizácie výsledkov kontroly | 22 |
| 2 Ostatné činnosti NKÚ SR | 23 |
| 2.1 Stanoviská a správa NKÚ SR pre NR SR | 23 |
| 2.1.1 Stanovisko NKÚ SR k Návrhu štátneho záverečného účtu SR za rok 2005 | 23 |
| 2.1.2 Stanovisko NKÚ SR k Návrhu štátneho rozpočtu SR na rok 2007 | 23 |
| 2.1.3 Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti NKÚ SR za rok 2005 | 23 |
| 2.2 Činnosť NKÚ SR ako orgánu vydávajúceho vyhlásenia o ukončení pomoci zo štrukturálnych fondov a vyhlásenia o ukončení projektu a pomoci z Kohézneho fondu a ako certifikačného orgánu pre záručnú sekciu Európskeho poľnohospodárskeho usmerňovacieho a záručného fondu (EAGGF) | 23 |
| 2.2.1 Vyhlásenia o ukončení pomoci k projektom ISPA/Kohézny fond | 23 |
| 2.2.2 Certifikáty ročného zúčtovania programov | 24 |
| 2.3 Plnenie funkcie audítora EUROSAI | 24 |
| 2.4 Súčinnosť NKÚ SR s Európskym dvorom audítorov | 24 |
| 2.5 Určenie audítora ročnej účtovnej závierky NBS | 24 |
| 2.6 Súčinnosť s orgánmi činnými v trestnom konaní | 24 |
| 2.7 Stanoviská a odporúčania NKÚ SR v pripomienkovom konaní | 25 |
| 2.8 Vybavovanie podaní fyzických osôb a právnických osôb | 26 |
| 2.9 Styk s verejnosťou | 28 |
| 2.10 Medzinárodné aktivity | 28 |

| | | |
|--------------|---|-----------|
| 3 | Rozpočtové hospodárenie, ľudské zdroje a organizačné členenie NKÚ SR | 30 |
| 3.1 | Rozpočtové hospodárenie NKÚ SR v roku 2006 | 30 |
| 3.2 | Vnútorňý audit | 32 |
| 3.3 | Ľudské zdroje | 32 |
| 3.4 | Organizačné členenie NKÚ SR | 34 |
| | | |
| 4 | Aktivity NKÚ SR plánované na rok 2007 | 34 |
| | | |
| Záver | | 36 |



Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky za rok 2006

Úvod

Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) za rok 2006 je predkladaná Národnej rade Slovenskej republiky (ďalej len "NR SR") v zmysle čl. 62 Ústavy SR č. 460/1992 Zb. v znení zmien a doplnkov (ďalej len „ústava“) a § 5 ods. 5 zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o NKÚ SR“).

Činnosť NKÚ SR bola v priebehu roku 2006 ovplyvnená novelou ústavy vykonanou v roku 2005 a na ňu nadväzujúcou novelizáciou zákona o NKÚ SR. Týmito úpravami sa výrazne rozšírila vecná a osobná kontrolná pôsobnosť NKÚ SR vo vzťahu k územnej samospráve. NKÚ SR začal s výkonom kontroly hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami a pohľadávkami obcí, vyšších územných celkov (ďalej len "VÚC"), právnických osôb s majetkovou účasťou obcí, právnických osôb s majetkovou účasťou VÚC, právnických osôb založených obcami alebo právnických osôb založených VÚC.

V nadväznosti na tieto zmeny prijal NKÚ SR koncepciu a stratégiu rozvoja NKÚ SR na roky 2006 – 2012. Zámerom tohto strednodobého koncepčného materiálu je výraznejšie presadzovanie poslania NKÚ SR, ako nezávislého štátneho orgánu a stanovenie hlavných úloh ďalšieho skvalitňovania plánovacieho procesu, ako aj prípravy, výkonu a realizácie kontrolnej činnosti s cieľom zvýšenia jej podielu na zdokonaľovaní systému riadenia verejných financií a kvality hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s verejným majetkom v oblasti samosprávy.

Uskutočnenie uvedených zámerov v roku 2006 si vyžiadalo realizáciu transformačných aktivít, medzi ktoré možno zaradiť aj zriadenie dvoch nových expozitúr v Nitre a Bratislave, s cieľom priblížiť výkon kontroly kontrolovaným subjektom. Zároveň bola vypracovaná koncepcia rozvoja informačných a komunikačných systémov NKÚ SR obsahujúca konkrétne úlohy a opatrenia, ktoré by sa mali realizovať v strednodobom horizonte v oblasti využívania moderných informačných a komunikačných technológií.

Prínosom pre NKÚ SR a zároveň jeho prezentáciou pred zahraničnými partnermi bolo

zorganizovanie IV. stretnutia Pracovnej skupiny EUROSAI pre kontrolu informačných technológií v Bratislave za účasti 47 účastníkov z 27 krajín Európy. Predmetom tohto podujatia a niekoľkých významných stretnutí na najvyššej úrovni bola problematika efektívneho spôsobu kontroly informačných technológií uplatňovaných pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Presadenie uvedených náročných úloh si vyžiadalo venovať zvýšenú pozornosť systému vzdelávania zamestnancov NKÚ SR v oblasti výpočtovej techniky. Tento zámer sa sledoval aj pri realizácii projektu zameraného na získanie osvedčenia ECDL (European Computer Driving Licence) – štart, financovaného z Európskeho sociálneho fondu a zo štátneho rozpočtu, ako aj ďalších vzdelávacích aktivít v oblasti Európskych vykonávacích smerníc pre kontrolné štandardy.

1 Kontrolná činnosť NKÚ SR za rok 2006

1.1 Zameranie kontrolnej činnosti

NKÚ SR je podľa zákona o NKÚ SR štátny orgán, ktorý je vo svojej kontrolnej činnosti nezávislý, viazaný len zákonom. V rámci svojej pôsobnosti kontroluje hospodárenie s prostriedkami rozpočtov, ktoré podľa zákona schvaľuje NR SR alebo vláda Slovenskej republiky (ďalej len "vláda").

NKÚ SR v súlade so zákonom zastupuje SR v medzinárodných organizáciách združujúcich najvyššie kontrolné inštitúcie (ďalej len „NKI“) členských štátov, spolupracuje s nimi na základe medzinárodných zmlúv a implementuje, resp. uplatňuje medzinárodné štandardy kontrolnej činnosti používané v EÚ s cieľom zabezpečenia potrebnej kvality kontrolnej činnosti a odbornej spôsobilosti.

Kontrolná pôsobnosť NKÚ SR sa vzťahuje na majetok, majetkové práva, finančné prostriedky, záväzky a pohľadávky štátu, verejnoprávnych inštitúcií, Fondu národného majetku Slovenskej republiky (ďalej len „FNM SR“), VÚC, právnických osôb s majetkovou účasťou štátu, právnických osôb s majetkovou účasťou verejnoprávnych inštitúcií, právnických osôb s majetkovou účasťou FNM SR, právnických osôb s majetkovou účasťou obcí, právnických osôb s majetkovou účasťou VÚC, právnických osôb zriadených obcami alebo právnických osôb zriadených VÚC a na majetok, majetkové práva, finančné prostriedky a pohľadávky, ktoré sa poskytnú SR, právnickým osobám alebo fyzickým osobám v rámci rozvojových programov alebo z iných obdobných dôvodov zo zahraničia.

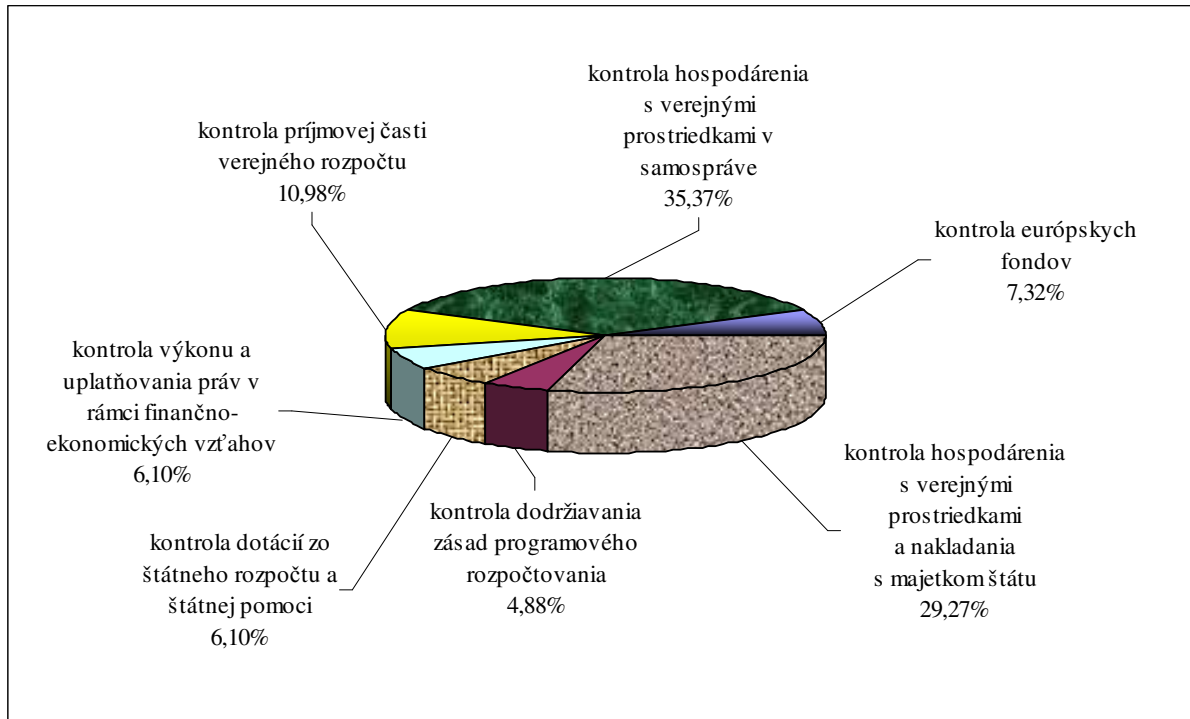
Do kontrolnej pôsobnosti patrí aj kontrola majetku, majetkových práv, finančných prostriedkov, pohľadávok a záväzkov, za ktoré SR prevzala záruku a majetku, majetkových práv, finančných prostriedkov, pohľadávok a záväzkov právnických osôb vykonávajúcich činnosti vo verejnom záujme.

NKÚ SR v rámci svojej pôsobnosti kontroluje aj spôsob vyrubovania a vymáhania daní, ciel, odvodov, poplatkov a pokút, ktoré sú príjmom štátneho rozpočtu republiky, rozpočtov obcí a rozpočtov VÚC, ako aj výkon a uplatňovanie práv a dodržiavanie povinností vyplývajúcich z finančno-ekonomických vzťahov vznikajúcich v rámci hospodárenia, ktoré patrí do vecnej kontrolnej pôsobnosti NKÚ SR.

NKÚ SR vykonal v roku 2006 na základe plánu kontrolnej činnosti 76 kontrolných

akcií v oblasti verejných prostriedkov a majetku a 6 kontrolných akcií v oblasti európskych fondov, spolu v 346 subjektoch.

Členenie a podiel vykonaných kontrolných akcií z hľadiska ich vecného zamerania znázorňuje nasledujúci graf:



Jednotlivé kontrolné akcie boli realizované v intenciách požiadaviek vyplývajúcich z nasledovných priorít:

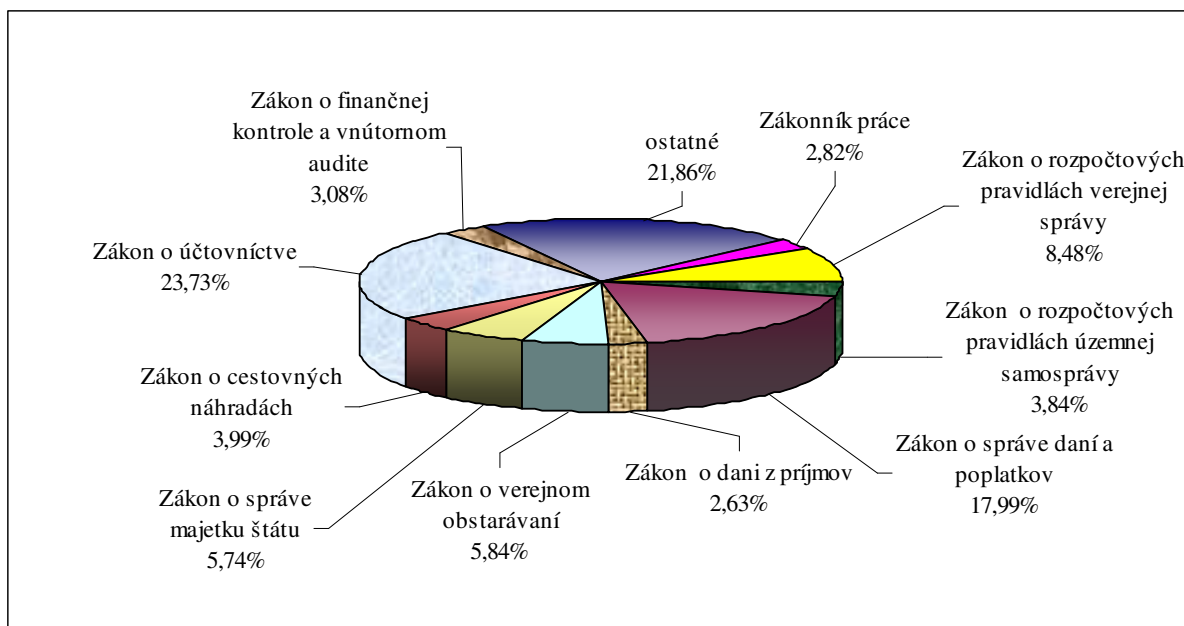
- zabezpečiť vypracovanie stanoviska k návrhu štátneho záverečného účtu SR a k návrhu štátneho rozpočtu SR pre potreby NR SR, ako aj vypracovanie správy o výsledkoch kontrolnej činnosti za uplynulý kalendárny rok podľa § 5 zákona o NKÚ SR,
- zabezpečiť realizáciu kontrolných akcií zameraných na hospodárnosť, efektívnosť a účelovosť používania prostriedkov verejného rozpočtu a majetku štátu,
- zabezpečiť úlohy a kontrolné aktivity vyplývajúce z potrieb harmonizácie činnosti NKÚ SR s NKI krajín EÚ,
- reagovať, podľa kapacitných možností, na kontrolné požiadavky a podnety výborov NR SR, členov vlády, ako aj iných subjektov a občanov,
- venovať primeranú pozornosť plneniu opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami.

V súvislosti s členstvom SR v EÚ venoval NKÚ SR osobitnú pozornosť aj v roku 2006 kontrole hospodárenia s prostriedkami európskych fondov SR.

1.2 Kontrolné zistenia a poznatky

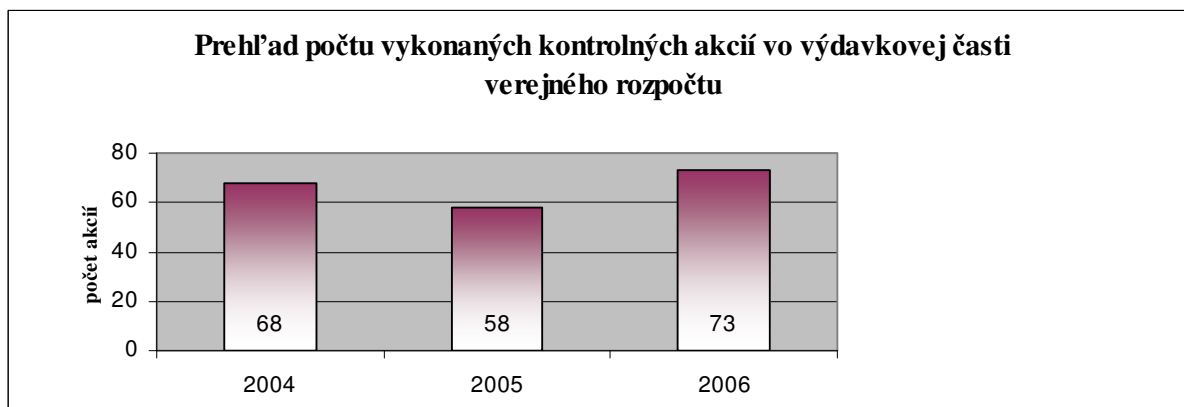
V tejto časti správy je uvedený stručný prehľad nedostatkov zistených NKÚ SR v roku 2006 v jednotlivých kontrolných akciách a kontrolovaných oblastiach. Podrobné výsledky kontrolných akcií NKÚ SR predkladal priebežne Výboru NR SR pre financie, rozpočet a menu, ako aj ďalším, vecne príslušným výborom NR SR a dotknutým štátnym orgánom. Zároveň zverejňoval výsledky kontrolných akcií priebežne na internetovej stránke.

Zovšeobecnené poznatky z vykonaných kontrol ukázali, že kontrolované subjekty z celkového počtu 6 848 zistených prípadov porušenia predpisov najčastejšie porušovali zákony, ktorých prehľad je uvedený v nasledujúcom grafe:



1.2.1 Výsledky kontrol vo výdavkovej časti verejného rozpočtu

Prehľad o počte vykonaných kontrolných akcií vo výdavkovej časti verejného rozpočtu v rokoch 2004 až 2006 je uvedený v nasledujúcom grafe:



1.2.1.1 Kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom

V oblasti *kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom štátu* bolo v roku 2006 vykonaných 24 kontrolných akcií. Do uvedeného počtu nie sú započítané kontroly vykonané v územnej samospráve. Zovšeobecnené poznatky z týchto kontrol ukázali, že vo väčšine kontrolovaných subjektov boli zistené nedostatky v kontrolovanej oblasti.

Kontrolované subjekty často vynakladali verejné prostriedky ne hospodárne a porušovali finančnú disciplínu napríklad tým, že nakupovali predmety za nevýhodné ceny. V značnej miere vynakladali verejné prostriedky za málo efektívne poradenské a právne služby. Nedôslednou prípravou investičných procesov výstavby, rekonštrukcií a modernizácie stavieb spôsobili zbytočné zvyšovanie rozpočtových nákladov, uhradili služby nekvalifikovaným dodávateľom, neoprávnené poskytovali preddavky na práce a služby bez uzatvorenia predchádzajúcej dohody. Uzatvárali nevýhodné nájomné zmluvy, zmluvy o nájme nebytových priestorov a mandátne zmluvy. Nesprávne odmeňovali zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, poskytovali odmeny svojim zamestnancom bez ich vecného zdôvodnenia a pod. Kontrolou dohôd o vykonaní práce bolo zistené, že tieto boli vo viacerých prípadoch uzatvorené v rozpore so Zákonníkom práce. Zistené boli viaceré porušenia zákona o cestovných náhradách neúplným a nesprávnym vypisovaním cestovných príkazov a v mnohých prípadoch kontrolované subjekty nesprávne vyčíslňovali a účtovali náklady na pracovné cesty.

Pri kontrole správy a ochrany majetku boli zistené nedostatky najmä v oblasti inventarizácie majetku a záväzkov, správnosti jej vykonávania, ako aj vo vedení evidencie nehnuteľného majetku a správnosti odpisovania pozemkov. Nedostatky boli ďalej zistené v oblasti pohľadávok, ktoré vznikli z aktívnej politiky trhu práce a pri ich delimitácii zo sociálnej oblasti. Pohľadávky neboli včas a dôsledne vymáhané.

Pri kontrolách verejného obstarávania bolo zistené nedodržovanie zákonom stanovených metód, postupov, ako aj súťažných podmienok pri vyhodnocovaní ponúk uchádzačov. Ďalej bol zistený netransparentný postup pri stanovení predpokladanej ceny predmetu obstarávania a nedodržanie hospodárnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov v rámci verejného obstarávania.

Kontrolou vecnej a formálnej správnosti vedenia účtovníctva boli zistené nedostatky v správnom zaúčtovaní účtovných prípadov. Zákon o účtovníctve bol porušovaný tiež nesprávnym vykazovaním stavu majetku v inventarizácii a v účtovníctve, nesprávnym vykonávaním účtovnej závierky, nezaúčtovaním vzniknutých škôd, pohľadávok a inventarizačných rozdielov. Nedostatky boli v kontrolovaných subjektoch zistené aj v oblasti ich vnútorného kontrolného systému a v nedôslednom vykonávaní predbežnej finančnej kontroly.

V oblasti kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami vykonal NKÚ SR v roku 2006 aj kontrolu v akciových spoločnostiach so 100 % majetkovou účasťou štátu. Kontroly boli vykonané v Spoločnej zdravotnej poisťovni, a. s. a v Správe služieb diplomatického zboru, a. s. V týchto kontrolovaných subjektoch boli okrem nedostatkov uvedených v predchádzajúcej časti správy zistené aj porušenia zákona o dani z príjmov, zákona o vlastníctve bytov a nebytových priestorov a Obchodného zákonníka.

1.2.1.2 Kontroly hospodárenia s prostriedkami štátneho rozpočtu SR vyčlenenými na plnenie vybraných programov a dodržiavania zásad programového rozpočtovania

V oblasti kontroly hospodárenia s prostriedkami štátneho rozpočtu SR vyčlenenými na plnenie vybraných programov a dodržiavania zásad programového rozpočtovania boli v roku 2006 vykonané 4 kontrolné akcie.

Kontrola *dodržiavania zásad programového rozpočtovania* bola vykonaná

v kapitolách Najvyššieho súdu SR, 13 ministerstiev a 4 ústredných orgánov štátnej správy. Účelom tejto kontroly bolo zhodnotiť zostavenie programovej štruktúry, realnosť zámerov a cieľov programov a ich plnenie, ako aj dodržiavanie stanovených merateľných ukazovateľov.

Poznatky z dodržiavania zásad programového rozpočtovania potvrdili, že najvýznamnejším prínosom programového rozpočtovania bolo podstatné skvalitnenie informácií o tokoch prostriedkov štátneho rozpočtu, čím sa rozpočtový proces stal transparentnejší, čo je jedným zo základných predpokladov zefektívňovania výdavkov. Pozitívne bolo možné hodnotiť aj stabilizáciu programových štruktúr kapitol.

Kontrola však poukázala aj na viaceré negatíva. Správcovia kapitol pri rozpise záväzných ukazovateľov na rok 2005 nie vždy určili právnickým osobám vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti ciele a merateľné ukazovatele programovej štruktúry, pričom v niektorých prípadoch neurčili ani zodpovednosť organizačnej jednotky za plnenie, sledovanie a hodnotenie cieľa. Nedostatky boli zistené aj v tom, že v niektorých rozpočtových kapitolách bola podstatne menená celková výška výdavkov upravovaná rozpočtovými opatreniami MF SR. Správcovia rozpočtových kapitol často presúvali finančné prostriedky podľa aktuálnych potrieb jednotlivých útvarov, v niektorých prípadoch neboli rozpisované a čerpané finančné prostriedky v takom rozsahu, aby objektívne zodpovedali výdavkom na jednotlivé programy.

Podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy sú zámery a vybrané ciele programu vlády záväznými ukazovateľmi, avšak bez toho, aby súčasná právna úprava upravovala sankcionovanie ich neplnenia. NKÚ SR na základe toho odporučil v zákone o rozpočtových pravidlách verejnej správy upraviť pre správcu rozpočtovej kapitoly povinnosť splniť schválené zámery a ciele jednoznačnejšie a záväznejšie a ich nesplnenie klasifikovať napríklad ako porušenie finančnej disciplíny podľa tohto zákona.

Zovšeobecnené poznatky tejto kontroly ukázali, že niektoré rozpočtové kapitoly nedodržiavali pri príprave, realizácii, monitorovaní a hodnotení programovej štruktúry dôsledne zásady metodického pokynu MF SR.

Zo záverov kontroly v niektorých kapitolách vyplynulo, že ciele programového rozpočtovania sa ešte nepodarilo naplniť v požadovanom rozsahu. Programové rozpočtovanie zostáva často vo formálnej rovine, neumožňuje dostatočne merať efektívnosť vynakladania verejných prostriedkov a nie vždy zabezpečuje požadovanú transparentnosť z pohľadu účelu ich použitia.

NKÚ SR okrem kontroly dodržiavania zásad programového rozpočtovania vykonal aj *kontroly programu na podporu úspor energie a využitia obnoviteľných zdrojov energie a programu financovania systému súdnictva*. Účelom týchto kontrol bolo preverenie stavu plnenia cieľov, dodržiavanie stanovených ukazovateľov, dodržiavania pravidiel finančného hospodárenia a kontrola dodržiavania podmienok poskytnutia finančných prostriedkov, správnosti poskytnutia finančných prostriedkov a účelovosť ich použitia.

Kontrolou programu na podporu úspor energie a využitia obnoviteľných zdrojov energie bolo zistené oneskorené čerpanie alokovaných prostriedkov, ktoré bolo zapríčinené predlžovaním hodnotiaceho procesu, problémami spojenými so záložným právom, náročnosťou uzatvárania zmlúv o poskytnutí nenávratnej finančnej pomoci a problémami

príjemcov vopred deklarovať finančné prostriedky na spolufinancovanie projektov a omeškaním uzatvárania zmlúv s príjemcami pomoci.

Kontrola hospodárenia s prostriedkami štátneho rozpočtu SR vyčlenenými na plnenie programu financovania systému súdnictva ukázala, že v rozpise záväzných ukazovateľov pre krajské sudy neboli formulované zámery, určené ciele a ani kvalitatívne a merateľné ukazovatele na ich vyhodnotenie. Proces rozpočtovania rokov 2004 a 2005 nevystihoval reálnu potrebu výdavkov v jednotlivých organizáciách, o čom svedčí veľký počet a široké rozpätie rozpočtových opatrení, ktorými bola významne zmenená štruktúra výdavkov vo všetkých krajských súdoch a následne aj okresných súdoch. Chýbali pravidlá pre zaraďovanie výdavkov do jednotlivých častí programovej štruktúry. Prostriedky neboli rozpočtované a plnené v takej programovej štruktúre, ktorá by vyhovovala reálnej štruktúre procesu reformy súdnictva vo výdavkovej časti rozpočtu. V oblasti ľudských zdrojov nedošlo k úsporám pracovných miest vo verejnej službe, ktoré sa mali dosiahnuť optimalizáciou súdnej sústavy.

Vývoj absolútnej výšky rozpočtov jednotlivých obvodov krajských súdov v rokoch 2003 – 2006 mal stúpajúcu tendenciu napriek zavádzaniu reformy súdnictva a zatiaľ sa neprejavili predpokladané ekonomické efekty optimalizácie súdnej sústavy.

Kontrolou boli zistené aj viaceré nedostatky pri uplatňovaní zákona o rozpočtových pravidlách, resp. zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o verejnom obstarávaní, zákona o správe majetku štátu a zákona o účtovníctve.

1.2.1.3 Kontroly poskytovania dotácií zo štátneho rozpočtu z hľadiska dodržiavania podmienok ich poskytovania, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti ich použitia a kontrola programu na podporu strategických investícií

V oblasti poskytovania dotácií zo štátneho rozpočtu a štátnej pomoci bolo vykonaných 5 kontrolných akcií. Účelom *kontroly realizácie projektov, na ktoré boli poskytnuté dotácie v pôsobnosti MK SR vo vybraných subjektoch* bolo preverenie stavu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri čerpaní poskytnutých dotácií za roky 2004 a 2005. Kontrolou bolo zistené, že MK SR nedôsledne usmernilo proces poskytovania účelových dotácií, pretože vydané výnosy ministerstva mali značne všeobecný charakter, čo sťažovalo jednoznačné posúdenie samotného účelu poskytnutých dotácií.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že minister rozhodoval o pridelení dotácie aj bez predchádzajúceho posúdenia odbornou komisiou, ktorá bola na tento účel zriadená. Vo viacerých prípadoch boli dodatočne upravované zmluvné vzťahy zo strany ministerstva a pri použití a vyúčtovaní dotácií bolo vo viacerých prípadoch zistené porušovanie rozpočtovej a finančnej disciplíny zo strany prijímateľov dotácií, bez vyčíslenia príslušných sankcií, v celkovej sume 2 272 tis. Sk.

Zistený bol aj konflikt osobných záujmov s verejnými záujmami štátneho zamestnanca ministerstva, ktorému bola poskytnutá dotácia v sume 1 100 tis. Sk a tiež aj vzájomné poskytovanie a fakturovanie činností medzi dvoma neziskovými subjektmi, ktoré mali tých istých zakladateľov a ktoré boli poberateľmi dotácií od ministerstva.

Účelom *kontroly poskytovania dotácií pre občianske združenia z rozpočtovej kapitoly Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR a žiadateľom o poskytnutie dotácií z výťažku*

lotérií a iných podobných hier bolo preverenie posudzovania, schvaľovania a realizácie projektov pri čerpaní poskytnutých dotácií. Kontrolou zúčtovania dotácií bolo zistené netransparentné preukázanie krytia prostriedkov získaných z iných zdrojov žiadateľov a že dotácia bola čerpaná bez použitia vlastných zdrojov. Ministerstvo poskytlo dotácie aj na účel, na ktorý neboli určené, čím porušilo finančnú disciplínu v celkovej sume 1 595 tis. Sk. Finančnú disciplínu vo výške 5 676 tis. Sk porušilo ministerstvo aj tým, že v 18 prípadoch poskytlo dotácie žiadateľom, ktorí na ne nemali nárok. Zistené bolo aj neoprávnené poskytnutie dotácií na úhradu miezd, platov, ostatných osobných vyrovnaní, ako aj na úhradu výdavkov na správu vo výške 1 765 tis. Sk. Ministerstvo nevyhodnocovalo zrealizované projekty z hľadiska dodržania účelu, efektívnosti a hospodárnosti poskytnutých finančných prostriedkov.

Cieľom *kontroly použitia a finančného vysporiadania dotácií poskytnutých zo štátneho rozpočtu vybraným subjektom v rokoch 2004 a 2005* bolo preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti a účelovosti čerpania dotácií poskytnutých vybraným subjektom z kapitoly Všeobecná pokladničná správa. Kontrolovaných bolo 13 subjektov, z toho bolo 6 zariadení sociálnych služieb (domovov dôchodcov) a 7 občianskych združení. Z dotácií poskytnutých v kontrolovanom období zo štátneho rozpočtu SR boli na kontrolu vybrané dotácie pre zariadenia sociálnych služieb a dotácie z výťažku lotérií a iných podobných hier.

NKÚ SR kontrolou zistil, že dotácie pre zariadenia sociálnych služieb boli poskytnuté v zmysle zákona o štátnom rozpočte na rok 2005 a v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Prostriedky dotácie z výťažku lotérií a iných podobných hier boli poskytnuté v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a v súlade s Výnosom MF SR o poskytovaní dotácií. Všetky subjekty použili dotáciu v súlade s účelom stanoveným zákonom o štátnom rozpočte a v súlade s oznámením MF SR o záväznom limite dotácie.

NKÚ SR pre tejto kontrole zistil nedostatky, ktoré súviseli s problematikou vedenia prostriedkov dotácie na bežnom bankovom účte a s nejasnosťami metodiky výpočtu výšky výnosov z týchto prostriedkov, ktoré sú prijímatelia dotácií povinní odvieť do štátneho rozpočtu. Vychádzajúc z týchto poznatkov považuje NKÚ SR za účelné, aby sa v rámci prípadnej novelizácie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy vyriešili aj uvedené problémy.

Kontrola *dodržiavania podmienok stanovených pri poskytnutí prostriedkov štátneho rozpočtu a kontroly účelovosti a efektívnosti ich použitia v N-ADOVA, spol. s r. o. Nitra* bola vykonaná na základe akceptácie požiadavky Prezídia Policajného Zboru, Úradu boja proti korupcii. Jej účelom bolo preverenie dodržiavania zmluvných podmienok, na základe ktorých boli poskytnuté prostriedky štátneho rozpočtu pri nakladaní so zvláštnym odpadom živočíšneho pôvodu. Kontrolou bolo zistené, že viaceré nedostatky vznikli už tým, že boli nejasne a nezrozumiteľne formulované samotné zmluvy a ich dodatky a že fakturácia likvidácie odpadu bola vykonaná v rozpore so zmluvnými podmienkami, čím došlo k porušeniu rozpočtovej a finančnej disciplíny.

Účelom *kontroly programu na podporu strategických investícií – investičné stimuly*, ktorá bola vykonaná v MH SR a v spoločnosti s ručením obmedzeným Universal Media Corporation, bolo preverenie dodržiavania zákona o štátnej pomoci a zákona o investičných stimuloch a dodržiavania efektívnosti použitých prostriedkov za roky 2004 a 2005. Kontrolou

bolo zistené porušenie zákona o investičných stimuloch, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, záväzných podmienok poskytovania finančných prostriedkov štátnej pomoci uvedených v zmluvách. Nebola vykonaná ani dostatočná kontrola v rámci uvedeného programu.

1.2.1.4 Kontroly výkonu a uplatňovania práv a dodržiavania povinností vyplývajúcich z finančno-ekonomických vzťahov vznikajúcich pri hospodárení kontrolovaných subjektov

Účelom *kontroly hospodárenia s prostriedkami rozpočtu a majetkom Exportno-importnej banky SR* (ďalej len „Eximbanka“) bolo preveriť dodržiavanie zásad hospodárnosti a efektívnosti vynakladania finančných prostriedkov pri rozhodovaní zástupcov štátu a orgánov kontrolovaného subjektu. Predmetom kontroly bolo zistenie finančnej situácie, preverenie vecnej správnosti finančne významných transakcií z hľadiska dodržania kritérií hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti a vyhodnotenie činnosti kontrolného systému Eximbanky. Predmet kontroly bol na základe žiadosti Prezídia Policajného zboru SR, Úradu boja proti korupcii rozšírený o problematiku týkajúcu sa realizácie projektu implementácie nového bankového, poisťného a manažérskeho systému a systému pre riadenie rizík.

Kontrolou dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti použitia finančných prostriedkov neboli zistené také nedostatky, ktoré by mohli zásadným spôsobom negatívne ovplyvniť jej hospodárenie a plnenie jej hlavných cieľov. Nedostatky, ktoré boli zistené, sa týkali najmä oblasti uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní, hospodárnosti a transparentnosti pri úhradách faktúr, úpravy použitia prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely a niektorých otázok činnosti útvaru kontroly a vnútorného auditu. Kontrolou zabezpečovania implementácie nového bankového a poisťného informačného systému NKÚ SR nezistil také konanie, ktoré by bolo v rozpore so záujmami Eximbanky, s hospodárnosťou a účelnosťou použitia finančných prostriedkov, resp. v rozpore so zmluvnými vzťahmi uzatvorenými v tejto oblasti. NKÚ SR o uvedených výsledkoch kontroly informoval Prezídium policajného zboru SR.

Na základe tejto kontroly NKÚ SR odporučil kontrolovanému subjektu uplatňovať vo svojej činnosti zákon o verejnom obstarávaní, pri úhradách faktúr racionálne využívať termín ich splatnosti, upraviť postupy čerpania prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely, transparentne uzatvárať zmluvy týkajúce sa prezentácie banky a niektoré opatrenia týkajúce sa činnosti útvaru kontroly a vnútorného auditu Eximbanky.

NKÚ SR vzhľadom na nie úplnú jednoznačnosť formulácie textu súčasnej právnej úpravy zákona o verejnom obstarávaní vo vzťahu k Eximbanke SR považuje za potrebné tento problém doriešiť formou novelizácie citovaného zákona.

Kontrola účelovosti čerpania prostriedkov z rozpočtovej rezervy vlády za roky 2004 a 2005 bola vykonaná okrem kontroly Úradu vlády SR a Výboru vlády pre obnovu a rozvoj Vysokých Tatier aj v Ministerstve zahraničných vecí SR a v Slovenskej filharmónii.

Kontrolované boli rozpočtové prostriedky poskytnuté z rezervy vlády a mimorozpočtové prostriedky získané z verejnej zbierky na obnovu a rozvoj Vysokých Tatier. NKÚ SR kontrolou dodržania účelu použitia uvedených finančných prostriedkov nezistil nedostatky.

V oblasti hospodárnosti nakladania s finančnými prostriedkami poskytnutými Úradu vlády SR z rezervy vlády bolo zistené nedodržanie postupov upravených zákonom o verejnom obstarávaní v tom, že pri dodatočnom objednávaní služieb public relation od rovnakého dodávateľa, ktorý bol vybraný priamym zadaním bez prieskumu trhu, bola prekročená maximálne dohodnutá cena služieb, ako aj cena stanovená uvedeným zákonom. Tento prípad NKÚ SR postúpil na ďalšie konanie Úradu pre verejné obstarávanie na zváženie uplatnenia sankcie. V Ministerstve zahraničných vecí SR boli zistené nedostatky v oblasti vypracovania a vedenia dokumentácie o použití prostriedkov poskytnutých z rezervy vlády, ako aj v oblasti zabezpečenia správnosti použitia poskytnutých prostriedkov v členení na bežné a kapitálové výdavky.

Účelom *kontroly hospodárenia so štátnymi hmotnými rezervami* bolo zistiť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom štátu určenými na tvorbu štátnych hmotných rezerv. Kontrola bola zameraná aj na preverenie hospodárenia s mobilizačnými rezervami, pohľadávkami a na plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR. Kontrolou vykonanou v Správe štátnych hmotných rezerv (ďalej len „správa“) bolo zistené nedôsledné plnenie uznesenia vlády SR, ktorým boli stanovené množstvá udržiavaných hmotných rezerv a uložené znižovať a odpredať nadbytočné zásoby hmotných rezerv. Správa skladovala aj komodity, ktoré neboli zaradené do schváleného zoznamu položiek hmotných rezerv, alebo boli z neho už vyradené. Skladovanie týchto komodít si vyžiadalo dodatočné náklady, čím bola porušená finančná disciplína v celkovej sume 9 844 tis. Sk. Finančná disciplína bola porušená aj pri plnení zmluvných povinností týkajúcich sa vzájomného započítania pohľadávok. Kontrolou plnenia zmluvných vzťahov bolo zistené porušenie viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom štátu. Správa v rozpore s týmito normami nevyčíslila zmluvne dohodnuté pokuty v sume 1 400 tis. Sk, ktoré mali byť príjmom štátneho rozpočtu.

Správa porušovala aj zákon o správe majetku štátu tým, že dôsledne nevymáhala pohľadávky štátu, súkromným firmám predlžovala splatnosť faktúr, čo pri nesúbežnej obmene dovoľovalo používať finančné prostriedky štátu bez sankčných postihov. V dvoch prípadoch prenajala majetok štátu z mobilizačných rezerv za neprimeranú cenu a bez zmluvného zabezpečenia. Porušením uvedených povinností pri nakladaní s majetkom štátu došlo k nehospodárnemu vynakladaniu verejných prostriedkov v sume 4 075 tis. Sk.

Zákon o účtovníctve porušila správa tým, že nesprávne zaúčtovala verejné prostriedky v celkovej sume 20 967 tis. Sk. Zákon o štátnych hmotných rezervách bol porušovaný pri tvorbe, pôžičkách, skladovaní a ochraňovaní štátnych hmotných rezerv. V niektorých prípadoch tvorba zásob nezodpovedala stanoveným potrebám krízových plánov, čím nebola zabezpečená účelovosť a hospodárnosť ich použitia.

Kontrolou plnenia opatrení NKÚ SR zistil, že z 15 opatrení správa splnila 3 opatrenia, priebežne bolo plnených 5 opatrení a 7 opatrení nebolo splnených. Opatrenia neboli splnené najmä v oblasti usporiadania zhodnocovaného majetku akciovej spoločnosti, zmluvných vzťahov a odpredaja nadbytočných zásob hmotných a mobilizačných rezerv vyradených z ochraňovania.

Účelom *kontroly hospodárenia FNM SR vo vzťahu na príslušné ustanovenia zákona č. 92/1991 Zb. o podmienkach prevodu majetku štátu na iné osoby* v znení neskorších

predpisov bolo zistiť stav majetku v správe FNM SR a dodržiavanie práv akcionára v obchodných spoločnostiach s majetkovou účasťou fondu. V rámci kontroly bola preverená najmä úroveň starostlivosti o pohľadávky z privatizácie a dosahované príjmy z účasti FNM SR na podnikaní obchodných spoločností.

Kontrolou bolo zistené, že v preverovanom období za rok 2005 až I. polrok 2006 pokračoval negatívny vývoj pohľadávok FNM SR z predchádzajúcich rokov najmä v kategórii krátkodobých pohľadávok z obchodného styku, ktoré sa týkali privatizácie majetku, resp. predaja majetkových podielov fondu v obchodných spoločnostiach, s dopadom na likviditu FNM SR, v ktorej opravné položky k 31.12.2005 predstavovali za rok 2005 až 95,00 % z pohľadávok celkom. V roku 2005 FNM SR rozhodol a v nasledujúcom roku zrealizoval zmluvu o postúpení 253 pohľadávok, ktoré v celkovom objeme v menovitej hodnote predstavovali 15 526 mil. Sk, t.j. 67, 87 % celkových pohľadávok vykázaných k 31.12.2005. Odplata za postúpené pohľadávky bola dohodnutá vo výške 409,833 mil. Sk, čo predstavovalo iba 2,64 % ich menovitej hodnoty. V roku 2005 fond trvalo upustil od vymáhania 44 pohľadávok vo výške 1 560 mil. Sk, ktoré účtovne odpísal. NKÚ SR v rámci kontroly zistil, že hlavnou príčinou vzniku nedobytných pohľadávok bola skutočnosť, že fond uzatváral zmluvy s nesolventnými spoločnosťami.

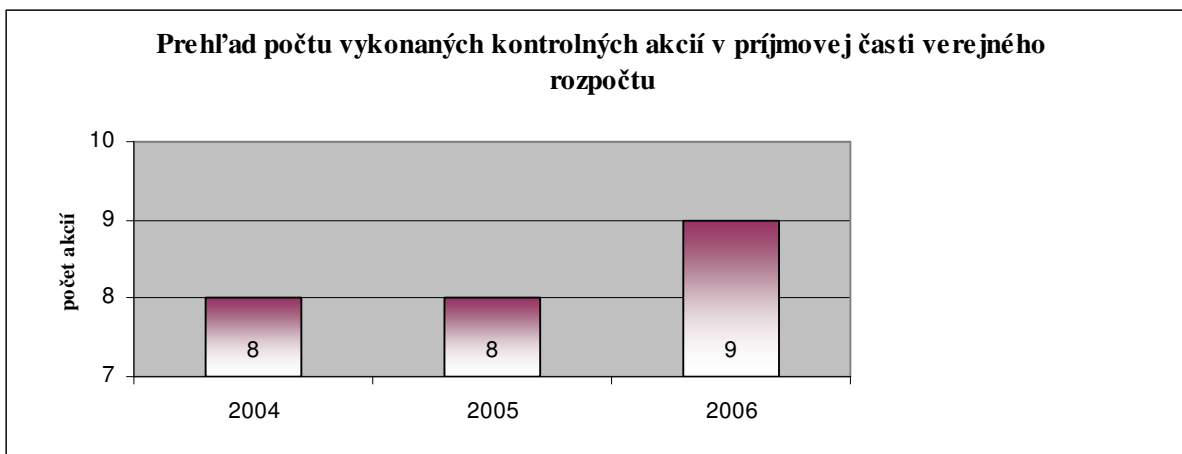
Kontrolou boli zistené aj nedostatky pri uzatváraní zmlúv o poskytovaní právnych služieb, vynakladaní finančných prostriedkov na úhradu nákladov súvisiacich s poskytovaním poradenských služieb pri privatizácii Letiska M. R. Štefánika, pri privatizácii majetkovej účasti štátu na podnikaní spoločnosti prevádzkujúcej nákladnú železničnú prepravu a prevodom majetkových účastí FNM SR na podnikaní teplárenských spoločností.

Kontrola *hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v správe Slovenského pozemkového fondu a kontrola plnenia opatrení prijatých na základe predchádzajúcej kontroly NKÚ SR* bola vykonaná nad rámec plánu kontrolnej činnosti na rok 2006. Jej účelom bolo zistiť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom v správe Slovenského pozemkového fondu (ďalej len „SPF“). Táto kontrolná akcia bola, okrem kontroly efektívnosti hospodárenia s finančnými zdrojmi SPF a nakladania s majetkom SPF, zameraná aj na problematiku vymáhania pohľadávok a správnosti postupu pri uzatváraní kúpnych, zámenných a nájomných zmlúv.

V rámci tejto kontroly bolo zistené, že v činnosti SPF pri dodržiavaní príslušných zákonov a ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov aj naďalej pretrvávajú nedostatky. Fond nevenoval potrebnú pozornosť vymáhaniu pohľadávok, nesprávne účtoval nákupy tovarov, služieb a prác, nevykonával inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve. Pri vyradovaní neupotrebitelného a poškodeného majetku nepostupoval podľa zákona o odpadoch. Ďalšie nedostatky boli zistené aj pri likvidácii majetku a vymáhaní škôd na majetku SPF, ktoré boli spôsobené zamestnancami fondu pri verejnom obstarávaní a pri uzatváraní zmlúv o zámene pozemkov.

1.2.2 Výsledky kontrol v príjmovej časti verejného rozpočtu

Prehľad o počte vykonaných kontrolných akcií v príjmovej časti verejného rozpočtu v rokoch 2004 až 2006 je uvedený v nasledujúcom grafe:



Kontrola plnenia opatrení z kontroly spôsobu vymáhania daňových nedoplatkov vybraných daňových subjektov, presunu nevymožiteľných nedoplatkov do pomocnej evidencie, prípadne ich odpísanie pre nevymožiteľnosť bola vykonaná v 5 daňových úradoch. Účelom tejto kontrolnej akcie bolo preverenie vecného a časového plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou vykonanou v II. polroku 2004.

Kontrolou bolo zistené, že z 53 opatrení prijatých 5 daňovými úradmi bolo 29 opatrení splnených, 22 opatrení bolo plnených priebežne a 2 opatrenia nebolo možné na základe kontrolou zistených skutočností vyhodnotiť. V niektorých prípadoch správcovia daní nedodržali termíny na splnenie jednotlivých opatrení, ktoré si sami určili, resp. začali konať po stanovenom termíne.

Správcovia daní na základe splnenia, resp. plnenia prijatých opatrení vyrubili sankčné úroky a uložili pokuty v celkovej výške 29 396 664 Sk, z ktorých daňové subjekty zaplatili len 6 000 Sk (0,02 %). Z poznatkov kontroly vyplýva, že pri správe daní je potrebné klásť dôraz na dôsledné dodržiavanie jednotlivých ustanovení zákona o správe daní a poplatkov hneď na začiatku daňového konania a tým zlepšiť finančnú disciplínu daňových subjektov.

Účelom *kontroly daňových príjmov štátneho rozpočtu SR za rok 2005 a vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení* bolo preveriť správnosť evidencie daňových príjmov na účtoch štátnych príjmov, vyhodnotiť celkové plnenie rozpočtových príjmov za rok 2005 a plnenie prijatých opatrení.

V rámci tejto kontrolnej akcie sa potvrdilo, že aktivitu správcov dane pri odstraňovaní nedostatkov pri správe daní pozitívne ovplyvnila aj kontrola vykonaná NKÚ SR v roku 2005 v 9 vybraných daňových úradoch, ktorá bola zameraná na využívanie údajov zo systému na výmenu informácií o DPH medzi členskými krajinami EÚ, správnosť súhrnných výkazov podaných platiteľmi DPH, ako i na dodržiavanie 3 mesačnej lehoty na vybavovanie žiadostí o preverenie intrakomunitárnych obchodov prostredníctvom štandardného formulára. V roku 2005 na základe medzinárodnej výmeny informácií bola vyrubená, resp. dodatočne dorubená daň v sume 193,5 mil. Sk a znížený nárok na nadmerný odpočet DPH v sume 3,9 mil. Sk.

Kontrola postupu správcu dane pri výkone daňovej kontroly dane z pridanej hodnoty najmä u rizikových daňových subjektov, vyrubovaní dane alebo rozdielu dane a sankcií a pri následnom vymáhaní daňových nedoplatkov bola vykonaná v 8 daňových úradoch. Účelom kontroly bolo overiť využívanie inštitútu zabezpečenia úhrady na nesplatnú alebo nevyrubnú

daň pri výkone daňovej kontroly, dodržiavania lehôt pri následnom vyrubovaní dane alebo rozdielu dane, včasnosť vyrubovania sankcií a včasnosť a efektívnosť postupu daňových orgánov pri vymáhaní daňových nedoplatkov.

NKÚ SR pri tejto kontrole zistil, že daňové úrady v niektorých prípadoch neprihliadali na všetky skutočnosti zistené v daňovom konaní. Pri vykonávaní daňovej kontroly nezistili úplne skutočnosti rozhodujúce pre správne určenie dane. Nedostatočne využívali predbežné opatrenia a vydané rozhodnutia neobsahovali zákonom stanovené náležitosti. Pri daňových kontrolách neukladali dôsledne pokuty za zistené nedostatky, čo v niektorých prípadoch spôsobilo uplynutie premlčacej lehoty na ich vyrubenie. Vo viacerých prípadoch nezačali daňové exekučné konanie na majetok daňových dlžníkov napriek existencii exekučného titulu a pod. Kontrolou boli zistené aj nedostatky v daňovom informačnom systéme a v jeho efektívnom a účelnom využívaní v procese správy a kontroly daní. Na základe tejto kontrolnej akcie NKÚ SR odporučil vykonanie niektorých úprav v zákone o správe daní a poplatkov.

Účelom kontroly *plnenia opatrení z kontroly dane z príjmov právnických osôb a fyzických osôb so zameraním aj na kontrolu daňových úľav*, ktorá bola vykonaná v 8 daňových úradoch bolo preverenie vecného a časového plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR vykonanou v I. polroku 2005. Na základe plnenia prijatých opatrení daňové úrady vykonali predpisy v evidencii štátnych príjmov v celkovej sume 7 844 839 Sk a na účty správcov daní vrátane vymožených daňových nedoplatkov bolo celkom zaplatených 6 272 697 Sk. Touto kontrolou bolo však zistené, že aj pri splnení opatrení prijatých na základe predchádzajúcej kontroly NKÚ SR, niektoré nedostatky pri výkone správy daní pretrvávali, najmä pri zisťovaní majetkových pomerov daňových dlžníkov a pri vymáhaní daňových nedoplatkov.

NKÚ SR na tieto problémy opakovane upozorňuje, pretože stav vo vymáhaní daňových nedoplatkov je dlhodobu neuspokojivý. Aj na základe tejto kontroly NKÚ SR považuje za aktuálne ich riešenie v rámci daňového informačného systému, zmenou organizácie práce a systému vymáhania daňových nedoplatkov, prípadne cestou novelizácie zákona o správe daní a poplatkov.

Účelom kontroly *poskytovania nepriamej štátnej pomoci formou úľavy na dani z príjmu právnických osôb* bolo preverenie správnosti postupu daňových orgánov pri kontrole poskytovania nepriamej štátnej pomoci formou úľavy na dani z príjmu právnických osôb poskytovanej podľa zákona o štátnej pomoci a zákona o daniach z príjmov. Zovšeobecnené poznatky z tejto kontroly ukázali, že poskytovaním nepriamej štátnej pomoci formou úľavy na dani z príjmov právnických osôb sa posilnili investície do slovenskej ekonomiky a vytvorili sa nové pracovné miesta v jednotlivých regiónoch SR.

Kontrolou postupu vybraných daňových úradov pri výkone kontroly použitia prostriedkov štátnej pomoci, oprávnenosti vynaložených nákladov a dodržania podmienok poskytnutia štátnej pomoci bolo zistené, že daňové úrady v nedostatočnej miere vykonávali predmetnú kontrolu. Vo väčšine prípadov bola táto kontrola vykonaná prvýkrát až na základe požiadavky NKÚ SR. Ďalej bolo zistené, že v prípade kontroly štátnej pomoci sa daňové úrady zameriavali iba na správnosť plnenia podmienok poskytnutia štátnej pomoci, ale nevykonávali kontrolu dane z príjmov právnických osôb, ktorá veľmi úzko súvisí s overením správnosti výšky uplatnenej úľavy na dani. Pretože daňové príjmy štátneho rozpočtu SR sú každoročne nižšie o sumu poskytnutej nepriamej štátnej pomoci formou úľavy na dani z príjmov právnických osôb o 4 až 6 mld. Sk, NKÚ SR považuje za nevyhnutné, aby bola

venovaná zodpovedajúca pozornosť ich kontrole, ako aj zjednoteniu systému kontroly nepriamej štátnej pomoci poskytnutej formou úľavy na dani z príjmov právnických osôb jej poskytovateľmi.

Kontrola postupu colných orgánov pri poskytovaní nepriamej formy štátnej pomoci bola vykonaná v 7 colných úradoch. Pri tejto kontrole boli v niektorých colných úradoch zistené nedostatky pri plnení oznamovacej povinnosti podľa zákona o štátnej pomoci. Colné úrady povolili odklad platby colného dlhu, splátky colného dlhu, upustili od vybratia úroku z oneskorenej platby colného dlhu, alebo povolili úľavu na pokute bez predchádzajúceho spoľahlivého zistenia finančnej situácie žiadateľa. Povolili úľavu na pokute fyzickej osobe alebo upustili od vybratia úroku z omeškania fyzickej osobe a tieto úľavy vykázali ako štátnu pomoc napriek tomu, že nemali charakter štátnej pomoci. NKÚ SR na základe tejto kontroly zistil, že príčinou uvedených nedostatkov bolo aj nedostatočné metodické usmernenie zo strany Úradu pre štátnu pomoc a MF SR a problémy spojené s prekladom záväzných právnych predpisov EÚ do slovenského jazyka.

1.2.3 Výsledky kontrol v oblasti samosprávy

Novelou ústavy vykonanou v roku 2005 a na ňu nadväzujúcou novelizáciou zákona o NKÚ SR sa výrazne rozšírila vecná a osobná kontrolná pôsobnosť NKÚ SR vo vzťahu k územnej samospráve. Vecná pôsobnosť sa rozšírila o kontrolu hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami a pohľadávkami obcí, VÚC, právnických osôb s majetkovou účasťou obcí, právnických osôb s majetkovou účasťou VÚC, právnických osôb založených obcami alebo právnických osôb založených VÚC.

Zároveň sa rozšírila osobná pôsobnosť takmer o tritisíc obcí a celkovo viac, ako sedemtisíc nových subjektov, čo v prepočte na objem zdrojov, ktoré má NKÚ SR kontrolovať, znamenalo zvýšenie o cca 160 mld. Sk. Tým sa podstatne zvýšil aj počet možných kontrolovaných subjektov a kontrolných výkonov. V súvislosti s uvedenými úpravami pôsobnosti NKÚ SR vo vzťahu k obciam a VÚC bol upravený aj postup oznamovania kontrolou zistených nedostatkov orgánom obce alebo VÚC.

V súlade s týmito zmenami vykonal NKÚ SR v roku 2006 v oblasti územnej samosprávy 19 kontrolných akcií v 43 kontrolovaných subjektoch, z toho 1 kontrolná akcia bola vykonaná vo všetkých samosprávnych krajoch. Ďalšie kontrolné akcie boli vykonané v krajských mestách a vybraných okresných mestách. Plánované kontrolné akcie boli zamerané na hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom a na spôsob vyrubovania a vymáhania miestnych daní a poplatkov. Okrem plánovaných kontrolných akcií NKÚ SR v roku 2006 vykonal na základe analýzy došlých podaní a podnetov aj 10 mimoriadnych kontrol v 12 kontrolovaných subjektoch územnej samosprávy.

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom, bola vykonaná vo *všetkých samosprávnych krajoch* za obdobie roka 2005. V rámci kontroly bolo zhodnotené postavenie samosprávneho kraja a organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti. Preverené bolo ďalej zostavenie rozpočtov samosprávnych krajov a vyhodnotené boli aj výsledky hospodárenia a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami, ako aj plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly, ktorá bola vykonaná v rámci pôvodných kompetencií NKÚ SR. V súlade s požiadavkami vyplývajúcimi z medzinárodných kontrolných štandardov bola vyhodnotená aj úroveň využívania výsledkov kontrolnej

činnosti.

Výsledky tejto kontrolnej akcie boli prerokované v októbri 2006 v NR SR, ktorá svojim uznesením požiadala vládu SR o doriešenie problémov súvisiacich s odovzdaním a preberaním majetku ciest II. a III. triedy, ich majetkovoprávnym vysporiadaním a o spresnenie kompetencií zastupiteľstva a predsedu samosprávneho kraja pri schvaľovaní zmien v jeho rozpočte cestou novely zákona o samospráve vyšších územných celkov.

Kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom vykonanou vo *všetkých krajských mestách* za obdobie roka 2005 boli zistené nedostatky pri schvaľovaní zmien rozpočtu v tom, že dochádzalo k presunom ich schvaľovania z mestského zastupiteľstva na primátora. V oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami bolo zistené porušovanie finančnej disciplíny, nedodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, nesprávne účtovanie a vedenie evidencie hmotného majetku. Kontrolou boli ďalej zistené nedostatky v nakladaní s majetkom miest. Činnosť viacerých miest nesmerovala v prospech ich rozvoja. Nezabezpečili ochranu, správnu a úplnú evidenciu majetku, vykazovanie zostatkov hmotného majetku na účtoch, čo malo za následok skresľovanie finančných výkazov. Kontrolované subjekty vykonávali nesprávne a neúplne inventarizáciu majetku a záväzkov. Kontrolou bolo zistené, že si mestá dôsledne neplnili povinnosti správcov dane z nehnuteľností. Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolované subjekty prijali spolu 126 opatrení.

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom *vybraných okresných miest bola vykonaná v 11 okresných mestách*. Touto kontrolou boli zistené prípady nesprávneho zostavenia rozpočtu miest, zmeny rozpočtu neboli vykonané rozpočtovými opatreniami, resp. tieto neboli schválené mestským zastupiteľstvom. Zistené bolo porušovanie rozpočtových pravidiel, nesprávne vykazovanie čerpania kapitálových výdavkov a bežných výdavkov. V niektorých okresných mestách bolo zistené aj porušenie finančnej disciplíny, nehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov, nesprávne používanie návratných zdrojov, poskytovanie dotácií právnickým osobám z vlastných prostriedkov mesta bez uzatvorenia príslušných zmlúv a ich vyúčtovania.

Najvýraznejšie nedostatky v okresných mestách boli zistené v oblasti nakladania s majetkom a poskytovania nevýhodných prenájmov nebytových priestorov. V jednom okresnom meste bolo zistené, že 47 prevodov nehnuteľného majetku bolo uskutočnených bez schválenia mestským zastupiteľstvom. Kontrolované subjekty nemali vysporiadané vlastnícke vzťahy k pozemkom, nevedli správnu a úplnú evidenciu majetku mesta a nedodržovali zákon o verejnom obstarávaní. Závery tejto kontroly ukázali, že jednou z príčin uvedených nedostatkov boli aj zistené problémy vo fungovaní vnútorného kontrolného systému väčšiny kontrolovaných okresných miest, pričom v 5 kontrolovaných subjektoch boli zistené nedostatky aj v činnosti hlavného kontrolóra. Výsledky kontrol boli prerokované s primátormi kontrolovaných miest a na odstránenie zistených nedostatkov bolo prijatých celkom 207 opatrení.

V rámci *mimoriadnych kontrol* bolo zistené nedodržanie stanoveného účelu použitia poskytnutých finančných prostriedkov, nesprávne zaúčtovanie uhradených faktúr kapitálových a bežných výdavkov, porušovanie postupov účtovania, neoverenie účtovnej závierky audítorm a nesprávne vypracovanie záverečného účtu a inventarizácie majetku a záväzkov. Nedostatky boli zistené aj v správe obce a jej majetku a v predaji pozemkov blízkym osobám poslancov obce. Bol zistený aj prípad, že hlavný kontrolór nevypracoval

plán kontrolnej činnosti, správy o výsledkoch kontroly a ročnú správu o kontrolnej činnosti. Kontrolované subjekty prijali po skončení kontroly celkom 78 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov v rozpočte obce, v účtovníctve, v spravovaní, evidencii a obstarávaní majetku.

V oblasti príjmovej časti verejného rozpočtu bola vykonaná *kontrola spôsobu vyrubovania a vymáhania miestnych daní* v štyroch mestách, pri ktorej bolo zistené neplnenie povinností správcu dane a viaceré nedostatky procesno-právneho charakteru. Kontrolované subjekty nevyrubili sankčný úrok za oneskorenú úhradu dane, neoprávnene vydali rozhodnutia o čiastočnom odpustení nedoplatku bez overenia splnenia podmienok na odpustenie a v prípadoch povolenia odkladu platenia dane dlžne sumy nezabezpečili zákonným spôsobom. Vo viacerých prípadoch nezačali daňové exekučné konanie na majetok daňových dlžníkov napriek existencii exekučného titulu. Nedostatky boli zistené aj v oblasti vedenia evidencie. Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolované subjekty prijali 38 opatrení.

Prvé poznatky z vykonaných kontrol v oblasti samosprávy ukázali, že okrem prijatia aktuálnych opatrení po ukončení kontrolných akcií príslušnými orgánmi obce, bude potrebné niektoré zistené problémy, po ich dôkladnejšom a komplexnejšom preverení, riešiť aj cestou prípadných systémových opatrení, a to predovšetkým novelizáciou alebo rekonštrukciou zákona o obecnom zriadení, resp. novelizáciou ďalších súvisiacich všeobecne záväzných predpisov napríklad v oblasti daňového zákonodarstva, úpravy kontrolnej činnosti obcí a pod.

NKÚ SR v nadväznosti na rozšírenú kontrolnú pôsobnosť a v súlade s medzinárodnými štandardmi kontrolnej činnosti používanými v EÚ nadviazal v roku 2006 užší kontakt s hlavnými kontrolórm VÚC, ako aj so Združením hlavných kontrolórov miest a obcí. V priebehu roka bolo uskutočnených 5 pracovných stretnutí zástupcov NKÚ SR s hlavnými kontrolórm VÚC, ako aj so zástupcami Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí zameraných na rozšírenie vzájomnej spolupráce.

V rámci stretnutí boli prerokované otázky súvisiace s tvorbou plánov kontrolnej činnosti NKÚ SR a kontrolnej činnosti VÚC, resp. kontrolnej činnosti hlavných kontrolórov obcí, s vypracovaním stanovísk k návrhom rozpočtu verejnej správy a záverečného účtu verejnej správy a problémy spracovania typových programov na kontrolu hospodárenia VÚC a obcí. Okrem toho boli prerokované aj otázky rozšírených kompetencií NKÚ SR po schválení novely ústavy a novely zákona o NKÚ SR najmä vo vzťahu ku kontrole v samospráve, ako aj námety na prípadnú novelu zákona o obecnom zriadení.

Na základe výsledkov rokovaní uskutočnených na pracovných stretnutiach boli dohodnuté závery orientované na predkladanie námětov kontrol, ktoré by mohli byť realizované NKÚ SR v obciach a na vzájomné pripomienkovanie návrhov typových programov kontroly hospodárenia VÚC a obcí.

1.2.4 Výsledky spoločných medzinárodných kontrol

Významným prínosom pre NKÚ SR boli praktické skúsenosti získané z medzinárodných kontrol vykonaných paralelne s NKI iných krajín, ktoré boli zamerané na oblasť daní a životného prostredia. Účelom spoločnej *medzinárodnej kontroly ochrany a využívania hraničných vôd s Ukrajinou* bolo preverenie a zhodnotenie dodržiavania medzinárodného dohovoru o ochrane a využívaní hraničných vôd a medzinárodných jazier a

Dohody medzi vládou SR a vládou Ukrajiny. V rámci kontroly bola predovšetkým preverená dohoda medzi vládou SR a vládou Ukrajiny o vodohospodárskych otázkach na hraničných tokoch. NKÚ SR pri tejto kontrole zistil, že v rozpore s uvedenou dohodou neboli v roku 2005 vykonané spoločné odbery vzoriek na slovensko – ukrajinských hraničných vodných tokoch. NKÚ SR však zohľadnil aj skutočnosť, že spolupráca medzi SR a Ukrajinou bola ovplyvnená nedostatkom finančných prostriedkov na zabezpečenie náročných vodohospodárskych prác a fakt, že SR ako člen EÚ je viazaná povinnosťou implementácie smerníc EÚ v oblasti vodnej politiky, pričom pre Ukrajinu tieto smernice nie sú záväzné. Výsledky tejto kontroly boli oznáme ministrovi životného prostredia, ktorý ich akceptoval.

Okrem tejto kontroly vykonal NKÚ SR v spolupráci s NKI Poľska v oblasti životného prostredia *aj kontrolu hospodárenia v národných parkoch v SR a Poľskej republike*. Táto kontrola bola orientovaná na preverenie zachovania, vyváženého užívania a obnovovania prírodného bohatstva. Na základe výsledkov tejto kontroly NKÚ SR odporučil viacero opatrení smerujúcich na riešenie efektívnosti ochrany prírody, zachovania biodiverzity a diferenciacie ekosystémov na území národných parkov.

V súčinnosti s NKÚ ČR vykonal NKÚ SR *kontrolu postupu colných orgánov pri správe spotrebných daní*, ktorej cieľom bolo okrem preverenia dodržiavania daňových zákonov aj overenie vybraných dodávok tovaru v pozastavení dane smerujúcich zo SR do ČR a naopak so zreteľom na funkčnosť zavádzaných systémov pre verifikáciu a výmenu údajov o daňových subjektoch obchodujúcich s tovarom podliehajúcim spotrebnej dani na území EÚ. V rámci kontroly NKÚ SR zistil okrem nedodržania zákona o spotrebnej dani z liehu a zákona o správe daní a poplatkov aj systémové nedostatky.

Z výsledkov medzinárodnej kontroly vyplynulo, že colné orgány v SR i v ČR vedú elektronickú evidenciu prepráv výrobkov v pozastavení dane, avšak obsah a spôsob vedenia takejto evidencie nie je upravený právnym predpisom. Pre sledovanie prepravy tovaru v pozastavení dane medzi členskými štátmi EÚ v súčasnej dobe neexistuje jednotný elektronický systém, ktorý by umožňoval správcovi spotrebnej dane v jednotlivých členských štátoch získavať informácie o preprave tovaru v reálnom čase. Podľa rozhodnutia Európskeho parlamentu a Rady EÚ sa predpokladá zavedenie elektronického systému pre sledovanie prepravy tovaru podliehajúceho spotrebnej dani od 1. júla 2009, čo umožní jeho účinnejšiu kontrolu na území štátov EÚ.

NKÚ SR na základe poznatkov z tejto kontroly považuje za potrebnú novelizáciu zákonov o spotrebných daniach tak, aby správca dane bol povinný overiť zabezpečenie dane ešte pred vydaním rozhodnutia o povolení prepravy tovarov podliehajúcim spotrebnej dani, čím by sa v konečnom dôsledku obmedzilo riziko daňových únikov.

1.2.5 Výsledky kontroly európskych fondov

NKÚ SR, ako certifikačný orgán, vykonal *kontrolu programu SAPARD za rok 2005*, ktorej účelom bolo preveriť stav implementácie programu SAPARD a činnosť Pôdohospodárskej platobnej agentúry a Národného fondu MF SR podľa schémy SAPARD za účtovný rok 2005. V rámci vykonanej kontroly bolo zistené opakované prekročenie trojmesačnej lehoty odo dňa doručenia podkladov potrebných k platbe prijímateľom pomoci, nezabezpečenie včasného vybavovania žiadostí o platby v prospech prijímateľov pomoci, chýbajúce doklady a údaje v žiadostiach o finančnú pomoc, nedostatky formálneho charakteru týkajúce sa náležitostí podpornej dokumentácie k žiadosti prijímateľov pomoci o platbu,

nepoistenie nadobudnutého majetku na dobu trvania zmluvy, nevypracovanie dodatku k zmluve o poskytnutí finančnej pomoci pri zmene obchodného názvu spoločnosti – prijímateľa pomoci, nesprávne účtovanie prijímateľom pomoci. Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnymi zástupcami kontrolovaných subjektov a na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté opatrenia.

NKÚ SR, ako certifikačný orgán Pôdohospodárskej platobnej agentúry vykonal v tomto subjekte a v jeho 7 regionálnych pracoviskách *certifikačnú kontrolu záručnej sekcie EAGGF za finančný rok 2006 – priebežný stav*. Okrem toho boli dotazníkovou metódou a preverením vyžiadaných dokladov na mieste skontrolované 2 delegované orgány, a to Ústredný kontrolný a skúšobný ústav poľnohospodársky a Štátna veterinárna a potravinová správa SR. Jej predmetom bolo preverenie priebežného stavu implementácie záručnej sekcie EAGGF v Pôdohospodárskej platobnej agentúre v roku 2006. Vykonanou kontrolou bolo zistené nezabezpečenie včasného vybavovania žiadostí o platby v prospech prijímateľov pomoci pri projektových podporách, pri vývozných a aj pri výrobných náhradách a nefunkčnosť informačného systému pre administrovanie trhových opatrení a obchodných mechanizmov v riadnej prevádzke pri činnostiach súvisiacich s organizáciou trhu. Ďalej bola zistená nedostatočná kontrola v oblasti intervenčných zásob, nedostatky v oblasti vedenia účtovníctva a výkazníctva, nesprávne stanovené prepočítacie kurzy Európskej centrálnej banky pri úhradách finančnej pomoci prijímateľom vývozných náhrad a pod.

NKÚ SR, ako orgán zodpovedný za vydávanie vyhlásení o ukončení pomoci zo štrukturálnych fondov, vykonal *kontrolu štrukturálnych fondov v SR – Európskeho fondu regionálneho rozvoja* v MH SR. Predmetom tejto kontrolnej akcie boli Sektorový operačný program Priemysel a služby a program Iniciatívy Spoločenstva INTERREG IIIC, ktoré sa implementujú v rámci európskeho fondu regionálneho rozvoja. Kontrolou boli zistené nedostatky v oblasti informačného a monitorovacieho systému, nedostatky pri uzatváraní dodatkov zmlúv po vykonaní zmien, ktoré predtým neboli zmluvne dohodnuté. MH SR tolerovalo nedodržanie splátkového kalendára zo strany prijímateľa pomoci.

NKÚ SR v pozícii orgánu vydávajúceho vyhlásenia o ukončení pomoci vykonal *kontrolu štrukturálnych fondov v SR – rámec podpory Spoločenstva a Európsky fond regionálneho rozvoja* za roky 2004 a 2005 v MVRR SR. Kontrola bola zameraná na oblasť implementácie štrukturálnych fondov v SR, rámec podpory Spoločenstva a programy Európskeho fondu regionálneho rozvoja – Operačný program Základná infraštruktúra, Jednotný programový dokument Bratislava Cieľ 2 a Iniciatívny program Spoločenstva INTERREG IIIA. Kontrolou boli zistené nedostatky pri vystavovaní prvotných účtovných dokladov dodávateľom stavby, nedôslednosti v internej úprave povinností súvisiacich s realizáciou implementácie štrukturálnych fondov a programov, nedostatky v zverejňovaní informácií pre programy INTERREG IIIA, vzdelávacích aktivitách a pod.

NKÚ SR, ako orgán zodpovedný za vydávanie vyhlásení o ukončení pomoci zo štrukturálnych fondov, vykonal *kontrolu štrukturálnych fondov v SR – usmerňovacej sekcie (EAGGF) a Finančného nástroja na usmerňovanie rybolovu (FIFG)* v MP SR a v Pôdohospodárskej platobnej agentúre. Kontrolou bolo zistené, že nebola zabezpečená požadovaná periodicita výkonu kontroly a jej rozsah. Kontrolou vykonanou v Pôdohospodárskej platobnej agentúre boli zistené nedostatky v riadení implementačného procesu programu, v jeho časovom harmonograme, včasnosti vybavovania a v dodržiavaní lehoty na posudzovanie predložených žiadostí o poskytnutie pomoci a lehôt na vykonanie platby prijímateľom pomoci. Ďalšie nedostatky boli zistené v tom, že zmluvy o poskytnutí

nenávratného finančného príspevku neobsahovali špecifikáciu oprávnených výdavkov projektu a že nebola zmluvne zabezpečená dostatočná ochrana finančných prostriedkov poskytnutých v rámci zmluvy o poskytnutí pomoci. Boli tiež zistené prípady, v ktorých bol nedôsledne uplatňovaný postup pri predkladaní projektov v rámci limitovanej technickej pomoci, schválenej uznesením vlády.

NKÚ SR, ako orgán vydávajúci vyhlásenia o ukončení pomoci z Kohézneho fondu, vykonal v MF SR, MŽP SR a v Trenčianskych vodárňach a kanalizáciách, a.s. kontrolu Kohézneho fondu v SR v roku 2006 a ukončenie projektu ISPA/KF 2000/SK/16/P/PE/001 – *Pravobrežná čistiareň odpadových vôd Trenčín* za roky 2001 až 2006. Tak ako pri iných kontrolách európskych fondov bolo jej účelom zhodnotenie a zovšeobecnenie zistení zo všetkých vykonaných kontrol na národnej úrovni a na úrovni EÚ, preverenie funkčnosti a spoľahlivosti riadiaceho a kontrolného systému, plnenia opatrení prijatých na základe predchádzajúcich kontrol a stav čerpania finančných prostriedkov. Po ukončení záverečnej kontroly NKÚ SR vydal vyhlásenie o ukončení projektu ISPA/KF v zmysle požiadaviek nariadenia Komisie (ES) č. 1386/2002, ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá implementácie o systémoch riadenia a kontroly pomoci poskytovanej v rámci kohézneho fondu a postupoch pre vykonávanie finančných úprav.

NKÚ SR analyzoval všetky zistené nedostatky za celé obdobie realizácie kontrolovaného projektu, súvisiace priamo s projektom alebo systémového charakteru, pričom v rámci záverečnej kontroly projektu v kontrolovaných subjektoch nezistil nedostatky. Potvrdil správnosť sumy uvedenej v žiadosti o platbu záverečného zostatku na projekt, ktorú má Európska komisia vyplatiť SR a skonštatoval, že všetky zistené nedostatky a problémy boli do ukončenia projektu uspokojivo vyriešené.

1.2.6 Výsledky kontroly plnenia opatrení prijatých na základe predchádzajúcich kontrol

NKÚ SR vykonával v priebehu hodnoteného obdobia pravidelne kontroly plnenia opatrení prijatých na základe predchádzajúcich kontrol. Pri týchto kontrolách bolo zistené aj nedôsledné plnenie niektorých prijatých opatrení a na základe toho NKÚ SR upozornil napríklad:

- ministra dopravy, pôšt a telekomunikácií SR na porušenia zákona o rozpočtových pravidlách zistené v Slovenskej správe ciest, na nedostatky zistené v oblasti dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, zákona o správe majetku štátu a zákona o účtovníctve v Národnej diaľničnej spoločnosti, v Železničiach SR a v Slovenskej pošte, š.p.,
- ministra výstavby a regionálneho rozvoja SR na nedostatky zistené kontrolami čerpania dotácií na výstavbu technickej vybavenosti a dotácií na výstavbu nájomných bytov,
- ministra obrany SR na nehospodárne konanie pri čerpaní finančných prostriedkov na právne služby, na nákup náhradných dielov, pri realizácii rekonštrukcií budov a dodávok technologického zariadenia,
- ministerku práce, sociálnych vecí a rodiny SR na nedostatky zistené v Ústredí práce, sociálnych vecí a rodiny a v niektorých úradoch práce, sociálnych vecí a rodiny pri odovzdávaní a prevzatí majetku v rámci delimitácie majetku zo zrušeného Národného úradu práce,
- ministra školstva SR na nedostatky v oblasti regionálneho školstva a na nedostatky v činnosti Slovenského olympijského výboru a Slovenského paralympijského výboru,
- ministra vnútra SR na opakované nehospodárne vynakladanie prostriedkov štátneho rozpočtu na ministerstve pri uzatváraní zmlúv na poskytovanie právnej pomoci s komerčnými

právníkmi a advokátskymi kancelárkami,

- ministra kultúry SR na porušenie zákona o správe majetku štátu v Slovenskom národnom divadle,

- ministra pôdohospodárstva SR na nedostatočné vymáhanie pohľadávok za poskytnuté pôžičky bývalými štátnymi fondmi a pohľadávok z nevyčerpaných dotácií od príjemcov dotácií,

- ministra hospodárstva SR na nedostatky pri dodržiavaní podmienok poskytovania finančných prostriedkov na rozvoj cestovného ruchu a na nedostatky pri úhrade nenávratného finančného príspevku.

Na nedostatky boli upozornení aj minister zdravotníctva SR a minister životného prostredia SR.

1.3 Charakteristika realizácie výsledkov kontroly

V súlade s medzinárodnými štandardmi kontrolnej činnosti používanými v EÚ bolo NKÚ SR novelou zákona umožnené účinnejšie pôsobiť na riešenie kontrolou zistených nedostatkov. V prípade, ak boli opatrenia kontrolovaných subjektov prijaté na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov nedostatočné alebo nevytvárali predpoklady na úplné odstránenie všetkých kontrolou zistených nedostatkov, NKÚ SR navrhol v rámci rokovania so štatutárnymi orgánmi kontrolovaných subjektov tieto opatrenia spresniť alebo doplniť.

NKÚ SR využíval aj možnosť predkladať príslušným orgánom, resp. štatutárnym orgánom kontrolovaných subjektov odporúčania na riešenie zistených nedostatkov. V záujme skvalitnenia úrovne návrhov predkladaných predovšetkým NR SR a ďalším príslušným orgánom zriadil legislatívnu radu predsedu NKÚ SR.

Na základe vykonaných kontrol v roku 2006 oznámil NKÚ SR príslušným správam finančnej kontroly porušenie finančnej disciplíny, ktoré zistil pri 14 kontrolných akciách spolu v sume 8 019 716 Sk. V rámci týchto kontrolných akcií bolo porušenie zistené v 18 kontrolovaných subjektoch, z toho v 8 prípadoch bolo porušenie finančnej disciplíny zistené v kontrolovaných subjektoch ústrednej správy, v 6 prípadoch v oblasti územnej samosprávy a 4 v prípadoch porušili finančnú disciplínu poberatelia účelových dotácií.

Z celkového počtu 18 subjektov, ktoré porušili finančnú disciplínu boli v 9 prípadoch vydané právoplatné rozhodnutia v zmysle správneho poriadku. Na základe týchto rozhodnutí boli kontrolovaným subjektom uložené finančné sankcie v sume 2 073 707 Sk. O jednom porušení nebolo v hodnotenom období rozhodnuté.

Z ostávajúcich 8 prípadov boli 4 prípady postúpené na ďalšie došetrenie príslušným správam finančnej kontroly. V jednom prípade kontrolovaný subjekt vrátil finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte počas výkonu kontroly NKÚ SR a v jednom prípade bolo rozhodnutie o porušení finančnej disciplíny zrušené v rámci autoremedúry. V 2 prípadoch bolo na základe ďalšieho dokazovania zo strany kontrolovaných subjektov pred začatím správneho konania a zisťovania vykonaného správami finančnej kontroly zistené, že k porušeniu finančnej disciplíny nedošlo.

2 Ostatné činnosti NKÚ SR

2.1 Stanoviská a správa NKÚ SR pre NR SR

2.1.1 Stanovisko NKÚ SR k Návrhu štátneho záverečného účtu SR za rok 2005

NKÚ SR na základe § 5 ods. 1 zákona o NKÚ SR vypracoval Stanovisko k Návrhu štátneho záverečného účtu SR za rok 2005. NR SR stanovisko (číslo tlače 1567) prerokovala na svojej 61. schôdzi dňa 20.04.2006. Pri vypracovaní stanoviska boli využité aj poznatky z kontroly správnosti zostavenia záverečných účtov vykonanej v 17 vybraných rozpočtových kapitolách.

2.1.2 Stanovisko NKÚ SR k Návrhu štátneho rozpočtu SR na rok 2007

NKÚ SR na základe § 5 ods. 1 zákona o NKÚ SR vypracoval Stanovisko k Návrhu štátneho rozpočtu SR na rok 2007 (číslo tlače 1 052), ktoré NR SR prerokovala na svojej 42. schôdzi dňa 22.05.2006. Podľa novely zákona o NKÚ SR vykonanej v roku 2006 pri vypracúvaní stanoviska vyhodnotil aj návrh rozpočtu verejnej správy.

2.1.3 Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti NKÚ SR za rok 2005

NKÚ SR na základe § 5 ods. 5 zákona o NKÚ SR vypracoval Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti NKÚ SR za rok 2005. NR SR správu (číslo tlače 1 550) prerokovala dňa 20.04.2006 s tým, že ju vzala na vedomie.

2.2 Činnosť NKÚ SR ako orgánu vydávajúceho vyhlásenia o ukončení pomoci zo štrukturálnych fondov a vyhlásenia o ukončení projektu a pomoci z Kohézneho fondu a ako certifikačného orgánu pre záručnú sekciu Európskeho poľnohospodárskeho usmerňovacieho a záručného fondu (EAGGF)

NKÚ SR na základe § 5 ods. 2 a 3 zákona o NKÚ SR vydal v 2006 jedno vyhlásenie o ukončení pomoci a 2 certifikáty ročného zúčtovania programov.

2.2.1 Vyhlásenia o ukončení pomoci k projektom ISPA/Kohézny fond

NKÚ SR v zmysle § 5 ods. 2 zákona o NKÚ SR v roku 2006 vydal jedno vyhlásenie o ukončení pomoci na projekt ISPA/Kohézny fond č. 2000/SK/16/P/PE/001 „Trenčín pravobrežná čistiareň odpadových vôd“, ktorého realizácia sa skončila k 30.06.2006.

Vyhlásenie NKÚ SR bolo zaslané spolu so sprievodnou správou o výsledkoch záverečnej kontroly projektu príslušným orgánom Európskej komisie v stanovenom termíne do konca decembra 2006.

NKÚ SR bude v pozícii orgánu vydávajúceho vyhlásenia o ukončení pomoci zo štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu pokračovať v plnení úloh a povinností až do ukončenia všetkých programov štrukturálnych fondov programového obdobia rokov 2004 – 2006 a projektov ISPA/Kohézny fond v súlade s nariadeniami EÚ v časovom horizonte rokov 2010 – 2011.

2.2.2 Certifikáty ročného zúčtovania programov

NKÚ SR v zmysle § 5 ods. 3 zákona o NKÚ SR plnil úlohy certifikačného orgánu pre program SAPARD a pre záručnú sekciu EAGGF. V roku 2006 v tejto pozícii vydal certifikát zúčtovania programu SAPARD za rok 2005 a spolu so sprievodnou správou o výsledku kontroly ho predložil prostredníctvom Splnomocnenca pre Národný fond v stanovenom termíne príslušnému orgánu Európskej komisie. Certifikát zúčtovania záručnej sekcie EAGGF za finančný rok 2006, spolu so sprievodnou správou o výsledkoch kontroly, bol začiatkom februára 2007 zaslaný priamo príslušnému orgánu Európskej komisie.

NKÚ SR v roku 2007, po vykonaní kontrol a následne po vydaní rozhodnutí Európskej komisie o zúčtovaní, ukončí svoje pôsobenie v pozícii certifikačného orgánu vzhľadom k zániku platnosti nariadenia Komisie (ES), ktorým boli stanovené podrobné pravidlá pre uplatnenie nariadenia Rady (EHS) týkajúceho sa postupu pri zúčtovaní v sekcii záruk Európskeho poľnohospodárskeho usmerňovacieho a záručného fondu (EAGGF).

2.3 Plnenie funkcie audítora EUROSAI

V roku 2006 v súlade s kapitolou VII čl. 15 Stanov EUROSAI plnil NKÚ SR spolu s Belgickým účtovným dvorom funkciu vnútorného audítora hospodárenia s rozpočtom a účtovníctva EUROSAI. Kontrolou účtov a účtovníctva EUROSAI a kontrolou dokladov o realizovaných platbách z účtu EUROSAI a príjmových dokladov za rok 2005 boli zistené najmä opakujúce sa nedostatky pri podpisovaní platobných poukazov v určených termínoch, v uvádzaní dátumu na dokladoch a v úplnosti účtovných dokladov. Správa o výsledkoch tejto kontroly za rok 2005 bola po jej podpise predsedom NKÚ SR a prezidentom Belgického účtovného dvora predložená na informáciu EUROSAI.

2.4 Súčinnosť NKÚ SR s Európskym dvorom audítorov

V zmysle článku 248 Zmluvy o založení Európskeho spoločenstva sa NKÚ SR podieľal na príprave, výkone a realizácii auditu, ktorý vykonal Európsky dvor audítorov v roku 2006 v SR. Audit bol vykonaný v Colnom riaditeľstve SR a vo vybraných colných úradoch a bol zameraný na tradičné vlastné zdroje EÚ v rámci vyhlásenia o vierohodnosti účtov za rozpočtový rok 2006.

2.5 Určenie audítora ročnej účtovnej závierky NBS

NKÚ SR v zmysle § 5 ods. 6 zákona o NKÚ SR a § 39 ods. 2 zákona o NBS rozhodol, že overenie účtovnej závierky NBS k 31.12. 2006 vykoná spoločnosť Ernst & Young Slovakia, s.r.o. Bratislava. Uvedená spoločnosť bola opakovane poverená vykonaním účtovnej závierky NBS, pretože patrí medzi renomované audítorské spoločnosti a predložila najvýhodnejšiu cenovú ponuku. Zároveň predseda NKÚ SR požiadal guvernéra NBS o predloženie kópie správy audítora za rok 2006.

2.6 Súčinnosť s orgánmi činnými v trestnom konaní

V roku 2006 sa v rámci spolupráce NKÚ SR s orgánmi činnými v trestnom konaní uskutočnilo pracovné rokovanie zástupcov Úradu špeciálnej prokuratúry a NKÚ SR, na ktorom bola prerokovaná problematika súčinnosti a prípadného poskytovania kontrolórov na objasnenie skutočností na ktoré sú potrebné odborné znalosti, najmä z oblasti colníctva, daní

a finančnej kontroly pre plnenie úloh Úradu špeciálnej prokuratúry.

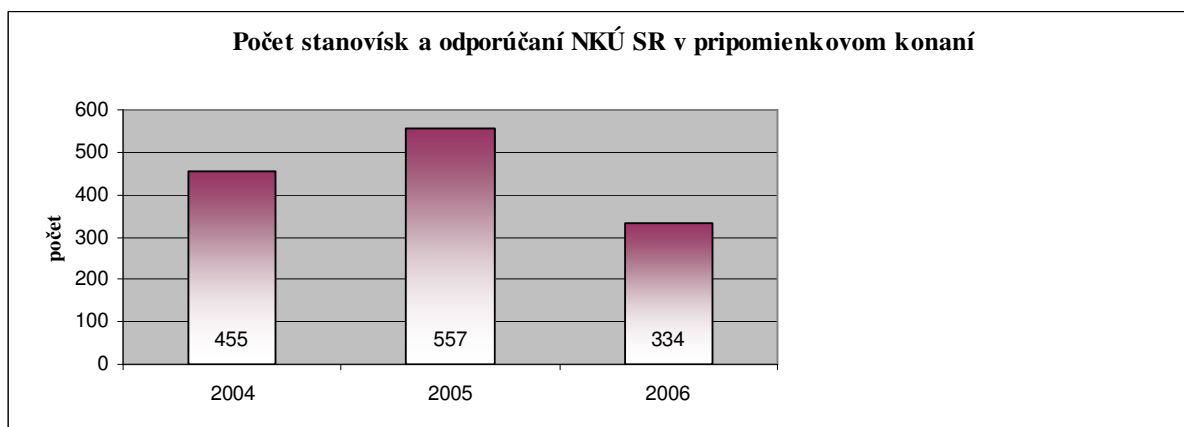
V nadväznosti na rekodifikáciu trestných kódexov NKÚ SR aktualizoval vnútroorganizačný predpis upravujúci postup zamestnancov pri oznamovaní zistených prípadov trestnej činnosti a pri realizácii jeho súčinnosti s orgánmi činnými v trestnom konaní a súdmi.

V hodnotenom období bola realizovaná súčinnosť s orgánmi činnými v trestnom konaní v 18 prípadoch, z toho, na základe vyžiadania orgánov činných v trestnom konaní, NKÚ SR odstúpil v 8 prípadoch požadované výsledné materiály z kontrolnej činnosti a v 3 prípadoch poskytol požadované informácie. V 7 prípadoch bol požiadaný o vykonanie kontroly, z toho v 1 prípade vyhovel požiadavke orgánu policajného zboru a po jej vykonaní mu poskytol výsledné materiály z kontroly.

NKÚ SR v súlade s Trestným poriadkom odstúpil orgánom činným v trestnom konaní 23 podaní fyzických osôb a právnických osôb poukazujúcich na podozrenie zo spáchania trestného činu, z ktorých v 8 prípadoch išlo o podozrenie zo spáchania trestných činov proti majetku, v 7 prípadoch o podozrenie zo spáchania trestných činov proti poriadku vo verejných veciach a 8 prípadoch o podozrenia zo spáchania iných trestných činov.

2.7 Stanoviská a odporúčania NKÚ SR v pripomienkovom konaní

Prehľad uplatnených odporúčaní a stanovísk v pripomienkovom konaní v rokoch 2004 až 2006 je uvedený v nasledujúcom grafe:



V hodnotenom roku NKÚ SR posúdil a vyjadril sa k 334 návrhom všeobecne záväzných právnych predpisov, legislatívnych zámerov, uznesení vlády, opatrení, koncepcií, správ rôzneho charakteru a k iným materiálom z najdôležitejších oblastí verejnej správy.

Za dôležité stanoviská a pripomienky možno považovať vyjadrenia k novele zákona o účtovníctve, občianskeho súdneho poriadku, zákona o štátnom fonde rozvoja bývania, k návrhu nariadenia vlády o spôsobe, forme a lehote na získanie a preukazovanie vedomostí zručností potrebných pre efektívne využívanie informačných a komunikačných technológií v štátnej službe, návrhu novely výnosu, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o hospodárení rozpočtových a príspevkových organizácií, návrhu východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2007 až 2009 a k operačnému programu informatizácie spoločnosti.

NKÚ SR odporučil v súvislosti s pripomienkovaním návrhu novely zákona o účtovníctve vyčíslit' a zdôvodniť dôsledky na rozpočet verejnej správy pri navrhovaných výdavkoch na audit konsolidovaných účtovných zázvierok v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

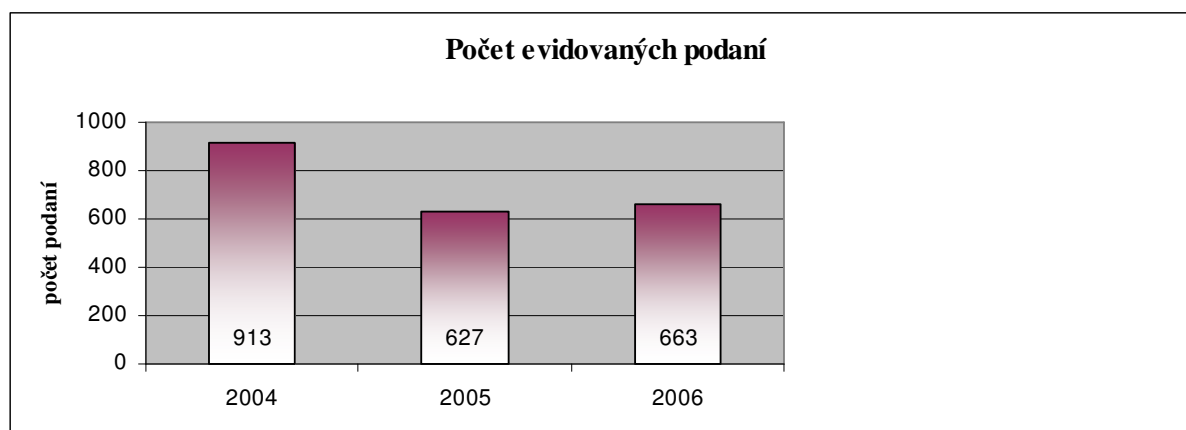
K predloženému návrhu východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2007 až 2009 NKÚ SR poukázal na to, že prognózovaný priaznivejší vývoj hlavných makroekonomických ukazovateľov a daňových príjmov sa neodrazil v zlepšenom výsledku fiškálneho hospodárenia na rok 2007. NKÚ SR okrem toho odporučil v predložennom návrhu podrobnejšie odôvodniť zvýšenie podielu deficitu verejných financií na hrubom domácom produkte v roku 2007.

V rámci svojej kapitoly NKÚ SR uplatnil požiadavky na zvýšenie limitov pre roky 2007 – 2009, ktorými by bolo možné finančne zabezpečiť požadovanú kvalitu, efektívnosť a účinnosť kontrolnej činnosti, zlepšenie materiálo-technických podmienok pre výkon kontroly, ako aj posilnenie stabilizácie svojich zamestnancov, vrátane spravodlivejšieho platového ohodnotenia. NKÚ SR sa aktívne podieľal na príprave návrhu novely zákona o NKÚ SR v nadväznosti na novelizáciu ústavy, ktorou bola rozšírená jeho kontrolná pôsobnosť.

2.8 Vybavovanie podaní fyzických osôb a právnických osôb

NKÚ SR v priebehu roka 2006 evidoval 663 podaní fyzických osôb a právnických osôb, z toho 290 podaní (44 %) poukazovalo na nedostatky v oblastiach patriacich do kontrolnej pôsobnosti NKÚ SR. Ďalších 373 podaní (56 %) poukazovalo na problémy všeobecného vybavovania sťažností, rozhodnutí súdov a správnych orgánov, páchania trestnej činnosti, riešenia občianskoprávných, obchodnoprávných a pracovnoprávných sporov, riešenia problematiky nehnuteľností, priznávania dôchodkov a iných sociálnych dávok, riešenia spotrebiteľských reklamácií a posudzovania porušení zákona o slobodnom prístupe k informáciám orgánmi verejnej správy.

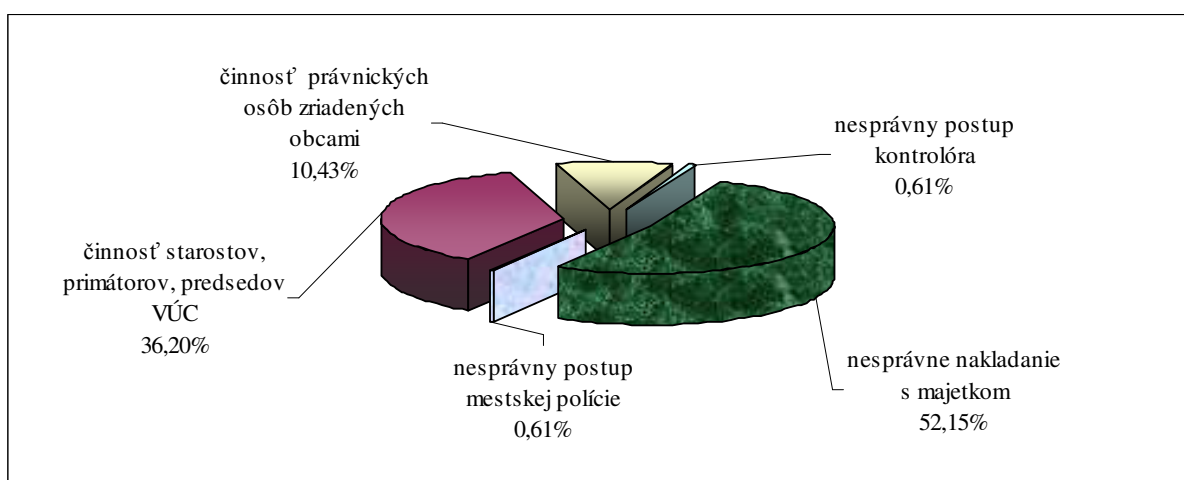
Prehľad o počte evidovaných podaní fyzických osôb a právnických osôb za roky 2004 až 2006 je uvedený v nasledujúcom grafe:



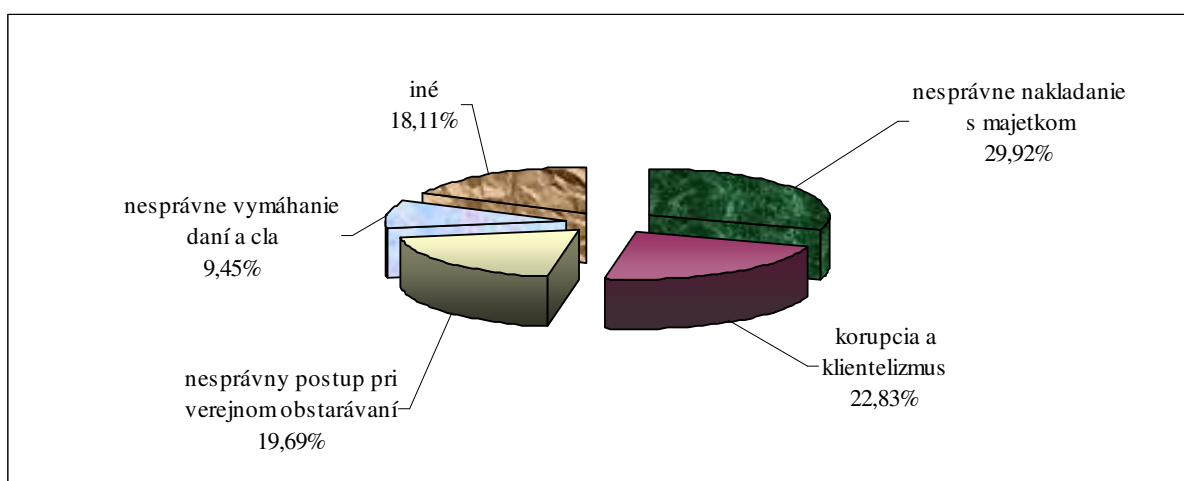
Z 290 podaní, ktoré patrili do kontrolnej pôsobnosti NKÚ SR poukazovalo 163 podaní (56 %) na problémy v oblasti územnej samosprávy a 127 podaní smerovalo proti ministerstvám, orgánom štátnej správy a iným právnickým osobám. Z celkového počtu podaní

NKÚ SR pre svoju kontrolnú činnosť využil 23 podaní, z ktorých sa v 65 % potvrdila ich opodstatnenosť.

Z celkového počtu 163 podaní, ktoré smerovali k územnej samospráve, viac ako polovica (85) podaní poukazovala na nesprávne nakladanie s majetkom, 59 podaní na činnosť starostov, primátorov, predsedov VÚC a 17 podaní na činnosť právnických osôb zriadených obcami. Na nesprávny postup kontrolóra poukazovalo jedno podanie a jedno podanie poukazovalo na nesprávny postup mestskej polície. Na nesprávne nakladanie s prostriedkami a majetkom územnej samosprávy vo svojich podnetoch poukazovali aj samotní starostovia a kontrolóri. Prehľad o podiele podaní, ktoré smerovali k územnej samospráve, z hľadiska ich zamerania je uvedený v nasledujúcom grafe:



Zo 127 podaní, ktoré smerovali k ministerstvám, orgánom štátnej správy a právnickým osobám v ich pôsobnosti, poukazovalo na nesprávne nakladanie s majetkom 38 podaní, na korupciu a klientelizmus 29 podaní, na nesprávny postup pri verejnom obstarávaní 25 podaní, nesprávne vymáhanie daní a cla 12 a 23 podaní poukazovalo na iné problémy. Prehľad o podiele podaní, ktoré smerovali k ministerstvám, orgánom štátnej správy a právnickým osobám v ich pôsobnosti, z hľadiska ich zamerania je uvedený v nasledujúcom grafe:



Z celkového počtu podaní NKÚ SR odstúpil orgánom činným v trestnom konaní 23 prípadov.

2.9 Styk s verejnosťou

NKÚ SR v roku 2006 výrazne skvalitnil styk s verejnosťou. Postupoval v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám a s nadväzujúcimi internými predpismi. V nadväznosti na novelu citovaného zákona v roku 2006 prijal internú smernicu o slobodnom prístupe k informáciám. V uvedenom roku občania podali 68 žiadostí o informácie, čo bolo o 50 % viac, ako v roku 2005. Najčastejšie požiadavky smerovali na výsledky kontrol v oblasti samosprávy, zdravotníctva a úradov práce. Značná časť žiadostí požadovala informácie nad rámec kompetencií NKÚ SR. Vo všetkých prípadoch boli dodržané zákonom stanovené lehoty ich vybavenia. Informovanosť občanov bola zabezpečovaná prevažne elektronickou formou.

NKÚ SR uskutočnil už po tretíkrát „Deň otvorených dverí“ vo svojom sídle v Bratislave a v sídlach jeho exozitúr v Banskej Bystrici a v Košiciach. Tohto podujatia sa zúčastnilo 184 občanov, ktorí sa zaujímali o kompetencie a pôsobnosť NKÚ SR, postup kontroly, o výsledky kontroly v oblasti samosprávy a kontroly eurofondov.

Súhrnné informácie o výsledkoch kontrol boli poskytnuté verejnosti štvrtročne v Spravodajcovi NKÚ SR uverejňovanom na internetových stránkach NKÚ SR a na tlačových konferenciách. Médiám boli na ich požiadanie poskytnuté rozhovory s vedúcimi predstaviteľmi a príslušnými zamestnancami. Občania ocenili postup NKÚ SR v oblasti informovanosti verejnosti o výsledkoch jeho práce.



„Deň otvorených dverí“ na NKÚ SR 18.12.2006

2.10 Medzinárodné aktivity

NKÚ SR realizoval medzinárodné aktivity v zmysle zákona, medzinárodných dohôd uzavretých s partnerskými najvyššími kontrolnými úradmi v zahraničí a v súlade so zahraničnou politikou SR. V roku 2006 sa uskutočnilo celkovo 29 prijatí 28 zahraničných delegácií s počtom 102 osôb a jedno prijatie 47 účastníkov IV. stretnutia Pracovnej skupiny EUROSAI pre kontrolu informačných technológií z 27 krajín Európy a 37 vyslaní 79 zamestnancov do zahraničia.

Medzinárodné aktivity NKÚ SR boli zamerané na rozvoj bilaterálnych a multilaterálnych vzťahov s inštitúciami rovnakého zamerania v celosvetovom rozsahu, zvyšovanie kvality a efektívnosti kontrolnej činnosti na základe získavania a výmeny odborných informácií a skúseností, ako aj zvyšovanie medzinárodného kreditu SR v oblasti

kontroly. Významným prínosom pre NKÚ SR boli praktické skúsenosti získané z medzinárodných kontrol vykonaných paralelne s NKI krajín Visegrádskej skupiny V4, ktorých výsledky boli prezentované na medzinárodnej úrovni. Medzinárodné kontroly boli zamerané na oblasť daní a životného prostredia. Počas pracovných stretnutí so zahraničnými partnermi sa dohodla ďalšia konkrétna spolupráca pri výkone medzinárodných kontrol na rok 2007 a výhľadovo aj na roky 2008 – 2010, predovšetkým s NKI krajín V4, Slovinska, Chorvátska, Nemecka, a Ukrajiny.



Predseda NKÚ SR Ján Jasovský a prezident NIK Poľsko Mirosław Sekuła



Predseda NKÚ SR Ján Jasovský a prezident NKI Slovinska Igor Šoltés



Predseda NKÚ SR Ján Jasovský a prezident NKÚ, Česká republika František Dohnal



Predseda NKÚ SR Ján Jasovský a prezident RH Rakúsko Josef Moser, ktorý je zároveň generálnym tajomníkom INTOSAI

Prínosom pre NKÚ SR a zároveň jeho prezentáciou pred zahraničnými partnermi bolo zorganizovanie IV. stretnutia Pracovnej skupiny EUROSAI pre kontrolu informačných technológií v Bratislave za účasti 47 účastníkov z 27 krajín Európy. NKÚ SR aktívne prezentoval pokrok v oblasti výkonu kontroly aj na viacerých medzinárodných podujatiach, napr. na rokovaní Kontaktného výboru prezidentov NKI štátov EÚ vo Varšave, na rokovaní prezidentov NKI krajín V4, Rakúska a Slovinska vo Visegráde a inde.

Významnou bola aj činnosť zástupcov NKÚ SR na rokovaní pracovných skupín v medzinárodných organizáciách združujúcich NKI sveta (INTOSAI) a Európy (EUROSAI), ako aj pri prezentovaní práce NKÚ SR a podieľaní sa na tvorbe strategických dokumentov INTOSAI, EUROSAI a Kontaktného výboru, ktoré budú schválené na Kongrese INTOSAI v roku 2007. Dôležitou súčasťou medzinárodných aktivít bolo plnenie úloh vyplývajúcich

z pozície audítora EUROSAI. Aktívna výmena skúseností so zámerom rozvíjať spoluprácu v súlade so Zmluvou o Európskej únii a s cieľom zjednocovania postupov kontroly v jednotnom európskom regióne prebiehala aj s Európskym dvorom audítorov so sídlom v Luxemburgu.



Podpredsedníčka NKÚ SR Zora Dobríková na IV. zasadnutí Pracovnej skupiny EUROSAI pre kontrolu informačných technológií v Bratislave



Podpredseda NKÚ SR Emil Kočiš na zasadnutí pracovnej skupiny EUROSAI pre kontrolu daňových dotácií v Budapešti

Za významnú možno považovať aj spoluprácu s krajinami, ktoré v roku 2006 boli účastníkmi prístupového procesu do EÚ. Viacero návštev z partnerských NKI bolo prijatých s cieľom poskytnutia našej odbornej pomoci a konzultácií v oblasti kontroly fondov EÚ, napr. Chorvátsko, Bulharsko, Cyprus.



Predseda NKÚ SR Ján Jasovský a prezidentka NKI Chorvátska Šima Krsić



Predseda NKÚ SR Ján Jasovský a prezident NKI Bulharska Valerij Dimitrov

Zahraničné aktivity NKÚ SR realizované v roku 2006 prispeli k presadzovaniu zásad nezávislej kontroly v súlade s Limskou deklaráciou o základných princípoch nezávislej finančnej kontroly a k upevňovaniu jeho postavenia v stredoeurópskom regióne a v rámci EÚ.

3 Rozpočtové hospodárenie, ľudské zdroje a organizačné členenie NKÚ SR

3.1 Rozpočtové hospodárenie NKÚ SR v roku 2006

V zmysle zákona č. 655/2005 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2006 boli pre NKÚ SR

na rok 2006 schválené záväzné ukazovatele – príjmy celkom 310,000 tis. Sk a výdavky celkom 178 439,000 tis. Sk.

Schválený celkový rozpočet výdavkov kapitoly NKÚ SR na rok 2006 bol po vykonaní rozpočtových opatrení upravený na sumu 174 439,188 tis. Sk. Skutočné čerpanie výdavkov celkom bolo 174 334,166 tis. Sk, čo predstavovalo čerpanie v porovnaní so schváleným rozpočtom na 97,70 % a v porovnaní s upraveným rozpočtom na 99,94 %.

V objeme celkových výdavkov bol premietnutý zvýšený limit kapitálových výdavkov, ktorý podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bol zvýšený o výdavky zo zdrojov predchádzajúceho roka vo výške 2 693,000 tis. Sk a zvýšený limit bežných výdavkov na spolufinancovanie a prostriedky z rozpočtu EÚ na financovanie medzirezortného programu vo výške 1 220,137 tis. Sk.

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy bol v hodnotenom roku rozpočet NKÚ SR upravený 13 rozpočtovými opatreniami. Sedem rozpočtových opatrení bolo vykonaných na základe realizácie zákona, alebo nariadenia vlády a šesť rozpočtových opatrení bolo realizovaných na základe potrieb kapitoly.

Najväčší podiel – 67,04 % (116 878,295 tis. Sk) z celkových výdavkov vynaložených v roku 2006 predstavovali osobné výdavky, a to:

- na mzdy zamestnancov (88 898,232 tis. Sk),
- odvody do poisťovní (27 602,702 tis. Sk),
- bežné transfery jednotlivcom, napr. odchodné, nemocenské dávky (377,361 tis. Sk).



Výdavky na prevádzku (cestovné, energie, materiál, dopravné, opravy a údržbu, nájomné a služby a členské príspevky medzinárodným organizáciám) predstavovali 16,85 % (29 347,125 tis. Sk) z celkových výdavkov. Výdavky na prevádzku boli okrem iného využité aj na výrazné skultúrnenie pracovného prostredia NKÚ SR.



Slávnostné otvorenie rekonštruovaného vestibulu úradu 19.12.2006 za účasti predsedu NR SR

Kapitálové výdavky vo výške 28 108,746 tis. Sk predstavovali 16,12 % z celkových výdavkov NKÚ SR.

Skutočne dosiahnuté príjmy z celkovo rozpočtovaných príjmov NKÚ SR (310,000 tis. Sk) predstavovali sumu 283,200 tis. Sk, čo znamenalo plnenie príjmov zo schváleného rozpočtu na 91,35 %.

NKÚ SR dodržal všetky záväzné ukazovatele rozpočtu určené kapitole rozpisom záväzných ukazovateľov stanovených zákonom o štátnom rozpočte na rok 2006, vrátane rozpočtových opatrení vykonaných v priebehu roka 2006.

3.2 Vnútorný audit

Vnútorný audítor NKÚ SR vykonal v roku 2006 systémový audit pripravenosti NKÚ SR na kontrolu samosprávy, vrátane zhodnotenia výberu a umiestnenia nových expozitúr, systémový audit verejného obstarávania, audit informačných systémov a audit programového rozpočtovania. Na základe vykonaných auditov uplatnil odporúčania v oblasti uzatvárania zmlúv so správcami budov, vykonávania výberu predstavených a zamestnancov, verejného obstarávania a informačných systémov.

Ročná správa o činnosti vnútorného auditu NKÚ SR za rok 2006 bola v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite predložená MF SR.

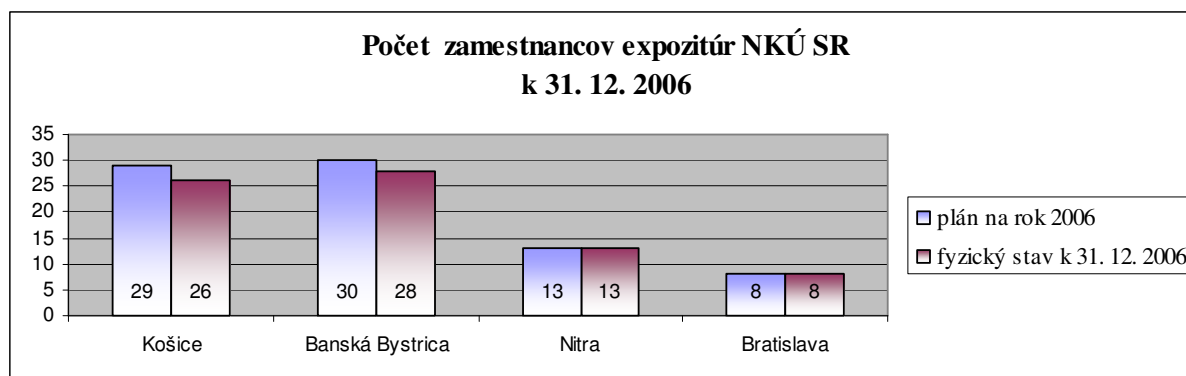
3.3 Ľudské zdroje

Limit počtu zamestnancov NKÚ SR na rok 2006 bol určený uznesením vlády v októbri 2005 v počte 269 osôb, z toho bolo 25 osôb schválených pre výkon práce vo verejnom záujme a 244 osôb pre štátnu službu. Zvýšenie limitu počtu zamestnancov o 20 osôb oproti limitu zamestnancov na rok 2005 bolo realizované v nadväznosti na rozšírené kompetencie NKÚ SR v oblasti kontroly samosprávy.

V roku 2006 sa uskutočnili 2 výberové konania za účelom obsadenia voľných štátnozamestnaneckých miest, pričom v priebehu roka bolo vymenovaných do štátnozamestnaneckého pomeru 33 osôb, po neplatenom voľne nastúpila 1 osoba a po materskej dovolenke nastúpili 2 osoby.

Z celkového počtu 244 zamestnancov ku koncu roka 2006 bolo podľa členenia vo verejnej službe zamestnaných 22 osôb a 222 osôb v štátnej službe. Z celkového počtu zamestnancov zaradených v štátnej službe pracovalo v dočasnej štátnej službe 28 osôb a v stálej štátnej službe 194 osôb.

Z 80 miest plánovaných pre expozitúry NKÚ SR, bolo v expozitúre Košice systemizovaných 29 (skutočnosť 26), v expozitúre Banská Bystrica 30 (skutočnosť 28), v expozitúre Nitra 13 (skutočnosť 13), a v expozitúre Bratislava 8 miest (skutočnosť 8).



NKÚ SR priebežne uskutočňuje odborné vzdelávanie svojich zamestnancov. V roku 2006 bol realizovaný systém vzdelávania zamestnancov v zmysle plánu vzdelávania, zákona o štátnej službe a aktuálnych potrieb organizačných útvarov. NKÚ SR v tomto roku vypracoval 5 návrhov vzdelávacích projektov financovaných z Európskeho sociálneho fondu a štátneho rozpočtu. Projekt na získanie Osvedčenia ECDL – štart, bol schválený a realizovaný v 2006. Do projektu bolo zapojených 151 zamestnancov, z ktorých 127 zamestnancov splnilo podmienky na získanie osvedčenia.

S realizáciou projektu zameraného na získanie Certifikátu ECDL, pilotného projektu dištančného vzdelávania pre zamestnancov expozitúr, projektu rozvoja celoživotného vzdelávania zamestnancov NKÚ SR a projektu podpory uplatňovania Európskych vykonávacích smerníc pre Kontrolné štandardy INTOSAI sa počíta v rokoch 2007 – 2008.

Medzi základné formy vzdelávacích aktivít patril v hodnotenom roku akreditovaný kurz „Európske vykonávacie smernice pre kontrolné štandardy“ a kurz „Kontrolór NKÚ SR“. Okrem toho boli uskutočnené odborné semináre zamerané na výklad revidovaných trestných kódexov, niektorých daňových zákonov, programového rozpočtovania, tvorbu, rozvoja a budovania kontrolórskych tímov a zákonov z oblasti samosprávy. Ďalšie školiace aktivity boli venované výmene skúseností z výkonu kontrolnej činnosti jednotlivých sekcií a expozitúr NKÚ SR.

Jazykové vzdelávanie bolo zamerané na výučbu anglického jazyka a na osvojenie si odbornej kontrolárskej terminológie v tomto jazyku. Vybraní zamestnanci NKÚ SR sa okrem toho zúčastnili na 39 vzdelávacích podujatiach organizovaných cudzími vzdelávacími inštitúciami.

3.4 Organizačné členenie NKÚ SR

V priebehu roka 2006 bola v zmysle organizačného poriadku a jeho dodatkov nasledovná organizačná štruktúra NKÚ SR:

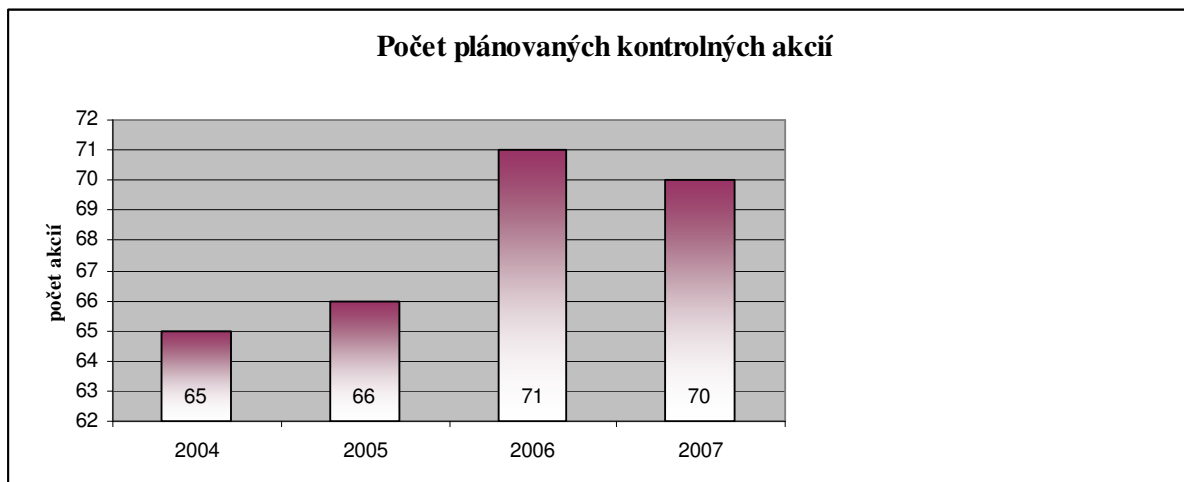
- a) úsek predsedu,
- b) úsek podpredsedníčky,
- c) úsek podpredsedu.

NKÚ SR sa členil na útvary:

- a) Sekretariát predsedu,
- b) Sekciu predsedu, ktorú riadi predstavený – generálny riaditeľ,
 - ba) Osobný úrad, ktorý riadi predstavený – riaditeľ,
 - bb) Odbor vzťahov so zahraničím a verejnosťou, ktorý riadi predstavený – riaditeľ,
 - bc) Právny odbor, ktorý riadi predstavený – riaditeľ,
 - bd) Odbor informačnej podpory a bezpečnosti, ktorý riadi predstavený – riaditeľ,
 - be) Odbor rozpočtu a financovania, ktorý riadi predstavený – riaditeľ,
 - bf) Majetkový a prevádzkový odbor, ktorý riadi predstavený – riaditeľ,
 - bfa) Školiace stredisko Bojnice, ktoré riadi riaditeľ majetkového a prevádzkového odboru,
- c) Vnútny audítor,
- d) Sekciu stratégie, ktorú riadi predstavený – generálny riaditeľ,
- e) BOZP, PO, CO a ochrana utajovaných skutočností vo funkcii odborný radca,
- f) Sekciu finančnú a daňovú, ktorú riadi predstavený – generálny riaditeľ,
- g) Sekciu špeciálnych odvetví a činností, ktorú riadi predstavený – generálny riaditeľ,
- h) Sekciu hospodárskych odvetví, ktorú riadi predstavený – generálny riaditeľ,
- i) Sekciu kontroly európskych fondov, ktorú riadi predstavený – generálny riaditeľ,
- j) Expozitúra Banská Bystrica, ktorú riadi predstavený – riaditeľ,
- l) Expozitúra Bratislava, ktorú riadi predstavený – riaditeľ,
- k) Expozitúra Košice, ktorú riadi predstavený – riaditeľ,
- m) Expozitúra Nitra, ktorú riadi predstavený – riaditeľ.

4 Aktivity NKÚ SR plánované na rok 2007

Prehľad o počte plánovaných kontrolných akcií v rokoch 2004 až 2007 je uvedený v nasledujúcom grafe:



Činnosť NKÚ SR bude v roku 2007 realizovaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2007. Úlohy a kontrolné akcie vychádzajú z kompetencie vymedzenej zákonom o NKÚ SR, Koncepcie rozvoja NKÚ SR na roky 2006 – 2012, trojročného plánu kontrolnej činnosti na roky 2007 – 2009, požiadaviek a úloh vyplývajúcich z členstva NKÚ SR v INTOSAI a EUROSAI, ako aj z multilaterálnych a bilaterálnych dohôd s partnerskými NKI.

Plán obsahuje 70 kontrolných akcií, resp. kontrolných úloh. Obsah plánu kontrolnej činnosti je orientovaný predovšetkým na kontroly verejných príjmov a verejných výdavkov významnejšieho objemu, čerpania prostriedkov z EÚ a iných medzinárodných inštitúcií osobitne v oblasti ochrany ovzdušia, ochrany vôd a národných parkov, hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obcí a VÚC, kontroly výkonnosti a na aktuálne tematické kontroly s osobitnou orientáciou na oblasť programového rozpočtovania.

V záujme zvýšenia účinnosti kontroly a zvýšenia hospodárnosti jej výkonu bol v podmienkach NKÚ SR zmenený doterajší plánovací proces uplatnením zásady strednodobej perspektívy plánovania formou trojročných plánov kontrolnej činnosti, na ktoré budú nadväzovať ročné plány kontroly. V rámci týchto zmien sa zmenil aj prístup z hľadiska štruktúry samotných kontrolných akcií v tom zmysle, že bol väčší časový priestor venovaný príprave kontrolných akcií, ako aj ich realizácie.

Záver

NKÚ SR v roku 2006 vykonával kontrolnú činnosť v zmenených podmienkach determinovaných novelou ústavy a na ňu nadväzujúcou novelou zákona o NKÚ SR. S týmto zámerom realizoval viaceré aktivity, ktoré boli orientované na posilňovanie jeho vplyvu pri skvalitňovaní hospodárenia s verejným majetkom, presadzovaním nezávislého, hospodárneho a účinného spôsobu výkonu kontroly a rozširovaním bilaterálnej a multilaterálnej spolupráce s NKI v Európe. Vychádzal pritom z poznania, že globalizácia svetovej ekonomiky je spojená so značným zvýšením nárokov na dôslednú kontrolnú činnosť.

Zovšeobecnené poznatky získané z kontrolnej činnosti ukázali okrem niektorých pozitívnych tendencií v procese postupného skvalitňovania riadenia verejných financií aj na viaceré pretrvávajúce nedostatky. Týka sa to najmä oblasti účtovníctva, rozpočtového hospodárenia, programového rozpočtovania, verejného obstarávania tovarov, prác a služieb, ako aj správy majetku.

Výraznejšie sa zatiaľ nezlepšila úroveň finančnej disciplíny a viaceré nedostatky pretrvávajú aj oblasti príjmov verejného rozpočtu. NKÚ SR zistil, že niektoré nedostatky a problémy vznikajú aj v dôsledku nejednoznačnosti a nedokonalosti právnych predpisov. Nezlepšilo sa ani fungovanie vnútorného kontrolného systému, vrátane výkonu vnútornej kontrolnej činnosti.

V záujme posilnenia vplyvu na riešenie uvedených nedostatkov začal NKÚ SR využívať svoje nové kompetencie tak, aby účinnejšie napomáhal kontrolovaným subjektom a príslušným orgánom riešiť zisťované problémy.

Bratislava marec 2007