



**NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD  
SLOVENSKEJ REPUBLIKY**

*Výročná správa 2012*



**VÝROČNÁ SPRÁVA**  
NAJVYŠŠIEHO KONTROLNÉHO ÚRADU  
SLOVENSKEJ REPUBLIKY  
**ZA ROK 2012**

Bratislava, august 2013

# Obsah

Predhovor	6
Postavenie a pôsobnosť úradu	8
Organizácia úradu	9
Strategický zámer a plán kontrolnej činnosti v roku 2012	10
Typy kontroly	11
Kontrolné zistenia	12
/ ZDRAVOTNÍCTVO	12
/ DOPRAVA	14
/ VEDA, VÝSKUM A ŠKOLSTVO	17
/ EFEKTÍVNA VEREJNÁ SPRÁVA	18
Realizácia výsledkov kontrol a odporúčania	22
Ostatné činnosti	24
/ SPRÁVA A STANOVISKÁ NKÚ SR PRE NÁRODNÚ RADU SR	24
/ VÝKON FUNKCIE AUDÍTORA EUROSAI	24
/ ČINNOSŤ NKÚ SR VO FUNKCII ORGÁNU VYDÁVAJÚCEHO VYHLÁSENIA O UKONČENÍ POMOCI ZO ŠTRUKTURÁLNYCH FONDŮV A Z KOHÉZNEHO FONDU PROGRAMOVÉHO OBDOBIA 2004 – 2006	25

Vybavovanie podaní fyzických osôb a právnických osôb	26
Styk s verejnosťou	29
Medzirezortné pripomienkové konanie	30
Medzinárodné aktivity	31
Ľudské zdroje, hospodárenie a vnútorný audit NKÚ SR	36
/ ĽUDSKÉ ZDROJE	36
/ HOSPODÁRENIE	38
/ VNÚTORNÝ AUDIT	39
Smerovanie kontrolnej činnosti v rokoch 2013 – 2015	40
Záver	42

## Predhovor



Prostredie, v ktorom Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky pôsobí sa rýchlo mení a je stále náročnejšie, osobitne na kvalitu a na transparentnosť. Na stôl sa mi dennodenne dostávajú názory občanov na hospodárenie verejných subjektov, vyjadrujú svoje obavy o ich činnosť a sú zvedaví na náš názor. Tu vidím jednu z významných úloh najvyššej kontrolnej inštitúcie: podávať práve verejnosti objektívne informácie o výsledkoch činnosti kontrolovaných subjektov. A to aj vtedy, ak nie sú príjemné pre dotknutú organizáciu.

Druhou dôležitou úlohou najvyššej kontrolnej inštitúcie je prenos dobrej praxe medzi jednotlivými subjektmi verejnej správy. Naši kontrolóri sa stretávajú s rôznymi prístupmi riadenia organizácie, s rôznym spôsobom hospodárenia s majetkom, či finančnými prostriedkami a dokážu ich primerane odborne posúdiť. Sú tými, ktorí môžu odporúčať najlepšie riešenia, overené praxou, môžu radiť a byť partnerom kontrolovaného subjektu.

Našou primárnou úlohou nie je nájsť chyby v dodržiavaní zákonov, i keď sa to niekedy očakáva. Je veľa činností, ktoré sú síce v súlade so zákonom (alebo ho aspoň neporušujú), ale to neznamená, že sú aj dostatočne hospodárne, efektívne a dosahujú potrebnú účinnosť. Vieme povedať, ako sa dá niečo robiť efektívnejšie, a či riadiace a najmä kontrolné procesy v organizácii nie sú zbytočne komplikované a zložité. Musíme vedieť ukázať, že na zabezpečenie danej činnosti stačí menšie množstvo prostriedkov, uviesť, kde dochádza k duplicitám a čo je možné zracionalizovať. To je cesta, ktorá nevyhnutne vedie k uskutočňovaniu kontrol výkonnosti; to sú prvky proaktívneho prístupu a prevencie.

Preto sme sa vybrali cestou odbornej analýzy vládnych politík a rozhodli sa skúsiť užšie zameranie kontrolnej činnosti do najvážnejších oblastí spoločnosti, ako sú doprava, zdravotníctvo a verejná správa. Ak sa nám podarí pomôcť pri riešení problémov a nájsť prostriedky, ktoré by sa mohli uvoľniť do ďalších náročných oblastí –

napr. do školstva, budeme mať pocit užitočnosti a dobre vykonanej práce.

V predchádzajúcich rokoch sme prijali dostatok správnych opatrení, vykonali veľké množstvo práce, zaviedli systémy na zlepšovanie činností. Budúcnosť je v trpezlivom rozvoji jednotlivých pracovných postupov, precizovaní zručnosti zamestnancov a v zlepšovaní dostupných pracovných nástrojov. V medzinárodnej oblasti stojí pred nami nová, doteraz nepoznaná úloha výkonnosti predsedníctva Podvýboru INTOSAI pre podporu dobrej praxe a zaručenia kvality formou dobrovoľných Peer Review. Určite nám prinesie mnoho nových poznatkov v oblasti riadenia, organizácie práce a prezentácie v široko zastúpenom medzinárodnom zoskupení.

**Ján Jasovský**  
predseda Najvyššieho kontrolného úradu  
Slovenskej republiky

# Postavenie a pôsobnosť úradu

“*... Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky je nezávislý orgán kontroly hospodárenia s prostriedkami rozpočtov, ktoré schvaľuje Národná rada Slovenskej republiky alebo vláda, majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami a pohľadávkami štátu, verejnoprávnych inštitúcií, obcí, vyšších územných celkov...*

(Čl. 60 Ústavy Slovenskej republiky)

Postavenie a pôsobnosť Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v nadväznosti na Ústavu Slovenskej republiky podrobne upravuje zákon o NKÚ SR.

NKÚ SR, ako štátny orgán, ktorý je vo svojej kontrolnej činnosti nezávislý, viazaný len zákonom, vykonáva kontrolu podľa zákona o NKÚ SR z hľadiska dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti. Pri výkone kontroly postupuje v súlade s medzinárodnými štandardami ISSAI, ktoré sú premietnuté do jeho interných predpisov a metodických pokynov.

V rámci svojej pôsobnosti NKÚ SR kontroluje aj spôsob vyrubovania a vymáhania daní, ciel, odvodov, poplatkov a pokút, ktoré sú príjmom štátneho rozpočtu republiky, rozpočtov obcí a rozpočtov vyšších územných celkov.

NKÚ SR vypracúva a predkladá Národnej rade SR stanovisko k návrhu štátneho rozpočtu, v ktorom hodnotí aj návrh rozpočtu verejnej správy a stanovisko k návrhu štátneho záverečného účtu Slovenskej republiky. Za prostriedky štátneho rozpočtu sa podľa zákona o NKÚ SR považujú aj prostriedky Európskych spoločenstiev a iné prostriedky za hraničia poskytnuté na financovanie projektov na základe medzinárodných zmlúv.

V oblasti prostriedkov Európskej únie (ďalej len „EÚ“) NKÚ SR plní úlohy orgánu vydávajúceho vyhlásenia o ukončení pomoci zo štrukturálnych fondov a úlohy orgánu vydávajúceho vyhlásenia o ukončení projektu a pomoci z kohézneho fondu, zodpovedá za obsah týchto vyhlásení a predkladá ich príslušným orgánom.

NKÚ SR predkladá Národnej rade SR najneskôr do konca marca správu o výsledkoch kontrolnej činnosti za uplynulý kalendárny rok. Na základe uznesenia Národnej rady SR vykoná pre jej potreby kontrolu v rozsahu svojej pôsobnosti.

## Organizácia úradu

NKÚ SR je rozpočtová organizácia, ktorej rozpočet je zároveň samostatnou kapitolou štátneho rozpočtu. Vykonáva svoju činnosť a plní úlohy vyplývajúce zo zákona o NKÚ SR prostredníctvom svojich orgánov (predseda, podpredsedovia), zamestnancov – kontrolórov a ďalších svojich zamestnancov. Na zmluvnom základe môže pribrať k účasti na kontrole osoby, ktoré nie sú jeho zamestnancami.

V roku 2012 činnosť NKÚ SR realizovali štyri kontrolné sekcie, dve sekcie vykonávajúce činnosti súvisiace s kontrolou, osem expozitúr umiestnených v sídle vyšších územných celkov (expozitúry nemajú právnu subjektivitu, ich financovanie je zabezpečované centrálnou kanceláriou predsedu, jeden samostatný odbor, osobný úrad a dva referáty).

## Strategický zámer a plán kontrolnej činnosti v roku 2012

Strategický zámer NKÚ SR na roky 2012 – 2014 a nadväzujúci plán kontrolnej činnosti na rok 2012 sa sústreďil na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s verejným majetkom v ekonomických, hospodárskych, sociálnych a ďalších ťažiskových oblastiach vymedzených v Programovom vyhlásení vlády SR a premietnutých do programov a projektov v rámci štátneho rozpočtu. V tomto zmysle boli za priority kontrolnej činnosti v podmienkach NKÚ SR určené:

- **zdravotníctvo**
- **doprava**
- **veda a výskum / školstvo**
- **efektívna verejná správa, v tom:**
  - samospráva (spokojný občan; stav reformy v samospráve)
  - reforma daňovo – odvodového systému (projekt UNITAS)
  - iné spoločensky významné témy vybrané na základe rizikovej analýzy
- **kontrolná činnosť vyplývajúca zo zákona o NKÚ SR**

Zároveň boli v pláne kontrolnej činnosti vyhradené primerané kapacity na kontrolné akcie zamerané na čerpanie prostriedkov z fondov EÚ a ostatných finančných nástrojov zo zahraničia a na systematickú kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami.

Návrh Strategického zámeru kontrolnej činnosti NKÚ SR bol tiež predložený na verejnú oponentúru vybraným štátnym a vedeckým inštitúciám, univerzitám, vysokým školám a podnikateľským subjektom. Jednotlivé tematické časti plánu kontrolnej činnosti na rok 2012 boli prezentované vecne príslušným výborom NR SR a Strategický zámer do roku 2014 aj gestorskému Výboru Národnej rady SR pre financie a rozpočet. Plán kontrolnej činnosti na rok 2012 predpokladal vykonať 49 kontrolných akcií. Po viacerých aktualizáciách plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR v roku 2012 vykonal 57 kontrolných akcií, v rámci ktorých skontroloval 354 subjektov. Z celkového počtu vykonali kontrolné sekcie 39 kontrolných akcií v 98 subjektoch a exozitúry 18 kontrolných akcií v 256 subjektoch.

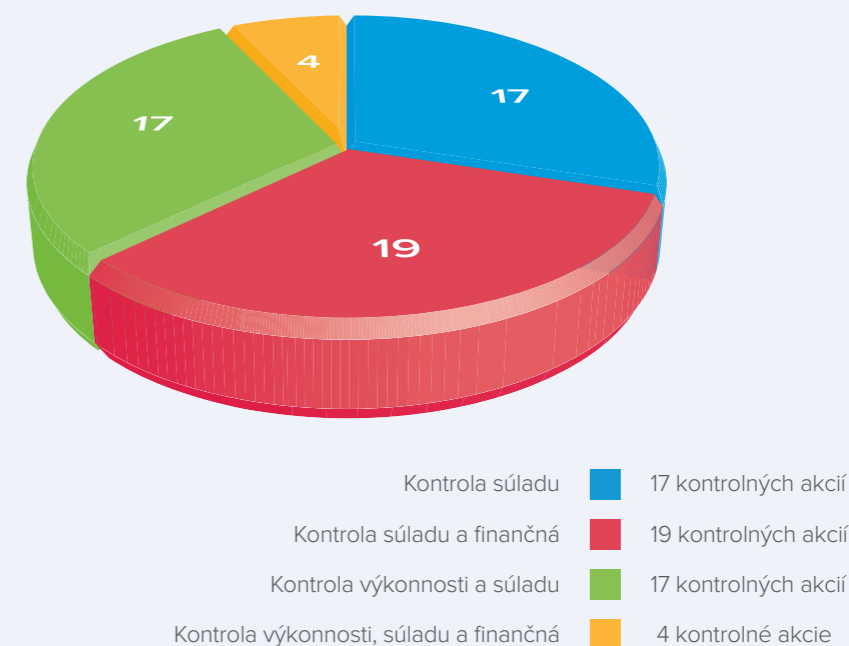
Na základe žiadosti Výboru Národnej rady SR pre financie a rozpočet zo 16.02.2012 vykonal NKÚ SR vo Finančnom riaditeľstve SR mimoriadnu kontrolu plnenia daňových príjmov štátneho rozpočtu SR, postupu Finančnej správy SR pri správe daní a kontroly plnenia opatrení.

V roku 2012 boli do plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR zaradené aj dve medzinárodné kontrolné akcie s partnerskými najvyššími kontrolnými inštitúciami Maďarskej republiky a Poľskej republiky (kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti využitia prostriedkov EÚ a verejných prostriedkov na výstavbu a údržbu cyklotrás 2006 – 2011; kontrola realizácie Programu cezhraničnej spolupráce Poľska s SR v rokoch 2007 – 2013).

## Typy kontroly

Z metodiky kontrolnej činnosti NKÚ SR vyplývajú tri základné typy kontroly, ktorými sú kontrola výkonnosti, kontrola súladu a kontrola finančná. Za-

stúpenie týchto troch základných typov kontroly a ich kombinácií v roku 2012 bolo nasledovné:



Z uvedených údajov vyplýva, že v podmienkach NKÚ SR prevládajú kontroly s kombináciou základných typov kontroly, čo vyplýva z pretrvávajúcich nedostatkov v činnosti subjektov v kontrolnej

pôsobnosti NKÚ SR v nadväznosti na dodržiavanie zákonov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s verejným majetkom.

# Kontrolné zistenia

## Zdravotníctvo

Kontrolou nakladania s majetkom štátu a využívania zdravotníckej techniky vo vybraných zdravotníckych zariadeniach bolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti verejného obstarávania a rozpočtových pravidiel, ako aj nedodržanie hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s majetkom štátu a jeho využívaní.

Nedostatky v oblasti verejného obstarávania sa týkali, okrem iného, nesystémovosti pri plánovaní verejného obstarávania, nevytvorenia priestoru na uplatnenie princípu hospodárnosti a minimalizovania nákladov na obstaranie zákazky, ďalej neoprávneného obmedzenia formy komunikácie verejného obstarávateľa s uchádzačmi výlučne prostredníctvom systému elektronického verejného obstarávania a nedodržania zákonom stanovených lehôt v procese verejného obstarávania. Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy nebol dodržaný poskytnutím preddavkov bez ich zmluvného dohodnutia a nezabezpečením účinnosti použitia finančných prostriedkov.

V oblasti nakladania s majetkom štátu nebola vo viacerých prípadoch dodržaná hospodárnosť a efektívnosť pri prenájmoch nehnuteľného majetku. Nedostatky sa týkali aj rozhodovania o prebytočnom a dočasne prebytočnom majetku štátu.

Zistené bolo tiež neefektívne využívanie niektorej zdravotníckej techniky, keď táto bola odovzdaná do prevádzky až po uplynutí niekoľkých mesiacov, resp. aj rokov od obstarania a jej využívanie bolo niekedy minimálne, alebo nebola využívaná vôbec. K zváženiu efektívnosti mali viesť aj neúmerne vysoké náklady na opravy niektorých prístrojov; na druhej strane sa vyskytli prípady, že zdravotnícka technika bola nefunkčná z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov na jej opravu.

Kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v Úrade pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou (ďalej len „Úrad“) boli zistené viaceré nedostatky v čerpaní kapitálových výdavkov, keď napríklad finančné prostriedky v sume 863 000 eur boli použité ako účelová

investícia na úpravu priestorov, čo bolo v rozpore s pôvodným rozpočtovým zámerom. Nad rámec rozpočtu použil Úrad v roku 2010 aj finančné prostriedky v sume 165 053 eur, ako dôsledok nehospodárne uzavretej zmluvy. V roku 2008 kúpil budovu v hodnote 1 298 000 eur na prevádzku pobočky a súdnolekárskeho a patologického pracoviska, pričom predpokladané náklady na jej rekonštrukciu presahovali možnosti Úradu a tým ostala celá investícia umŕtvená.

Úrad tiež nehospodárne a neefektívne uhradil finančné prostriedky v sume 71 833 eur za vytvorenie a dodanie elektronického formulára pre podporu služieb súdneho lekárstva a patologickej anatómie, nakoľko do dňa ukončenia kontroly sa formulár nepoužíval, bol nevyhovujúci a štatisticky pre Úrad nepotrebný. Navyše, pre formu a náležitosti príslušného formulára Úrad nemal zákonom zverenú kompetenciu.

Bez uplatnenia postupov obstarávania podľa zákona o verejnom obstarávaní Úrad uzavrel s prenají-

mateľom nebytových priestorov Dohodu o službách do 14.06.2025. Úradu na tieto služby ako i prevádzku vzrástli zmenou nájomného vzťahu výdavky, ktoré nemal zabezpečené v rozpočte.

Kontrola uplatňovania a vymáhania pohľadávok vo Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s., ukázala, že prijatím opatrení do interných predpisov pre prácu s pohľadávkami sa bežná úspešnosť výberu poistného k 30.09.2012 v porovnaní so stavom k 30.09.2011 zvýšila o 0,22 % a dosiahla 95,35 %. V medzročnom porovnaní 2012/2011 poklesli pohľadávky po lehote splatnosti na vybraných účtoch hlavnej knihy k 30.09. o 20,52 %, t. j. o 66 261 tis. eur.

Kontrolou však boli vo viacerých prípadoch zistené aj nedostatky, napríklad neskoré prihlasovanie pohľadávok do dedičského konania, omeškanie splátok podľa splátkového kalendára, oneskorené vypracovanie návrhu na vykonanie súdnej exekúcie a predexekučnej výzvy, chýbajúce zdôvodnenie odpísania pohľadávky.

# Kontrolné zistenia

## Doprava

NKÚ SR v roku 2012 vykonal na Ministerstve dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR a v Slovenskej správe ciest kontrolu vynakladania verejných prostriedkov určených na výstavbu ciest I. triedy, vrátane súvisiacej infraštruktúry. Jej výsledky poukázali na viaceré nedostatky v dodržiavaní zmluvných vzťahov medzi kontrolovanými subjektmi, ako aj nedostatky v dodržiavaní programového rozpočtovania a monitorovania plnenia ukazovateľov. Tým sa vytvárali podmienky pre zvyšovanie prevádzkových nákladov Slovenskej správy ciest a skresľovanie čerpania finančných prostriedkov na výstavbu ciest I. triedy.

Kontrolou vynakladania verejných prostriedkov určených na rekonštrukcie, opravy a údržbu diaľnic, rýchlostných ciest a súvisiacej infraštruktúry realizovaných v rokoch 2010 a 2011 na Ministerstve dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR a v Národnej diaľničnej spoločnosti, a.s., boli zistené nedostatky vo verejnom obstarávaní, v nepreukázateľnom účtovníctve za realizované služby, v dodržiavaní zmluvných podmienok, vo vyhodnocovaní zimnej služby, ako aj v absencii stratégie opráv a údržby.

Kontrola poplatkov za používanie cestnej infraštruktúry a efektívnosti hospodárenia výnosov z príjmov

z elektronického mýtného systému a diaľničných nálepiek, zmluvných vzťahov a ich použitie na výstavbu, resp. opravy a údržbu cestnej siete za obdobie rokov 2010 a 2011 bola zameraná na posúdenie efektívnosti fungovania elektronického mýtného systému, spoplatňovanie nadradenej cestnej siete a tiež ciest I. triedy. Z výsledkov kontroly v roku 2012 vyplynulo, že spustenie elektronického výberu mýta bolo spojené s komplikáciami, ktoré Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR riešilo viacerými legislatívnymi zmenami. Nebola však dostatočne zabezpečená informovanosť tohto ministerstva o problémoch súvisiacich s výberom mýta a diaľničných nálepiek v Národnej diaľničnej spoločnosti, a.s.

V roku 2012 bola vykonaná aj kontrola vynakladania verejných prostriedkov, zmluvných vzťahov, financovania modernizácie a prevádzkovania železničnej dopravnej infraštruktúry realizovanej v rokoch 2010 – 2011 v kontrolovaných subjektoch: Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR, Železnice SR a Úrad pre reguláciu železničnej dopravy. Jej výsledky ukázali, že schválením a realizáciou nového modelu spoplatňovania železničnej infraštruktúry sú vytvárané podmienky pre ozdravenie železníc. Kontrola tiež poukázala na niektoré nedostatky v zmluvných vzťahoch,

ktoré systémovo vytvárali priestor na ďalšie možné zvyšovanie požiadaviek na prostriedky štátneho rozpočtu.

V rámci kontroly mechanizmu hodnotenia, monitorovania a priebežného naplňovania cieľov vybraných operačných programov Národného strategického referenčného rámca programového obdobia 2007 – 2013 skontroloval NKÚ SR Operačný program (ďalej len „OP“) Doprava. Kontrola ukázala, že naplnenie cieľov OP a dosiahnutie plánovaných efektov je podmienené úspešnou realizáciou projektov v prioritných osiach 1 - 7 v stanovenom čase. NKÚ SR hodnotil naplňovanie cieľov OP z časového hľadiska ako podpriemerné a kontrolou boli identifikované okruhy problémov pri jeho implementácii. Z hľadiska procesov riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu boli v kontrolovanom období problematickými predovšetkým systémové nedostatky uvedené v zisteniach kontrolných orgánov SR a Európskej komisie. V rámci výstavby boli problematickými nedostatočné procesy predprojektovej a projektovej prípravy, ktoré sa prejavovali prieťahmi pri získavaní stavebného povolenia. V rámci procesov verejného obstarávania išlo predovšetkým o nedostatočne pripravené súťaže, ktorých dôsledkom boli prieťahy pri ich ukončení a zdĺhavé revízne postupy. Všetky uvede-

né problematické procesy zásadným spôsobom zhoršujú výkonnosť OP z pohľadu kontrahovania a v konečnom dôsledku aj čerpania jeho zdrojov. Nedostatky v procesoch verejného obstarávania, predprojektovej a projektovej prípravy výstavby a systémové nedostatky v riadení OP Doprava môžu mať negatívny dopad aj na oprávnenosť výdavkov implementovaných projektov zo strany Európskej komisie. Výsledky kontroly ukázali celkovo neuspokojivý stav v implementovaní programov Národného strategického referenčného rámca.

V roku 2012 vykonal NKÚ SR vo vybraných subjektoch územnej samosprávy kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami a majetkom pri správe, údržbe a obnove miestnych komunikácií. Jedným z cieľov kontroly, pri absencii nákladových štandardov, resp. štandardov hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vykonávaných činností, bolo napomôcť vytvoreniu optimálneho modelu systému správy, údržby a obnovy miestnych komunikácií. Na základe kontrolných zistení navrhol NKÚ SR kontrolovaným obciam viacero opatrení na odstránenie nedostatkov a na zlepšenie stavu v kontrolovanej oblasti, pri zohľadnení ich individuálnych podmienok. Odporučil, napríklad, vytvoriť nákladové stredisko pre oblasť správy, údržby a obnovy miestnych komunikácií vhodným analytickým členením



# Kontrolné zistenia

## Doprava

syntetických účtov; písomne vypracovať a následne vyhodnocovať plán zimnej údržby, resp. plán obnovy a údržby miestnych komunikácií; pri verejných obstarávaníach uplatniť možnosti zákona o verejnom obstarávaní na preukázanie ekonomického a finančného postavenia uchádzačov a ich technickej a odbornej spôsobilosti a zväžiť hodnotenie predkladaných ponúk z hľadiska viacerých kritérií, nielen najnižšej ceny; ciele a merateľné ukazovatele programového rozpočtu zamerať viac na kvalitu ako kvantitu a aktívne monitorovať a vyhodnocovať spokojnosť obyvateľov obce so systémom správy, údržby a obnovy miestnych komunikácií. Na základe závažnosti kontrolných zistení, s cieľom zo všeobecnosti získaných poznatkov z dobrej praxe, NKÚ SR zaradil do plánu kontrolnej činnosti na rok 2013 rovnakú kontrolnú akciu v rámci celého Slovenska.

V oblasti územnej samosprávy v roku 2012 vykonal NKÚ SR aj kontrolu vynakladania verejných prostriedkov a oprávnenosti čerpania finančnej dotácie poskytnutej samosprávnymi krajinami v zmysle zmluvy o výkone vo verejnom záujme v regionálnej autobusovej doprave. Kontrola v siedmich samosprávnych krajinách a u 13 dopravcov bola zameraná na systém financovania, cenotvorby, zmluvných

vzťahov s prepravcami v regionálnej autobusovej doprave a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov na úhradu nákladov na výkon služieb vo verejnom záujme. Kontrolou boli zistené významné rozdiely medzi jednotlivými samosprávnymi krajinami, ako aj medzi jednotlivými dopravcami. Každý samosprávny kraj zaznamenal medziročne pokles počtu prepravených osôb. Nedostatky boli zistené v regulácii, keď plán dopravnej obslužnosti nebol správne, resp. vôbec vypracovaný a cenový výmer nebol vydaný podľa platnej legislatívy, ako aj v nesprávnom postupe vyššieho územného celku, ako správneho orgánu, pri udeľovaní licencií. V oblasti financovania chýbala ekonomická analýza nákladov pre výpočet neuhradenej straty. Ďalej bolo zistené oneskorené platenie preddavkov z rozpočtov vyšších územných celkov dopravcom, resp. ich platenie v nižšej ako zmluvne dohodnutej výške, nesprávna klasifikácia týchto platieb a ich oneskorené účtovanie. U dopravcov boli zistené chybné prepočty režijných nákladov a započítanie neoprávnených nákladov do vyúčtovania. Nedostatky boli zistené aj v kontrole vykonávanej vyššími územnými celkami. U kontrolovaných dopravcov bolo tiež zistené nedostatočné plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami NKÚ SR.

# Kontrolné zistenia

## Veda, výskum a školstvo

Kontrolou opodstatnenosti výdavkov v rámci Operačného programu Výskum a vývoj a kontrolou projektov na podporu výskumu a vývoja v kapitole Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR bolo zistené nedostatočné využívanie nástrojov na sledovanie hospodárnosti čerpania finančných prostriedkov štátneho rozpočtu. Viaceré nedostatky boli systémového charakteru; boli zistené v procese hodnotenia žiadostí o nenávratný finančný príspevok.

Realizácia Dlhodobého zámeru štátnej vednej a technickej politiky do roku 2015, ako strategického materiálu pre podporu výskumu a vývoja, ako aj prijatie súboru konkrétnych opatrení na zabezpečenie realizácie cieľov dlhodobého zámeru vrátane jeho monitoringu, bola v rámci kontrolovaného obdobia zastavená. Na základe nedostatkov zistených kontrolou v oblasti veda a výskum navrhol NKÚ SR tento strategický dokument pre oblasť štátnej vednej a technickej politiky prehodnotiť a schváliť.

Výdavky na vedu a výskum na Slovensku patria medzi najnižšie v krajinách EÚ, čo súvisí s obmedzenými možnosťami štátneho rozpočtu SR. Preto je veľmi dôležité získavať na vedeckovýskumnú

činnosť finančné prostriedky z dostupných zahraničných zdrojov. Podmienkou však je, aby boli finančné toky transparentné, aby sa prostriedky využívali v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, hospodárne, efektívne a účinne. Výsledky kontrolnej akcie podporujú sprehľadnenie financovania vedy a výskumu zo zahraničných zdrojov a efektívne vynakladanie finančných prostriedkov.

V roku 2012 bola na Ministerstve školstva, vedy, výskumu a športu SR a v štyroch vybraných športových zväzoch vykonaná kontrola zameraná na vynakladanie verejných prostriedkov na plnenie úloh Národného programu rozvoja športu. Jej výsledky poukázali najmä na nedostatočnú kontrolu efektívneho, hospodárneho a účelného použitia prostriedkov štátneho rozpočtu vynaložených na šport pri vyúčtovaniach dotácií. Športové zväzy k vyúčtovaniu bežných dotácií predkladali ministerstvu iba zoznamy dokladov, ktoré nepreukazovali dodržanie účelu použitia finančných prostriedkov z poskytnutej dotácie. Pri kontrolách niektorých športových zväzov bolo zistené nevhodné nakladanie s finančnými prostriedkami schválených dotácií, ako aj nedodržanie zákona o správe majetku štátu, keď zakúpený a evidovaný majetok zo schválenej dotácie nebol vôbec využívaný.

# Kontrolné zistenia

## Efektívna verejná správa

Efektívnosť verejnej správy bola v pláne kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2012 strategickou témou takmer 50 % kontrolných akcií. Väčšina z nich sa týkala fungovania oblasti územnej samosprávy. Významné však boli i kontroly zamerané na problémy reformy daňovo-odvodového systému a iné spoločensky významné témy vybrané na základe rizikovej analýzy.

**V oblasti územnej samosprávy** sa nedostatky najčastejšie vyskytovali v napĺňaní samosprávnych funkcií, v oblasti vnútorného kontrolného systému a pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami. Problémy vznikali aj v súvislosti s nedokončenou, resp. spomalenou reformou v územnej samospráve.

Analýzou kontrolných zistení boli identifikované niektoré zásadné problémy. Súčasná právna úprava neupravuje odborné a vzdelanostné podmienky, ktoré by mal spĺňať kandidát na starostu obce. Vyskytujú sa prípady, kedy boli zvolení do funkcie starostu kandidáti, ktorí nemajú ukončené ani základné vzdelanie. Z toho potom následne vyplýva neplnenie úloh starostu, pokles úrovne ekonomickej správy obce a nenapĺňanie samosprávnych funkcií.

Ďalšou skutočnosťou, ktorú možno pozorovať v oblasti územnej samosprávy, je veľký počet obcí na počet obyvateľov, ktorým je priznaná samospráva. Takmer 70 % obcí je do 1 000 obyvateľov a približne 40 % obcí je dokonca do 500 obyvateľov. V malých obciach tvoria väčšinu bežných výdavkov a zároveň viac ako polovicu rozpočtu, výdavky na správu. Malé obce nemajú ekonomickú silu a takmer neprodukurujú reálne daňové príjmy, čo výraznou mierou obmedzuje ich fiškálnu nezávislosť. NKÚ SR na základe výsledkov kontrol navrhol pokračovať v koncepcii komunálnej reformy modernizácie územnej samosprávy v SR, vrátane objektivizácie počtu sídiel spoločných obecných úradovní a území administratívnej pôsobnosti združených obcí.

V subjektoch územnej samosprávy zistil NKÚ SR viaceré nedostatky v oblasti rozpočtového hospodárenia vrátane porušovania finančnej disciplíny. Pri výkone kontroly rozpočtového procesu boli často zistené nedostatky pri zmene rozpočtu obce. Zmeny, ktoré boli spojené s čerpaním finančných prostriedkov nad rámec schváleného rozpočtu neboli vykonávané v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy rozpočtovými opatreniami a ani schvaľované príslušným orgánom obce. Dochádzalo tak k čerpaniu rozpočtu

nad rámec schváleného rozpočtu, prípadne boli realizované výdavky, ktoré neboli v rozpočte vôbec schválené. Ďalšími najčastejšími nedostatkami bolo nesprávne uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie a nesprávne vykazovanie výsledku rozpočtového hospodárenia, čo súviselo s následnou nesprávnou tvorbou a čerpaním rezervného fondu. Nedostatky boli zistené aj v súvislosti s vysporiadaním schodkového výsledku hospodárenia obcí a s vysporiadaním zostatku rozpočtových prostriedkov na bankovom účte po vyčíslení výsledku hospodárenia obcí.

Nedostatky boli zistené aj v podnikateľskej činnosti vykonávanej subjektmi územnej samosprávy najmä v súvislosti s problematikou úhrady straty z podnikateľskej činnosti. Vo viacerých prípadoch pri poskytovaní dotácií právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom, obce nedodržovali zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a poskytovali dotácie zo svojho rozpočtu aj neoprávneným osobám (fyzickým osobám – podnikateľom). Mnohé obce poskytovali dotácie bez toho, aby preverovali, či boli naozaj reálne vynaložené na určený účel. Poskytnuté dotácie neboli v mnohých prípadoch ich príjemcami použité na určený účel, pričom obec takto vyúčtované dotácie akceptovala a nepožadovala ich vrátenie.

Kontroly NKÚ SR ukázali aj nedostatky v legislatíve, ktoré zakladajú problém vyvodenia osobnej zodpovednosti a sankcií v súvislosti s porušovaním finančnej disciplíny subjektmi územnej samosprávy.

Na základe výsledkov svojej kontrolnej činnosti v roku 2012 NKÚ SR opakovane poukázal na pretrvávajúce problémy v oblasti vnútorného kontrolného systému obcí, resp. vyšších územných celkov. Bolo zistené, že predbežnú finančnú kontrolu obce vykonávali formálne, resp. nevykonávali vôbec. Hlavní kontrolóri často nepostupovali pri výkone kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite. Svoju činnosť vykonávali nedôsledne, neupozorňovali na nedostatky a chyby, nevypracúvali a nepredkladali obecnému zastupiteľstvu základné výstupné materiály z kontrolnej činnosti, ako napríklad stanoviská k návrhom rozpočtov a záverečných účtov, ako aj správy z vykonaných kontrol.

NKÚ SR navrhol o problematike postavenia a činnosti hlavného kontrolóra v samospráve otvoriť širšiu diskusiu. Viaceré nedostatky, a to najmä systémové, svedčia o tom, že kontrolná činnosť hlavného kontrolóra nie je vždy vykonávaná v požadovanom rozsahu a kvalite. V praxi je problematické aj

# Kontrolné zistenia

## Efektívna verejná správa

uplatňovanie vyvodzovania zodpovednosti za nedostatočnú alebo nekvalitnú činnosť hlavného kontrolóra. Otázna je i nezávislosť inštitútu hlavného kontrolóra, ktorý musí byť na jednej strane nezávislým a na druhej strane je zamestnancom obce/vyššieho územného celku a je aj odmeňovaný obcou/vyšším územným celkom. Funkcia hlavného kontrolóra má svoje opodstatnenie, a preto vzhľadom na množstvo zistených nedostatkov v oblasti vnútorného kontrolného systému územnej samosprávy je novelizácia legislatívnej úpravy jeho postavenia, pôsobnosti a ďalších súvisiacich inštitútov veľmi aktuálna a potrebná.

NKÚ SR systematicky sleduje v rámci svojej činnosti aj problematiku daňových podvodov a únikov z dôvodu, že negatívne ovplyvňujú všetky oblasti spoločenského aj ekonomického života. **V oblasti daňovo-odvodového systému** v roku 2012 NKÚ SR vykonal kontrolu stavu využívania finančných prostriedkov *OP Informatizácia spoločnosti v programovom období 2007 – 2013 a kontrolu zabezpečenia vecného a organizačného riešenia programu na zjednotenie výberu daní, cieľ a poistných odvodov UNITAS*. Okrem toho vykonal kontroly v oblasti správy daní, ktorých výsledky boli využité pri vypracovaní stanoviska k návrhu štátneho rozpočtu a k návrhu štátneho záverečného účtu.

Na základe výsledkov *kontroly využívania finančných prostriedkov OP Informatizácia spoločnosti* NKÚ SR konštatoval, že stanovené ciele pre vytvorenie informačnej spoločnosti, ako prostriedku pre rozvoj vedomostnej ekonomiky, sú ohrozené oneskorenou realizáciou projektov, a tým aj nízkym čerpaním alokovaných finančných prostriedkov. Čerpanie finančných prostriedkov na uvedený program v predposlednom roku programového obdobia bolo najnižšie v rámci všetkých operačných programov v programovom období 2007 – 2013. Závažné problémy boli zistené hlavne v oblasti verejného obstarávania. Oneskorená implementácia projektov tohto operačného programu sa v plnej miere negatívne prejavila v kvalite výkonu verejnej správy. Mimoriadne negatívny bol dopad nepripravenosti projektu Elektronické služby daňových agend Ministerstva financií SR, v rámci ktorého mala byť realizovaná reforma daňovej a colnej správy (projekt UNITAS), v dôsledku čoho začiatkom roku 2012 došlo ku kolapsu daňovej správy s priamym dopadom na plnenie príjmov štátneho rozpočtu.

Do plánu kontrolnej činnosti, na **základe rizikovej analýzy** štátneho rozpočtu, boli zaradené a vykonané kontrolné akcie zamerané na efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov vynaložených na **programy a projekty určené pre**

**rómske komunity** a na mechanizmus hodnotenia, monitorovania a priebežného napĺňania cieľov **vybraných operačných programov** Národného strategického referenčného rámca programového obdobia 2007 – 2013.

*Kontrola efektívnosti a účinnosti verejných prostriedkov vynaložených na programy a projekty určené pre rómske komunity* poukázala na okruh problémov, ktoré je nevyhnutné riešiť v súvislosti s využívaním finančných prostriedkov na marginalizované rómske komunity. NKÚ SR na základe kontrolných zistení konštatoval, že žiadna inštitúcia alebo orgán verejnej správy nemá ucelený prehľad o všetkých programoch, projektoch, dotáciách a grantoch zameraných priamo alebo nepriamo na rómske komunity. Ďalej bolo zistené, že v podmienkach SR neexistuje jednoznačné kritérium, podľa ktorého sa dajú určiť finančné prostriedky so skutočným dopadom na rómske komunity alebo určiť, akým podielom sa na podpore rómskej komunity podieľajú. Z uvedeného vyplýva problém merateľnosti reálneho dopadu a posúdenia kvality a efektívnosti programov zaoberajúcich sa rómskou problematikou. Hrozí tým riziko neefektívneho a nehospodárneho vynakladania finančných prostriedkov zameraných na rómske komunity. Problématické je aj sledovanie udržateľnosti výsledkov príslušných programov a projektov.

*Kontrolou mechanizmu hodnotenia, monitorovania a priebežného napĺňania cieľov vybraných operačných programov Národného strategického referenčného rámca programového obdobia 2007 – 2013* u operačného programu Zamestnanosť a sociálna inklúzia bol zistený vážny nedostatok pri mimoriadnom ukončení výziev na predkladanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok, keď nebol náležite preukázaný právny dôvod na tento krok. Výzvy boli ukončené rok po ich uzavretí a 4 mesiace po doručení Záverečnej správy o ich vyhodnotení.

Cieľom *kontroly úrovne využívania priamych grantov Európskej komisie v SR* bolo upriamiť pozornosť na finančné zdroje v rôznych oblastiach, ktoré môžu získať verejné i súkromné subjekty SR (v ojedinelých prípadoch aj jednotlivci) priamo z Európskej komisie – priame granty. Kontrola sa zamerala na overenie systému sledovania a evidencie využitia priamych grantov a porovnanie úrovne využitia priamych grantov Európskej komisie s ostatnými členskými štátmi EÚ. Výsledky kontroly preukázali značné rezervy a nepriaznivý stav v kontrolovanej oblasti. Zároveň poukázali na absenciu verejného orgánu, ktorý by sa komplexne zaoberal touto problematikou a napomáhal zvýšeniu úrovne získavania finančných prostriedkov z priamych grantov v SR.

# Realizácia výsledkov kontrol a odporúčania

NKÚ SR realizoval výsledky kontrolných akcií v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o NKÚ SR. Protokol o výsledku kontroly prerokoval so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu. O prerokovaní protokolu bola vyhotovená zápisnica, v ktorej bolo štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu uložené predložiť NKÚ SR v určenom termíne opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a následne písomnú správu o stave plnenia prijatých opatrení. NKÚ SR tiež oznámil kontrolou zistené nedostatky tomu orgánu, ktorý konal v mene štátu, resp. v mene obce alebo vyššieho územného celku, v súvislosti s činnosťou kontrolovaného subjektu. Zároveň výsledné materiály z kontrolných akcií zverejnil na svojom webovom sídle.

NKÚ SR nemôže vo vzťahu ku kontrolovaným subjektom za zistené porušenie finančnej disciplíny, nedodržanie zákonov a iné závažné nedostatky ukladať sankcie. Jeho možnosti ďalšieho postupu realizácie výsledkov kontroly v súvislosti so zistenými nedostatkami a zabezpečením ich riešenia/odstránenia určuje zákon o NKÚ SR:

“ *O osobitne dôležitých zisteniach a poznatkoch vyplývajúcich z pôsobnosti Úradu informuje predseda Národnú radu SR a príslušné orgány*

(§13 ods. 1 zákona o NKÚ SR)

“ *Úrad môže predkladať kontrolovaným subjektom a príslušným orgánom odporúčania na riešenie nedostatkov...*

(§13 ods. 2 zákona o NKÚ SR)

V súlade s citovanými ustanoveniami zákona informoval NKÚ SR o osobitne dôležitých zisteniach a odporúčaniach prezidenta SR, predsedu vlády SR, príslušných ministrov vlády SR, vecne príslušné výbory Národnej rady SR, orgány územnej samosprávy a ďalšie vecne príslušné subjekty.

V rámci kontrolnej činnosti vykonanej v roku 2012 NKÚ SR eviduje 6180 zistených nedostatkov, 2 698 opatrení prijatých kontrolovanými subjektmi, 1 046 vlastných odporúčaní kontrolovaným subjek-

tom, 1 podanie orgánom činným v trestnom konaní, 11 prípadov spolupráce s políciou a 10 odstúpení výsledkov kontroly na miestne príslušné správy finančnej kontroly.

Odporúčania NKÚ SR, predložené kontrolovaným subjektom a zainteresovaným stranám, boli, s cieľom odstránenia zistených nedostatkov a zamedzenia ich opakovania, ako aj presadenia poznatkov dobrej praxe, zamerané na:

- zväznenie legislatívnych úprav všeobecne záväzných právnych predpisov (zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o správnom konaní, zákona o obecnom zriadení),
- úpravu všeobecne záväzných nariadení obcí v oblasti nakladania s ich finančnými prostriedkami,
- vyvodenie osobnej zodpovednosti, resp. sankcií voči osobám zodpovedným za zistené nedostatky,
- vypracovanie a úpravu interných predpisov,
- zabezpečenie merateľných ukazovateľov pre hodnotenie úrovne dosiahnutia cieľov Operačných programov a projektov pri hospodárení s verejnými zdrojmi,
- systémové opatrenia na skvalitnenie riadiacej práce,
- zefektívnenie vnútorného kontrolného systému kontrolovaných subjektov, vrátane posilnenia postavenia hlavných kontrolórov obcí a vyšších územných celkov,
- zabezpečenie pravidiel a kritérií odmeňovania manažmentu a náhrad preukázaných výdavkov súvisiacich pri plnení pracovných povinností v rámci subjektov s majetkovou účasťou štátu, resp. subjektov územnej samosprávy.

Aj v roku 2012 kládol NKÚ SR dôraz na uplatňovanie preventívnej funkcie kontroly. V tejto súvislosti systematicky spolupracoval so subjektmi združujúcimi územné samosprávy alebo ich kontrolórov, ktorými sú napr. Združenie miest a obcí Slovenska alebo Združenie hlavných kontrolórov SR. Zástupcovia

NKÚ SR prednášali na stretnutiach starostov i ďalších zástupcov samosprávy. Prostredníctvom tejto spolupráce NKÚ SR nielen odovzdáva poznatky z kontrolnej činnosti, ale formou poradenskej, prednáškovej i publikačnej činnosti pôsobí preventívne a podieľa sa zároveň na rozvoji týchto inštitúcií.

## Ostatné činnosti

### Správa a stanoviská NKÚ SR pre Národnú radu SR

V súlade s ustanovením § 5 ods. 1 zákona o NKÚ SR, v roku 2012 NKÚ SR vypracoval a predložil Národnej rade SR Stanovisko k Návrhu štátneho záverečného účtu SR za rok 2011; Národná rada SR prerokovala uvedené stanovisko na svojej 3. schôdzi 26.06.2012.

Podľa citovaného ustanovenia zákona NKÚ SR ďalej vypracoval a predložil Národnej rade SR Stanovisko k Návrhu štátneho rozpočtu na rok 2013, ktoré Národná rada SR prerokovala na svojej 11. schôdzi 06.12.2012.

Podľa § 5 ods. 5 citovaného zákona NKÚ SR vypracoval a predložil Národnej rade SR Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti NKÚ SR za rok 2011; Národná rada SR prerokovala uvedenú správu na svojej 3. schôdzi 22.06.2012.

### Výkon funkcie audítora EUROSAI

V súčinnosti s najvyššou kontrolnou inštitúciou Estónska plnil NKÚ SR v roku 2012 funkciu audítora pre výkon finančnej kontroly EUROSAI. NKÚ SR v tejto funkcii pôsobí už tretie funkčné obdobie. Jeho partnerom aj na ďalšie tri roky je najvyššia kontrolná inštitúcia Estónska. V súlade so Štatútom EUROSAI spoločne vykonali finančný audit účtovnej závierky EUROSAI za rok 2011; správa z finančného auditu s príslušnými odporúčaniami bola zaslaná Výkonnému výboru EUROSAI.

### Činnosť NKÚ SR vo funkcii orgánu vydávajúceho vyhlásenia o ukončení pomoci zo štruktú- rálnych fondov a z Kohézneho fondu programového obdo- bia 2004 – 2006

V roku 2002 prijal NKÚ SR úlohu orgánu vydávajúceho vyhlásenia o ukončení pomoci, keďže v tom čase ako jediná štátna inštitúcia spĺňal všetky stanovené požiadavky a predpoklady určené pre vznik a pôsobenie takéhoto orgánu. Mal vytvorený náležitý právny rámec, a tak bol schopný okamžite začať plniť úlohy.

V uvedenej funkcii skontroloval od mája 2004 do konca roku 2012 v rámci štruktúrnych fondov spolu 275 subjektov a v rámci Kohézneho fondu 73 subjektov. Zistil celkom 1 068 nedostatkov a vydal 1 068 odporúčaní na ich odstránenie, pričom plnenie odporúčaní sleduje až do úplného odstránenia zistených nedostatkov. NKÚ SR ďalej vydal vyhlásenia o ukončení pomoci na 11 programov štruktúrnych fondov a na 41 projektov Kohézneho fondu. Zároveň tieto vyhlásenia predložil spolu so sprá-

vami obsahujúcimi všetky požadované informácie v stanovených termínoch príslušným orgánom Európskej komisie. Predložené dokumenty sú pre Európsku komisiu podkladom na zúčtovanie programov štruktúrnych fondov a projektov Kohézneho fondu a vyplatenie konečných zostatkov v prospech SR.

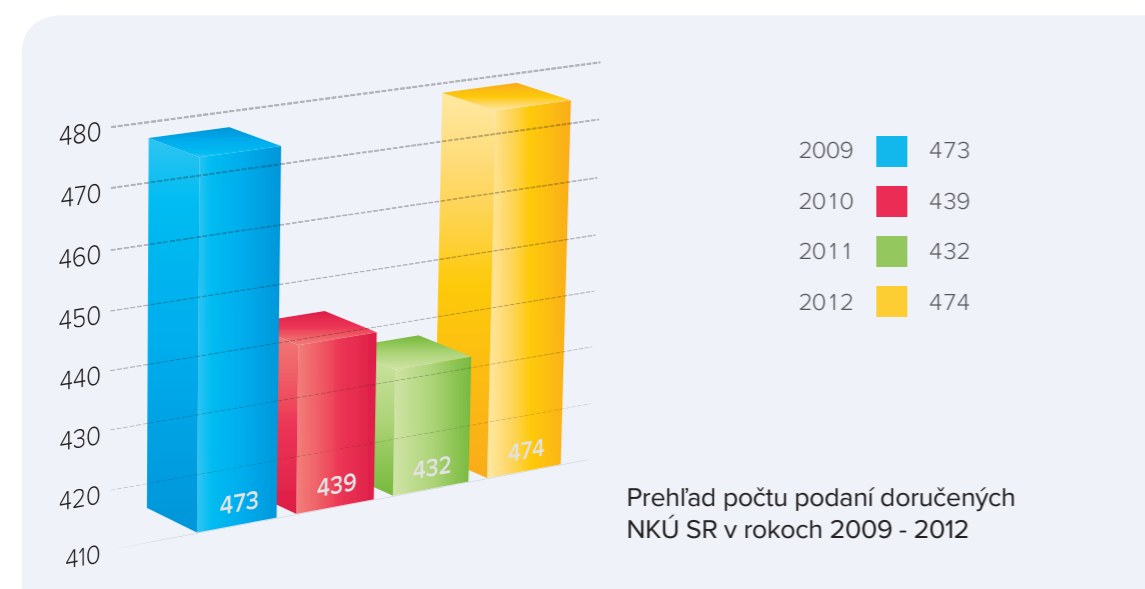
V roku 2012 prebiehalo uzatváranie programov štruktúrnych fondov a projektov Kohézneho fondu programového obdobia 2004 – 2006. K 31.12.2012 bolo z 11 programov štruktúrnych fondov 7 programov uzatvorených, ostatné 4 programy boli v štádiu uzatvárania. Zo 41 projektov Kohézneho fondu bolo uzatvorených 23 projektov, zostávajúcich 18 projektov bolo v štádiu uzatvárania.

Na úrovni sprostredkovateľských orgánov pod riadiacim orgánom a konečného prijímateľa zistil NKÚ SR celkom deväť nedostatkov, ktoré sa týkali najmä nedôsledného plnenia zmluvných povinností a nedodržania niektorých ustanovení zákona o verejnom obstarávaní. Bez zistených nedostatkov skončila kontrola na Ministerstve financií SR. NKÚ SR kontrolou nadobudol celkové primerané uistenie, že systémy riadenia a kontroly sú účinné a že výdavky zahrnuté v certifikovanom výkaze výdavkov na kontrolovaný projekt Kohézneho fondu zodpovedajú právnym predpisom a pravidlám EÚ a SR a sú správne. Napriek tomu však NKÚ SR uviedol výhradu vo vyhlásení o ukončení pomoci, ktorej dôvodom bola neuzatvorená finančná oprava za nedostatok vo verejnom obstarávaní (nepovolené kritérium „skúsenosti“ v štádiu hodnotenia).

## Vybavovanie podaní fyzických osôb a právnických osôb

NKÚ SR zaevidoval v roku 2012 celkom 474 podaní fyzických osôb a právnických osôb, čo znamená v porovnaní s rokom 2011 nárast o 42 podaní a predstavuje najväčší počet doručených podaní

za posledné roky. K nárastu počtu podaní prispelo zavedenie možnosti podať podnet na vykonanie kontroly, resp. sťažnosť aj prostredníctvom webového sídla NKÚ SR.

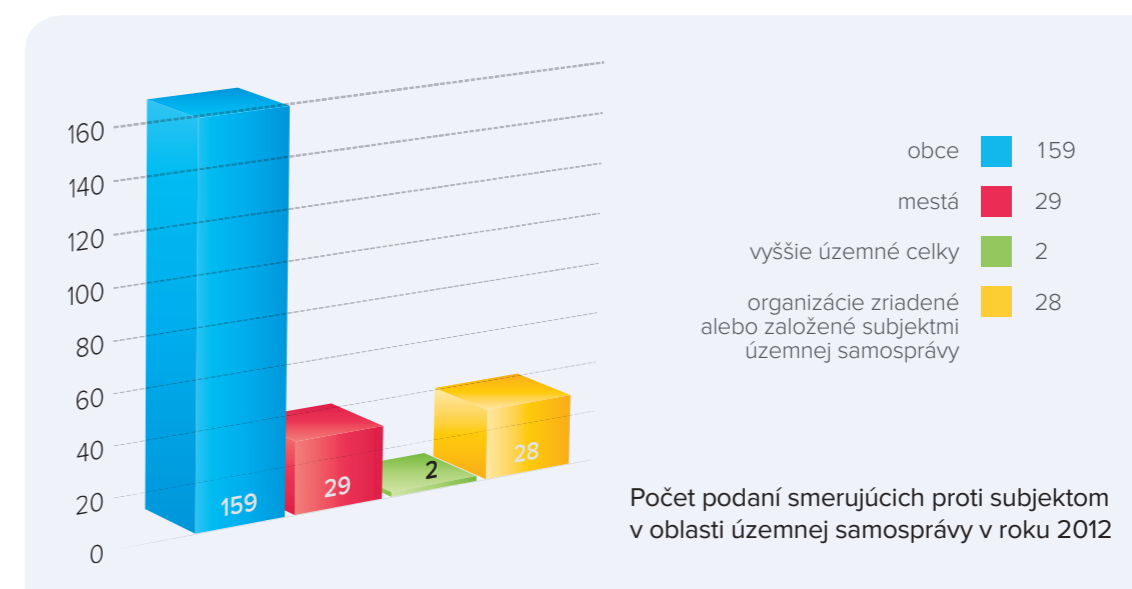


Z celkového počtu 474 podaní patrilo do kontrolnej pôsobnosti NKÚ SR 325 podaní (69 %). Z podaní patriacich do kontrolnej pôsobnosti NKÚ SR poukázala prevažná väčšina na nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami a majetkom (192 podaní), na porušovanie všeobecne záväzných právnych predpisov poukázalo 76 podaní, na

problematiku verejného obstarávania 17 podaní, na nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami EÚ 16 podaní a na nedostatky v oblasti správy daní a poplatkov 8 podaní. NKÚ SR tiež zaevidoval 16 podaní týkajúcich sa kontroly NKÚ SR, či už ukončenej alebo v tom čase práve prebiehajúcej.

Do oblasti územnej samosprávy smerovalo 218 podaní, to znamená 67 % z celkového počtu podaní patriacich do pôsobnosti NKÚ SR. Najviac podnetov smerovalo proti obciam (159 podaní) a mestám (29 podaní). Proti vyšším územným celkom smerovali celkom 2 podania a proti právnickým osobám

(ďalej len „PO“) v zriaďovateľskej pôsobnosti alebo s majetkovou účasťou subjektov územnej samosprávy smerovalo 28 podaní.

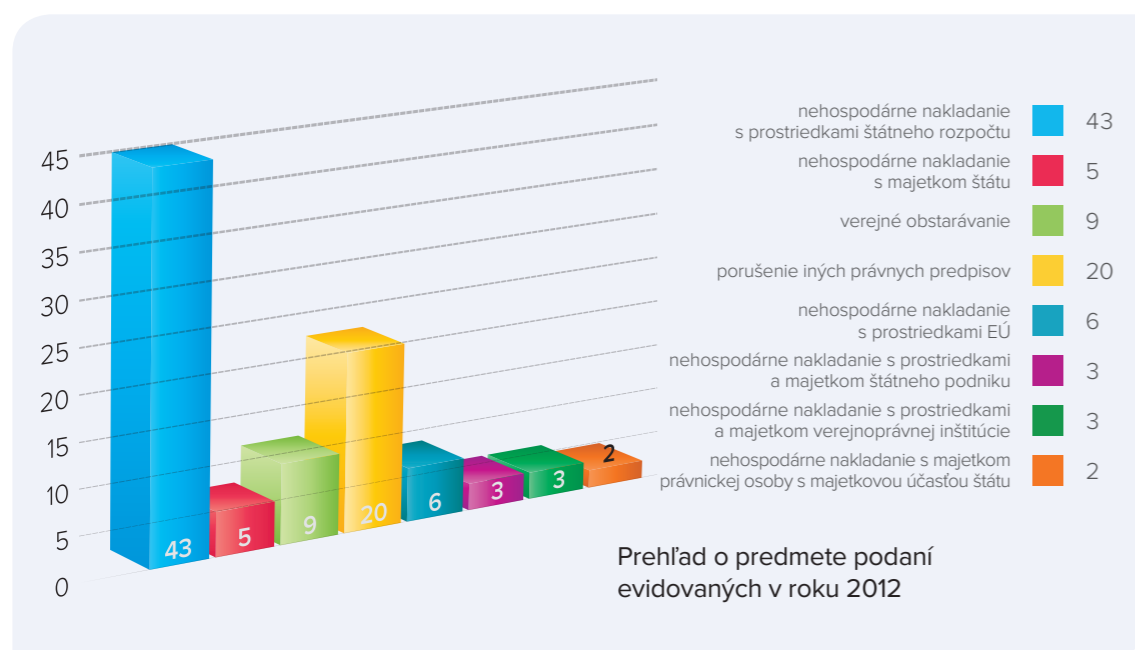


Sťažnosti voči obciam poukazyvali najčastejšie na nedostatky vyskytujúce sa v činnosti starostu obce a obecného zastupiteľstva, ako aj v činnosti hlavného kontrolóra obce. Podania často poukazyvali na skutočnosť, že starosta obce nerešpektuje postavenie obecného zastupiteľstva a jeho právomoci ustanovené zákonom o obecnom zriadení, preto výnimkou neboli ani podnety na vykonanie kontroly, ktorých pisateľmi boli samotní poslanci

obecných zastupiteľstiev, resp. celé obecné zastupiteľstvá. Ďalším častým javom vyskytujúcim sa v podnetoch na vykonanie kontroly adresovaných NKÚ SR bola problematika povinného zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Proti ministerstvám, ostatným ústredným orgánom štátnej správy a iným subjektom verejnej správy smerovalo v minulom roku 91 podaní.

## Vybavovanie podaní fyzických osôb a právnických osôb

Predmet a počet jednotlivých podaní je uvedený v nasledujúcom grafe:



Dotknuté organizačné útvary NKÚ SR uskutočňujú podľa príslušného vnútroorganizačného predpisu analýzu a hodnotenie doručených podnetov a žiadostí o vykonanie kontroly, ktorého výsledkom

v roku 2012 bolo, v súlade s plánom kontrolnej činnosti, vykonanie kontroly 73 subjektov územnej samosprávy a niekoľko ďalších kontrol vykonaných v subjektoch v rámci štátnej správy.

## Styk s verejnosťou

Rok 2012 bol v podmienkach NKÚ SR rokom pokračujúceho otvárania sa občanovi s cieľom uľahčiť mu prístup k relevantným informáciám o kontrolnej činnosti a jej výsledkom. V nadväznosti na odporúčania z medzinárodného nezávislého posúdenia (Peer review), ako aj Akčného plánu spoločného systému hodnotenia kvality CAF (Common Assessment Framework), NKÚ SR koncepčne upravil komunikáciu s verejnosťou a systematizoval svoju mediálnu a publikačnú politiku najmä vo vzťahu k územnej samospráve. Zároveň zaviedol do praxe systém merania spokojnosti zainteresovaných strán s činnosťou NKÚ SR.

NKÚ SR v snahe uľahčiť prístup občana k informáciám a umožniť transparentnú a otvorenú komunikáciu s verejnosťou od 01. 11. 2012 zverejňuje na svojom webovom sídle protokoly o výsledkoch vykonaných kontrol po ich ukončení. Implementáciou národného projektu „Kontrolórsky informačný systém NKÚ SR“ (ďalej len „KIS NKÚ SR“) boli zavedené služby e-governmentu typu G2C, G2P, G2G, ktoré sú publikované na webovom sídle úradu. Umožňujú najmä informovanie sa o kontrolovateľnom subjekte, informovanie sa o výsledkoch kontroly, podanie sťažnosti a podnetu pre NKÚ SR, vydanie správ pre verejnosť. Postupne budú tieto služby publikované aj prostredníctvom ústredného portálu verejnej správy.

NKÚ SR komunikuje s verejnosťou aj prostredníctvom odpovedí na žiadosti o prístup k informáciám podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám, reaguje na otázky občanov, žiadosti o radu, stanovisko, usmernenie, či výklad zákona. Zaujímavým zistením uplynulého roka bolo množstvo žiadostí, v ktorých občania požadovali prístup k informáciám v písomnej podobe (najmä poskytnutím fotokópií), čo tiež súviselo s množiacimi sa žiadosťami o prístup k výsledkom kontrol v samospráve, často podávaných občanmi malých obcí bez internetového pripojenia. Informácie boli prístupňované v termínoch a v intenciách zákona o slobodnom prístupe k informáciám. NKÚ SR realizoval svoju komunikačnú stratégiu v súlade s plánom svojej publikačnej činnosti aj prostredníctvom zasielania autorských článkov do odborných periodík. V roku 2012 bolo takto zverejnených celkovo 12 príspevkov v odborných a regionálnych časopisoch.

V rámci internej komunikácie pokračoval NKÚ SR v tradícii informovania zamestnancov prostredníctvom denného monitoringu médií a ďalších informácií zverejňovaných na intranete. Za rok 2012 bolo v monitoringu vyhladaných 1 123 príspevkov o NKÚ SR, čo predstavuje oproti roku 2011 nárast takmer o 300 %.

## Medzirezortné pripomienkové konanie

NKÚ SR evidoval v roku 2012 v rámci medzirezortného pripomienkového konania k materiálom určeným na rokovanie vlády SR celkom 692 materiálov, z toho 343 materiálov legislatívneho charakteru a 349 materiálov nelegislatívneho charakteru. K 33 materiálom legislatívnej povahy uplatnil spolu 110 pripomienok a k 25 materiálom nelegislatívnej povahy uplatnil spolu 35 pripomienok.

Pripomienky smerovali ku kľúčovým materiálom, ako napríklad „Projekt zavedenia unitárneho systému verejného zdravotného poistenia v SR“, alebo „Program stability na roky 2012 až 2015“, ale aj k návrhom na poskytnutie investičnej pomoci pre investorov rozbiehajúcich podnikateľskú aktivitu na území SR. NKÚ SR prostredníctvom pripomienok odporučil prijať opatrenia na minimalizáciu výdavkov, navrhol doplniť hodnotenie efektívnosti doteraz vynaložených verejných prostriedkov, vyhodnotiť plnenie podmienok poskytnutej investičnej pomoci a tiež reagoval na vývoj slovenskej a svetovej ekonomiky. Nie všetky pripomienky boli predkladateľmi akceptované.

## Medzinárodné aktivity

NKÚ SR je členom INTOSAI (International Organisation of Supreme Audit Institutions) a jej regionálnej súčasti EUROSAI. Zároveň je členom Kontaktného výboru vedúcich predstaviteľov najvyšších kontrolných inštitúcií (ďalej len „NKI“) členských štátov EÚ. Vyjadrením dôvery a ocenenia práce a medzinárodného postavenia NKÚ SR bolo rozhodnutie Správnej rady INTOSAI z novembra 2012, ktorým poverila NKÚ SR predsedníctvom Podvýboru 3, Výboru INTOSAI pre budovanie kapacít, zameraného na Podporu dobrej praxe a zabezpečenie kvality prostredníctvom dobrovoľných Peer Review.

V roku 2012 NKÚ SR aktívne pôsobil v medzinárodných organizáciách prostredníctvom zástupcov

delegovaných do šiestich výborov, podvýborov a pracovných skupín INTOSAI, šiestich pracovných skupín EUROSAI, ôsmich pracovných skupín Kontaktného výboru, jednej pracovnej skupiny NKI krajín Vyšehradskej skupiny + Rakúska a Slovinska (ďalej len „V4+2“) a dvoch zoskupení pre styk s Európskou komisiou a Európskym dvorom audítorov (ďalej len „EDA“). Hlavným prínosom medzinárodných aktivít úradu v rámci bilaterálnych a multilaterálnych vzťahov s inštitúciami rovnakého zamerania v celosvetovom rozsahu je zvyšovanie kvality a efektívnosti kontrolnej činnosti na základe získavania a výmeny odborných informácií a skúseností, ako aj zvyšovanie medzinárodného kreditu SR v oblasti kontroly.



Stretnutie vedúcich predstaviteľov NKI krajín EÚ a Európskeho dvora audítorov v Estoril



## Medzinárodné aktivity

V roku 2012 NKÚ SR uskutočnil celkovo 38 vyslaní 59 zamestnancov na zahraničné pracovné cesty a 12 prijatí 38 osôb zo zahraničia. Zahraničné pracovné cesty mali charakter stretnutí na najvyššej úrovni, stretnutí členov pracovných skupín v rámci INTOSAI, EUROSAI a Kontaktného výboru, seminárov a konferencií, stretnutí k medzinárodným kontrolám a iným pracovným oblastiam.

Vyjadrením ocenenia kvality kontrolnej činnosti NKÚ SR je aj skutočnosť, že bol zaradený do harmonizačnej projektovej skupiny pre revíziu medzi-

národných kontrolných štandardov INTOSAI, v ktorej je aktívnym členom. Vyjadrením uznania práce a dosiahnutých výsledkov úradu bola novembrová návšteva pani Giedré Švedienė, výkonnej predsedníčky Kontaktného výboru vedúcich predstaviteľov NKI členských štátov EÚ a EDA a hlavnej audítorky NKI Litvy.

NKÚ SR sa aktívne podieľal na realizácii strategických cieľov EUROSAI v oblasti budovania odbornej spôsobilosti NKI, profesionálnych štandardov a výmeny poznatkov a skúseností. Zúčastnil sa na

VII. konferencii EUROSAI – OLACEFS v Tbilisi, ktorá v závere prijala významné spoločné vyhlásenie nábádajúce k zvýšeniu účinnosti a vplyvu NKI.

Dôležitou súčasťou medzinárodných aktivít úradu bola spolupráca s NKI krajín V4+2. Skúsenosti z realizácie modelu spoločného hodnotenia kvality CAF prezentoval predseda NKÚ SR na výročnom stretnutí a rokovaní vedúcich predstaviteľov NKI krajín V4+2 v septembri 2012 v Maďarsku. V rámci spolupráce tohto zoskupenia sa NKÚ SR zapojil do medzinárodnej koordinovanej kontroly v spolupráci s NKI Maďarska, ktorá bola zameraná

na výstavbu a údržbu cyklotrás. NKÚ SR tiež pokračoval v spolupráci s NKI Poľska pri koordinovanej kontrole realizácie programu cezhraničnej spolupráce. Spoločnou správou bola ukončená aj kontrola výstavby diaľnic zameraná na porovnanie nákladovosti, ktorú NKÚ SR uskutočnil v spolupráci s NKI Nemecka. K medzinárodným aktivitám neodmysliteľne patrí spolupráca s EDA. Tak ako po minulé roky, aj v roku 2012 navštívil NKÚ SR člen EDA za SR Ladislav Balko. Predmetom jeho vystúpenia v novembri bola prezentácia Výročnej správy EDA o plnení rozpočtu EÚ za rozpočtový rok 2011.



Návšteva delegácie z NKI Litvy v Bratislave



Prezentácia Výročnej správy EDA

## Medzinárodné aktivity

Ďalšou významnou oblasťou medzinárodných aktivít NKÚ SR bola spolupráca s NKI Švajčiarska. Po vyše dvojročnom úsilí, vzájomných kontaktoch a spolupráci sa začal realizovať projekt partnerskej spolupráce „Kontrola a bezpečnosť informačných systémov“. Prvou aktivitou vykonanou v novembri 2012 bolo sebahodnotenie informačných technológií uskutočnené podľa modifikovanej metodiky COBIT, ktoré uskutočňujú všetky krajiny EUROSAL. Prvýkrát bolo vykonané podobné sebahodnotenie v roku 2006. Porovnanie výsledkov v hodnotených procesoch preukázalo výrazný pozitívny posun a pokrok v oblasti riadenia a využívania informačných a komunikačných technológií v NKÚ SR.

Súčasťou medzinárodných aktivít NKÚ SR bola aj oblasť vzdelávacieho charakteru. V roku 2012 nadviazal kontakt s NKI Švédska a pozval odborníka z oblasti výkonnostnej kontroly, ktorý uskutočnil pre zamestnancov NKÚ SR štvordňové školenie z oblasti výkonnostnej kontroly.

Získané skúsenosti a poznatky NKÚ SR nielen užíval pri svojej práci, ale ich aj odovzdával ďalej. Na pozvanie *Inštitútu pre medzinárodný prieskum* zástupca odboru informatiky prednášal o virtualizácii a skúsenostiach NKÚ SR v Prahe na konferencii „Prevádzka IT – úspory, efektívnosť, výkonnosť“. Zástupkyňa sekcie kontroly európskych fondov prezentovala skúsenosti na seminári v septembri v Budapešti venovanom oblasti kontroly ukončovania projektov financovaných z EÚ v programovom období 2006 – 2010.

NKÚ SR vo februári 2012 zorganizoval odborný seminár s medzinárodnou účasťou a viacerými externými prednášateľmi, ktorý bol zameraný na pôsobenie NKI v oblasti boja proti korupcii. V závere seminára účastníci prijali viacero odporúčaní na zintenzívnenie pôsobenia úradu v tejto oblasti. Význam boja proti korupcii podčiarkuje aj skutočnosť, že Svetová banka zorganizovala v júni vo Washingtone medzinárodnú konferenciu Medzinárodnej aliancie lovcov korupcie, na ktorej sa zúčastnil predseda NKÚ SR.



Seminár zameraný na pôsobenie NKI v oblasti boja proti korupcii, Bratislava

V rámci medzinárodných aktivít využil NKÚ SR ponuku NKI Indie uchádzať sa v roku 2012 o účasť na medzinárodných školiacich programoch hradeňých Ministerstvom zahraničných vecí Indie. Dvaja

zamestnanci NKÚ SR sa zúčastnili mesačnej stáže v Indii na tému „Kontrola v prostredí informačných technológií“ a na tému „Výkonnostná kontrola“.

# Ľudské zdroje, hospodárenie a vnútorný audit NKÚ SR

## Ľudské zdroje

Celkový počet zamestnancov NKÚ SR k 31.12.2012 predstavoval 290 zamestnancov, z toho 278 zamestnancov v štátnej službe a 12 zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. NKÚ SR s cieľom zabezpečenia maximálnej kvality pracovných výsledkov svojich zamestnancov venoval v hodnotenom roku mimoriadnu pozornosť ich systematickému vzdelávaniu. Realizácia vzdelávania prebiehala v súlade so schváleným ročným plánom vzdelávania, ktorého obsah a rozsah bol prispôbený plánu kontrolnej činnosti na rok 2012.

Plánovaný program vzdelávania bol v 1. polroku 2012 zameraný najmä na zaškolenie a tréning vo využívaní KIS NKÚ SR v kontrolárskej praxi, školenia a prenos dobrej praxe v používaní niektorých

modulov pre vedúcich štátnych zamestnancov, ďalej na tréning tvorcov e-learningových kurzov a seminár k problematike rozpočtových pravidiel vo verejnej správe. V druhom polroku sa uskutočnili ďalšie plánované semináre vedené odborníkmi z Ministerstva financií SR na témy štátnej pomoci, resp. na nakladanie s majetkom v samospráve. Na zvyšovanie kvality kontrolnej činnosti bol zameraný viacdňový tréning postupov a riadenie výkonnostnej kontroly vedený odborníkom z NKI Švédska.

Nad rámec plánu sa uskutočnili odborné vzdelávacie aktivity zamerané na etický kódex štátneho zamestnanca, vybrané kapitoly Obchodného zákonníka, zabezpečená bola účasť na certifikácii CISA (certifikovaný audítor IS) a účasť na výberových

odborných mesačných kurzoch na NKI Indie (audít IS, resp. výkonnostná kontrola). K problematike boja proti korupcii sa uskutočnil odborný seminár s účasťou odborníkov zo Slovenska i Českej republiky a kontrolóri mali možnosť využívať aj podujatia CKO OLAF pri Úrade vlády SR.

NKÚ SR v roku 2012 zabezpečil na základe žiadostí od zamestnancov aj 34 individuálnych školení. Boli zamerané na prehľbovanie kvalifikácie zamestnancov príslušných odborných útvarov, získavanie odbornej spôsobilosti v oblasti verejného obstarávania a ďalšie školenia vyplývajúce z pracovných potrieb zamestnancov. V tejto súvislosti boli pre zamestnancov NKÚ SR zabezpečené i účasti na odborných konferenciách, ako napríklad: Informati-

zícia zdravotníctva, Konferencia Inštitútu interných audítorov, Informačné technológie a verejná správa, Konferencia ABIT ochrana súkromia, Pohľady na ekonomiku 2012, Diplomatický protokol, Konzulárne služby SR. Ďalej bola vybraným odborným zamestnancom umožnená účasť na odborných seminároch organizovaných inými inštitúciami, napríklad: Úrad vlády SR, Ministerstvo financií SR, HN-Club, Regionálne vzdelávacie centrum Košice.

Celkove v roku 2012 NKÚ SR realizoval pre svojich zamestnancov 71 školiacich aktivít v rozsahu 85,5 dní.

# Ľudské zdroje, hospodárenie a vnútorný audit NKÚ SR

## Hospodárenie

Podľa zákona o štátnom rozpočte na rok 2012 boli pre kapitolu NKÚ SR schválené tieto záväzné ukazovatele:

Príjmy	11 850,00 eur
Výdavky	7 976 235,00 eur

Upravené záväzné  
ukazovatele k 31.12.2012:

Príjmy	11 850,00 eur
Výdavky	7 785 243,26 eur

Kapitola NKÚ SR dodržala všetky záväzné ukazovatele pre rok 2012 vrátane piatich rozpočtových opatrení vykonaných v priebehu roka.

Skutočné čerpanie výdavkov rozpočtu v roku 2012 bolo vo výške 7 784 592,38 eur, čo predstavuje 99,99 % upraveného rozpočtu kapitoly. Najväčší

podiel na čerpaní výdavkov, t.j. 79,20 %, predstavovali výdavky na zamestnancov (mzdy 4 566 068,01 eur, poisťné a príspevok do poisťovní 1 554 986,77 eur, odmeny zamestnancom mimo pracovného pomeru 3 046,32 eur a bežné transfery – odstupné, odchodné a nemocenské dávky 41 226,37 eur).

Prevádzkové výdavky (cestovné, energie, materiál, dopravné, opravy a údržba, nájomné, služby a výdavky na členské príspevky tuzemským i medzinárodným organizáciám a prostriedky z projektov spolufinancovaných z EÚ) spolu v sume 1 598 955,27 eur predstavovali 20,54 % celkového objemu čerpaných výdavkov.

Kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 19 921,58 eur, t.j. 0,26 % celkových čerpaných výdavkov.

Príjmy rozpočtu NKÚ SR v roku 2012 dosiahli sumu 35 546,05 eur, t.j. 300 % pôvodne rozpočtovaných príjmov. Výšku plnenia ukazovateľa príjmov ovplyvnili dobropisy, príjmy z náhrad poisťného plnenia a taktiež z prenájmu priestorov (bufet – budova v Bratislave).

# Ľudské zdroje, hospodárenie a vnútorný audit NKÚ SR

## Vnútorný audit

V roku 2012 v súlade s plánom činnosti vnútorného auditu bol vykonaný audit verejného obstarávania za rok 2011, ktorého cieľom bolo overiť procesnú správnosť postupov a zhodu s predpismi všetkých verejných obstarávaní úradu, ďalej kontrola hospodárenia NKÚ SR za rok 2011 s cieľom posúdenia hospodárnosti a efektívnosti vynakladaných rozpočtových prostriedkov a jeden audit týkajúci sa správy majetku v podobe odpočtu splnenia záverov z vykonanej inventarizácie za obdobie 2011 – 2012. Z činnosti vnútorného auditu bola vypracovaná ročná správa za rok 2011 a bola v zákonom stanovenej lehote zaslaná Ministerstvu financií SR.

Z vykonaných vnútorných auditov je možné vysloviť záver, že v roku 2012 na NKÚ SR boli všetky procesy súvisiace s verejným obstarávaním vykonávané správne a v súlade s predpismi; riadiace a kontrolné systémy sú účinné, vnútorný kontrolný systém je nastavený správne; oddelenie jednotlivých funkcií súvisiacich s finančným riadením je primerané a jednoznačné; každá finančná operácia podlieha predbežnej finančnej kontrole a systém oddelenosti jednotlivých funkcií a autorizačných oprávnení je zabezpečený a dodržiavaný. Ďalej bolo zistené, že sa dodržiavajú parametre efektívnosti a hospodárnosti nakladania s pridelenými finančnými prostriedkami s vysokým úsilím o dosahovanie úspor. Bolo konštatované, že všetky postupy súvisiace s finančným riadením boli v hodnotenom roku vykonávané správne a v súlade s príslušnými predpismi.

# Smerovanie kontrolnej činnosti v rokoch 2013 – 2015

Smerovanie kontrolnej činnosti NKÚ SR v rokoch 2013 – 2015 sleduje zámer, aby kontrolná činnosť prispela k splneniu poslania NKÚ SR, ktoré je vymedzené Ústavou SR a zákonom o NKÚ SR a ďalšími zákonmi a medzinárodnými zmluvami a dohodami, ktorými sú Slovenská republika, resp. NKÚ SR viazaní.

Okrem uvedených stanovených úloh, NKÚ SR sa rozhodol aktualizovať svoj predchádzajúci strategický zámer kontrolnej činnosti na roky 2012 – 2014 a zamerať svoje kapacity v rokoch 2013 – 2015 na oblasti, ktoré považuje za celospoločensky najvýznamnejšie z hľadiska aktuálnej ekonomickej situácie.

V súlade s uvedeným zámerom kontrolné akcie NKÚ SR v roku 2013 a nasledujúcom období budú orientované na nasledovné témy:

- **kontrolné akcie vyplývajúce zo zákona o NKÚ SR**
  - stanovisko k návrhu štátneho rozpočtu Slovenskej republiky
  - stanovisko k návrhu štátneho záverečného účtu Slovenskej republiky
- **fiškálna konsolidácia v záujme zlepšenia makroekonomickej stability**
  - zjednodušenie platenia daní a daňovo-odvodového systému (projekt UNITAS)
  - efektívnosť výberu daní (najmä v oblasti DPH a spotrebných daní) a znižovania daňových pohľadávok
  - zabezpečenie záväzku SR o znižovaní deficitu pod 3 % HDP

- **zdravotníctvo**
- **školsťvo, veda a výskum**
- **dotačná politika štátu**
- **doprava**
- **efektívna verejná správa**
  - elektronizácia verejnej správy
  - samospráva (spokojný občan, stav reformy v samospráve)
- **kontrolné akcie zamerané na čerpanie zahraničných finančných prostriedkov, Európskych fondov a ostatných finančných nástrojov.**

V roku 2013 NKÚ SR zaradil do plánu kontrolnej činnosti dve medzinárodné kontrolné akcie so zameraním na problematiku horskej záchranej služby a programu cezhraničnej spolupráce.

## Záver

NKÚ SR v hodnotenom roku dôsledne naplňal postavenie štátneho orgánu, ktorý je vo svojej kontrolnej činnosti nezávislý, viazaný len zákonom. Svoju pôsobnosť realizoval v súlade s Ústavou SR, zákonom o NKÚ SR a ďalšími súvisiacimi zákonmi. Kontrolnú činnosť vykonával plánovane a systematicky na základe Strategického zámeru na roky 2012 – 2014. Pri tejto činnosti uplatňoval metodické postupy podľa príslušných medzinárodných štandardov ISSAI.

Nadalej si zodpovedne plnil aj povinnosti v oblasti čerpania prostriedkov EÚ vyplývajúce z funkcie orgánu vydávajúceho vyhlásenia o ukončení pomoci zo štrukturálnych fondov a z Kohézneho fondu programového obdobia 2004 – 2006.

Pri výkone kontrolnej činnosti, ako aj v medzirezortnom pripomienkovom konaní za účelom podpory správnosti a transparentnosti riadenia a používania verejných zdrojov uplatňoval príslušné odporúčania kontrolovaným subjektom a ďalším zainteresovaným stranám.

NKÚ SR v roku 2012 výrazne posilnil svoje medzinárodné postavenie a autoritu aktívnou činnosťou najmä v rámci štruktúr INTOSAI, EUROSAI, krajín V4+2, ako aj v rámci dvojstrannej spolupráce s partnerskými zahraničnými NKI. Tieto aktivity umožňujú získanie medzinárodných skúseností a poznatkov dobrej praxe a ich využitie v podmienkach SR.

Správnosť postupov NKÚ SR bola potvrdená pozitívnym výsledkom hodnotenia jeho vybraných činností prostredníctvom nezávislého medzinárodného posúdenia - Peer Review. S cieľom zabezpečenia maximálnej kvality kontrolnej činnosti a ďalšieho rozvoja NKÚ SR sú realizované opatrenia vyplývajúce zo záverov Peer Review i z neustáleho zlepšovania manažérstva kvality podľa modelu CAF a prípravy na obhajobu titulu Efektívny používateľ modelu CAF.

**NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD  
SLOVENSKEJ REPUBLIKY**

Priemyselná 2  
824 73 Bratislava 26  
Slovenská republika

Internet: [www.nku.gov.sk](http://www.nku.gov.sk)  
E-mail: [info@nku.gov.sk](mailto:info@nku.gov.sk)  
Podateľňa: +421 2 501 14 911