

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1194/01  
Zo dňa: 30.01.2015

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 21  
Počet príloh: 0

Z-004071/2015/1100/HZA



## PROTOKOL

o výsledku kontroly hospodárenia samosprávnych krajov

**Nitriansky samosprávny kraj**

Nitra apríl 2015

Zhrnutie:

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločensky významná a zaujímavá téma, ktorá často rezonuje spoločnosťou a určitým spôsobom sa dotýka každého občana Slovenskej republiky.

Kontrolná akcia zameraná na hospodárenie samosprávnych krajov bola vykonaná v súlade so strategickým plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na roky 2015 – 2017 a nadväzovala na jednu z nosných tém, ktorou je dlhodobá udržateľnosť verejných financií.

Účelom kontroly bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vyššieho územného celku (ďalej len „VÚC“) a preveriť a vyhodnotiť plnenie opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly NKÚ SR vykonanej v roku 2012.

Pri kontrole Nitrianskeho samosprávneho kraja (ďalej len „NSK“) bola použitá technika preskúmania relevantných dokladov (rozpočet, finančné a účtovné výkazy, účtovné doklady, zmluvy a iné) pričom bolo zistené:

- nedodržanie platných postupov účtovania,
- nezverejnenie súhrnej správy o podlimitných zákazkách s využitím elektronického trhoviska v profile verejného obstarávateľa,
- oneskorené zaslanie informácie o uzatvorení zmluvy o dielo s úspešným uchádzačom Úradu pre verejné obstarávanie,
- nedodržanie stanovenej lehoty na vyhotovenie elektronického dokumentu - referencie,
- zverenie majetku do správy organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti NSK s oneskorením,
- neskoré uplatňovanie práv a záujmov NSK vo vzťahu k svojmu majetku,
- prenechanie majetku do výpožičky, ktorý nebol písomne vyhlásený za prebytočný alebo neupotrebitelný,
- neupravenie zásad hospodárenia o spôsobe výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených NSK alebo v ktorých má NSK postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom,
- neuvedenie práv k nehnuteľnostiam vyplývajúcich z nájomnej zmluvy na listoch vlastníctva,
- nakladania s majetkom NSK v rozpore so zásadami hospodárenia.

Na základe uskutočnenej kontroly NKÚ SR odporučil kontrolovanému subjektu:

- prehodnotiť plánované investície a nepoužiteľné investície odpísať ako zmarené,
- zaviesť evidenciu plánovaných investičných projektov a prijať interný predpis, ktorý by upravil povinnosť pravidelne plánované investície prehodnocovať z hľadiska ich realizovateľnosti,
- uzatvoriť s nájomcami nové nájomné zmluvy, ktoré zosúladia znenie nájomných zmlúv s platnou legislatívou,
- prehodnotiť niektoré nájomné zmluvy za účelom pokrytia nákladov NSK, vynaložených na prenajatý majetok, výnosmi z nájmu.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1194/01 z 30.01.2015 vykonali:

Ing. Zuzana Hičáková, vedúca kontrolnej skupiny  
Ing. Zuzana Kukučková, členka kontrolnej skupiny  
Ing. Erika Grznárová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia samosprávnych krajov, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaním s majetkom vyššieho územného celku a preveriť a vyhodnotiť plnenie opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly NKÚ SR vykonanej v roku 2012.

Kontrola bola vykonaná v čase od 09.02.2015 do 17.04.2015 v kontrolovanom subjekte

### **Nitriansky samosprávny kraj, Rázusova 2A, 949 01 Nitra, IČO 37861298**

za kontrolované obdobie roku 2014 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj súvisiace obdobie, t. j. predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom Národnej rady SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bol rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia VÚC, hospodárenie s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom a majetkovými právami, spoľahlivosť vnútorného kontrolného systému a plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

NSK (ďalej aj „kontrolovaný subjekt“) je samostatný územný samosprávny a správny celok SR zriadený podľa zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VÚC“). Je právnickou osobou samostatne hospodáriacou s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami, ktorej úlohou je zabezpečovať a chrániť práva svojich obyvateľov.

Má rozlohu 6 343 km<sup>2</sup> a člení sa na sedem okresov: Nitra, Topoľčany, Zlaté Moravce, Levice, Šaľa, Nové Zámky a Komárno. K 30.06.2014 mal 685 720 obyvateľov.

## **1 Rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia VÚC**

### **1.1 Zostavenie rozpočtu, rozpočtový proces, plnenie rozpočtu, analýza príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu**

Zákonným rámcom rozpočtového hospodárenia pre VÚC je najmä zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). Oblasť rozpočtového hospodárenia mal NSK na svoje podmienky upravenú a spracovanú v internej smernici Rozpočtové pravidlá NSK.

Základným nástrojom finančného hospodárenia v roku 2014 bol rozpočet NSK. Návrh rozpočtu NSK obsahoval príjmy a výdavky, v ktorých boli obsiahnuté finančné vzťahy k právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom, zahŕňal aj finančné vzťahy štátu k rozpočtu NSK (transfery zo štátneho rozpočtu). Súčasťou rozpočtu boli aj rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám zriadených NSK. Návrh rozpočtu bol zverejnený v zmysle ustanovenia § 9 ods. 3 zákona o VÚC. K návrhu rozpočtu bolo hlavným kontrolórom NSK vypracované odborné stanovisko s odporúčaním na jeho schválenie, ktoré bolo prerokované zastupiteľstvom NSK 28.10.2013.

Rozpočet NSK na rok 2014 bol súčasťou viacročného rozpočtu na roky 2014 – 2016 a bol schválený zastupiteľstvom NSK 28.10.2013 ako vyrovnaný vo výške 140 693 959,54 eur. Rozpočet bol vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie, obsahoval zámery a ciele, ktoré NSK plánoval realizovať z výdavkov rozpočtu a ktoré boli rozčlenené do 14 programov.

Bežný rozpočet bol schválený s prebytkom v sume 10 998 900,20 eur, kapitálový rozpočet so schodkom v sume 13 900 000,00 eur. Krytie schodku kapitálového rozpočtu bolo zabezpečené uvedeným prebytkom bežného rozpočtu a prebytkom finančných operácií, ktorý bol v sume 2 901 099,80 eur.

NSK vykonal po schválení rozpočtu jeho rozpis na rozpočtové a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

NSK v priebehu rozpočtového roka 2014 sledoval vývoj svojho hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby v ňom vykonával zmeny rozpočtovými opatreniami na základe uznesení zastupiteľstva NSK alebo v rámci kompetencií predsedu NSK v zmysle internej smernice Rozpočtové pravidlá NSK. Zmeny v rozpočte boli vykonávané s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť rozpočtu. Vykonané rozpočtové opatrenia NSK evidoval v operatívnej evidencii.

Uskutočnenými rozpočtovými opatreniami sa schválený rozpočet NSK navýšil na upravený vyrovnaný rozpočet v sume 162 181 230,95 eur, pričom bežný rozpočet bol s prebytkom v sume 1 473 690,96 eur, kapitálový rozpočet so schodkom v sume 15 591 141,81 eur. Prebytok bežného rozpočtu (1 473 690,96 eur) a prebytok finančných operácií v sume 14 117 450,85 eur boli zdrojom krytia schodku kapitálového rozpočtu.

NSK vykonal monitorovanie plnenia programov (k 30.06.2014) a hodnotenie plnenia programov (k 31.12.2014) a vyhotovil monitorovaciu správu, resp. hodnotiacu správu.

#### Analýza príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu vrátane finančných operácií

Povinnosťou VÚC bolo zostavovanie a predkladanie finančných výkazov, ktoré NSK zostavoval a predkladal v súlade s Opatrením MF SR č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Podľa údajov z finančného výkazu o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1 – 12 (ďalej len „FIN 1 – 12“) bol rozpočet v časti príjmov plnený na 100,13 % a rozpočet výdavkov na 90,99 %. Výsledkom rozpočtového hospodárenia (bez finančných operácií) za rok 2014 bol prebytok v sume 466 925,86 eur. Prehľad o plnení rozpočtu je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1: Prehľad o plnení rozpočtu NSK

(v eur)

Ukazovateľ	Skutočnosť k 31.12.2013	Rok 2014			
		schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutočnosť	% plnenia
Bežné príjmy	139 053 007,93	134 826 186,54	142 948 542,16	143 164 317,29	100,15
Kapitálové príjmy	11 326 764,20	500 000,00	2 648 564,74	2 618 971,79	98,88
<b>Príjmy spolu</b>	<b>150 379 772,13</b>	<b>135 326 186,54</b>	<b>145 597 106,90</b>	<b>145 783 289,08</b>	<b>100,13</b>
Bežné výdavky	126 483 732,75	123 827 286,34	141 474 851,20	137 994 300,80	97,54
Kapitálové výdavky	11 816 419,42	14 400 000,00	18 239 706,55	7 322 062,42	40,14
<b>Výdavky spolu</b>	<b>138 300 152,17</b>	<b>138 227 286,34</b>	<b>159 714 557,75</b>	<b>145 316 363,22</b>	<b>90,99</b>
<b>Bežný rozpočet (+ prebytok, - schodok)</b>	<b>12 569 275,18</b>	<b>10 998 900,20</b>	<b>1 473 690,96</b>	<b>5 170 016,49</b>	<b>-</b>
<b>Kapitálový rozpočet (+ prebytok, - schodok)</b>	<b>- 489 655,22</b>	<b>- 13 900 000,00</b>	<b>- 15 591 141,81</b>	<b>- 4 703 090,63</b>	<b>-</b>
<b>Rozpočet spolu (+ prebytok, - schodok)</b>	<b>12 079 619,96</b>	<b>- 2 901 099,80</b>	<b>- 14 117 450,85</b>	<b>466 925,86</b>	<b>-</b>
Príjmové finančné operácie	4 742 414,86	5 367 773,00	16 584 124,05	9 594 170,44	57,85
Výdavkové finančné operácie	5 957 407,47	2 466 673,20	2 466 673,20	2 466 673,20	100,00
<b>Rozpočet finančných operácií (+ prebytok, - schodok)</b>	<b>- 1 214 992,61</b>	<b>2 901 099,80</b>	<b>14 117 450,85</b>	<b>7 127 497,24</b>	<b>50,49</b>
<b>Príjmy vrátane príjmových finančných operácií</b>	<b>155 122 186,99</b>	<b>140 693 959,54</b>	<b>162 181 230,95</b>	<b>155 377 459,52</b>	<b>95,80</b>
<b>Výdavky vrátane výdavkových finančných operácií</b>	<b>144 257 559,64</b>	<b>140 693 959,54</b>	<b>162 181 230,95</b>	<b>147 783 036,42</b>	<b>91,12</b>
<b>Výsledok rozpočtového hospodárenia vrátane finančných operácií</b>	<b>10 864 627,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 594 423,10</b>	<b>-</b>

Zdroj: finančný výkaz FIN 1 – 12 k 31.12.2014

## Analýza príjmovej časti rozpočtu

Príjmová časť rozpočtu bola tvorená bežnými a kapitálovými príjmami a percento plnenia voči upravenému rozpočtu bolo 100,13 %. V porovnaní s rokom 2013 bol skutočný medziročný pokles príjmov o 4 596 483,05 eur, hlavne z dôvodu nižšieho plnenia kapitálových príjmov.

Skutočné príjmy bežného rozpočtu NSK v sume 143 164 317,29 eur boli tvorené daňovými príjmami, nedaňovými príjmami, grantmi a transfermi zo štátneho rozpočtu a štrukturálnych fondov.

Rozhodujúcimi príjmami bežného rozpočtu boli daňové príjmy, ktoré boli tvorené podielom na dani z príjmov fyzických osôb v sume 56 867 608,69 eur a daňou z motorových vozidiel v sume 20 761 257,43 eur, čo predstavovalo objem 54,22 % zo skutočných bežných príjmov rozpočtu. V medziročnom porovnaní skutočnosť plnenia výnosu z dane z príjmu fyzických osôb vzrástla o 3,63 % a dane z motorových vozidiel o 10,84 %.

Nedaňovými príjmami boli bežné príjmy z prenájmu majetku a z činnosti NSK a jeho rozpočtových organizácií. Na plnení skutočných bežných nedaňových príjmov sa najvyššou mierou (až 73 %) podieľali zariadenia sociálnych služieb a to príjmami od svojich klientov. Nedaňové príjmy predstavovali 9,35 % zo skutočných bežných príjmov rozpočtu v sume 13 382 077,82 eur.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V rozpočte bežných grantov a transferov NSK boli rozpočtované bežné granty a transfery Úradu NSK (ďalej len „ÚNSK“) a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti NSK odvetvia kultúra, vzdelávanie a sociálne zabezpečenie. Bežné granty a transfery v sume 52 153 373,35 eur tvorili 36,43 % zo skutočných bežných príjmov.

Skutočné príjmy kapitálového rozpočtu v celkovej sume 2 618 971,79 eur boli tvorené príjmami z predaja majetku v sume 252 999,97 eur a z prijatých kapitálových grantov a transferov v sume 2 365 971,82 eur. Plnenie skutočných kapitálových príjmov v porovnaní rokov 2013 a 2014 bolo na úrovni 23,12 %, čo bolo spôsobené poklesom príjmov z predaja majetku NSK, keďže niektoré plánované predaje vrátane príjmov z nich boli posunuté do I. štvrťroka 2015. Poklesol aj príjem z prijatých grantov a transferov v rámci projektov Európskej únie (ďalej len „EÚ“), ktorých plnenie v nižšej miere bolo z dôvodu posunu realizácie projektov EÚ (modernizácia ciest) do roku 2015.

### Analýza výdavkovej časti rozpočtu

Výdavková časť rozpočtu bola u bežných výdavkov voči upravenému rozpočtu čerpaná v sume 137 994 300,80 eur, t. j. 97,54 % a u kapitálových výdavkov v sume 7 322 062,42 eur, čo predstavovalo 40,14 % voči upravenému rozpočtu. Výdavky boli čerpané hlavne v oblastiach vzdelávanie, doprava a sociálne zabezpečenie, prehľad o čerpaní výdavkov je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2: Čerpanie výdavkov rozpočtu v triedení podľa funkčnej klasifikácie (v eur)

Číselné označenie	Názov	Bežné výdavky	Kapitálové výdavky	Výdavky spolu	% z výdavkov spolu
01	Všeobecné verejné služby	8 740 127,22	3 508 513,33	12 248 640,55	8,43
04	Ekonomická oblasť z toho:	32 615 950,65	346 578,15	32 962 528,80	22,68
04.5	- doprava	32 541 559,04	0,00	32 541 889,04	22,39
07	Zdravotníctvo	1 180 793,12	0,00	1 180 793,12	0,81
08	Rekreácia, kultúra a náboženstvo	9 038 534,76	536 279,58	9 574 814,34	6,59
09	Vzdelávanie	57 615 712,39	1 659 939,57	59 275 651,96	40,79
10	Sociálne zabezpečenie	28 803 182,66	1 270 751,79	30 073 934,45	20,70
	Spolu	137 994 300,80	7 322 062,42	145 316 363,22	100,00

Zdroj: NSK

Na základe údajov uvedených v tabuľke č. 1 vyplýva, že v medziročnom porovnaní rokov 2013 a 2014 sa skutočné bežné výdavky zvýšili o 11 510 568,65 eur. Významnou príčinou tohto zvýšenia bol nárast výdavkov na dopravcov prímestskej autobusovej dopravy na úhradu doplatku skutočnej straty v sume 7 824 754,82 eur. Ďalším medziročným zvýšením bol nárast bežných výdavkov o 1 162 329,13 eur v oblasti školstva (valorizácia miezd) a v oblasti sociálneho zabezpečenia o 1 225 405,10 eur (odchodné, odstupné pre zamestnancov zrušeného zariadenia sociálnych služieb, na zariadenia sociálnych služieb s celoročným pobytom a výdavky na útulok).

Nízka miera čerpania skutočných kapitálových výdavkov v roku 2014 oproti roku 2013 bola spôsobená najmä nižším čerpaním finančných prostriedkov na schválené projekty EÚ. Bola posunutá realizácia modernizácie ciest z dôvodu opakovania niektorých verejných obstarávaní na dodávateľov stavieb a neboli zrealizované najväčšie schválené investičné akcie z hľadiska objemu rozpočtu 2014.

V rámci analýzy výdavkovej časti rozpočtu bol kontrolou zisťovaný stav realizácie projektov spolufinancovaných z prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu v roku 2014. Prehľad o počte projektov a čerpaní finančných prostriedkov je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3: Prehľad o počte projektov a čerpaní finančných prostriedkov

<b>Stav v realizácii projektov NSK spolufinancovaných z prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu v roku 2014</b>	<b>Ukazovateľ počet, resp. suma</b>
Počet podaných žiadostí o NFP* na projekty VÚC v roku 2014	4
Počet schválených žiadostí o NFP (zo žiadostí podaných v roku 2014)	2
Suma požadovaných finančných prostriedkov na projekty NSK spolu v eur	2 894 700,09
Suma schválených finančných prostriedkov na projekty NSK spolu v eur, z toho:	531 665,45
prostriedky EÚ	451 915,63
prostriedky ŠR**	53 166,55
Počet projektov NSK realizovaných (začaté, prebiehajúce, ukončené) v roku 2014, vrátane projektov schválených pred rokom 2014 podľa platných zmlúv o NFP	50
Rozpočet realizovaných projektov podľa platných zmlúv o NFP spolu v eur, z toho:	50 369 229,31
Rozpočet oprávnených výdavkov spolu v eur	49 806 785,35
Suma skutočne vyčerpaných oprávnených výdavkov na realizované projekty NSK k 31.12.2013 spolu v eur	27 580 662,40
<b>Suma skutočne vyčerpaných oprávnených výdavkov na realizované projekty NSK v roku 2014 spolu v eur, z toho:</b>	<b>3 837 406,29</b>
prostriedky EÚ	3 065 898,26
prostriedky ŠR	360 162,98
vlastné prostriedky NSK	411 345,05
<b>Suma skutočne vyčerpaných oprávnených výdavkov na realizované projekty NSK spolu v eur (roky 2013 a 2014):</b>	<b>31 418 068,69</b>

Zdroj: NSK,

poznámka: čerpanie finančných prostriedkov na realizované projekty nebolo predmetom tejto kontroly,

vysvetlivky: \*NFP – nenávratný finančný príspevok, \*\*ŠR – štátny rozpočet.

#### Analýza finančných operácií rozpočtu

Príjmové finančné operácie za rok 2014 pozostávali zo splátok poskytnutých návratných finančných výpomocí organizáciami založenými NSK v sume 709 508,56 eur, zo zostatku prostriedkov z predchádzajúcich rokov v sume 475 347,68 eur a z prevodu prostriedkov z rezervného fondu v sume 8 409 314,20 eur. Medziročný nárast finančných operácií o sumu 4 851 755,58 eur bol hlavne z dôvodu použitia rezervného fondu na úhradu doplatku skutočnej straty poskytovateľom prímestskej autobusovej dopravy za rok 2013.

Výdavkové finančné operácie v sume 2 466 673,20 eur boli splátkami istiny úverov v zmysle dvoch úverových zmlúv uzatvorených v roku 2011.

#### Záverečný účet

V čase výkonu kontroly nebol záverečný účet prerokovaný zastupiteľstvom NSK. Pracovná verzia návrhu záverečného účtu obsahovala súhrnne spracované údaje rozpočtového hospodárenia za rok 2014, konkrétne:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa ustanovenia § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- bilanciu aktív a pasív,
- zúčtovanie so štátnym rozpočtom,
- prehľad o stave a vývoji dlhu,

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- údaje o hospodárení príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti NSK,
- údaje o projektoch financovaných z fondov EÚ,
- prehľad o poskytnutých dotáciách podľa ustanovení § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa jednotlivých príjemcov,
- údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- hodnotenie plnenia programov NSK.

Kontrolou bolo overené, že pracovný návrh záverečného účtu bol zostavený v súlade s ustanovením § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

### 1.2 Dlhová politika

Kontrolou bolo zistené, že NSK v roku 2014 neprijal žiadny úver. V roku 2014 splácal istinu a úroky z úverov poskytnutých na základe dvoch zmlúv o dlhodobých úveroch uzatvorených 22.08.2011, ktoré boli použité na reštrukturalizáciu predchádzajúcich komerčných úverov v zmysle uznesenia zastupiteľstva NSK č. 147/2011 z 25.07.2011.

Tabuľka č. 4: Prehľad o sume dlhu

Ukazovateľ	Skutočnosť		Index 2014/2013
	31.12.2013	31.12.2014	
Celková suma dlhu VÚC v eur (§ 17 ods. 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy)	32 161 098,60	29 694 425,50	0,92
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrad výnosov v eur	3 092 080,53	2 994 074,83	x
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur (k 31.12.2012 a k 31.12.2013)	135 069 408,49	147 457 518,23*	1,09
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	23,81	20,13	x
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	2,29	2,03	
Dlh VÚC spolu (FIN 5 – 04) v eur	32 161 098,60	29 694 425,40	0,92
Počet obyvateľov k 31.12.	686 662,00	685 720,00**	99,86
Dlh VÚC na 1 obyvateľa v eur	46,84	43,30	x

Vysvetlivky:

\*skutočné bežné príjmy za rok 2013 pozostávali z časti I. a časti III. výkazu FIN 1 – 12, t. j. vrátane nerozpočtovaných bežných príjmov,

\*\*údaj k 30.06.2014, zdroj Štatistický úrad SR, údaj k 31.12.2014 nebol v čase výkonu kontroly zverejnený.

Kontrolou stavu vo vývoji dlhu bolo zistené, že celková suma dlhu k 31.12.2014 bola 29 694 425,40 eur, čo bola menovitá hodnota dvoch nesplatených dlhodobých bankových úverov, čo predstavovalo 20,13 % zo skutočných bežných príjmov roku 2013 pri zákonom povolenom limite 60,00 %. Medziročne uvedený ukazovateľ poklesol o 3,68 %.

Suma ročných splátok dlhodobých úverov bola 2 994 074,83 eur, z čoho splátka istín z týchto úverov bola 2 466 673,20 eur a splátka úrokov k dlhodobým bankovým úverom bola 527 401,63 eur, čo predstavovalo 2,03 % zo skutočných bežných príjmov rozpočtového roka 2013 pri zákonom povolenom limite 25,00 %.



Celkový trend súvisiaci s úverovou zaťaženosťou NSK v medziročnom porovnaní možno hodnotiť pozitívne, čo sa premietlo aj poklesom dlhu na jedného obyvateľa, ako aj v hodnotách indikátorov finančnej stability, ktoré boli pod zákonom stanovenými limitmi.

## 2 Hospodárenie s verejnými prostriedkami

### 2.1 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami

#### Výdavky rozpočtu

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami bola vykonaná preverením bežných výdavkov použitých na úhradu tovarov, služieb, transferov a kapitálových výdavkov. Preverenie bolo zamerané na dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vrátane triedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie, zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) vrátane dodržania postupov účtovania, zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti (ďalej len „zákon o obmedzení platieb v hotovosti“) a interných noriem NSK.

ÚNSK vynaložil v kontrolovanom období na bežné výdavky finančné prostriedky v sume 74 843 158,95 eur a na kapitálové výdavky v sume 4 383 929,74 eur. Správnosť dodržiavania rozpočtovej klasifikácie, postupov účtovania a použitia finančných prostriedkov vo výške zodpovedajúcej rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte a krytie nevyhnutných potrieb kontrolovaného subjektu pri zachovaní hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti boli preverené na vzorke dokladov, ktorými boli došlé faktúry (vrátane investičných faktúr) spolu v počte 326 v sume 7 261 708,40 eur, poskytnuté transfery z rozpočtu NSK v počte 56 dotácií v sume 55 600,00 eur a výdavkové pokladničné doklady v počte 110 v sume 10 529,76 eur. V pokladnici bolo zároveň preverené dodržiavanie hodnoty platieb v hotovosti a výška limitu pokladničnej hotovosti.

Kontrolou bolo zistené, že triedenie bežných a kapitálových výdavkov v uvedenej vzorke dokladov bolo realizované v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov. Pri triedení výdavkov neboli zistené nedostatky.

Použitie finančných prostriedkov v roku 2014 bolo v súlade s ich účelovým určením a ich objem zodpovedal rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte NSK. V rámci rozpočtového roka sa ich uvoľňovanie uskutočňovalo prostredníctvom systému Štátnej pokladnice, čo bolo zárukou použitia finančných prostriedkov len do výšky rozpočtovaných prostriedkov.

Vo vybranej vzorke dokladov nebolo zistené použitie verejných prostriedkov, ktorých použitie by vykazovalo prvky nehospodárnosti, neefektívnosti alebo neúčinnosti.

Kontrolou procesu poskytovania a zúčtovania dotácií bolo zistené, že sa riadil zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zároveň NSK malo túto oblasť upravenú viacerými všeobecne záväznými nariadeniami (ďalej len „VZN“).

Predmetom vybranej vzorky bolo poskytovanie dotácií v oblasti kultúry, športu a obnovy kultúrnych pamiatok, ktoré boli upravené príslušnými VZN, v ktorých boli stanovené podmienky

pre postup pri žiadaní o dotácie z rozpočtu NSK, poskytovanie dotácií z rozpočtu NSK a spôsob ich zúčtovania.

V roku 2014 schválilo zastupiteľstvo NSK poskytnutie dotácií z rozpočtu NSK na podporu športu v celkovej sume 200 000,00 eur spolu 841 prijímateľom a dotácie na podporu kultúry v celkovej sume 200 000,00 eur spolu 878 prijímateľom. Na obnovu národných kultúrnych pamiatok na území NSK bolo schválené poskytnutie dotácií v celkovej sume 30 000,00 eur pre 20 prijímateľov.

Preverených bolo spolu 14 dotácií v celkovej sume 12 400,00 eur poskytnutých NSK v roku 2014 v oblasti športu, 36 dotácií v celkovej sume 27 100,00 eur v oblasti kultúry a 6 dotácií v celkovej sume 16 100,00 eur v oblasti obnovy národných kultúrnych pamiatok.

Kontrolou poskytovania dotácií z rozpočtu NSK neboli zistené nedostatky, dotácie boli poskytované v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a s príslušným VZN.

Kontrola dodržiavania zákona o účtovníctve bola zameraná na správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných operácií so zameraním na dodržiavanie platných postupov účtovania a náležitostí účtovných dokladov.

Pri účtovných prípadoch v súvislosti s uvedenou vzorkou, bolo v dvoch prípadoch došlých faktúr na poskytnutie služieb v celkovej sume 24 068,23 eur zistené účtovanie na účte 511 - Opravy a udržiavanie, ktoré nebolo v súlade s ustanovením § 58 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“) v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania, určené opatrením MF SR. V zmysle ustanovenia § 58 postupov účtovania sa na účte 518 – Ostatné služby účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny 51 a na účte 511 – Opravy a udržiavanie sa účtujú náklady na externé opravy bez ohľadu na to, z akého dôvodu došlo k poškodeniu majetku.

Na vzorke pokladničných dokladov (príjmových a výdavkových) bol overený súlad so zákonom o obmedzení platieb v hotovosti a kontrolná skupina z tohto hľadiska preverila aj pokladničnú knihu za rok 2014. Ich kontrolou bolo zistené, že platby neprekročili zákonom stanovenú hranicu 5 000,00 eur.

Súčasne bola vykonaná kontrola dodržiavania limitu pokladničnej hotovosti stanovenej Výnosom MF SR č. MF/026991/2012-231, ktorým sa ustanovuje denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti pre klientov štátnej pokladnice v znení neskorších predpisov na 2 500,00 eur. Kontrolou bolo zistené, že denný limit za obdobie január a december 2014 bol dodržaný.

#### Účtovná závierka

NSK vyhotovil účtovnú závierku k 31.12.2014 ako riadnu, s termínom zostavenia na krycom liste 23.03.2015. Obsahovala všetky predpísané súčasti (súvahu, výkaz ziskov a strát, poznámky) vrátane všeobecných náležitostí ustanovených § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve. Po obsahovej stránke bola prezentáciou skutočností, ktoré boli predmetom účtovníctva v roku 2014. V poznámkach bola zaznamenaná v zmysle ustanovenia § 7 ods. 3 zákona o účtovníctve zmena účtovných metód a účtovných zásad, ktorou bolo zrušenie rezerv na mzdy a nevyčerpanú dovolenku vrátane príslušných nákladov na sociálne a zdravotné poistenie v sume 167 620,77 eur. Uvedená zmena sa udiala v zmysle Metodického usmernenia MF SR k uzatvoreniu účtovníctva za účtovné obdobie roku 2014 pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce, VÚC a štátne fondy

z 15.12.2014 a ovplyvnila výsledok hospodárenia za bežné obdobie znížením nákladov o túto rezervu.

Porovnaním údajov v hlavnej knihe a údajov uvedených v účtovnej závierke neboli zistené rozdiely.

Uloženie účtovnej závierky do registra účtovných závierok bolo kontrolovaným subjektom zrealizované v súlade s opatrením MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Audítorská správa k účtovnej závierke bola vypracovaná 25.03.2015 s výrokom audítora, že účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii NSK k 31.12.2014.

## 2.2 Verejné obstarávanie

NSK bol verejným obstarávateľom podľa ustanovenia § 6 ods. 1 písm. c) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). Mal vypracované postupy pri zabezpečovaní verejného obstarávania, ktoré boli upravené smernicou NSK o verejnom obstarávaní účinnou od 22.10.2013 v znení dodatku č. 1 s účinnosťou od 14.04.2014.

NSK v roku 2014 vykonal 78 verejných obstarávaní v celkovej sume 2 650 008,00 eur, z toho jednu nadlimitnú zákazku v sume 720 000,00 eur, 26 podlimitných zákaziek v sume 1 403 779,00 eur a 51 zákaziek podľa ustanovenia § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní v sume 526 229,00 eur.

Kontrola dodržiavania procesov verejného obstarávania bola vykonaná na vzorke 17 verejných obstarávaní v celkovej sume 2 195 407,97 eur vybraných neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra a to na jednej nadlimitnej zákazke v sume 720 000,00 eur, štyroch podlimitných zákazkách s využitím elektronického trhu v sume 169 677,33 eur, piatich podlimitných zákazkách bez využitia elektronického trhu v sume 577 465,20 eur, šiestich zákazkách podľa ustanovenia § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní v sume 123 836,98 eur a jednej nadlimitnej zákazke z roku 2012 s využitím užšej súťaže v sume 604 428,46 eur, kde úhrady boli realizované aj v roku 2014.

Preverením podlimitných zákaziek s využitím elektronického trhu bolo zistené, že NSK ako verejný obstarávateľ nezverejnil raz štvrťročne v profile verejného obstarávateľa súhrnnú správu o zákazkách s cenami vyššími ako 1 000,00 eur, kde mal uviesť hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača, čím nepostupoval v zmysle ustanovenia § 99 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní. Suma nezverejnených zákaziek bola 169 677,33 eur.

Pri kontrole podlimitných zákaziek bez využitia elektronického trhu bolo v dvoch prípadoch v celkovej sume 112 725,99 eur zistené, že NSK zaslal informáciu o uzatvorení zmluvy Úradu pre verejné obstarávanie v jednom prípade 31 dní a v druhom prípade 60 dní po uzatvorení zmluvy, čím nekonal v súlade s ustanovením § 102 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého mal túto informáciu zaslať najneskôr do 14 dní po jej uzatvorení.

V rámci kontroly podlimitných zákaziek bolo zistené, že NSK si nesplnil povinnosť v zmysle § 9a ods. 3 písm. a), ktorou bolo vyhotovenie elektronického dokumentu „referencia“

do 30 dní odo dňa skončenia zmluvy vo vzťahu k jej plneniu. Referencia mala byť NSK vyhotovená pre dvoch dodávateľov motorových vozidiel v hodnote 169 677,33 eur v termíne do 17.01.2015. NSK vyhotovil referenciu dodatočne, počas výkonu kontroly, s dátumom 19.03.2015.

### 3 Nakladanie s majetkom VÚC

K 31.12.2014 disponoval NSK majetkom v obstarávacej cene 343 693 771,09 eur. K majetku sa vzťahovali oprávky a opravné položky v celkovej sume 137 491 813,94 eur. Zostatková cena majetku bola 206 201 957,15 eur, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavovalo nárast zostatkovej ceny majetku NSK o 1 607 410,66 eur. Zo zostatkovej ceny majetku tvorilo 91 113 301,00 eur zúčtovanie so subjektmi verejnej správy, teda majetok zverený do správy organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti NSK. Prehľad o štruktúre majetku je uvedený v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5: Majetok

(v eur)

Štruktúra majetku	Obstarávacia cena k 31.12.2014	Korekcia k 31.12.2014	Zostatková cena k 31.12.2014	Zostatková cena k 31.12.2013	Rozdiel zostatková cena 2014 oproti 2013
<b>Majetok spolu</b>	<b>343 693 771,09</b>	<b>137 491 813,94</b>	<b>206 201 957,15</b>	<b>204 594 546,49</b>	<b>1 607 410,66</b>
<b>Neobežný maj. spolu</b>	<b>228 665 424,80</b>	<b>133 512 236,44</b>	<b>95 153 188,36</b>	<b>95 846 312,70</b>	<b>-693 124,34</b>
Dlhodobý nehmot. maj.	4 978 010,43	1 108 799,27	3 869 211,16	3 837 973,26	31 237,90
Dlhodobý hmotný maj.	221 292 167,82	132 401 115,17	88 891 052,65	89 615 414,89	-724 362,24
Dlhodobý finanč. maj.	2 395 246,55	2 322,00	2 392 924,55	2 392 924,55	0,00
<b>Obežný maj. spolu</b>	<b>114 986 127,28</b>	<b>3 979 577,50</b>	<b>111 006 549,78</b>	<b>108 720 085,82</b>	<b>2 286 463,96</b>
<b>Časové rozlíšenie</b>	<b>42 219,01</b>	<b>0,00</b>	<b>42 219,01</b>	<b>28 147,97</b>	<b>14 071,04</b>

Zdroj: súvaha k 31.12.2014

#### 3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku a záväzkov

V podmienkach NSK upravovala vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“) smernica na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov NSK, účinná od 01.09.2012. Smernica obsahovala primeraný popis postupu pri vykonaní inventarizácie, čím bolo zabezpečené vhodné organizačné prostredie na jej riadne vykonanie.

Inventarizácia bola vykonaná na základe príkazu predsedu NSK k 31.12.2014. Účelom vykonania inventarizácie bolo overenie, že stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti. Podľa Oznámenia výsledkov inventarizácie NSK zo dňa 29.01.2015 nevznikol k 31.12.2014 žiaden inventarizačný rozdiel k zaúčtovaniu do príslušného obdobia.

Preverené bolo vykonanie inventarizácie majetku v obstarávacej cene spolu 226 270 178,25 eur, účtovaného v účtovnej triede 0 – Dlhodobý majetok a vykonanie inventarizácie pohonných hmôt, účtovaných na účte 112 - Zásoby v sume 1 482,77 eur. Všetky preverené inventúrne súpisy a inventarizačný zápis obsahovali náležitosti určené zákonom o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že na inventúrnom súpise účtu č. 021 – Budovy a stavby bol na stredisku NSK okrem iného evidovaný majetok v celkovej obstarávacej cene 4 263 522,03 eur, ku ktorému sa vzťahovali oprávky v sume 28 028,00 eur. Tento majetok bol obstaraný pre potreby

organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti NSK (ďalej len „organizácie NSK“). Išlo najmä o rekonštrukcie a modernizácie budov a stavieb, ktoré boli v správe organizácií NSK. Rekonštrukcie a modernizácie boli využívané organizáciami NSK od doby ich realizácie bez toho, aby im bol tento majetok zverený do správy, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku VÚC“), podľa ktorého VÚC hospodári so svojim majetkom samostatne alebo prostredníctvom správcu majetku, ktorým je jeho rozpočtová alebo príspevková organizácia, v nadväznosti na ustanovenie § 6a ods. 1 písm. a) citovaného zákona, podľa ktorého správa majetku VÚC vzniká zverením majetku do správy správcu.

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „účet 042“) boli vedené investície v celkovej sume 6 404 546,60 eur. K investíciám, vedeným na účte 042 tvoril NSK na účte 094 – Opravné položky k dlhodobému nedokončenému hmotnému majetku opravné položky v celkovej sume 690 092,57 eur.

Kontrolou dokladov účtovaných na účte 042 bolo zistené, že NSK od roku 2005 vynaložil 1 858 065,28 eur na obstaranie rôznych projektových dokumentácií, inžinierskych činností, geodetických prác a podobných činností vzťahujúcich sa k prípravným prácam pred začatím stavieb. Vynaložené prostriedky sa vzťahovali k rôznym projektom, najmä v oblasti rekonštrukcie ciest, križovatiek, mostov, škôl, zariadení sociálnych služieb a pod. V rokoch 2005 – 2010 boli v tejto oblasti vynaložené prostriedky v celkovej sume 1 651 065,75 eur, čo predstavovalo 88,86 % zo všetkých prostriedkov vynaložených na uvedené činnosti. Vzhľadom k meniacim sa technologickým postupom, cenám materiálov a stavebných prác je možné predpokladať, že tieto dokumentácie už nie sú dostatočne aktuálne a nebude možné na ich základe plánované investičné projekty realizovať. Z tohto dôvodu NKÚ SR odporučil NSK prehodnotiť plánované a nepoužiteľné investície odpísať ako zmarené. Zároveň NKÚ SR kontrolovanému subjektu odporučil zaviesť evidenciu plánovaných investičných projektov a prijať interný predpis, ktorý by upravil povinnosť pravidelne plánované investície prehodnocovať z hľadiska ich realizovateľnosti.

Na účte 042 bolo ďalej evidovaných spolu 22 účtovných dokladov, úhradou ktorých NSK v rokoch 2010 až 2012 vynaložil finančné prostriedky v celkovej sume 568 138,29 eur na projektovú dokumentáciu a súvisiace dokumentácie, vzťahujúce sa k projektu výstavby novej administratívnej budovy NSK. Výstavba novej administratívnej budovy nebola do času výkonu kontroly začatá. Podľa písomného vyjadrenia NSK z 15.04.2015 samosprávny kraj nerieši ďalší zámer s projektom výstavby nového sídla budovy ÚNSK. V roku 2014 vyhlásil NSK zámer kúpiť budovu pre potreby NSK, v čase výkonu kontroly nová budova zakúpená nebola.

Kontrolou boli preverené aj dve nedokončené investície, konkrétne sanácia agrolaboratória v Komárne, účtovaná na účte 042 v sume 276 773,38 eur (vykonané v rokoch 2003 – 2006) a prístavba učební v Strednej odbornej škole v Komárne v sume 413 319,19 eur (vykonané v rokoch 1990 – 1997) (ďalej len „projekty KN“). Do majetku NSK prešli projekty KN v rokoch 2007 – 2009 v rámci delimitácie majetku zo zrušených organizácií. K projektom KN tvoril NSK opravné položky spolu v sume 690 092,57 eur. Podľa písomného vyjadrenia NSK zo dňa 31.03.2015 sú tieto investičné projekty vedené ako rozostavané stavby, neboli dokončené, skolaudované a riadne odovzdané do užívania, preto neboli ani zaradené do majetku NSK a sú evidované na účte 042. V roku 2010 bol tento majetok vyhlásený za prebytočný. Predaj projektov KN bol schválený uznesením zastupiteľstva NSK č. 70/2011. V roku 2012 boli vyhotovené nové znalecké posudky a zároveň prebehli rokovania so zástupcami mesta Komárno o možnom využití týchto budov pre potencionálnych investorov v meste Komárno. NSK od roku 2009 nezabezpečil skolaudovanie projektov KN, nevyužíval ich a od roku 2011 sa ich nepokúsil prediť, čím nekonal

v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 písm. a) zákona o majetku VÚC, podľa ktorého je VÚC povinný svoj majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať a najmä je povinný svoj majetok udržiavať a užívať.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že na základe dvoch faktúr boli v roku 2013 obstarané rekonštrukcia kuchyne v nemocnici v Leviciach a práce na objekte zariadenia sociálnych služieb v celkovej sume 29 698,52 eur. Okrem toho v období november 2013 až júl 2014 vynaložil NSK 347 241,65 eur na stavebné práce, týkajúce sa rekonštrukcie strednej školy v zriaďovateľskej pôsobnosti NSK. K 31.12.2014 neboli tieto investície zaradené do používania, čím nebolo dodržané ustanovenie § 28 ods. 1 platných postupov účtovania, podľa ktorého sa na účte 042 účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania, v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania, určené opatrením MF SR. Zároveň tým, že majetok užívali organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti NSK v roku 2014 bez toho, aby im bol zverený do správy, došlo k porušeniu ustanovenia § 6 ods. 1 zákona o majetku VÚC, v nadväznosti na ustanovenie § 6a ods. 1 písm. a) citovaného zákona.

### 3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

V roku 2014 upravovali nakladanie s majetkom NSK Zásady hospodárenia s majetkom NSK (ďalej len „zásady hospodárenia“), schválené zastupiteľstvom NSK dňa 12.09.2011 uznesením č. 219/2011.

Zásady hospodárenia neupravovali spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených NSK alebo v ktorých má NSK postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom, čo bolo v rozpore s ustanovením § 9 ods. 2 písm. f) zákona o majetku VÚC. V roku 2014 boli platné aj Zásady hospodárenia s bytmi vo vlastníctve NSK a smernica o nakladaní s prebytočným a neupotrebiteľným majetkom NSK. Tieto interné predpisy NSK boli s účinnosťou od 01.01.2015 zrušené novými zásadami hospodárenia, schválenými uznesením zastupiteľstva NSK č. 219/2014.

#### Pohľadávky

K 31.12.2014 boli pohľadávky NSK vykazované v celkovej sume 4 156 200,49 eur. K pohľadávkam boli tvorené opravné položky v sume 3 979 577,50 eur. Netto suma pohľadávok bola 176 622,99 eur (z toho 12 240,00 eur tvorili dlhodobé pohľadávky a 164 382,99 eur tvorili krátkodobé pohľadávky). Opravné položky boli tvorené z dôvodu vysokej pravdepodobnosti nezaplatenia pohľadávok, väčšinu týchto pohľadávok prevzal NSK v rámci delimitácie majetku z rôznych zrušených organizácií. Kontrolou tvorby opravných položiek k pohľadávkam neboli zistené nedostatky. Odpísané pohľadávky viedol NSK v podsúvahovej evidencii v sume 578 725,91 eur. Vymáhanie pohľadávok po lehote splatnosti upravoval v podmienkach NSK vnútorný predpis, čím bolo vytvorené dostatočné prostredie na efektívne a účinné vymáhanie pohľadávok.

Kontrolou bolo preverených spolu 29 odoslaných faktúr v celkovej sume 42 893,49 eur. Na faktúrach bol preverený obsah fakturácie, zaúčtovanie predmetu faktúry, triedenie príjmov v rozpočtovej klasifikácii a vykonanie predbežnej finančnej kontroly. V preverovanej oblasti neboli zistené nedostatky.

## Závazky

K 31.12.2014 evidoval NSK záväzky v celkovej sume 38 520 026,22 eur, z čoho 77,09 % tvorili bankové úvery a výpomoci. Ostatné záväzky tvorili najmä rezervy (12,42 %), krátkodobé záväzky (10,09 %), dlhodobé záväzky (0,01 %) a zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy (0,39 %). Medziročne klesla suma záväzkov evidovaných NSK oproti rovnakému dátumu predchádzajúceho roka o 468 306,00 eur, čo predstavovalo pokles o 1,20 %. Medziročný pokles záväzkov sa prejavil najmä pri záväzkoch vyplývajúcich z úverových vzťahov o 7,67 %. Krátkodobé záväzky vzrástli medziročne o 266,66 %. Tento nárast bol spôsobený zaúčtovaním dvoch faktúr v celkovej sume 2 435 529,50 eur za modernizáciu ciest v závere roka.

K 31.12.2014 tvoril NSK rezervy spolu v sume 4 784 064,09 eur, čo v medziročnom porovnaní predstavovalo pokles o 595 554,04 eur. Všetky rezervy boli tvorené ako krátkodobé s predpokladaným rokom použitia 2015. Najväčšiu položku pri tvorbe rezerv predstavovala tvorba rezerv na prebiehajúce a hroziace súdne spory v sume 4 633 674,09 eur (k 31.12.2014 viedol NSK spolu 38 súdnych sporov). Preverením tvorby a zúčtovania rezerv v roku 2014 neboli zistené nedostatky.

Dlhodobé záväzky vykazoval NSK k 31.12.2014 v sume 3 503,09 eur a išlo o záväzky zo sociálneho fondu. Krátkodobé záväzky boli vykázané v sume 3 885 989,72 eur, z čoho najväčšiu sumu 3 004 901,22 eur tvorili záväzky voči dodávateľom. Všetky záväzky voči dodávateľom k 31.12.2014 boli v lehote splatnosti.

## Predaj a zámena majetku

Podľa údajov, uvedených vo výkaze ziskov a strát za rok 2014 bola zostatková cena predaného dlhodobého majetku, zaúčtovaná na účte 541 - Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku v sume 118 013,29 eur. Tržby z predaja dlhodobého majetku, zaúčtované na účte 641 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „účet 641“) boli v roku 2014 v sume 349 494,21 eur. Kontrolou bolo preverených 24 kúpno-predajných zmlúv, na základe ktorých predával NSK v roku 2014 dlhodobý majetok. Celková suma, plynúca z predaja tohto majetku bola 287 194,21 eur. Oproti výnosom účtovaných na účte 641 to bolo menej o sumu 62 300,00 eur, ktorá bola na účet 641 zaúčtovaná na základe zámennej zmluvy. Na kúpno-predajných zmluvách bolo preverené ich zverejnenie, schválenie zastupiteľstvom NSK, spôsob prevodu majetku NSK a dátum vyradenia predaného majetku z účtovníctva NSK.

V roku 2014 uzatvoril NSK dve zámenné zmluvy, ktorých predmetom bola zámena nehnuteľného majetku. Predmetom zámeny majetku boli pozemky a stavby. Zámena majetku sa v oboch prípadoch uskutočnila bez finančného vyrovnania. Kontrolou zámenných zmlúv neboli zistené nedostatky.

## Prenájom a výpožička majetku

V roku 2014 si NSK prenajímal majetok na základe jednej nájomnej zmluvy, uzatvorenej so súkromnou spoločnosťou v roku 2012. Predmetom tejto zmluvy bol prenájom nebytových priestorov v administratívnej budove a inžinierske stavby (parkoviská, chodníky, účelové komunikácie a zeleň) a pozemky prislúchajúce k budove. Nájom bol dohodnutý na dobu určitú do 31.12.2015. Účelom nájmu bolo využívať prenajaté nehnuteľnosti na umiestnenie a činnosť

organizačných útvarov NSK. Celkové nájomné ročne predstavovalo 132 250,00 eur (v cene nájmu neboli zahrnuté úhrady za energie).

Kontrolou bolo preverených 64 nájomných zmlúv, na základe ktorých v roku 2014 prenajímal NSK svoj majetok a z ktorých NSK plynul ročný výnos z nájmu v sume 693 740,89 eur.

Dňa 01.10.2010 NSK vyhlásil za trvale prebytočný nehnuteľný majetok, vedený na LV 6139 správou katastra Šaľa v katastrálnom území Šaľa. Išlo o pozemky a budovy vo všeobecnej nemocnici Šaľa. Na základe rozhodnutí zastupiteľstva NSK prenajímal NSK prebytočné nebytové priestory rôznym súkromným subjektom, a to predovšetkým za účelom poskytovania zdravotnej starostlivosti v ambulanciách súkromných lekárov. V roku 2014 bolo platných spolu 41 nájomných zmlúv. V 19 prípadoch bol súčasťou nájomných zmlúv aj prenájom drobného hmotného majetku s ročnou sumou nájmu spolu 6 487,59 eur. Prenajímaný drobný hmotný majetok nebol pred prenajatím vyhlásený za prebytočný ani neupotrebitelný, čo nebolo v súlade s ustanovením Čl. 7 ods. 5 zásad hospodárenia. Nakladaním s majetkom v rozpore so zásadami hospodárenia došlo zároveň k porušeniu ustanovenia § 9 ods. 1 zákona o majetku VÚC, podľa ktorého je VÚC povinný hospodáriť s majetkom VÚC podľa tohto zákona a v súlade so zásadami hospodárenia s majetkom VÚC schválenými zastupiteľstvom. Podľa písomného vyjadrenia NSK zo dňa 26.03.2015 bol tento majetok umiestnený v nehnuteľnostiach, ktoré boli vyhlásené za prebytočné a postupne predávané a bol braný ako súčasť týchto nehnuteľností.

V 13 prípadoch NSK prenajímal rodinné domy a byty. Tieto nájomy prešli na NSK v rámci delimitácie majetku a záväzkov z rôznych zrušených organizácií. Tri z týchto nájomov boli založené rozhodnutím príslušného Miestneho národného výboru v roku 1979 a tri rozhodnutím Školského hospodárstva Levice v rokoch 1992, 1999 a 2003. Nájomné zmluvy nespĺňali náležitosti, predpísané pre nájomné zmluvy v čase výkonu kontroly, napr. z nich nebolo zrejmé, na akú dobu bol nájom uzatvorený, aká bola výmera bytov a neboli v nich uvedené platby za služby spojené s užívaním nájmu. Výška nájomného nebola po delimitácii prehodnotená. NKÚ SR odporučil NSK uzatvoriť s nájomcami nové nájomné zmluvy, ktoré zosúladiť znenie nájomných zmlúv s platnou legislatívou.

Na základe zmluvy o užívaní spoločného poľovníckeho revíru prenajímal NSK poľovnímu združeniu poľovnícky revír. Predmetom zmluvy bolo postúpenie užívania spoločného poľovníckeho revíru o výmere 1300 ha (podiel NSK bol 126,332 ha). Uznesením č. 150/2013 schválilo zastupiteľstvo NSK účasť NSK ako spoluzvolávateľa na Zhromaždení vlastníkov poľovníckych pozemkov, ktoré sa uskutočnilo dňa 20.08.2013. Pri hlasovaní o náhrade za užívanie poľovníckeho revíru bola ako prvý návrh navrhnutá náhrada v sume 3,00 eur/ha. Zástupca NSK sa hlasovania zdržal. Druhým návrhom bola náhrada v sume 1,00 eur/ha, zástupca NSK hlasoval za. Ani jeden z uvedených návrhov na náhradu nebol schválený. Tretím návrhom bola náhrada v sume 0,60 eur/ha, návrh bol schválený 100 % vlastníckmi pôdy. Zmluva bola uzatvorená na dobu desať rokov odo dňa jej evidencie, t. j. do roku 2023.

Na základe zmluvy o nájme z 31.10.2005 prenajímal NSK súkromnému agrodružstvu nehnuteľnosti a hnutel'ne veci v celkovej obstarávacej cene 1 368 280,09 eur so sumou ročného odpisu prenajatého majetku 2 787,00 eur. Ročné nájomné za rok 2014 bolo v sume 27 627,84 eur. Nájomná zmluva bola uzatvorená na obdobie od 01.11.2005 do 31.10.2010. Po skončení nájmu došlo k obnoveniu nájomnej zmluvy za tých istých podmienok, za akých bola dojednaná pôvodne, teda na ďalších päť rokov. Listom zo dňa 12.09.2012 vypovedal NSK nájomnú zmluvu s výpovednou lehotou jeden rok, nájom mal zaniknúť 30.09.2013. V posledný deň výpovednej lehoty, t. j. 30.09.2013 bola podpísaná Dohoda o ukončení Zmluvy o nájme zo dňa 31.10.2005. Podľa tejto dohody s NSK bola zrušená výpoveď zo dňa 12.09.2012. Uzatvorenie dohody



o ukončení zmluvy nebolo schválené zastupiteľstvom NSK. V dohode o ukončení zmluvy boli uvedené iné podmienky ukončenia nájmu, ako boli stanovené v pôvodnej zmluve, schválenej zastupiteľstvom NSK, t. j. že platnosť nájomnej zmluvy zo dňa 31.10.2005 bude trvať až do doby, kým nedôjde zo strany NSK k odpredaju a prenájmu majetku a nájomný vzťah ukončí dňom uzatvorenia kúpnej zmluvy a nájomnej zmluvy s víťazným uchádzačom OVS. Tým došlo k porušeniu ustanovenia § 9 ods. 1 zákona o majetku VÚC, podľa ktorého je VÚC povinný hospodáriť so svojím majetkom v súlade so zásadami hospodárenia s majetkom VÚC schválenými zastupiteľstvom. Podľa čl. 9 ods. 4 zásad hospodárenia nájom nehnuteľného majetku na dobu dlhšiu ako jeden rok podliehal schváleniu zastupiteľstvom NSK.

Na základe nájomnej zmluvy zo dňa 12.02.2010 v znení 11 dodatkov prenajímal NSK neziskovej organizácii vo svojej zakladateľskej pôsobnosti stavby a pozemky v katastrálnom území Levice (nemocnica) a Topoľčany (nemocnica) a hnuťelný majetok umiestnený v predmetných nehnuteľnostiach. Uzatvorenie nájomnej zmluvy bolo schválené zastupiteľstvom NSK ako prípad hodný osobitného zreteľa uznesením č. 14/2010 dňa 28.01.2010. Účelom nájmu bolo využívanie predmetu nájmu za účelom poskytovania zdravotnej starostlivosti. Doba nájmu bola dohodnutá na dobu 20 rokov. Nájomné bolo stanovené vo výške dane z nehnuteľností a poistného za prenajatý majetok a jeho celkovú výšku, splatnosť ako aj spôsob úhrady si zmluvné strany každoročne dohodli písomne formou dodatku k nájomnej zmluve. Dohodnuté nájomné nezahŕňalo platby za služby spojené s užívaním predmetu nájmu, tieto náklady si zabezpečoval nájomca na svoje náklady. Nájomné za rok 2014 bolo v sume 70 298,73 eur. Odpisy, ktoré boli nákladmi NSK a vzťahovali sa k prenajatému majetku za rok 2014 predstavovali sumu 319 221,00 eur. Kontrolou listov vlastníctva, na ktorých bol vedený prenajímaný majetok, bolo zistené, že na listoch vlastníctva neboli uvedené práva k nehnuteľnostiam vyplývajúcich z nájomnej zmluvy, čo nebolo v súlade s ustanovením § 19 ods. 1 písm. a) zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych práv a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sú vlastníci nehnuteľností povinní dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov mohli byť v katastri riadne evidované a ohlásiť každú zmenu okresnému úradu do 30 dní odo dňa vzniku zmeny, v nadväznosti na ustanovenie § 1 ods. 1 citovaného zákona, podľa ktorého súčasťou katastra sú údaje o právach k nehnuteľnostiam a to o nájomných zmluvách k pozemkom, ak nájomné práva trvajú alebo majú trvať najmenej päť rokov.

Na základe nájomnej zmluvy zo dňa 18.04.2005 v znení 14 dodatkov prenajímal NSK ďalšej neziskovej organizácii, ku ktorej nemal žiadny vzťah, nehnuteľnosti, pozemky a hnuťelný majetok, nachádzajúce sa v areáli nemocnice s poliklinikou Komárno. Účelom nájmu bolo poskytovanie zdravotnej starostlivosti. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú 15 rokov. Suma nájmu bola stanovená vo výške 66 387,84 eur ročne. Dohodnuté nájomné nezahŕňalo platby za služby spojené s užívaním predmetu nájmu. Tieto služby si nájomca zabezpečoval vo vlastnej réžii a na vlastné náklady. Všetky poplatky a dane vyplývajúce z vlastníctva hnuťelného a nehnuteľného majetku bol povinný platiť prenajímateľ, suma dane z nehnuteľnosti vzťahujúcej sa k prenajatému majetku za rok 2013, uhradená v roku 2014 bola 14 158,96 eur. Odpisy, ktoré boli nákladmi NSK a vzťahovali sa k prenajatému majetku za rok 2014 predstavovali sumu 132 289,58 eur. Kontrolou bolo zistené, že s účinnosťou od 01.01.2012 bola dohodnutá cena nájmu na základe dodatku č. 2 k nájomnej zmluve zvýšená o 16 596,96 eur ročne. NSK v rokoch 2012, 2013 a 2014 neuplatňoval voči nájomcovi zvýšenú cenu nájmu, čo spolu za toto obdobie predstavovalo sumu 49 790,88 eur. Tým, že NSK neuplatnil zvýšenú cenu nájmu, došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 2 písm. b) zákona o majetku VÚC, podľa ktorého je VÚC povinný včas uplatňovať svoje práva alebo oprávnené záujmy pred príslušnými orgánmi.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Na základe piatich nájomných zmlúv, uzatvorených v roku 2006 prenajímal NSK majetok akciovej spoločnosti, v ktorej bol 100 %-ným vlastníkom. Predmetom nájmu boli nehnuteľnosti, pozemky a hnutelné veci. Účelom nájmu bola správa a údržba ciest vo vlastníctve NSK, ktorá bola vykonávaná na prenajatom majetku. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Odpisy, ktoré boli nákladmi NSK a vzťahovali sa k prenajatému majetku za rok 2014 predstavovali sumu 1 186 170,90 eur.

Údaje o hodnote majetku, prenajatého neziskovej organizácii v zakladateľskej pôsobnosti NSK (v tabuľke nájomca č. 1), ďalšej neziskovej organizácii (v tabuľke nájomca č. 2) a akciovej spoločnosti so 100 %-ným podielom NSK (v tabuľke nájomca č. 3), nákladoch NSK na tento majetok a výnosoch z majetku plynúcich v roku 2014 sú uvedené v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6: Prehľad o prenajatom majetku, nákladoch a výnosoch NSK, vzťahujúcich sa k tomuto majetku v roku 2014 (v eur)

Spoločnosť	Nájomca č. 1	Nájomca č. 2	Nájomca č. 3	Spolu
<b>Suma prenajatého NM* v obstar. cene k 31.12.2014</b>	<b>33 460 152,68</b>	<b>11 288 837,95</b>	<b>148 351 047,90</b>	<b>193 100 038,53</b>
Odpisy prenajatého NM za rok 2014	319 221,00	132 289,58	1 186 170,90	1 637 681,48
Iné náklady na majetok (napr. daň., poisť.) hradené v r. 2014	70 298,73	14 158,96	nezistené	84 457,69
<b>Náklady NSK na prenajatý majetok za rok 2014 spolu</b>	<b>389 519,73</b>	<b>146 448,54</b>	<b>1 186 170,90</b>	<b>1 722 139,17</b>
<b>Suma nájmu za rok 2014</b>	<b>70 298,73</b>	<b>66 387,84</b>	<b>341 561,21</b>	<b>478 247,78</b>
<b>Rozdiel výnosov z nájmu a vynaložených nákladov za pren. majetok za r. 2014</b>	<b>-319 221,00</b>	<b>-80 060,70</b>	<b>-844 609,69</b>	<b>-1 243 891,39</b>

Zdroj: NSK,

vysvetlivka: \*NM – neobežný majetok.

Na základe údajov uvedených v tabuľke č. 6 je možné konštatovať, že prenájom majetku uvedenými nájomcami bol v roku 2014 pre NSK ekonomicky nevýhodný. NKÚ SR odporučil NSK prehodnotenie týchto nájomných zmlúv za účelom pokrytia nákladov NSK, vynaložených na prenajatý majetok, výnosmi z nájmu.

V roku 2014 mal NSK uzatvorené dve zmluvy o výpožičke, na základe ktorých vypožičiaval svoj majetok iným osobám. Predmetom zmlúv o výpožičke bolo prenechanie hmotného majetku vedeného v operatívnej evidencii NSK v obstarávacej cene spolu 1 714,79 eur spoločnostiam v zriaďovateľskej pôsobnosti NSK. Majetok, prenechaný do výpožičky, nebol ani v jednom prípade písomne vyhlásený za prebytočný ani neupotrebitelný, čo nebolo v súlade s ustanovením čl. 7 ods. 5 zásad hospodárenia. Zároveň došlo k porušeniu ustanovenia § 9 ods. 1 zákona o majetku VÚC.

V roku 2014 užíval NSK majetok bezodplatne na základe piatich zmlúv o výpožičke. Predmetom štyroch zmlúv o výpožičke bol majetok, využívaný NSK ako Sprostredkovateľským orgánom pod Riadiacim orgánom, v ktorom bol NSK splnomocnený k výkonu troch decentralizovaných opatrení Regionálneho operačného programu. Kontrolou piatich zmlúv o výpožičke neboli zistené nedostatky.

#### 4 Spôľahlivosť vnútorného kontrolného systému

Kontrolou bol preverený kontrolný systém NSK, v rozsahu skontrolovaných dokladov, dokumentácií a procesov, z hľadiska jeho spoľahlivosti, funkčnosti a úplnosti.

Systém vnútornej kontroly vychádzal zo zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), zo zákona o VÚC a z interných smerníc NSK, ktorými boli smernica na zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly, smernica o obehu a preskúmaní účtovných dokladov NSK a zásady kontrolnej činnosti NSK.

##### Predbežná finančná kontrola

Zadefinovanie vykonávania predbežnej finančnej kontroly v podmienkach NSK bolo súčasťou systému finančného riadenia s cieľom zabezpečenia dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Postup pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly, ktorý bol určený internými smernicami, zaručoval vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a za vedenie účtovníctva.

Realizácia predbežnej finančnej kontroly bola preverená na všetkých dokladoch, ktoré boli kontrolované vo vzťahu k účtovníctvu a majetku (došlé faktúry, odoslané faktúry, pokladničné doklady, zmluvy a pod.).

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly k jednotlivým finančným operáciám bolo v kontrolovanom subjekte zdokumentované na samostatnom liste, ktorý tvoril neoddeliteľnú súčasť finančnej operácie. Bolo ňou potvrdené uskutočnenie kontroly po formálnej, vecnej a číselnej stránke, prípustnosť finančnej operácie, potvrdenie o rozpočtových prostriedkoch a súhlas s úhradou. Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly boli uvedené dátumy jej uskutočnenia podľa jednotlivých krokov, mená a podpisy osôb, ktoré ju vykonali.

Proces vykonávania predbežnej finančnej kontroly uskutočňovaný v podmienkach kontrolovaného subjektu možno hodnotiť ako funkčný nástroj na zabezpečenie kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami.

##### Následná finančná kontrola

NSK mal v zmysle ustanovenia § 19f zákona o VÚC zriadený útvar hlavného kontrolóra (ďalej len „ÚHK“), ktorý bol ustanovený v jeho organizačnej štruktúre. Výkon činnosti ÚHK, sa okrem všeobecne záväzných právnych predpisov, riadil aj internou normou, ktorou boli zásady kontrolnej činnosti NSK. ÚHK riadil a za jeho činnosť zodpovedal hlavný kontrolór NSK.

ÚHK pri plnení svojich úloh vychádzal z plánov kontrolnej činnosti na prvý a druhý polrok a z požiadaviek zastupiteľstva NSK vyplývajúcich z príslušných uznesení. Kontrolnej činnosti ÚHK podliehali ÚNSK, organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti NSK, právnické osoby s majetkovou účasťou NSK, osoby, ktoré nakladali alebo užívali majetok NSK a iné osoby.

V priebehu roku 2014 bolo ÚHK uskutočnených 61 kontrol, z toho bolo 55 kontrol ukončených a šesť kontrol sa ukončilo v roku 2015. Z ukončených 55 následných finančných kontrol bolo vyhotovených 19 záznamov a 36 správ s 212 kontrolnými zisteniami.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila proces výkonu následných finančných kontrol realizovaných ÚHK, ako aj náležitosti a obsahovú stránku správ, resp. záznamov. Z počtu 55 ukončených kontrol boli vybraté štyri kontrolné dokumentácie – dve správy z oblasti školstva, jedna správa z oblasti regionálneho rozvoja a jeden záznam z kontroly na ÚNSK. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Hlavný kontrolór v roku 2014 vypracoval stanovisko k záverečnému účtu za rok 2013, k návrhu rozpočtu NSK na roky 2015 – 2017, zúčastňoval sa na zasadnutiach rady NSK, zastupiteľstva NSK, komisie kontroly zastupiteľstva. Predseda NSK bol ÚHK pravidelne informovaný o realizovaných kontrolách priebežným zasielaním výstupných materiálov z vykonaných následných finančných kontrol.

Správa o kontrolnej činnosti ÚHK za rok 2014 bola vypracovaná 23.01.2015 a zastupiteľstvom NSK vzatá na vedomie 09.02.2015. Správa obsahovala informácie o kontrolných zisteniach z uskutočnených následných finančných kontrol za obdobie roku 2014.

Používané kontrolné postupy vnútorného kontrolného systému pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly, rozsah a výsledky kontrolnej činnosti a kontrolné prostredie v dostatočnej miere znižovali v kontrolovanom období riziko pri nakladaní s verejnými prostriedkami. Vnútorný kontrolný systém NSK možno hodnotiť ako dobrý.

## 5 Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR

Na základe výsledkov kontroly hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti nakladania s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v samosprávnych krajoch, vykonanej NKÚ SR v roku 2012 prijal NSK 10.05.2012 spolu 12 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení bola doručená NKÚ SR expozitúra Nitra dňa 29.10.2012. Opatrenia a správa o plnení opatrení boli doručené v stanovenom termíne.

Kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že desať opatrení bolo v čase výkonu kontroly splnených a jedno opatrenie sa plnilo priebežne (odpisovanie zmarených investícií). Jedno opatrenie bolo vyhodnotené ako čiastočne splnené. Išlo o prehodnotenie nájomných zmlúv, v ktorých bol NSK prenajímateľom majetku. Od roku 2012 prehodnotil NSK viacero nájomných zmlúv, avšak kontrolou bolo zistené, že v čase výkonu kontroly mal NSK stále uzatvorené aj nájomné zmluvy, ktoré preňho neboli ekonomicky výhodné (bod 3.2 protokolu o výsledku kontroly).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení opatrení vyhotovenej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedené v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7: Prehľad plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly

	Prijaté opatrenia celkom: 12, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	8	0	0	3	1
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	10	0	1	1	0

Prijaté opatrenia boli dostatočne účinné na odstránenie zistených nedostatkov. Splnených a priebežne plnených bolo 11 opatrení, čiastočne splnené bolo jedno opatrenie. Žiadne opatrenie nebolo vyhodnotené ako nesplnené.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 17.04.2015

Ing. Zuzana Hičáková  
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Zuzana Kukučková  
členka kontrolnej skupiny

Ing. Erika Grznárová  
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený 30.04.2015

doc. Ing. Milan Belica, PhD.  
predseda NSK