

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1282/01
Zo dňa: 02.03.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 23
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly
finančné prostriedky a majetok kapitoly

Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí Slovenskej republiky

Bratislava apríl 2015

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1282/01 zo dňa 02.03.2015 vykonali:

Ing. Michal Bohunčák, vedúci kontrolnej skupiny,
Ing. Matúš Kanás, člen kontrolnej skupiny,

kontrolnú akciu: Finančné prostriedky a majetok kapitoly, ktorej účelom bolo prekontrolovať dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu vo vybraných okruhoch hospodárenia, prekontrolovať správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly a overiť, či podáva verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii kapitoly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 12.03.2015 do 30.04.2015 v

**Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí Slovenskej republiky,
Hlboká cesta 2, 833 36 Bratislava,
IČO 00699021**

za kontrolované obdobie: roka 2014. Pre dosiahnutie účelu kontroly a objektívne zhodnotenie kontrolovaných skutočností boli použité údaje aj z predchádzajúceho obdobia.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z.z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky 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 bolo hospodárenie kapitoly štátneho rozpočtu, správnosť vypracovania návrhu záverečného účtu rozpočtovej kapitoly za rok 2014, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu.

Zhrnutie

Zaradenie kontroly do plánu kontrolnej činnosti vyplývalo zo strategického plánu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na roky 2015 - 2017.

Počas kontroly boli zistené nasledovné nesúlady so všeobecne záväznými právnymi predpismi:

- v jednom prípade bol kontrolnou skupinou NKÚ SR zistený nesúlad so zákonom o správe majetku štátu v súvislosti s evidenciou pohľadávok po lehote splatnosti, pri ktorých bolo zrejmé, že ďalšie vymáhanie pohľadávky by bolo neúspešné alebo neehospodárne, pohľadávky sa premlčali, alebo ekonomické alebo sociálne pomery dlžníka neumožňujú pohľadávky vymôcť,
- vo viacerých prípadoch bol zistený nesúlad s postupmi účtovania v nadväznosti na zákon o účtovníctve, keď kontrolovaný subjekt na účte 042 evidoval majetok, ktorý mal byť zaradený do užívania a preúčtovaný na príslušné majetkové účty,
- v jednom prípade bol zistený nesúlad s postupmi účtovania v nadväznosti na zákon o účtovníctve a tiež v nadväznosti na zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď kontrolovaný subjekt pri obstarávaní dvoch motorových vozidiel nesprávne použil na zaúčtovanie preddavku účet 042, namiesto účtu 052. Preddavok nebol vysporiadaný do konca roka v ktorom bol poskytnutý.

V rámci preverenia správnosti návrhu záverečného účtu kapitoly za rok 2014 kontrolná skupina zhodnotila významné položky súvahy v oblasti majetku a záväzkov ministerstva a preverila individuálnu účtovnú závierku ústredného orgánu (ministerstvo – ústredie) k 31.12.2014.

Preverením individuálnej účtovnej závierky ministerstva k 31.12.2014 neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolou bolo zistené, že účtovné a finančné výkazy zostavené k 31.12.2014 neobsahovali významné nesprávnosti a poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

1. Analýza hospodárenia kapitoly štátneho rozpočtu

1.1. Všeobecná časť

Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí Slovenskej republiky (ďalej aj „MZVaEZ SR“ alebo „ministerstvo“ alebo „kontrolovaný subjekt“) pôsobilo na základe zákona Slovenskej národnej rady č. 347/1990 Zb. o organizácii ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov. Bolo rozpočtovou organizáciou, ktorá bola svojimi príjmami a výdavkami napojená na štátny rozpočet Slovenskej republiky (ďalej len „SR“). Štatút MZVaEZ SR č. 104/2013 bol schválený uznesením vlády SR č. 692 dňa 04.12.2013.

MZVaEZ SR bolo ústredným orgánom štátnej správy SR pre oblasť zahraničnej politiky a vzťahy SR k ostatným štátom a medzinárodným organizáciám. V rozsahu svojej pôsobnosti ministerstvo zriaďovalo rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie a zakladalo právnické osoby ak osobitný predpis neustanovoval inak.

Ministerstvo zabezpečovalo ochranu práv a záujmov SR a jej občanov v zahraničí, riadenie zastupiteľských úradov SR, styky s orgánmi a predstaviteľmi cudzích štátov v SR a zahraničí, hospodárenie a nakladanie s majetkom SR v zahraničí, koordináciu prípravy a vnútroštátneho prerokovania, uzatvárania, vyhlasovania a vykonávania medzinárodných zmlúv a v neposlednom rade zabezpečovalo kultúrnu prezentáciu SR v zahraničí.

MZVaEZ SR plnilo svoje úlohy v roku 2014 vychádzajúc zo Zamerania zahraničnej politiky Slovenskej republiky na rok 2014, ktoré schválila vláda SR dňa 30.10.2013 uznesením č. 633/2013 a v súlade s príslušnými časťami Programového vyhlásenia vlády SR na roky 2012 - 2016.

Rok 2014 z hľadiska zahraničnej politiky charakterizoval veľký počet nepredvídaných napätí, kríz, konfliktov, ktoré mali dopad rovnako na bezpečnosť, migráciu, ekonomiku či energetickú bezpečnosť ako na bilaterálne vzťahy tak aj na V4, a teda si vyžadovali operatívne angažovanie sa SR.

Vláda SR uznesením č. 588 dňa 10.10.2013 schválila návrh rozpočtu verejnej správy na roky 2014 až 2016. Štátny rozpočet na rok 2014 bol schválený zákonom Národnej rady SR č. 473/2013 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2014.

Listom Ministerstva financií SR (ďalej len „MF SR“) č. MF/027759/2013-441 zo dňa 17.12.2013 bol MZVaEZ SR doručený rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtu na rok 2014 pre kapitolu MZVaEZ SR.

V priebehu roka bol schválený rozpočet upravený na základe 57 rozpočtových opatrení v časti príjmov na výšku 6 009 904,00 eur a v časti výdavkov na výšku 117 664 986,63 eur.

Kontrolou plnenia príjmov a čerpania výdavkov bolo zistené, že MZVaEZ SR záväzné ukazovatele upraveného rozpočtu dodržalo.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Rozpočtové opatrenia ovplyvnili ekonomické členenie rozpočtu a na základe vykonaných RO bol rozpočet kapitoly MZVaEZ SR v roku 2014 upravený vo výdavkovej časti na 117 664 986,63 eur, z toho bežné výdavky na 114 046 743,29 eur a kapitálové výdavky na 3 618 243,34 eur. Rozpočet príjmovej časti nebol upravovaný.

MZVaEZ SR viedlo operatívnu evidenciu o RO a ich prehľad a premietnutie do záväzných ukazovateľov kapitoly ŠR za rok 2014. RO boli vykonané v súlade s ustanovením § 2 ods. 1 zákona o štátnom rozpočte na rok 2014, uzneseniami vlády SR a ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách.

1.2. Príjmy kapitoly

Limit príjmov kapitoly MZVaEZ SR bol splnený. Celkové plnenie (t. j. plnenie vrátane prostriedkov prijatých z rozpočtu Európskej únie (ďalej aj „EÚ“), o ktoré mohla kapitola prekročiť limit výdavkov) bolo v objeme 6 379 839,24 eur, čo predstavovalo 106,15% k schválenému rozpočtu. Plnenie príjmov bez prostriedkov prijatých z rozpočtu EÚ vo výške 205 858,32 eur predstavovalo čiastku 6 173 980,92 eur. Z uvedeného vyplýva, že kapitola splnila limit príjmov stanovený na rok 2014 vo výške 6 009 040,00 eur.

Príjmy zo správnych poplatkov, ktoré nie sú príjmami kapitoly MZVaEZ SR, boli za rok 2014 dosiahnuté prostredníctvom zastupiteľských úradov (ďalej len „ZÚ“) a Generálnych konzulátov Slovenskej republiky (ďalej len „GK SR“) vo výške 4 150 641,85 eur. V porovnaní s rokom 2013 bol v tejto oblasti zaznamenaný pokles príjmov o 338 564,45 eur, t. j. o 7,54%.

Tabuľka č. 1

(v tis. eur)

	Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% k upravenému rozpočtu
I.	PRÍJMY spolu	6 010	6 010	6 380	106,2
A.	Daňové príjmy	0	0	0	0,0
B.	Nedaňové príjmy	6 010	6 010	6 380	106,2
1.	Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	1 617	1 617	1 539	95,2
2.	Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	50	50	73	146,0
3.	Kapitálové príjmy	3 210	3 210	3 465	107,9
4.	Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí, vkladov a ážio	0	0	0	0,0
5.	Úroky zo zahraničných úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí a vkladov	3	3	1	33,3
6.	Iné nedaňové príjmy	1 130	1 130	1 302	115,2
C.	Granty a transfery	0	0	0	0,0

Zdroj: MZVaEZ SR

V roku 2014 kapitola MZVaEZ SR prijala na špeciálny účet zriadený v Štátnej pokladnici finančné prostriedky z rozpočtu EÚ vo výške 205 858,32 eur.

V zmysle § 23 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) bola kapitola oprávnená prekročiť limit výdavkov o prostriedky prijaté z rozpočtu EÚ.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Prostriedky EÚ na zdrojoch 11R1 a 13R2 boli použité na obmenu hardvérového vybavenia na vízových pracoviskách ZÚ mimo krajín schengenského priestoru v celkovej výške 131 328,10 eur.

Na účely projektu „Skvalitňovanie výkonu zamestnancov štátnej správy v oblasti európskej agendy s dôrazom na zabezpečenie predsedníctva SR v Rade Európy“ realizovaného z prostriedkov Európskeho sociálneho fondu, boli použité finančné prostriedky vo výške 148 273,38 eur.

V rámci operačného programu technická pomoc boli použité prostriedky EÚ na refundáciu osobných výdavkov zamestnancov MZVaEZ SR na zdrojoch 11S1, 11S2 a 11S3 v celkovej výške 162 764,52 eur.

V kategórii 400 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie bol v kapitole MZVaEZ SR v roku 2014 zúčtovaný objem finančných prostriedkov v celkovej výške 8 317 000,00 eur. Táto čiastka bola uvedená na položke 453 a predstavovala zúčtovanie ostatných finančných operácií na preddavkovom účte, depozitnom účte a účte sociálneho fondu organizácií kapitoly. V kategórii 500 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie nebola v priebehu roka 2014 v kapitole MZVaEZ SR zachytená žiadna finančná operácia.

1.3. Výdavky kapitoly

Schválený rozpočet výdavkov vo výške 115 741 487,00 eur bol rozpočtovými opatreniami MF SR v priebehu roka 2014 upravený na hodnotu 117 664 986,63 eur.

V skutočnosti bol rozpočet čerpaný v objeme 117 510 959,05 eur, čo predstavovalo plnenie na 99,87%. Plnenie rozpočtu dokumentuje nasledujúca tabuľka:

Tabuľka č. 2

(v tis. eur)

		Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% k upravenému rozpočtu
	II.	VÝDAVKY spolu	115 742	117 665	117 511	99,9
	A.	Bežné výdavky	111 542	114 047	113 895	99,9
610	1.	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	47 221	48 528	48 387	99,7
620	2.	Poistné a príspevok do poisťovní	10 374	14 110	14 011	99,3
630	3.	Tovary a služby	31 561	34 451	34 583	100,4
640	4.	Bežné transfery	22 386	16 958	16 914	99,7
		z toho :				
641001		- Príspevkovej organizácii	1 918	2 378	2 378	100,0
641002		- Štátnemu účelovému fondu	0	0	0	0,0
641008		- Verejnej vysokej škole	0	295	285	96,6
641009		- Obci	0	5	5	100,0
641010		- Vyššiemu územnému celku	0	17	17	100,0
642001		- Občianskemu združeniu, nadácii a neinvestičnému fondu	876	2 212	2 197	99,3
642031		- Na platené poistné za skupiny osôb ustanovené zákonom	0	0	0	0,0
644		- Transfery nefinančným subjektom a transfery príspevkovým organizáciám nezaradeným vo verejnej správe v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom Slovenskej republiky	0	87	87	100,0
649005		- Odvody do rozpočtu Európskej únie	0	0	0	0,0
650	5.	Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úverom, pôžičkou, návratnou finančnou výpomocou a fin.	0	0	0	0,0

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

		prenájomom				
	B.	Kapitálové výdavky	4 200	3 618	3 616	99,9
710	1.	Obstarávanie kapitálových aktív	1 400	2 722	2 720	99,9
720	2.	Kapitálové transfery	2 800	896	896	100,0

Zdroj: MZVaEZ SR

Schválený rozpočet bežných výdavkov vo výške 111 541 880,00 eur bol rozpočtovými opatreniami MF SR upravený na 114 046 743,29 eur a skutočne bol čerpaný v sume 113 894 659,02 eur na 99,86%. V rámci bežných výdavkov bol schválený rozpočet na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (ďalej len „OOV“) v kategórii 610 vo výške 47 221 032,00 eur, upravený na 48 528 384,06 eur a bol čerpaný v sume 48 386 898,22 eur na 99,70%.

V priebehu roka nastala rozpočtovými opatreniami MF SR úprava schváleného rozpočtu v kategórii 600 najmä z týchto dôvodov:

- v súvislosti s podpísanými delimitačnými protokolmi medzi MZVaEZ SR a MH SR, MDVRR SR, MPRV SR, MF SR, MŠVVaŠ SR, MPSVaR SR a ÚV SR na mzdy a bežné výdavky zamestnancov vyslaných na stále zastúpenie SR pri EÚ v Bruseli, na stálu misiu OECD v Paríži a presunom do ústredného aparátu;
- v súvislosti so zabezpečením osobných výdavkov na vyslaných zamestnancov SAMRS ako rozvojových diplomatov na ZÚ Kišiňov a ZÚ Nairobi;
- zabezpečenia financovania osobných výdavkov zamestnancov v súvislosti s prípravou SK PRES.

V kategórii 620 – poisťné a príspevok do poisťovní bol schválený rozpočet vo výške 10 375 411,00 eur, upravený bol na 14 112 136,32 eur a čerpaný vo výške 14 013 978,08 eur, na 99,30%. Úpravy výdavkov v kategórii 620 boli realizované v závislosti od vývoja čerpania.

Schválený rozpočet na tovary a služby v kategórii 630 vo výške 31 560 192,00 eur, bol upravený na 34 452 411,60 eur a následne čerpaný v sume 34 583 466,64 eur na 100,38%. Prostriedky v kategórii 630 boli vynakladané na výdavky tak na území SR, ako i v zahraničí (výdavky diplomatických misií SR a slovenských kultúrnych inštitútov v zahraničí).

Na cestovné výdavky pri pracovných cestách zamestnancov MZVaEZ SR boli vynaložené prostriedky v sume 5 852 720,55 eur. Táto suma, okrem vykonaných pracovných ciest, predstavovala i financovanie náhrad dočasne vyslaným zamestnancom v zahraničí v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (výdavky spojené s pobytom manžela/ky, pobytom detí, ošatným, zabezpečením vzdelávania detí, evakuáciou, prepravou telesných pozostatkov a liečebných výdavkov).

Realizované zahraničné cesty slovenských štátnych predstaviteľov slúžili na napĺňanie stanovených úloh a dosahovanie zahraničnopolitických strategických cieľov a účinné presadzovanie zahraničnopolitických záujmov SR na úrovni EÚ.

Na poplatky za všetky druhy energií, vodné a stočné, poštové a telekomunikačné služby boli vynaložené výdavky v sume 5 414 565,37 eur, na nákup materiálu vo výške 2 432 543,22 eur, na výdavky súvisiace s dopravným vo výške 1 443 066,85 eur a na rutinnú

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

a štandardnú údržbu v sume 2 307 900,34 eur. Z celkových výdavkov v kategórii 630 tvorilo nájomné za prenájom 24,57% (8 500 206,01 eur). Išlo hlavne o prenájom bytov, rezidencií, rezidenčných bytov a administratívnych budov v zahraničí. Na ostatné služby bola vyčerpaná čiastka vo výške 8 625 833,14 eur. Tvorba sociálneho fondu v kategórii 637 bola v zmysle kolektívnych zmlúv vytváraná vo forme preddavkov vo výške 190 089,14 eur. Použitie prostriedkov sociálneho fondu bolo realizované formou príspevkov zamestnancom v členení na stravné, regeneráciu pracovnej sily, dopravu do zamestnania a späť, sociálnu výpomoc, rekreácie, jubileá a na ostatnú sociálnu podnikovú politiku.

Schválený rozpočet na bežné transfery v kategórii 640 vo výške 22 385 245,00 eur, upravený na 16 953 811,31 eur bol čerpaný v sume 16 910 316,08 eur na 99,74%.

V rámci rozpočtu kategórie 640 boli účelovo určené prostriedky na poplatky za členstvo SR v medzinárodných organizáciách vo výške 12 844 353,00 eur, upravený rozpočet na príspevky do medzinárodných organizácií bol 9 166 668,92 eur a skutočné čerpanie vo výške 9 166 668,00 eur predstavovalo 100% plnenie.

Na pokrytie výdavkov súvisiacich s oficiálnou rozvojovou pomocou boli vyčlenené prostriedky vo výške 5 650 860,00 eur, ktoré boli v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách, upravené na 3 426 392,50 eur a čerpané vo výške 3 424 932,17 eur na 99,95%. Prostriedky vo výške 4 259 248,50 eur boli v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách a so súhlasom MF SR presunuté na ich ďalšie použitie v rokoch 2015 a 2016.

Na zabezpečenie medzinárodných programov UNESCO boli vyčlenené prostriedky vo výške 66 388,00 eur a čerpané vo výške 66 388,00 eur na 100%. Prostriedky sa vynakladali na financovanie činnosti komitétov a sekretariátu Slovenskej komisie UNESCO pri plnení úloh vyplývajúcich z medzivládnych a medzinárodných programov UNESCO a boli predmetom zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom.

V rámci bežných transferov bol poskytnutý bežný transfer príspevkovej organizácii Správa účelových zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti MZVaEZ SR vo výške 2 217 500,00 eur. Jeho skutočné použitie bolo predmetom zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom.

Na výdavky súvisiace s odchodným, odstupným a nemocenskými dávkami bol stanovený rozpočet vo výške 116 760,00 eur, ktorý bol upravený na 173 343,45 eur a čerpaný v sume 156 420,83 eur, t. j. na 90,23%.

Rozpočet účelových výdavkov na vedu a výskum, pridelených formou dotácií v súlade s „Výnosom o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MZVaEZ SR“ bol schválený vo výške 109 800,00 eur. V priebehu rozpočtového roka nebol upravovaný a jeho čerpanie bolo vo výške 109 800,00 eur, čo predstavovalo 100,00%. Dotačný program MZVaEZ SR bol dôležitým nástrojom budovania vzťahov s neštátnymi aktérmi a dosahovania synergie v oblasti medzinárodných vzťahov. Jeho skutočné použitie bolo predmetom zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom.

V zmysle zákona č. 545/2010 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva zahraničných vecí Slovenskej republiky a o zmene a doplnení zákona č. 617/2007 Z. z. o oficiálnej rozvojovej pomoci a o doplnení zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov bola dňa 22.01.2014

vyhlásená výzva na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácie v rámci dotačnej schémy Podpora a ochrana ľudských práv a slobôd - LP/2014.

Účely výzvy boli stanovené v zmysle zákona v nasledovnom znení:

1. presadzovanie, podpora a ochrana ľudských práv;
2. predchádzanie všetkým formám diskriminácie, rasizmu, xenofóbie, homofóbie, antisemitizmu a ostatným prejavom intolerancie.

Pre rok 2014 boli v nadväznosti na prípravu Celoštátnej stratégie ochrany a podpory ľudských práv v SR určené nasledovné priority výzvy:

- podpora výchovy a vzdelávania detí a mládeže a špecifických profesijných skupín v oblasti ľudských práv;
- zefektívnenie vymožitelnosti práva;
- predchádzanie diskriminácie na trhu práce z dôvodu veku.

Výška disponibilných zdrojov pre poskytnutie dotácií predstavovala v roku 2014 čiastku 855 000,00 eur.

S cieľom zvýšenia informovanosti žiadateľov o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MZVaEZ SR boli vo februári 2014 zrealizované odborné semináre v Bratislave, Košiciach a v Banskej Bystrici. Cieľom seminárov bola priama komunikácia so žiadateľmi, nielen o spôsobe podania žiadostí, ale aj o identifikovaní nedostatkov pri poskytovaní dotácií a platnej legislatíve. V rámci výzvy bolo predložených 276 žiadostí, z ktorých bolo 262 po administratívnej kontrole vyhodnotených ako úplné a postúpené na posudzovanie odbornou hodnotiacou komisiou.

Hodnotiaca komisia bola v zmysle výnosu ministerstva č. 452/2012 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zložení komisie, rozhodovaní komisie, organizácii práce, postupe komisie pri vyhodnocovaní žiadostí o poskytnutie dotácie a kritériá pre vyhodnocovanie žiadostí o poskytnutie dotácie zložená zo zamestnancov ministerstva, zástupkyne Úradu splnomocnenca vlády SR pre rómske komunity, zástupkyne Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR, zástupkyne Úradu splnomocnenca vlády SR pre národnostné menšiny, zástupkyň za občiansku spoločnosť a zástupkyň za rodičovské združenia. Rôznorodé zloženie komisie bolo prínosom pre efektívne a transparentné prerozdelenie prostriedkov zo štátneho rozpočtu. Ministerstvo uzatvorilo v roku 2014 zmluvy so 48 úspešnými žiadateľmi (1 zmluva bola uzatvorená so žiadateľom, ktorý bol zaradený v zozname rezervných žiadostí).

Rozpočet kapitálových výdavkov v kategórii 700 – kapitálové výdavky bol schválený v sume 4 199 607 eur, upravený na 3 618 243,34 eur a čerpaný vo výške 3 616 300,03 eur, na 99,94%.

Schválený rozpočet v kategórii 710 bol vo výške 1 400 000,00 eur, následne bol upravený rozpočtovými opatreniami MF SR na sumu 2 722 765,98 eur a čerpaný vo výške 2 720 822,67 eur, t. j. na 99,92%. V roku 2014 kapitola MZVaEZ SR čerpala kapitálové výdavky v kategórii 710 na obstaranie a technické zhodnotenie investičného majetku na území SR i v zahraničí.

V roku 2013 požiadala kapitola, v zmysle § 8 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách o presun rozpočtových prostriedkov v kategórii kapitálových výdavkov z rozpočtu rokov

2012 a 2013 celkom vo výške 10 419 154,00 eur, ktorých použitie sa predpokladalo v roku 2014 na:

- nákup strojov a zariadení;
- nákup kancelárskych strojov, prístrojov a zariadení;
- nákup dopravných prostriedkov;
- výstavbu budovy Pražská č. 7;
- stavebné úpravy Hlboká č. 2 a Pražská č. 1;
- výstavbu garáží ZÚ Sofia;
- rekonštrukciu strechy ZÚ Bukurešť;
- komplexný systém šifrovej ochrany SR;
- bezpečnostné úpravy na úradoch v zahraničí;
- rekonštrukciu objektu SZ EÚ Brusel;
- rekonštrukciu strechy ZÚ Washington;
- nákup softvéru a licencií;
- rekonštrukciu služobného bytu ZÚ Káhira;
- klimatizačné zariadenia ZÚ Moskva;
- dispozičné zmeny a modernizáciu výťahu ZÚ Londýn.

MF SR žiadosti MZVaEZ SR vyhovel. Listom č. MF/ 8995/2014-441 zo dňa 4.2.2014, listom č. MF/18875/2014-441 zo dňa 30.7.2014 a listom č. MF/27424/2014 zo dňa 18.12.2014 povolilo presun týchto prostriedkov do roku 2014 v plne požadovanej výške a štruktúre.

V roku 2014 požiadala kapitola, v zmysle § 8 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách o presun rozpočtových prostriedkov v kategórii kapitálových výdavkov z rozpočtu rokov 2013 a 2014 celkom vo výške 9 214 512,00 eur, ktorých použitie sa predpokladá v roku 2015 a ďalších na:

- bezpečnostné opatrenia na úradoch v zahraničí;
- nákup kancelárskych strojov, prístrojov a zariadení;
- výstavbu budovy Pražská č. 7;
- rekonštrukciu budovy ZÚ Londýn;
- nákup dopravných prostriedkov,
- rekonštrukciu bytu ZÚ Buenos Aires;
- rekonštrukciu objektu SZ EÚ Brusel;
- nákup strojov a zariadení;
- výstavba garáží ZÚ Sofia;
- komplexný systém šifrovej ochrany SR;
- rekonštrukciu služobného bytu ZÚ Káhira;
- stavebné úpravy Hlboká 2 a Pražská 1.

MF SR žiadosti MZVaEZ SR vyhovel listom č. MF/28145/2014 zo dňa 30.12.2014 a zaviazalo rozpočtové prostriedky kapitoly z roku 2014.

Rozpočet v kategórii 720 bol schválený vo výške 2 799 607,00 eur, rozpočtovými opatreniami bol upravený na 895 477,36 eur a čerpaný vo výške 895 477,36 eur, t. j. na 100%. Prostriedky boli čerpané v rámci podprogramu 09701 – Príspevky SR do medzinárodných organizácií MZVaEZ SR na investičnú akciu „Výstavba nového sídla NATO v Bruseli“ a v programe OD3 – Pomoc krajanom v zahraničí na účely poskytovania dotácií.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V hlavnej kategórii 800 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie – Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a finančným pasívami nebola v kapitole MZVaEZ SR v rozpočtovom roku 2014 zaúčtovaná žiadna výdavková finančná operácia.

V prípade záväzného ukazovateľa počtu zamestnancov je možné skonštatovať, že tento bol na ministerstve dodržaný, pričom schválený počet 1 201 osôb, z toho 1 171 osôb pre aparát ústredného orgánu bol RO v roku 2014 zvýšený na 1 233 osôb, z toho 1 203 pre aparát ústredného orgánu. Skutočne dosiahnutý počet zamestnancov v priemernom prepočítanom počte bol v priebehu roka dodržiavaný a k rozhodnému obdobiu predstavoval hodnotu 1 178 osôb.

Záväzný ukazovateľ mzdových prostriedkov kategórie 610 bol kapitolou dodržaný a upravený rozpočet na mzdy, platy, služobné príjmy a OOV mal skutočné plnenie 99,71%.

Príspevkovou organizáciou MZVaEZ SR bola v roku 2014, Správa účelových zariadení (ďalej len „SÚZA“), ktorá vznikla Rozhodnutím ministra zahraničných vecí SR, č. 48/93 z 30.08.1993. Bola zriadená zriaďovacou listinou zo dňa 01.09.1993 a od 01.03.2005 bola platcom DPH.

Alikvotná čiastka vo výške $\frac{1}{4}$ celoročného príspevku bola zasielaná na účet SÚZA štvrtročne. K 31.12.2014 predstavoval príspevok, vrátane dodatku č.1 a dodatku č. 2 spolu 2 217 500,00 eur a bol vyčerpaný na 100%. V súlade s vyhodnotením kontraktu k 30.09.2014 vykonala SÚZA za účelom optimalizácie čerpania príspevku potrebné presuny rozpočtových prostriedkov medzi jednotlivými podpoložkami.

Celkové náklady za rok 2014 dosiahli hodnotu 3 996 797,57 eur. V porovnaní s rokom 2013 boli náklady nižšie o 279 553,57 eur. Najväčší pokles v nákladoch v porovnaní s rokom 2013 bol zaznamenaný pri spotrebe materiálu – 59 339,00 eur, ďalej pri spotrebe energie – 56 117,49 eur a pri prekladateľských službách – 28 922,16 eur.

SÚZA dosiahla v roku 2014 celkové výnosy vo výške 3 997 180,96 eur. V porovnaní s rokom 2013 teda celkové výnosy poklesli o 279 323,37 eur. Najväčší pokles vo výnosoch v porovnaní s rokom 2013 bol zaznamenaný na Slovenskom dome Moskva, kde celkové výnosy klesli o 346 363,28 eur.

SÚZA splnila v sledovanom období aj podmienku § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách a opatrenia MF SR/25755/2007-31 v znení neskorších predpisov, keď pomer financovania výrobných nákladov bol 42,03 % z tržieb a 57,97 % z príspevku.

Zároveň v súlade so závermi vedenia MZVaEZ SR č. 83 zo dňa 13.03.2014 vyplývajúcimi z materiálu „Návrh transformácie činnosti Správy účelových zariadení v súvislosti s ukončením prevádzky na Drotárskej ceste 46“ začala SÚZA v marci 2014 plniť jednotlivé úlohy potrebné pre realizovanie tejto transformácie. O transformácii SÚZA rozhodlo MZVaEZ SR na základe zámeru MV SR definitívne prevziať budovu na Drotárskej ceste 46 do vlastného prevádzkovania v termíne do 30.06.2015 (budovu na Drotárskej ceste malo MV SR vo svojej správe od roku 2010, kedy ju dalo do výpožičky SÚZA).

Posledná fáza transformácie sa riešila na úrovni riaditeľa SÚZA a riaditeľa Centra účelových zariadení MV SR (ďalej len „CÚZ“), ktoré začalo prevádzkovať budovu na

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Drotárskej ceste 46 od jej prevzatia. Na ostatnom rokovaní vedúcich služobných úradov MZVaEZ SR a MV SR dňa 04.11.2014 bol schválený celý nasledujúci postup a boli tiež schválené záverečné kroky vedúce k finálnemu odovzdaniu budovy.

Transformáciou SÚZA došlo k zníženiu systematizácie o 39 zamestnancov, z toho s piatimi sa ukončil pracovný pomer k 01.01.2015 (ostatní uzavreli pracovný pomer s CÚZ). Ostatných 12 administratívnych zamestnancov začalo prevádzkovať činnosť SÚZA v priestoroch Správy služieb diplomatického zboru a. s. (ďalej aj „SSDZ a.s.“) na Palisádach. Proces transformácie SÚZA bol ukončený k 01.02.2015.

Finančná analýza a kvantifikácia dopadu transformácie činnosti SÚZA v súvislosti s ukončením prevádzky na Drotárskej ceste 46 bola vypracovaná ku dňu 31.10.2014. Východiskom návrhu rozpočtu na rok 2015 bol rozpis rozpočtu pre rok 2014 a skutočný vývoj nákladov za I. až III. štvrťrok 2014.

Pre rok 2014 bol stanovený transfer vo výške 1 917 500,00 eur. Dodatkom č. 1 ku kontraktu sa zvýšil objem rozpočtových prostriedkov o 165 000,00 eur na 2 082 500,00 eur. Na základe výsledkov hodnotenia kontraktu za I. až III. štvrťrok 2014 bol prijatý záver, že dodatkom č. 2 sa navýši celkový objem rozpočtových prostriedkov o 135 000,00 eur, t.j. celkovo na 2 217 500,00 eur na rok 2014.

Na celkovú výšku transferu mal však negatívny dopad dosiahnutý hospodársky výsledok SD Moskva. Za obdobie január až september 2014 bol SD Moskva dosiahnutý záporný hospodársky výsledok vo výške - 44 390,90 eur, čo bol o 252 072,56 eur horší hospodársky výsledok ako za rovnaké obdobie roku 2013. Zlý hospodársky výsledok bol vyvolaný nepriaznivou situáciou v Ruskej federácii a zavedením ekonomických sankcií voči Ruskej federácii, čo malo negatívny dopad na využitie hotela SD Moskva (pozn.: pokles využitia hotela SD Moskva zodpovedal poklesu vydaných víz do Ruskej federácie).

Zdrojom financovania SÚZA po jej transformácii bol predovšetkým transfer zo štátneho rozpočtu v predpokladanej výške 83,67% a tržby strediska Hlboká cesta 2 a Pražská 1 vo výške 16,33%.

Kapitola MZVaEZ SR vlastnila 100% akcií emitovaných tuzemskou spoločnosťou SSDZ, a. s.. Vzhľadom na fakt, že akcie SSDZ, a. s. boli neobchodovateľné, v priebehu roka 2014 nedošlo k zmene výšky majetkovej účasti.

Tabuľka č. 3

(v tis. eur)

Názov organizácie, v ktorej je majetkový podiel	Forma majetkovej účasti	Stav k 1.1.2014	Stav k 31.12.2014	Zmena v roku 2014	Podiel na zákl. imaní k 31.12.2014 (v%)
Správa služieb diplomatickému zboru, a. s.	100% akcionár	50 364	50 364	0	100%
vklad do SSDZ, a. s.		1 723	1 723	0	100%
Spolu:		52 087	52 087	0	100%

Zdroj: MZVaEZ SR

Plnenie zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov

Jednotlivé ciele v rámci prvkov programového rozpočtovania boli v zmysle monitorovacej správy v prevažnej miere splnené. K nesplneniu, resp. čiastočnému splneniu niektorých cieľov viedli rôzne príčiny ako nesplnenie ukazovateľov, nealokovanie prostriedkov v rámci rozpočtu, nevyskytnutie sa predmetnej aktivity, zrušenie aktivity v dôsledku nedostatku finančných prostriedkov v danom roku a tieto boli zapríčinené rôznymi objektívnymi aj subjektívnymi faktormi.

2. Správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2014

MZVaEZ SR vypracovalo „Návrh záverečného účtu kapitoly za rok 2014“ (ďalej len „návrh“) pod č. 661.812/2015-FINO. Jeho spracovanie vymedzovala smernica MF SR z 23.10.2014 č. MF/23510/2014-31 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu, štátnych fondov a na vypracovanie návrhu štátneho záverečného účtu Slovenskej republiky (ďalej len „smernica“).

Kontrolná skupina preverila úplnosť a správnosť zostavenia návrhu v zmysle smernice a bolo zistené:

- a) z hľadiska formálnej a obsahovej úplnosti
 - návrh spĺňal všetky požiadavky smernice
- b) z hľadiska vecnej správnosti
 - neboli zistené žiadne nedostatky.

Návrh záverečného účtu kapitoly MZVaEZ SR za rok 2014 bol na MF SR predložený dňa 24.04.2015 listami č. 662.097-1/2015-FINO (Odbor financovania verejných výdavkov), č. 662.097-2/2015-FINO (Odbor legislatívy a súhrnného výkazníctva štátu) ač. 662.097-3/2015-FINO (Odbor rozpočtových analýz). Rovnako bol predložený aj na Úrad vlády Slovenskej republiky dňa 24.04.2015 listom č. 662.071/2015-FINO.

2.1. Správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly podľa údajov účtovných a finančných výkazov k 31.12.2014

V rámci preverenia správnosti návrhu záverečného účtu kapitoly za rok 2014 kontrolná skupina zhodnotila významné položky súvahy v oblasti majetku a záväzkov MZVaEZ SR a preverila individuálnu účtovnú závierku ústredného orgánu (MZVaEZ SR – ústredie) k 31.12.2014.

Významné položky súvahy v oblasti majetku a záväzkov MZVaEZ SR:

Tabuľka č. 4

(v eur)

Ukazovateľ	Predchádz. účtovné obdobie (v eur)	Stav k 31.12.2014 netto (v eur)	Rozdiel II. – I. (v eur)
	I.	II.	III.
Spolu majetok	276 741 432,94	261 876 699,76	-14 864 733,18
Dlhodobý hmotný majetok	194 209 644,75	185 528 676,32	-8 680 968,43
Dlhodobý nehmotný majetok	2 045 645,97	3 405 941,45	1 360 295,48

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Pohľadávky	940 236,97	1 081 659,97	141 423
Závazky	217 324 382,44	213 891 239,15	-3 433 143,29

Zdroj: MZVaEZ SR

Najväčší podiel v spravovanom majetku bol zastúpený:

- Dlhodobým hmotným majetkom v sume 185 528 676,32 eur, čo predstavovalo 70,85 % z celkového objemu spravovaného majetku. Najväčší podiel na dlhodobom hmotnom majetku tvorili stavby 89 996 840,02 eur (48,51 %) a pozemky 78 398 989,85 eur (42,26 %).
- Dlhodobý nehmotný majetok v sume 3 405 941,45 eur, čo predstavovalo 1,3 % z celkového objemu spravovaného majetku.
- Dlhodobý finančný majetok v sume 52 087 132,39 eur, čo predstavovalo 19,89 % z celkového objemu spravovaného majetku.

K dátumu 31.12.2014 evidovalo MZVaEZ SR neobežný majetok v celkovej výške 241 021 000,00 eur, čo predstavovalo pokles oproti roku 2013 o 7 320 000,00 eur. Do tohto rozdielu sa premietlo zníženie stavu dlhodobého hmotného majetku o 8 680 000,00 eur, prevažne z dôvodu opotrebovania, ktoré sa odzrkadlilo v oprávkach dlhodobého majetku, ako aj zvýšenie stavu dlhodobého nehmotného majetku o 1 360 000,00 eur. Stav dlhodobého finančného majetku sa oproti roku 2013 nezmenil.

Stav obežného majetku, ktorý mal na MZVaEZ SR k 31.12.2014 hodnotu 16 775 000,00 eur, zaznamenal oproti minulému účtovnému obdobiu mierny nárast o 157 000,00 eur. Tento rozdiel vznikol najmä v dôsledku zvýšenia krátkodobých pohľadávok (o 142 000,00 eur), zvýšenia hodnoty prostriedkov evidovaných na finančných účtoch MZVaEZ SR a zníženia hodnoty zásob (o 72 000,00 eur). K obežnému majetku bola vytvorená opravná položka k jednotlivým pohľadávkam po splatnosti.

Celková výška záväzkov MZVaEZ SR sa oproti roku 2013 znížila o 3 433 000,00 eur na čiastku 213 891 000,00 eur. Najvýraznejšiu zmenu predstavovalo zníženie záväzkov zo zúčtovania medzi subjektmi verejnej správy, a to o 8 828 000,00 eur a zvýšenie rezerv o 2 243 000,00 eur v dôsledku zúčtovania ostatných rezerv. Zároveň sa o 3 141 000,00 eur zvýšili krátkodobé záväzky (najmä v súvislosti so zúčtovaním nevyfakturovaných dodávok) a o 11 000,00 eur dlhodobé záväzky (t. j. záväzky zo sociálneho fondu).

Preverením individuálnej účtovnej závierky MZVaEZ SR k 31.12.2014 neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolou bolo zistené, že účtovné a finančné výkazy zostavené k 31.12.2014 neobsahovali významné nesprávnosti a poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

2.2. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Inventarizácia majetku a záväzkov MZVaEZ k 31.12.2014 bola vykonaná na základe rozhodnutia ministra zahraničných vecí a európskych záležitostí č. 75/2014 Zb. MZV zo dňa 03.10.2014 v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

V stanovenom termíne bola zamestnancami MZVaEZ SR vykonaná fyzická, dokladová ako aj kombinovaná inventúra skladových zásob, peňažných prostriedkov v hotovosti, prostriedkov na bankových účtoch a ostatného hmotného aj nehmotného majetku a účtov pohľadávok a záväzkov MZVaEZ SR.

Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu všetkých súvahových a podsúvahových účtov, ktorých výsledky uviedol do Správy o vykonaní inventarizácie (č. 670.206/2015-EIMO).

Výsledkom inventarizácie bol inventarizačný rozdiel zistený v dvoch účtovných triedach. V účtovej triede 03 – Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný bol vykázaný inventarizačný rozdiel vo výške 1 727,76 eur a v účtovej triede 78 – podsúvahová evidencia bol zistený rozdiel 376,70 eur. Rozdiely na týchto majetkových účtoch vznikli nedohľadáním inventárnych predmetov evidovaných na jednotlivých účtovných triedach.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu oba dotknuté útvary – Odbor Diplomatický protokol a SM OSN New York - boli v zmysle Smernice č. 18/2011 zo dňa 19.05.2011 o riešení škodových prípadov a činnosti Škodovej komisie MZV SR písomne vyzvané na predloženie Protokolu o škode Škodovej komisii MZVaEZ SR.

Pri kontrole inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov neboli kontrolnou skupinou zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu vo vybraných okruhoch hospodárenia

3.1. Čerpanie prostriedkov na vybrané tovary a služby

Na vybranej vzorke účtovných dokladov bolo kontrolnou skupinou preverené účtovanie a vykazovanie účtovných prípadov v období, s ktorým časovo a vecne súvisia v zmysle § 3 zákona o účtovníctve, správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť vedenia účtovníctva spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v zmysle § 8 a § 32 zákona o účtovníctve a zároveň náležitosti účtovných dokladov v zmysle § 10 zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Kontrolná skupina NKÚ súčasne preverila dodržiavanie základných princípov vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v podmienkach ministerstva v rámci zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolná vzorka pozostávala z nasledujúceho rozsahu účtovných dokladov:

- Zálohové faktúry: 501140001-501140050,
- Vystavené faktúry: 507140001-507140018,
- Investičné faktúry: 502140001-502140100,
- Bežné faktúry:
 - 503140601-503140650,
 - 503141001-503141050,
 - 503141401-503141450,
 - 503141851-503141900,

- 503142151-503142200,
- 503142801-503142850,
- 503143301-503143350,
- 503143651-503143700,
- Účtovné doklady ZÚ Bagdad za rok 2014 a ZÚ Nairobi za rok 2014.

Na kontrolnej vzorke nebolo kontrolou zistené porušenie uvedených ustanovení zákona o účtovníctve a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

3.2 Stav realizácie operačných programov v rámci programového obdobia 2007 – 2013 a programového obdobia 2014 – 2020

V roku 2014 kapitola MZVaEZ SR prijala na špeciálny účet zriadený v Štátnej pokladnici finančné prostriedky z rozpočtu EÚ vo výške 205 858,32 EUR. Uvedené finančné prostriedky boli použité na realizáciu nasledujúcich projektov:

- Organizácia a zabezpečenie outdoorového podujatia „10 rokov v EÚ“ v Bratislave, Košiciach, Banskej Bystrici a Žiline vo výške 89 999,00 EUR,
- TV/VIDEO klipy k oslavám 10-teho roku členstva SR v EÚ vo výške 19 820,00 EUR,
- Distribúcia stredoškolskej učebnice o EÚ vo výške 6 150,08 EUR,
- Organizácia a zabezpečenie galarecepce pri príležitosti 10. výročia vstupu SR do EÚ vo výške 19 989,00 EUR,
- Tlač stredoškolskej učebnice o Európskej únii vo výške 22 204,54 EUR,
- Internetová kampaň – umiestnenie video klipov k oslavám 10-teho roku členstva SR v EÚ vo výške 23 999,64 EUR,
- Mediálny plán TV/VIDEO klipov k oslavám 10-teho roku členstva SR v EÚ vo výške 23 696,06 EUR.

3.3 Evidencia a ochrana majetku štátu

Pri kontrole bolo zistené, že kontrolovaný subjekt mal z dlhodobého hmotného majetku poistené budovy do výšky 34 069 652,00 eur na tieto druhy poistenia: požiar, živelná pohroma, voda z vodovodných zariadení, krádež a lúpež a všeobecná zodpovednosť za škodu na majetku, živote a zdraví tretej osoby.

3.4 Včasnosť zaradovania obstaraného majetku do užívania

Na základe kontroly majetku evidovaného na účte 042 je možné konštatovať, že v čase kontroly sa na účte obstarania dlhodobého hmotného majetku nachádzal majetok, ktorý mal byť zaradený do užívania a preúčtovaný na príslušné majetkové účty. V účtovnej evidencii účtu 042 sa napr. nachádzalo okrem iného aj zametacie zariadenie pre ZÚ Moskva zakúpené dňa 08.11.2007 v sume 3 219,31 eur.

K 31.12.2014 nebol tento majetok zaradený 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.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu bolo na obstarávacích účtoch od roku 2013 z celkovej sumy 9 298 232,62 eur dohľadovaných a zaúčtovaných 6 757.550,71 eur a na zaúčtovaní rozdielu sa stále pracuje.

Kontrolná skupina ďalej pri kontrole evidencie majetku zistila, že na účte 042 sa nachádzal preddavok na nákup motorových vozidiel pre ZÚ Bagdad v sume 25 764,43 eur. Podľa platných postupov účtovania sa preddavky na dlhodobý hmotný majetok účtujú na účte 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok. Týmto konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 28 ods. 5 platných postupov účtovania, v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Nevysporiadaním preddavku na nákup motorových vozidiel do konca roka v ktorom sa preddavok poskytol, kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s ustanovením § 19 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

3.5 Stav programového vybavenia

Kontrolnej skupine NKÚ bola počas výkonu kontroly predložená súhrnná tabuľka obsahujúca popis stavu programového vybavenia informačných systémov používaných v rámci kapitoly ministerstva. Požadované boli informácie týkajúce sa licencií, programového, resp. aplikačného vybavenia, ktoré bolo používané v roku 2014 a v 1. štvrtroku 2015 na MZVaEZ SR.

3.6 Stav a vývoj pohľadávok a záväzkov po lehote splatnosti

Kontrolnej skupine NKÚ SR bolo podané písomné vyjadrenie o stave a vývoji pohľadávok po lehote splatnosti.

Celková suma pohľadávok po lehote splatnosti bola v čase kontroly vo výške 2 241 394,15 eur. Väčšina pohľadávok vznikla v rokoch 1993 – 1998 z činnosti tzv. delegátskej siete. Išlo o pohľadávky voči už v súčasnosti neexistujúcim firmám, ktoré sú nevyhľadateľné.

Z uvedených pohľadávok vyplýva, že kontrolovaný subjekt v prípadoch, keď je zrejmé, že ďalšie vymáhanie pohľadávky by bolo neúspešné alebo nevhodné, ak sa pohľadávka premlčala, alebo ak to odôvodňujú ekonomické alebo sociálne pomery dlžníka nevyužil možnosť postupovať v zmysle ustanovenia § 6a ods. 6 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého správca pohľadávky štátu môže trvale upustiť od vymáhania, o čom rozhoduje štatutárny orgán správcu, a to až do výšky 3 000,00 eur. Podmienkou platnosti rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu vyššej ako 3 000,00 eur je súhlas zriaďovateľa s rozhodnutím, v tomto prípade súhlas MF SR.

3.7 Program ESO

Viazanie prostriedkov rozpočtu kapitoly MZVaEZ SR na roky 2014 – 2016

V súvislosti s prípravou návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2014 až 2016 MF SR zaslalo ministerstvo požiadavku uskutočniť úsporné opatrenia kapitoly

- v roku 2014 v sume 9 975 074,00 eur,
- v roku 2015 v sume 9 975 074,00 eur,
- v roku 2016 v sume 9 975 074,00 eur.

Kvantifikácia opatrení bola navrhnutá v úzkej spolupráci MF SR a MV SR v rámci realizácie programu ESO v nasledovnej štruktúre:

- výdavky zahraničnej služby /prevádzkové a mzdové výdavky ZÚ/ vo výške 2 000 000,00 eur,
- výdavky na rozvojovú pomoc vo výške 3 000 000,00 eur,
- príspevok SÚZA a úspora prevádzkových výdavkov SAMRS /ESO/ 1 975 074,00 eur,
- výdavky ústredie a ÚŠŽZ /ESO/ vo výške 3 000 000,00 eur.

SEVS/FINO pripravila predbežný návrh analýzy úsporných opatrení na základe rokovaní s disponentmi finančných prostriedkov, vecnými gestormi a podriadenými organizáciami a následne bol prerokovaný na porade užšieho vedenia dňa 22.07.2013. Na základe výstupov z porady bol spracovaný aktuálny návrh, ktorý 07.08.2013 predložil GR SEVS na MF SR návrh úspor MZVaEZ SR vo výške 5 975 074,00 eur. Návrh na zníženie výdavkov na ODA vo výške 3 000 000,00 eur nebol súčasťou návrhu s poznámkou, že bude predmetom rokovania ministrov oboch rezortov. Rovnako bol úsporný balík znížený o 1 mil. Eur z dôvodu pokračovania fungovania SÚZA až do 31.12.2014.

Návrh úsporných opatrení na roky 2014 - 2016

Na základe požiadavky MF SR pripravil SEVS/FINO návrh analýzy štrukturálnych zmien a úsporných opatrení na MZVaEZ SR, ktoré by priniesli rezortu relevantnú úsporu výdavkov v oblasti bežných tovarov a služieb, ako aj kapitálových a osobných výdavkov už od roku 2014 pri zachovaní funkčnosti rezortu s dôrazom na plnenie zahranično-politických záujmov a úloh rezortu vyplývajúcich z programového vyhlásenia vlády SR.

Základným motívom pri zostavovaní návrhu úsporných opatrení bolo úsilie o zachovanie rozsahu siete ZÚ, výšky mzdových výdavkov, ako aj počtu osôb v rezorte.

Pri hľadaní úspor sa navrhovalo zatvorenie GK Los Angeles, neotvorenie ZÚ Tunis, presťahovanie SI Budapešť, SI Praha a ZÚ Abuja, ako aj efektívnejšia prevádzka podriadených organizácií. Významnú súčasť balíka úspor tvorili príjmy z odpredaja prebytočného, resp. neefektívne využívaného nehnuteľného majetku v správe MZVaEZ SR.

Príjmy z odpredaja prebytočného majetku vo vlastníctve SR v správe MZVaEZ SR sa plánovali dosiahnuť odpredajom bytov ZÚ Viedeň, budovy ZÚ Helsinki a bývalých ZÚ Harare a ZÚ Lusaka. V roku 2014 by dosiahli príjmy výšku približne 3 475 000,00 eur, čím by bola dostatočne pokrytá potreba príjmov v návrhu úsporných opatrení.

Na realizáciu výstavby novej budovy na Pražskej 7 sa na rok 2014 neočakávala potreba krytia výdavkov príjmami z predaja ďalších nehnuteľností MZVaEZ SR v zahraničí.

SEVS/INSL pripravila prehľad neefektívne využívaných nehnuteľností s návrhom na odpredaj v období rokov 2015-2016 s cieľom získania kapitálových výdavkov na výstavbu budovy Pražskej 7 v roku 2015 ako aj na získanie príjmov v rámci konsolidačného balíka (približne vo výške 574 000,00 eur).

Úspora v kategórii bežných a kapitálových výdavkov v ústredí MZVaEZ SR sa dosiahne:

- v kategórii osobných výdavkov (mzdové výdavky a odvody do poisťovní) - každoročne 1 022 250,00 eur v rokoch 2014 – 2016,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- viazaním výdavkov vo všetkých oblastiach poskytovania dotácií (dotácie v oblasti ľudských práva a slobôd, na podporu zahranično-politických záujmov, dotácie poskytované prostredníctvom Úradu pre Slovákov žijúcich v zahraničí) - každoročne 222 200,00 eur v rokoch 2014 – 2016,
- transformáciou SÚZA - 1 000 000,00 eur v rokoch 2015 – 2016,
- viazaním výdavkov disponentov v ústredí - 306 073,00 eur v r. 2014, 828 067,00 eur v rokoch 2015 – 2016,
- viazaním výdavkov na prevádzku podriadených rozpočtových organizácií SAMRS a ÚSŽZ - 153 680,00 eur v r. 2014, 238 680,00 eur v rokoch 2015 – 2016,
- viazaním výdavkov na prevádzku v oblasti ľudských práv a slobôd každoročne 36 252,00 eur v rokoch 2014 – 2016,
- viazaním v kategórii kapitálových výdavkov 998 318,00 eur v rokoch 2015 – 2016,
- príjmami z odpredaja prebytočného majetku vo vlastníctve SR v správe ZÚ SR v zahraničí - 3 209 904,00 eur v r. 2014, 573 092,00 eur v rokoch 2015 – 2016.

Úspora v kategórii bežných výdavkov v zahraničí sa dosiahne:

- zatvorením GK Los Angeles - prevádzkové + osobné výdavky každoročne vo výške 271 970,00 eur (znížené iba v r. 2014 o jednorazové výdavky na sťahovanie na výšku 240 470,00 eur),
- znížením systemizácie a presťahovaním do iných priestorov ZÚ Abuja - prevádzkové + osobné výdavky každoročne vo výške 510 572,00 eur,
- presťahovaním SI Budapešť - prevažná časť nájmu znížená o čiastku 50 000,00 eur (výdavky na sťahovanie do iných priestorov) + časť výdavkov na miestne sily a prevádzku každoročne vo výške 191 260,00 eur,
- presťahovaním SI Praha - nájomné + časť výdavkov na miestne sily a prevádzku každoročne vo výške 189 100,00 eur do priestorov ZÚ,
- zrušením nájmu za budovu ZÚ Tripolis - nájomné + osobné výdavky každoročne vo výške 54 458,00 eur,
- posunutím termínu otvorenia ZÚ Tunis - prevádzkové výdavky každoročne vo výške 131 049,00 eur.

Tabuľka č. 5

(v eur)

Úsporné opatrenia MZVaEZ SR			
	2014 úspora	2015 úspora	2016 úspora
SÚZA	0	1 000 000	1 000 000
SAMRS - dotácie	0	0	0
SAMRS - prevádzka	13 680	13 680	13 680
ÚSŽZ - dotácie+prevádzka	260 000	345 000	345 000
osobné výdavky	1 022 250	1 022 250	1 022 250
dotácie pre ľudské práva	90 000	90 000	90 000
dotácie pre ľudské práva - prevádzka	36 252	36 252	36 252
dotácie na vedu a výskum	12 200	12 200	12 200

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

úspory z uzatvorenia úradov (osobné výdavky + prevádzka)	1 024 715	1 056 215	1 056 215
disponenti ústredia	306 073	828 067	828 067
kapitálové výdavky	0	998 318	998 318
príjmy z odpredaja prebytočného majetku	3 209 904	573 092	573 092
Celkom úspora	5 975 074	5 975 074	5 975 074

Zdroj: MZVaEZ SR

SEVS/FINO navrhol hľadať systémové opatrenia v nasledujúcich oblastiach:

- návrhy na presťahovanie z nedostatočne využívaných a rozsiahlych prenajatých úradov do menších, z rezidií do rezidenčných bytov alebo menších rezidií, ktoré by boli využívané efektívnejšie. Vznikli by tak úspory vo výdavkoch za energie, údržbu, platy miestnych síl, upratovacie práce a podobne (uvedené by sa mohlo vykonať za predpokladu dodržania vypovedacích lehôt nájomných zmlúv tak, aby nevznikli dodatočné výdavky),
- návrhy na presťahovanie prenajatých úradov do priestorov rezidií, aj za predpokladu, že by presťahovanie znamenalo dodatočné výdavky na drobnú rekonštrukciu tak, aby boli priestory rezidencie plne oddelené od priestorov ZÚ a úrad a rezidencia by bolo možné využiť na plnohodnotné plnenie úloh ZÚ a VZÚ,
- návrhy na odpredaj samostatných bytov, ktoré v súčasnosti slúžia ako kuriérny byt a obsadenosť kuriérneho bytu je nízka,
- prehodnotenie systemizácie miestnych síl vo vzťahu k možnosti zamestnania manželských partnerov (na úradoch, kde je záujem manželských partnerov pracovať, ale nemôžu byť zamestnaní len z dôvodu nedostatočnej systemizácie zmluvných síl sa môže po finančnej analýze dopadu na rozpočet pristúpiť k zníženiu systemizácie miestnych síl),
- prehodnotenie zmluvných vzťahov v oblasti energií, telekomunikačných služieb.

Na základe získaných informácií z úradov v zahraničí, vykonalo FINO analýzu možných úspor, ktorá bude následne prerokovaná s generálnymi riaditeľmi riadiacich sekcií.

SEVS/FINO rozumie argumentom úradov o nemožnosti ďalšieho znižovania rozpočtov, preto hľadanie systémových opatrení, ktorých dopady z realizácie nebudú pre úrady v zahraničí také citlivé, nakoľko budú prebiehať postupnými vopred schválenými krokmi, a nie tvrdými zásahmi do chodu úradov v zahraničí.

Rovnaké opatrenia prijíma SEVS/FINO aj vo vzťahu k ústrediu rezortu a hľadá možnosti systémových opatrení v každej oblasti.

4. Plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly

V roku 2013 bola na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 317/01 zo dňa 05.02.2013 na MZVaEZ SR vykonaná kontrola správnosti zostavenia záverečného účtu za rok 2012.

Na základe tejto kontroly MZVaEZ SR prijalo 10 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a tieto boli na NKÚ SR odoslané dňa 31.05.2013. Kontrolovaný subjekt si splnil povinnosť s ohľadom na stanovený dátum predloženia opatrení do 03.06.2013. Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení č. 120.248/2013-GEIN, bola na NKÚ SR odoslaná dňa 18.09.2013, čím bol dodržaný termín 30.09.2013, ktorý bol stanovený zápisnicou o prerokovaní protokolu. Kontrolná skupina preverila plnenie jednotlivých opatrení, s nasledujúcim výsledkom:

Opatrenie č. 1: Zadať dodávateľovi ekonomického informačného systému požiadavku na sledovanie pohľadávok a záväzkov v štruktúre podľa lehoty splatnosti. Termín plnenia - 30.09.2013.

Opatrenie č. 2: Vyhlásiť verejné obstarávanie na nákup leteniek pri zohľadnení nedostatkov z aplikačnej praxe súčasného systému obstarávania leteniek. Termín plnenia - 30.09.2013.

Opatrenie č. 3: Inicializovať rokovania s dodávateľom Datalan, a.s. s cieľom zosúladiť záručné lehoty v zmysle Rámcovej dohody č. 71/2010 na produkty uvedené v zisteniach kontroly č. 3.2.3, 3.2.7, 3.2.9 a 3.2.16. Termín plnenia – 30.06.2013.

Opatrenie č. 4: Zabezpečiť dôsledný výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v podmienkach MZVaEZ SR. Termín plnenia – priebežne.

Opatrenie č. 5: Zakomponovať zistené nedostatky týkajúce sa termínov dodania náhradných komponentov na opravu, náhrady výbehového hardvéru novým typom a termínov dodania produktov do pripravovanej verejnej súťaže podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a do novej rámcovej zmluvy „Nákup výpočtovej techniky 2013 a Pozáručný servis súčasnej výpočtovej techniky“. Termín plnenia – 01.08.2013.

Opatrenie č. 6: Odstrániť administratívnu chybu (číslo produktu) na vystavenom dodacom liste dodávateľa Datalan, a.s. uvedenú v zistení kontroly č. 3.2.16. Termín plnenia - 30.06.2013.

Opatrenie č. 7: Zabezpečiť podrobné a dostatočne preukázateľné vykazovanie vykonaných prác v predplatenej výške v zmysle „service level agreement“ (ďalej len „SLA“) Zmluvy o poskytovaní služieb zo dňa 21.06.2007 a Dodatku č. 1 a č. 2. Termín plnenia – 30.06.2013.

Opatrenie č. 8: Vyhlásiť verejné obstarávanie o poskytovaní služieb, ktoré nahradí Zmluvu o poskytovaní služieb zo dňa 21.06.2007 a Dodatku č. 1 a č. 2, aby plnila účel v plnom rozsahu. Termín plnenia – 30.09.2013.

Opatrenie č. 9: Ukončiť nákup a opravy výpočtovej techniky na základe Rámcovej dohody č. 71/2010. Termín plnenia – ihneď.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Opatrenie č. 10: Vykonať kontrolu Registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu MZVaEZ SR na vybraných bodoch. Termín plnenia – 30.09.2013.

Tabuľka č. 6

(v eur)

Zistenie	Opatrenie	Plnenie
1.	1	Opatrenie sa priebežne plní v súvislosti s vykonanou zmenou v EIS SAP.
2.	1	<p>Opatrenie splnené. Medzi MV SR ako „centrálne obstarávacou organizáciou“ a MZVaEZ SR bola uzatvorená Dohoda č. OVO – 2013/000526 – 002 zo dňa 25.09.2013. Predmetom dohody bolo vyňatie MZVaEZ SR z povinnosti nadobúdať od centrálnej obstarávacej organizácie nasledovné tovary alebo služby, ktoré sú bežne dostupné na trhu:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Zabezpečenie leteckej prepravy osôb pri pracovných cestách pre verejného obstarávateľa, b) Zabezpečovanie dodávky zemného plynu pre verejného obstarávateľa, c) Zabezpečovanie dodávky elektrickej energie pre verejného obstarávateľa. <p>Zo strany MZVaEZ SR bolo v roku 2014 vypracované VO a následne uzatvorené Rámcové dohody č. 715.249/2013-FINO/1-5, o zabezpečení leteckej prepravy v ústredí MZVaEZ SR a pre vybrané účely na zastupiteľských úradoch v zahraničí, s piatimi úspešnými uchádzačmi.</p>
3.	1	Opatrenie splnené. Na základe komunikácie MZVaEZ SR a firmou Datalan, a.s. boli potvrdené záručné lehoty na obstarané produkty a bola dodaná plne vyhovujúca najnovšia náhrada pôvodného radu počítačov.
4.	1	Opatrenie splnené. Priebežne sa plní v súvislosti s vykonávanými školeniami zamestnancov zodpovedných za výkon predbežnej finančnej kontroly. Súčasne bola vypracovaná nová smernica „Smernica č. 113/2013 zo dňa 14. novembra 2013, o výkone predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v podmienkach Ministerstva zahraničných vecí a európskych záležitostí SR“.
5.	1	Opatrenie splnené. Nedostatky v pôvodnej zmluve boli v novom verejnom obstarávaní odstránené.
6.	1	Opatrenie splnené. Dodávateľ Datalan, a.s. bol požiadaný o nápravu na dodacom liste, kde bola zistená administratívna chyba.
7.	1	Opatrenie splnené. Podrobné vykazovanie vykonaných prác je zabezpečené v predplatenej SLA Zmluvy o poskytovaní služieb.
8.	1	Opatrenie splnené. Platnosť servisnej zmluvy zabezpečujúcej aplikačnú podporu (LotusNotes) pre MZVaEZ SR skončila dňa 31.12.2013. Vzhľadom na nedostatok finančných prostriedkov pre rok 2014 nebolo realizované plánované verejné obstarávanie (VO) pre podporu aplikácií v prostredí SharePoint, do ktorého boli premigrované aplikácie z prostredia LotusNotes. V roku 2014 boli vypracované podklady pre VO zo strany vecného gestora OIKT a koncom roka 2014 odstúpené odboru verejného obstarávania. V súčasnosti spolupracuje OIKT s ODVO na procese VO (príprava zadania a zmluvy). Vyhlásenie VO je plánované v prvej polovici roka 2015.
9.	1	Opatrenie splnené. Okamžité ukončenie nákupu a opráv po ukončení kontroly NKÚ SR.
10.	1	Opatrenie splnené. Bola vykonaná kontrola a následne bol informovaný vedúci kontrolovaného subjektu.

Zdroj: MZVaEZ SR

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou opatrení prijatých následne po ukončení kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu za rok 2012, bolo zistené plnenie a realizácia predmetných opatrení, ktoré boli kontrolovaným subjektom prijaté za účelom odstránenia zistených nedostatkov.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 29.04.2015

Ing. Michal Bohunčák
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Matúš Kanás
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 05.05.2015

JUDr. Miroslav Lajčák
minister