

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1092/01
Zo dňa: 19. 01. 2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 48
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly
Správnosť zostavenia účtovnej závierky Ministerstva financií SR

Ministerstvo financií Slovenskej republiky

Bratislava máj 2015

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1092/01 z 19. 01. 2015 vykonali:

Ing. Marta Poláková, vedúca kontrolnej skupiny,
Ing. Viera Fodreková, členka kontrolnej skupiny,
Ing. Igor Gašpar, člen kontrolnej skupiny,
Ing. Mária Ružičková, členka kontrolnej skupiny,
Ing. Nataša Štefániková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu Správnosti zostavenia účtovnej závierky Ministerstva financií SR. Účelom kontroly bolo overenie správnosti zostavenia účtovnej závierky a overenie, či poskytuje verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii.

Kontrola bola vykonaná v čase od 19. 01. 2015 do 30. 04. 2015 v

**Ministerstvo financií Slovenskej republiky, Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava-
Staré Mesto, IČO 00151742**

za kontrolované obdobie roku 2014 a v prípade potreby aj za súvisiace predchádzajúce, resp. nasledujúce obdobie.

Predmetom kontroly bolo overenie účtovnej závierky Ministerstva financií SR za rok 2014 a to podľa účtujúcich jednotiek MF SR - úrad, Sekcia európskych fondov, Platobná jednotka MF SR, Všeobecná pokladničná správa, Štátny dlh a finančná správa - oblasť daňových a nedaňových príjmov, finančná správa - oblasť colných príjmov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Ministerstvo financií SR (ďalej „MF SR“) je rozpočtová organizácia štátu, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet. Postavenie a pôsobnosť MF SR ustanovuje zákon č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov.

Pôsobnosť, úlohy, zásady činnosti, vnútornej organizácie ministerstva a vzťahy ministerstva k ministerstvám, ostatným ústredným orgánom štátnej správy, ďalším orgánom a organizáciám, právnickým osobám a fyzickým osobám vymedzuje Štatút MF SR, ktorý vláda SR schválila uznesením č. 883/2009.

MF SR v rozsahu svojej pôsobnosti zriaďuje štátne rozpočtové organizácie a štátne príspevkové organizácie a zakladá iné právnické osoby. V rozsahu vymedzenej pôsobnosti plní tiež hlavné úlohy v oblasti: financií, daní a poplatkov, colníctva, finančnej kontroly, vnútorného auditu a vládneho auditu, informatizácie spoločnosti, štátnej pomoci, majetku verejnej správy vo verejnoprospešnej a nepodnikateľskej sfére, cien a cenovej kontroly, s výnimkou cien a cenovej kontroly tovarov ustanovených osobitnými zákonmi, štátneho dozoru, zabezpečovania tvorby rámcových pozícií SR v Rade EÚ v rozsahu svojej

pôsobnosti, prípravy návrhov zákonov a iných všeobecne záväzných právnych predpisov a harmonizácii legislatívy v rozsahu pôsobnosti MF SR vo väzbe na legislatívu EÚ.

Okrem hlavných úloh MF SR plní, napr.: úlohy vo vzťahu k rozpočtu verejnej správy a štátnemu rozpočtu; pri správe majetku štátu, pri príprave a realizácii reformy daňovej a colnej správy a zjednotenia výberu daní, cla a poistných odvodov; ako cenový orgán; na úseku vymáhania pohľadávok štátu; na úseku medzinárodných vzťahov vrátane záležitostí EÚ a Organizácie pre hospodársku spoluprácu a rozvoj (OECD); pri určovaní a kontrole riadiacich procesov systému štátnej pokladnice a koordinácii jeho rozvoja; pri riadení štátneho dlhu, v oblasti verejno-súkromných partnerstiev, vo vzťahu k prijímateľom finančných prostriedkov z operačných programov.

MF SR riadi a za jeho činnosť zodpovedá minister financií SR.

Kapitola Ministerstvo financií SR

1 Charakteristika činnosti kapitoly

Na rozpočet kapitoly MF SR sú svojím rozpočtom zapojené rozpočtové organizácie:

- Ministerstvo financií SR - úrad, Bratislava,
- Správa finančnej kontroly Bratislava,
- Správa finančnej kontroly Zvolen,
- Správa finančnej kontroly Košice,
- Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica,
- DataCentrum, Bratislava,
- Vzdelávacie a doškolicie zariadenie VS - Financie Tatranská Lomnica,
- Štátna pokladnica, Bratislava,
- Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity, Bratislava.

V rámci platobnej jednotky MF SR (ďalej „PJ MF SR“), ktorá je súčasťou MF SR - úrad, boli v roku 2014 rozpočtované finančné prostriedky na Operačný program Informatizácia spoločnosti (ďalej „OPIS“).

Z výdavkov rozpočtu kapitoly MF SR bola v roku 2014 financovaná reforma daňovej a colnej správy (UNITAS), ktorú gestoruje Finančné riaditeľstvo SR (ďalej „FR SR“), informatizácia spoločnosti (vrátane OPIS), prevádzka a rozvoj nadrezortných informačných systémov riadenia verejných financií a inštitucionálna podpora a kontrola, kam patrí predovšetkým činnosť jednotlivých organizácií.

Reforma UNITAS bola v roku 2014 financovaná zo zdrojov EÚ prostredníctvom OPIS, resp. priebežne z dodatočných zdrojov zo štátneho rozpočtu.

Súčasťou rozpočtu kapitoly MF SR bol poskytnutý transfer Úradu pre dohľad nad výkonom auditu a prijatý transfer od Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou. Oba úrady sú zaradené medzi ostatné subjekty verejnej správy.

Výdavky na činnosť Kancelárie Rady pre rozpočtovú zodpovednosť, ktoré sú financované z rozpočtu NBS, sú na základe jej požiadania uhrádzané zo štátneho rozpočtu.

2 Overenie správnosti zostavenia individuálnej účtovnej závierky Ministerstva financií SR a vybraných účtujúcich jednotiek

MF SR ako právnická osoba je účtovnou jednotkou podľa § 1 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“). Účtovná závierka MF SR je špecifickou účtovnou závierkou, pretože vykazuje informácie za dve rozpočtové kapitoly (MF rezort a VPS) patriace pod jednu účtovnú jednotku - právnickú osobu. Pre účely vedenia účtovníctva ako aj zostavovania účtovnej závierky je MF SR členené na nasledujúce účtujúce jednotky, ktoré účtujú:

- MF SR - úrad – o prevádzkovej činnosti ministerstva, o dlhodobom majetku, zásobách, pohľadávkach a záväzkoch ako aj o nákladoch a výnosoch z prevádzky.
- Sekcia európskych fondov – o poskytovaní prostriedkov z európskych fondov a vzťahov voči EÚ.
- Platobná jednotka MF SR – o poskytovaní prostriedkov z Operačného programu Informatizácia spoločnosti.
- Všeobecná pokladničná správa – o poskytnutých návratných finančných výpomociach a majetkových úastiach MF SR.
- Štátny dlh – o operáciách súvisiacich so správou štátneho dlhu.
- Finančná správa SR oblasť daňových príjmov – o operáciách súvisiacich s výberom daní.
- Finančná správa SR oblasť colných príjmov – o operáciách súvisiacich s výberom ciel a spotrebných daní.
- Kapitola MF rezort – o transferových operáciách voči rozpočtovým organizáciám kapitoly MF SR.
- Štát – o transferových operáciách voči ostatným kapitolám štátneho rozpočtu, transferoch poskytnutých v rámci a mimo verejnej správy a príjmoch štátneho rozpočtu.

Vzájomné vzťahy medzi účtujúcimi jednotkami sa pri zostavení individuálnej účtovnej závierky MF SR eliminujú, pretože majú charakter vnútorných zúčtovacích vzťahov.

MF SR a účtujúce jednotky vedú účtovníctvo podľa zásad a účtovných metód podľa zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR z 08. 08. 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 vyššie územné celky. Povinnosť zostaviť účtovnú závierku podľa § 17 a nasl. citovaného zákona sa vzťahuje na MF SR ako účtovnú jednotku a rozpočtové organizácie zapojené na rozpočet kapitoly MF SR a kapitoly VPS. Účtovné výkazy spracované Štátnou pokladnicou - Súvaha, Výkaz ziskov a strát a Poznámky účtujúcich jednotiek sú pracovným podkladom pre zostavenie individuálnej účtovnej závierky MF SR.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že účtovná závierka MF SR k 31. 12. 2014 bola zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona o účtovníctve za účtovné obdobie od 01. 01. do 31. 12. 2014. Na základe overenia správnosti údajov vykázaných v účtovných a finančných výkazoch k 31. 12. 2014 a informácií získaných z predložených Poznámok za vybrané účtujúce jednotky konštatuje, že individuálna účtovná závierka MF SR poskytuje verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva.

2.1 Čiastková individuálna účtovná závierka účtujúcej jednotky MF SR – úrad

Účtovné výkazy zostavené Štátnou pokladnicou (ďalej „ŠP“) - Súvaha a Výkaz ziskov a strát tvoriace súčasť čiastkovej individuálnej účtovnej závierky účtujúcej jednotky boli zostavené v termíne podľa ustanovenia § 17 ods. 5 zákona o účtovníctve. Podľa vyjadrenia MF SR, *účtujúca jednotka nezostavuje samostatné poznámky, ale v rámci procesu zostavovania poznámok za MF SR, ktorého gestorom je sekcia štátneho výkazníctva MF SR, predkladá podklady, ktoré sú základom pre zostavenie jedného dokumentu za MF SR.*

Overením správnosti údajov, ktoré boli predmetom účtovníctva a vykázané v účtovných výkazoch – Súvaha a Výsledovka, neboli zistené rozdiely. Údaje súhlasili s údajmi vykazanými v Záverečnom účte kapitoly za rok 2014 (ďalej „ZÚ kapitoly MF SR“). Čiastková individuálna účtovná závierka obsahovala tiež všeobecné náležitosti v zmysle ustanovenia § 17 ods. 2, t. j. názov účtovnej jednotky, jej sídlo, identifikačné číslo, deň, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka, deň jej zostavenia, obdobie, za ktoré bola zostavená a podpísané záznamy osôb, v zmysle zákona o účtovníctve.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila náležitosti a súčasti účtovných závierok za rok 2014 tiež u organizácií, ktoré sú rozpočtom zapojené na rozpočet kapitoly MF SR. Niektoré z kontrolovaných organizácií Poznámky k účtovným závierkam k 31. 12. 2014 do konca výkonu kontroly nepredložili z dôvodu, že termín na ich predloženie bol stanovený do 30. 04. 2015.

2.2 Čiastková individuálna účtovná závierka účtujúcej jednotky Platobná jednotka MF SR

Platobná jednotka – oddelenie platobnej jednotky MF SR odboru rozpočtu a riadenia organizácií kapitoly a platobnej jednotky - vystupuje z hľadiska účtovníctva ako vnútorná organizačná zložka bez právnej subjektivity a je súčasťou MF SR.

Platobná jednotka (ďalej „PJ MF SR“) vystupuje zároveň ako organizačná zložka informačného systému účtovania fondov EÚ (ďalej „ISUF“). Účtovné prípady sa účtujú v rámci samostatného účtovného okruhu ISUF (2210) priradeného ku konkrétnej platobnej jednotke.

Predmetom účtovania a vykazovania v účtovníctve vedenom za oblasť fondu ERDF a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie na PJ MF SR je:

- príjem peňažných prostriedkov EÚ prostredníctvom uhradenej súhrnnej žiadosti o platbu z Certifikačného orgánu (ďalej „CO“) a prevod týchto peňažných prostriedkov na účty prijímateľa spolu s prevodom peňažných prostriedkov zo štátneho rozpočtu určených na spolufinancovanie projektov prijímateľa,
- vrátenie finančných prostriedkov na účty PJ MF SR z rôznych dôvodov (nezrovnalosť, mylné platby, nezúčtované predfinancovania, nezúčtované zálohové platby, vrátenia vyplývajúce z povahy projektu alebo príjmu vytvoreného z projektu, atď.),
- ostatné skutočnosti, ktoré sa týkajú procesov finančného riadenia pomoci z fondov EÚ, ktoré zabezpečuje platobná jednotka a sú predmetom účtovania a vykazovania.

Kontrolná skupina NKÚ SR overila správnosť vybraných údajov čiastkovej individuálnej účtovnej závierky zostavenej PJ MF SR k 31. 12. 2014, ktorej súčasťou tvorili

účtovné výkazy -Súvaha, Výkaz ziskov a strát vypracované 02. 02. 2015 a Poznámky vypracované 23. 02. 2015.

Kontrolou účtu 224001- Príjmový účet PJ k 31. 12. 2014 bolo zistené, že stav vo výške 1 582,3 tis. eur súhlasil so stavom vo výpise č. 10 z bankového účtu vedeného v ŠP. Porovnaním účtov 224001 - Príjmový účet PJ a osobitného účtu CO 221165 - Informatizácia spoločnosti bolo zistené, že príjem na účte 224001 - Príjmový účet PJ súhlasí s výdajom na osobitnom účte CO 221165 - Informatizácia spoločnosti.

Kontrolou účtu 395378 - Pohľadávky voči VPS, na ktorom PJ MF SR účtuje pohľadávky voči CO bolo zistené, že stav pohľadávok vykázaný na strane MD účtu vo výške 168 374,0 tis. eur súhlasil so sumou podaných súhrnných žiadostí o platbu PJ MF SR na CO. Stav na strane Dal účtu vykázaný vo výške 27 073,3 tis. eur predstavoval príjem z účtu 224001 - Príjmový účet PJ MF SR. Rozdiel predstavuje pohľadávku voči CO vo výške 141 30,7 tis. eur.

Kontrolná skupina NKÚ SR overením správnosti stavov a priebehov účtov hlavnej knihy: účet 224001 - Príjmový účet PJ MF SR a účet 395378 - Pohľadávky voči VPS nezistila nedostatky.

2.3 Čiastková individuálna účtovná závierka účtujúcej jednotky Sekcia európskych fondov

Sekcia európskych fondov je samostatnou účtujúcou jednotkou bez právnej subjektivity a je súčasťou účtovnej jednotky MF SR. Predmetom účtovania a vykazovania v účtovníctve, vedenom za oblasť fondov EÚ, sú:

- príjem peňažných prostriedkov EÚ prostredníctvom zálohovej platby, priebežných platieb a záverečnej platby,
- prevod týchto peňažných prostriedkov na príjmové účty platobných jednotiek, prostredníctvom ktorých sa peňažné prostriedky posielajú na účty prijímateľov,
- prevod týchto peňažných prostriedkov na účty prijímateľov/vedúcich partnerov v rámci OP SR – ČR a OP INTERACT II,
- ostatné skutočnosti, ktoré sa týkajú procesov finančného riadenia pomoci z fondov EÚ, ktoré zabezpečuje CO, sú predmetom účtovníctva podľa zákona o účtovníctve.

Kontrolná skupina NKÚ SR overila správnosť vybraných údajov čiastkovej individuálnej účtovnej závierky zostavenej PJ MF SR k 31. 12. 2014, ktorej súčasťou tvorili účtovné výkazy -Súvaha, Výkaz ziskov a strát zostavené 29. 01. 2015. Podľa vyjadrenia MF SR, *účtujúca jednotka nezostavuje samostatné poznámky, ale v rámci procesu zostavovania poznámok za MF SR, ktorého gestorom je sekcia štátneho výkazníctva MF SR, predkladá podklady, ktoré sú základom pre zostavenie jedného dokumentu za MF SR. Akékoľvek čiastkové materiály sú iba pracovným podkladom, ktorý môže byť následne upravovaný.*

Kontroly boli podrobené účty hlavnej knihy: účet 221165 Účet ŠP_OP Informatizácia spoločnosti a účet 395379 - Závazky KP MF SR.

Z predložených dokladov – bankových výpisov zo ŠP k účtu 221165 - Účet ŠP_OP Informatizácia spoločnosti bolo zistené, že finančné prostriedky boli použité na financovanie OPIS vo výške 27 073,3 tis. eur, v súlade s krížovým financovaním na OP Bratislavský kraj a OP Konkurencieschopnosť a hospodársky rast. Príjmy účtu predstavovali prevod

zostatku finančných prostriedkov z roku 2013 vo výške 27 026,1 tis. eur, prevod nezrovnalostí vo výške 516,3 tis. eur a úrok vo výške 2,9 tis. eur. Platobné príkazy na úhradu výdavkov OPIS boli vystavené vo výške 27 073,3 tis. eur, čo súhlasilo s príjmom na účte 224001 - Príjmový účet PJ.

Kontrolou účtu 395379 - Závázky KP MF SR, na ktorom CO účtuje závázky voči PJ MF SR bolo zistené, že suma 168 374,0 tis. eur vykázaná na strane D účtu súhlasila so sumou podaných súhrnných žiadostí o platbu PJ MF SR na CO. Na strane MD účtu bola vykázaná suma 27 073,3 tis. eur, ktorá predstavovala výdaj z účtu 221165 - Účet ŠP_OP Informatizácia spoločnosti (platobné príkazy na úhradu). Závazok CO voči PJ MF SR bol vo výške 141 300,7 tis. eur, čo súhlasilo s vykázanou pohľadávkou PJ MF SR voči CO.

Overením správnosti stavov a priebehov účtov hlavnej knihy: účet 221165 Účet - ŠP_OP Informatizácia spoločnosti a účet 395379 - Závázky KP neboli zistené nedostatky.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že čiastkové individuálne účtovné závierky účtujúcich jednotiek MF SR - úrad, PJ MF SR a CO, zostavené k 31. 12. 2014, poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva a súhlasili s údajmi vykázanými v účtovníctve v hlavnej knihe k 31. 12. 2014 a ZÚ kapitoly MF SR.

2.4 Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Minister financií uložil Interným riadiacim aktom MF SR č. 19/2014 Príkaz ministra financií na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014 (ďalej „Príkaz na vykonanie inventarizácie“) vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtujúcich jednotkách MF SR, ktorými sú: odbor financovania úradu (ďalej „účtáreň MF SR – úrad“), odbor rozpočtu a riadenia organizácií kapitoly a platobnej jednotky MF SR a sekcia európskych fondov ku dňu riadnej účtovnej závierky 31. 12. 2014.

V zmysle citovaného príkazu nebol predmetom inventarizácie hmotný majetok zaradený na súvahových a podsúvahových účtoch MF SR - úrad, fyzická inventúra nehmotného majetku zaradeného na podsúvahových účtoch MF SR - úrad, dokladová inventúra na podsúvahových účtoch odpísaných pohľadávok, dokladová inventúra na podsúvahových účtoch účtárne PJ MF SR a účtárne fondov.

Kontrolná skupina NKÚ SR overila predloženú dokumentáciu čiastkových inventarizačných komisií (ďalej „ČIK“) č. 21 až 28. Z predložených dokladov, t. j. inventúrnych súpisov, inventarizačných zápisov, Záverečnej správy ústrednej inventarizačnej komisie o vykonanej inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2014 (ďalej „Záverečná správa“) bolo zistené, že MF SR inventarizáciou neoverilo v úplnosti či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Napr.:

- *obstarávanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, účtáreň MF SR - úrad* – analytický účet 41200, na ktorom bol vedený majetok v hodnote 7 566,4 tis. eur, nebol predmetom dokladovej inventúry;

- *pohľadávky a záväzky na súvahových účtoch, účtáreň MF SR - úrad* – bolo zistené nezaúčtovanie platieb za ID karty v prípade 2 externistiek, ich neevidovanie na účte 379 101 –

Iné záväzky – ostatné – ID karty extern. a vystavenie príjmových pokladničných dokladov, ktoré neobsahovali číselné označenie účtovného dokladu. Postup MF SR nebol v súlade s § 3 ods. 1 a § 10 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve;

- v niektorých prípadoch predložená dokumentácia neobsahovala preukazné porovnanie stavu majetku v inventúrnych súpisoch so stavom majetku v účtovníctve.

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe zisteného stavu konštatuje, že MF SR pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2014 nepostupovalo v súlade so zákonom o účtovníctve:

- § 29 ods. 1 v tom, že inventarizáciou neoverilo v úplnosti, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti,
- § 30 ods. 2 v tom, že inventúrne súpisy, ktorými sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva neobsahovali vo viacerých prípadoch predpísané údaje.

Kontrolná skupina NKÚ SR overila súlad postupu MF SR - úrad pri nakladaní s prebytočným a neupotrebitelným majetkom so zákonom NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o správe majetku štátu“) a interným riadiacim aktom MF SR č. 26/2012 Rozhodnutie ministra financií SR o zriadení vyradovacej a likvidačnej komisie MF SR (ďalej „Rozhodnutie č. 26/2012“).

MF SR - úrad v roku 2014 vydal, v súlade s § 3 ods. 3 zákona o správe majetku štátu, rozhodnutia o prebytočnosti majetku štátu, ktorý neslúžil a ani v budúcnosti nebude slúžiť svojmu účelu a § 13b ods. 2 citovaného zákona rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku. Návrhy na vyradenie prebytočného a neupotrebitelného majetku štátu boli prerokované na zasadnutiach vyradovacej a likvidačnej komisie. Zo zápisníc zo zasadnutí vyradovacej a likvidačnej komisie predložených kontrolnej skupine NKÚ SR bolo zistené, že v roku 2014 bol vyradený hnutelný a nehnuteľný majetok v celkovej obstarávacej hodnote 433,8 tis. eur. MF SR - úrad uzatvoril:

- 4 zmluvy o bezodplatnom prevode, napr. osobné motorové vozidlo, webové sídlo a k nemu prislúchajúce domény,
- 3 darovacie zmluvy, napr. kancelársky nábytok, notebooky s príslušenstvom,
- 46 zmlúv o výpožičke, a to počítačov s príslušenstvom.

Prostredníctvom spoločnosti, ktorá je oprávnená na fyzickú likvidáciu odpadu, bol zlikvidovaný neupotrebitelný majetok v hodnote 34,0 tis. eur.

Kontrolná skupina NKÚ konštatuje, že MF SR - úrad pri nakladaní s prebytočným a neupotrebitelným majetkom štátu postupoval v súlade so zákonom o správe majetku štátu a Rozhodnutím č. 26/2012.

3 Analýza rozpočtového hospodárenia kapitoly

3.1 Záväzné ukazovatele kapitoly

Záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2014 boli pre kapitolu MF SR a jej rozpočtové organizácie rozpísané v termínoch v súlade so zákonom č. 473/2013 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2014 (ďalej „zákon o štátnom rozpočte“) a uzn. vlády SR č. 588/2013 k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2014 až 2016.

Plnenie záväzných ukazovateľov kapitoly na rok 2014 dokumentuje tabuľka:

(v tis. eur)

Závazný ukazovateľ	Rozpočet		Skutočnosť	% plnenia upr.roz
	Schválený	Upravený		
Príjmy kapitoly	345 199,5	168 139,2	187 995,6	111,8
- záväzný ukazovateľ	141 065,9	141 065,9	158 257,7	112,2
- prostriedky z rozpočtu EÚ (OPIS)	204 133,6	27 073,3	28 858,7	106,6
Výdavky kapitoly celkom	547 788,1	501 917,4	499 879,0	99,6
A.Výdavky bez prostriedkov EÚ	343 654,5	434 072,2	432 010,3	99,5
- prostriedky štátneho rozpočtu	280 409,3	396 249,7	394 102,2	99,5
- prostriedky na spolufinancovanie	63 168,7	16 975,3	16 975,3	100,0
- mzdy, platy, služ. príjmy a OON	115 816,2	133 523,1	133 397,3	99,9
z toho: aparát ústredného orgánu	10299,4	10 424,7	10 319,7	99,0
- počet zamestnancov	10 563	10 567	10 395	98,4
aparát ústredného orgánu	708	712	679	95,2
- kapitálové výdavky bez spolufin.	15 630,1	86 246,7	86 077,2	99,8
B. Prostriedky z rozpočtu EÚ	204 133,6	67 845,2	67 868,6	100,0
z toho: OPIS	204 133,6	57 556,5	57 556,5	100,0
C. Rozpočet na programy	547 788,1	501 917,4	499 879,0	99,6
z toho: 072 - Výber daní a cla	183 269,4	275 747,3	275 718,9	100,0
074 - Tvorba metodiky	95 962,2	144 604,4	142 784,5	98,7
D. Systemizácia colníkov v št. službe				
Počet miest (osoby)	3 134	3 108	3 003	96,6
Objem fin. prostriedkov	38 858,8	43 170,6	43 170,5	100,0

Zdroj: ZÚ kapitoly MF SR za rok 2014

Z údajov tabuľky vyplýva, že v priebehu roka boli schválené záväzné ukazovatele upravené realizovaním 467 rozpočtových opatrení (ďalej „RO“) z toho:

- 363 RO so súhlasom MF SR, v tom: 100 RO za prostriedky štátneho rozpočtu, 262 RO za EÚ vrátane prostriedkov na spolufinancovanie,
- 104 RO v právomoci správcu rozpočtovej kapitoly MF SR, v tom: 76 RO za prostriedky štátneho rozpočtu, 27 RO za prostriedky EÚ vrátane prostriedkov na spolufinancovanie.

Rozpočet príjmov a výdavkov kapitoly ovplyvnilo najmä povolené prekročenie limitu výdavkov na rok 2014 z dôvodu presunu prostriedkov z predchádzajúcich rokov, viazanie výdavkov v roku 2014 a presun do roku 2015, financovanie informačných systémov rezortného a nadrezortného charakteru, úhrady za arbitrážne konania SR, financovanie spoločných programov SR a EÚ a Programu UNITAS. V porovnaní s rokom 2013 bol zaznamenaný nárast RO o 11,0 %.

Kapitola MF SR viedla o všetkých RO operatívnu evidenciu v súlade s § 15 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. rozpočtových pravidiel verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách“). Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že vo viacerých prípadoch bola RO upravená výška výdavkov, ktoré mohol správca zohľadniť pri tvorbe rozpočtu. Vysoký počet RO negatívne ovplyvňuje transparentnosť a administratívnu náročnosť rozpočtového procesu. Úpravy rozpočtu boli vykonané v súlade s § 15 až § 18 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákonom o štátnom rozpočte na rok 2014. Údaje o plnení záväzných ukazovateľov vykázané v účtovných výkazoch a finančných výkazoch za jednotlivé organizácie kapitoly

i kapitole MF SR boli porovnané s údajmi uvedenými v ZÚ kapitoly MF SR. Nedodržanie plnenia záväzných ukazovateľov nebolo zistené v žiadnej z organizácií v pôsobnosti MF SR, a tým ani v kapitole MF SR ako celku.

3.2 Príjmy

Na rok 2014 boli príjmy kapitoly MF SR rozpočtované vo výške 345 199,5 tis. eur, z toho rozpočtové organizácie kapitoly bez PJ MF SR vo výške 141 065,9 tis. eur a prostriedky z EÚ (OPIS) vo výške 204 133,6 tis. eur. Nad rámec limitu príjmov boli rozpočtované prostriedky finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu v celkovej výške 74,0 tis. eur. V priebehu roka boli príjmy upravené na sumu 168 139,2 tis. eur, z toho príjmy PJ MF SR na sumu 27 073,3 tis. eur.

Skutočné príjmy kapitoly MF SR vrátane prostriedkov EÚ dosiahli sumu 187 995,6 tis. eur (111,8 % k upravenému rozpočtu), z toho tvorili príjmy rozpočtových organizácií kapitoly sumu 158 581,3 tis. eur (112,4 % k upravenému rozpočtu) a príjmy PJ MF SR sumu 29 414,3 tis. eur (108,6 % k upravenému rozpočtu).

Štruktúru príjmov kapitoly MF SR podľa ekonomickej klasifikácie tvorili:

- nedaňové príjmy vo výške 160 822,3 tis. eur,
- granty a transfery vo výške 27 173,3 tis. eur.

3.2.1 Nedaňové príjmy

Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku rozpočtované v roku 2014 vo výške 151 463,0 tis. eur, boli upravené na sumu 135 882,6 tis. eur. Skutočné príjmy vo výške 187 995,6 tis. eur ovplyvnili predovšetkým príjmy z dividend vo výške 151 066,7 tis. eur (112,0 % k upravenému rozpočtu), ktoré tvorili príjmy od:

- Slovenskej záručnej a rozvojovej banky, a. s. (ďalej „SZRB, a. s.“) vo výške 500,0 tis. eur,
- Slovenskej konsolidačnej, a. s. vo výške 1 476,7 tis. eur,
- TIPOS, národná lotériová spoločnosť, a. s. vo výške 3 000,0 tis. eur,
- Slovenskej elektrizačnej a prenosovej sústavy, a. s. (ďalej „SEPS, a. s.“) vo výške 146 089,9 tis. eur.

MF SR Rozhodnutím vykonaným v pôsobnosti valného zhromaždenia spoločnosti SEPS, a. s. schválilo 19. 12. 2013 použitie časti nerozdeleného zisku vo výške 78 176,7 tis. eur na výplatu dividendy tak, že spoločnosť prvú časť dividendy v sume 39 000,0 tis. eur vyplatí najneskôr do 60 dní od vydania rozhodnutia, druhú časť dividendy v sume 39 176,7 tis. eur vyplatí k 15. 04. 2014. Kontrolou bolo zistené, že spoločnosť SEPS, a. s. na základe Rozhodnutia akcionára uhradila 17. 02. 2014 dividendy vo výške 39 000,0 tis. eur a 15. 04. 2014 vo výške 39 176,7 tis. eur. Dňa 29. 05. 2014 schválilo MF SR v pôsobnosti valného zhromaždenia prerozdelenie zisku za rok 2013 po zdanení a výplatu dividendy vo výške 67 913,2 tis. eur, ktoré boli uhradené 28. 08. 2014.

Kapitálové príjmy vo výške 2 000,3 tis. eur tvorili príjmy z predaja prebytočného nehnuteľného majetku v správe FR SR a to nehnuteľností - pozemku v k. ú. Skalité v sume 5,2 tis. eur, budovy a pozemku v k. ú. Skladná - Košice v sume 1 361,0 tis. eur, budovy a pozemku v k. ú. Filakovo v sume 11,3 tis. eur a budovy a pozemku v k. ú. Bratislava - Staré mesto v sume 606,7 tis. eur.

Iné nedaňové príjmy vo výške 6 487,6 tis. eur ovplyvnili najmä jednorazové príjmy za vyhratý súdny spor v arbitráži Achmea I (Eureko) c/a SR vo výške 1 157,4 tis. eur (trovy konania) a 62,6 tis. eur (vratka zo zloženého depozitu), príjmy za vyhratý súdny spor v arbitráži EURAM Bank AG c/a SR vo výške 6,7 tis. eur (trovy konania) a 1 582,3 tis. eur (vratka zo zloženého depozitu) a vratky zo zloženého depozitu za arbitráž Slovak Gasholding vo výške 58,7 tis. eur. PJ MF SR vykázala príjmy z vratiek vo výške 2 340,9 tis. eur.

3.2.2 Granty a transfery

Tuzemské bežné granty a transfery vo výške 76,6 tis. eur tvoril príspevok z Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou na úhradu za Microsoft licencie.

Zahraničné granty vo výške 23,4 tis. eur prijala Správa finančnej kontroly Bratislava v rámci všeobecného programu Solidarita a riadenie migračných tokov na roky 2007 až 2013 od MV SR ako zodpovedného orgánu pre všeobecný program Solidarita.

Zahraničné transfery rozpočtované ako príjmy PJ MF SR pre OPIS v sume 204 133,6 tis. eur boli upravené na sumu 27 073,3 tis. eur.

Overením správnosti údajov o skutočnom plnení príjmov vykázaných v účtovníctve, vo finančnom výkaze FIN 1-12 k 31. 12. 2014, vo Výročných správach rozpočtových organizácií za rok 2014 a ZÚ kapitoly MF SR neboli zistené rozdiely.

3.3 Výdavky

Kapitola MF SR mala na rok 2014 stanovené výdavky v celkovej výške 547 788,1 tis. eur, z toho prostriedky EÚ na OPIS vo výške 204 133,6 tis. eur a na spolufinancovanie vo výške 63 168,7 tis. eur. Bežné výdavky boli schválené vo výške 532 158,0 tis. eur a kapitálové výdavky vo výške 15 630,1 tis. eur. Výdavky kapitoly MF SR boli upravené na sumu 501 917,4 tis. eur.

Skutočné čerpanie výdavkov bolo vo výške 499 879,0 tis. eur (99,6 % k upravenému rozpočtu), z toho prostriedky na OPIS vrátane spolufinancovania vo výške 71 930,4 tis. eur (100,0 % k upravenému rozpočtu). Bežné výdavky boli čerpané v celkovej výške 365 496,6 tis. eur (99,5 % k upravenému rozpočtu) a kapitálové výdavky vo výške 134 382,4 tis. eur (99,9 % k upravenému rozpočtu).

V roku 2014 MF SR poskytlo bežný transfer Úradu pre dohľad nad výkonom auditu vo výške 268,0 tis. eur a NBS na financovanie Kancelárie Rady pre rozpočtovú zodpovednosť vo výške 810,5 tis. eur.

Medziročný nárast výdavkov organizácií kapitoly MF SR bez PJ MF SR o 15 182,2 tis. eur (o 3,7 %) ovplyvnilo najmä vyššie čerpanie výdavkov FR SR o 26 865,3 tis. eur (o 12,0 %). Išlo, napr. o výdavky na posilňovanie hmotnej zainteresovanosti a personálnej stability zamestnancov finančnej správy, obstaranie informačných systémov a technológií. Pokles výdavkov na MF SR - úrad o 15 190,6 tis. eur (o 10,7 %) oproti roku 2013 ovplyvnilo nižšie čerpanie kapitálových výdavkov – prostriedkov EÚ a príslušného spolufinancovania, z ktorých sa ešte v roku 2013 realizovali investičné akcie súvisiace s elektronizáciou verejnej správy a rozvoj elektronických služieb na centrálnej úrovni, vrátane nákupu budovy pre dátové centrum. Vyššie výdavky boli vykázané na súdne spory – arbitráže vedené voči SR a nákup softvéru UNITAS. Program UNITAS je financovaný z prostriedkov MF SR - úrad, FR SR a OPIS. V roku 2014 boli prostriedky

čerpané v celkovej výške 30 338,2 tis. eur, z toho rozpočtové prostriedky kapitoly vo výške 22 659,6 tis. eur a nevyčerpané prostriedky z roku 2013 vo výške 7 678,6 tis. eur.

V ZÚ kapitoly MF SR bolo konštatované, že schválený limit výdavkov bol ovplyvnený úspornými opatreniami v súvislosti s vládou prijatým programom ESO (Efektívna, Spoľahlivá a Otvorená štátna správa). MF SR vo svojom vyjadrení k prijatým úsporným opatreniam uviedlo, že:

„úsporné opatrenia v súvislosti s vládou prijatým programom ESO vyplynuli z rokovaní MV SR a MF SR a kapitole MF SR boli oznámené v rámci procesu prípravy návrhu rozpočtu kapitoly MF SR na roky 2014 až 2016 pre rok 2014 v celkovej sume +82 150 000 eur v oblasti príjmov a -6 761 790 eur v oblasti výdavkov, a to v etape po spracovaní návrhu východísk rozpočtu kapitoly MF SR na roky 2014 až 2016“.

Z predložených zmenových listov a Rozpisu zmenového listu „Zmeny do vlády“ vyplýva, že úsporné opatrenia boli do rozpočtu kapitoly MF SR premietnuté nasledovne:

(v tis. eur)				
Organizácia	Názov podpoložky/investičnej akcie	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016
	Príjmy	82 150,0	2 150,0	2 150,0
MF SR - úrad	Dividendy	80 150,0	2 150,0	2 150,0
FR SR	Príjem z predaja kapit. aktív	2 000,0	0	0
	Výdavky spolu	-6 761,8	-7 708,8	-6 715,7
	Bežné výdavky	-3 000,0	-3 947,1	-2 953,9
MF SR - úrad	Špeciálne služby	-1 500,0	-2 447,1	-1 453,9
FR SR	Energie	-750,0	-750,0	-750,0
FR SR	Poštové služby a telek. služby	-750,0	-750,0	-750,0
	Kapitálové výdavky	-3 761,8	-3 761,8	-3 761,8
MF SR - úrad	Nákup licencií	-200,0	-300,0	-300,0
MF SR - úrad	Rekonš. a moder. počítač. sietí	-20,0	-20,0	-20,0
MF SR - úrad	Nákup dopr. prostriedkov	-280,0	0	0
MF SR - úrad	Rozvoj internetu, intranetu, IIPR	-50,0	-50,0	-50,0
MF SR - úrad	Rekonštrukcia VT servre OIP	-100,0	-100,0	-100,0
MF SR - úrad	IS účtovníctva fondov	-290,0	-29,0	-290,0
MF SR - úrad	Klimatizácia budovy	-226,2	-531,0	0
MF SR - úrad	Centrálny účtovný systém	-420,0	-420,0	-420,0
MF SR - úrad	Rekonštrukcia horúcovodu	-100,0	0	0
MF SR - úrad	Nákup softvéru ŠP	-1 475,6	-1 450,8	-1 481,8
MF SR - úrad	Správa dokumentov	0	0	-500,0
FR SR	Software	-300,0	-600,0	-600,0
FR SR	Nákup výpočtovej techniky	-300,0	0	0

Zdroj: MF SR

3.3.1 Bežné výdavky

Skutočné čerpanie bežných výdavkov za kapitolu MF SR, vrátane OPIS, bolo vykázané vo výške 365 496,6 eur (99,5 % k upravenému rozpočtu), čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 43 539,2 tis. eur. V rámci bežných výdavkov kontrolná skupina NKÚ SR preverila správnosť údajov o čerpaní výdavkov:

Kategória mzdy, platy, služobné príjmy a OOV - výdavky rozpočtované v celkovej výške 115 816,2 tis. eur boli v priebehu roka upravené na 137 869,3 tis. eur. Čerpanie výdavkov kapitoly MF SR bolo 137 760,8 tis. eur. Nárast výdavkov oproti roku 2013 o 5 713,6 tis. eur

(o 4,3 %) ovplyvnilo zvýšenie zamestnancov o 180 v priemernom prepočítanom počte, zvýšenie plátov zamestnancov o 16 eur v súvislosti s uplatnením § 5 zákona o štátnom rozpočte a nariadeniami vlády SR, ktorými sa upravili stupnice platových taríf a platové tarify v súlade s uzatvorenými kolektívnymi zmluvami vyššieho stupňa na rok 2014 v celkovej výške 1 973,9 tis. eur.

Na financovanie plátov zamestnancov podieľajúcich sa na implementácii štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu v rámci operačných programov Informatizácia spoločnosti a Technická pomoc boli v roku 2014 čerpané výdavky vo výške 4 346,2 tis. eur.

Priemerná mesačná mzda za kapitolu MF SR dosiahla v roku 2014 výšku 1 103 eur, čo bol, v porovnaní s rokom 2013, nárast o 26 eur. MF SR - úrad vykázal priemernú mesačnú mzdu vo výške 1 614 eur.

Schválený limit počtu zamestnancov kapitoly MF SR 10 563 osôb bol upravený na 10 567 osôb v priemernom prepočítanom počte. Skutočný priemerný prepočítaný počet zamestnancov bol 10 395 osôb. V porovnaní s rokom 2013 bol skutočný priemerný prepočítaný počet zamestnancov vyšší o 180 osôb, najvýraznejšie zvýšenie bolo vo FR SR o 151 osôb.

Schválený limit počtu zamestnancov aparátu ústredného orgánu MF SR v počte 708 osôb bol v priebehu roku upravený na 712 zamestnancov v prepočítanom stave. Skutočný stav zamestnancov bol vykázaný v počte 679 osôb, t. j. nenaplnenie o 33 osôb. Oproti roku 2013 predstavuje nárast 10 zamestnancov.

Systemizácia colníkov v štátnej službe bola schválená v počte 3 134, upravená na 3 108 osôb v priemernom prepočítanom stave. Skutočný stav bol vykázaný v počte 3 003 osôb v priemernom prepočítanom stave.

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe porovnania údajov o čerpaní výdavkov uvedených v účtovných a finančných výkazoch organizácií kapitoly a za kapitolu MF SR s údajmi ZÚ kapitoly MF SR nezistila rozdiely. Záväzné ukazovatele limitu počtu zamestnancov kapitoly MF SR, MF SR - úrad a systemizácia colníkov v štátnej službe na rok 2014 boli dodržané.

Kategória tovary a služby - výdavky rozpočtované vo výške 371 434,9 tis. eur boli upravené na 147 512,2 tis. eur. Skutočné výdavky vo výške 146 436,4 tis. eur (99,3 % k upravenému rozpočtu) tvorili predovšetkým výdavky na financovanie:

- výkonu funkcií štátnej správy v sume 49 198,8 tis. eur,
- informačné systémy riadenia verejných financií nadrezortného charakteru v sume 38 824,5 tis. eur,
- špeciálne služby (právne služby, poradenské služby a pod.) v sume 38 191,0 tis. eur,
- tvorbu a implementáciu politík v sume 21 596,6 tis. eur,
- podporu rozvojových úloh v oblasti informatizácie spoločnosti v sume 21 533,2 tis. eur,
- softvér v sume 20 548,8 tis. eur,
- rutinnú a štandardnú údržbu softvéru v sume 16 868,7 tis. eur.

MF SR - úrad v rámci tejto výdavkovej kategórie vykázal čerpanie výdavkov v celkovej výške 59 846,5 tis. eur, z ktorých boli okrem iného hradené Microsoft licencie vo výške 18 481,9 tis. eur obstarané pre jednotlivé rezorty, údržba softvérových a hardvérových produktov vo výške 9 854,0 tis. eur a výdavky za arbitráže a právne služby vo výške 8 669,7 tis. eur.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila výdavky na nákup licencií od spoločnosti BSP Softwaredistribution, a. s., Bratislava (ďalej „BSP Softwaredistribution, a. s.“), výdavky na súdne spory - arbitráže a platby EK za oneskorenú úhradu tradičných vlastných zdrojov a úrokov z omeškania za oneskorené sprístupnenie tradičných vlastných zdrojov.

BSP Softwaredistribution, a. s., Bratislava

Z predložených dokladov bolo zistené, že MF SR - úrad v roku 2014 zakúpil od spoločnosti BSP Softwaredistribution a. s. licencie v celkovej hodnote 20 646,4 tis. eur, z ktorých časť v hodnote 2 028,0 tis. eur bola zaúčtovaná na účet Obstarania dlhodobého nehmotného majetku. Do ukončenia výkonu kontroly na subjekte licencie neboli zaradené do majetku. Druhá časť licencií bola zaúčtovaná do spotreby na účet Opravy a udržiavanie - výpočtová technika v hodnote 136,4 tis. eur a účet Ostatné služby - drobný nehmotný majetok v hodnote 18 481,9 tis. eur. MF SR pri účtovaní licencií postupovalo v súlade s Opatrením MF SR 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 vyššie územné celky a Interným riadiacim aktom č. 9/2013 Smernica o správe majetku štátu v podmienkach MF SR.

MF SR vynakladá každoročne vysoký objem výdavkov na zakúpenie licencií, ktoré sú vzhľadom na ich obstarávaciu cenu, účtované priamo do spotreby. Ide o licencie nielen pre potreby rezortu MF SR, ale aj pre potreby nadrezortných informačných systémov riadenia verejných financií. Vzhľadom na výšku výdavkov, počet zakúpených licencií, rezervy vo vedení evidencie drobného hmotného majetku, ako aj nedostatky zistené pri jeho inventarizácii MF SR by mal v spolupráci s dodávateľom IS ESO dopracovať funkcionality väzieb kariet majetku na analytických účtoch súvahy i podsúvahových účtoch na konkrétnu dodávateľskú zmluvu alebo objednávku. Súčasne by bolo potrebné s dodávateľom riešiť i rozšírenie modulu majetku o vecné údaje z evidencie licencií (typ, počet a iné), ako aj o platby za ich priebežnú údržbu.

Zahraničné arbitráže

MF SR - úrad vykázalo v roku 2014 čerpanie výdavkov na právne služby - zahraničné arbitráže vo výške 8 669,7 tis. eur.

Výšku vyplatených finančných prostriedkov zastupujúcim advokátskym kanceláriám dokumentuje nasledovná tabuľka:

(v tis. eur)		
Advokátska kancelária	Arbitráž	Suma
Arnold&Porter	U.S.Steel	1 808,9
Foley Hoag	Euram	2 458,8
Squire Sanders	Achmea II	785,2
Squire Sanders	EUROGAS	344,8
Permanent	Úhrada depozitu U. S. Steel	175,0
Pawlak D.	Euram	1 157,4
Bundeskasse Halle	EUREKO – súdny poplatok	121,4
Achmea B.V.	Achmea I – úhrada istiny	153,9
	EUREKO	349,2
Rowan Legal	Oostergetel	5,7
	DPH celkom	1 309,4
Výdavky spolu		8 669,7

Zdroj: ZÚ kapitoly MF SR za rok 2014

Úhrada platieb EK

Kontrolou bolo zistené, že najvyššie čerpanie výdavkov v rozpočtovej podpoložke Pokuty a penále v sume 1 096,9 tis. eur vykázalo FR SR. Išlo o úhradu úrokov z omeškania podľa § 79 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (ďalej „daňový poriadok“) v znení neskorších predpisov v sume 324 tis. eur a platieb EK za oneskorenú úhradu tradičných vlastných zdrojov a úhradu úrokov z omeškania súvisiacich s oneskoreným sprístupnením tradičných vlastných zdrojov (ďalej „TVZ“) v sume 763 tis. eur.

V tabuľke sú zdokumentované jednotlivé sumy sprístupnených TVZ s uvedením lehoty omeškania ich úhrad a výška úrokových sadzieb s vyčíslením sumy úrokov z omeškania.

(v tis. eur)

Oneskorené sprístupnenie tradičných vlastných zdrojov										
100 % sumy TVZ	75 % sumy TVZ	Termín spríst..	Spríst. dňa	Poč.dní omešk.	Mesiac omešk.	Zákl.úr. sadzba	Stan.úr. sadzba	Nárast úrokov	Celková úr. sadz.	Úrok z omeš.
234,1	175,6	22.03.10	12.03.14	1 451	47	1,00%	2,00%	11,75	14,75	102,9
126,7	95,0	20.10.04	12.12.13	3 340	109	4,50%	2,00%	27,25	33,75	293,3
86,1	64,5	22.09.14	19.09.14	-	-	-	-	-	-	-

Zdroj: MF SR

Preverení dôvodov oneskoreného sprístupnenia TVZ v sume 270,6 tis. eur EK a z toho titulu uhrádzaných úrokov z omeškania v sume 396,2 tis. eur v roku 2014 a úhrady TVZ v sume 64,5 tis. eur bolo zistené, že:

- dňa 10. 01. 2014 EK informovala SR o povinnosti sprístupniť sumu 234,1 tis. eur (neodvedené TVZ). Predmetnú sumu slovenské orgány zrušili z dôvodu, že premlčacia lehota na oznámenie dlžníkovi uvedená v čl. 221 ods. 3 nariadenia Rady (EHS) č. 2913/92 z 12.10.1992, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Spoločenstva, v znení neskorších zmien uplynula. Podľa EK rozhodnutie o zrušení dlhu nebolo zo strany orgánov SR odôvodnené;

- dňa 12. 03. 2014 SR uhradila EK zo sumy 234,1 tis. eur 75 % prislúchajúcich EK, 25% podiel na vybraných finančných prostriedkoch odvádzaných do rozpočtu EÚ ako kompenzácia výdavkov súvisiacich s ich výberom predstavuje príjem štátneho rozpočtu SR (§ 7 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách). Keďže úhrada bola vykonaná oneskorene, EK podľa príslušných Nariadení rady (ES, Euratom) vyčíslila úroky z omeškania za obdobie od 22. 03. 2010 do 12. 03. 2014 v sume 102,9 tis. eur. Finančné prostriedky boli poukázané EK 26. 11. 2014;

- dňa 14. 11. 2013 EK požiadala SR, aby čo v najkratšom termíne sprístupnila sumu 126,7 tis. eur s cieľom predísť narastaniu úroku z omeškania. SR 12. 12. 2013 uhradila EK zo sumy 126,7 tis. eur 75 % prislúchajúcich EK. EK z dôvodu oneskoreného sprístupnenia TVZ uplatnila voči SR čl. 11 nariadenia č. 1150/2000, v zmysle ktorého požadovala platbu úrokov z omeškania za obdobie od 20. 10. 2004 do 12. 12. 2013 v sume 293,3 tis. eur, ktorá bola poukázaná EK 24. 04. 2014.

- dňa 27. 06. 2013 SR zaslala EK žiadosť o oslobodenie od povinnosti sprístupniť tradičné vlastné zdroje vo výške 91,8 tis. eur v súlade s čl. 17. ods. 2 nariadenia č. 1150/2000. EK po preskúmaní všetkých informácií poskytnutých slovenskou stranou rozhodli, že žiadosť sa:

1. schvaľuje v súvislosti so sumou 5,8 tis. eur, pretože jej nevyhnutnosť vyplýva z dôvodov, ktoré nemožno pripísať slovenským orgánom a v dôsledku toho sú slovenské orgány oslobodené od povinnosti sprístupniť túto sumu EK,
2. zamietá sa v súvislosti so sumou 86,0 tis. eur.

Podľa EK za skutočnosť, že colný dlh v sume 86 tis. eur. nebol vybraný, v plnej miere zodpovedali príslušné orgány SR, ktorá zároveň znáša riziko, že TVZ už nebude možné vybrať. Z uvedených dôvodov EK vyžadovala sprístupnenie 75 % zo sumy 86,0 tis. eur. Suma 64,5 tis. eur bola uhradená v stanovenej lehote 19. 09. 2014.

MF SR na úhradu platieb EK za oneskorenú úhradu TVZ a za úroky z omeškania za oneskorené sprístupnenie TVZ povolilo FR SR prekročiť limitu výdavkov v celkovej sume 763 tis. eur.

Vzhľadom na pribúdajúce množstvo prípadov, kedy EK žiada od SR úhrady za nevybraté clo z dôvodu pochybení na strane SR, a s tým súvisiace platby úrokov z omeškania, MF SR 16. 09. 2014 odporučilo FR SR, aby posilnilo kontrolné mechanizmy pri vymieraní a vyberaní colných dlhov.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že EK 18. 03. 2014 žiadala SR o sprístupnenie kompenzácie za stratu TVZ vo výške 1 602,5 tis. eur (100%), resp. 1 201,8 (75%) v termíne do 22. 09. 2014. SR podala proti EK žalobu o neplatnosť rozhodnutia na Európsky súd. Z toho dôvodu MF SR pozastavilo sprístupnenie požadovanej sumy s tým, že o ďalšom postupe ohľadne úhrady bude MF SR informovať FR SR v nadväznosti na vývoj súdneho sporu začiatkom roku 2015. Dňa 24. 09. 2014 EK žiadala SR o sprístupnenie kompenzácie za stratu TVZ v sume 1 453,7 tis. eur (mínus náklady na výber vo výške 25%).

Z uvedeného vyplýva, že výdavky na úhradu platieb TVZ EK za colné poplatky, ktoré neboli vybraté, resp. z dôvodu zdĺhavého konania príslušných orgánov SR uplynula lehota na ich vymáhanie ako aj úroky z omeškania za oneskorené sprístupnenie TVZ, boli hradené z prostriedkov štátneho rozpočtu.

Podľa § 7 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy príjmom štátneho rozpočtu je podiel na vybraných finančných prostriedkoch odvádzaných do rozpočtu EÚ ako kompenzácia výdavkov súvisiacich s ich výberom a podľa § 8 ods. 1 písm. d) zo štátneho rozpočtu sa hradia odvody EÚ okrem cla a odvodov z produkcie cukru.

Z vyjadrenia FR SR predloženého kontrolnej skupine NKÚ SR vyplýva, že:

„nedostatky vyplývajú z toho, že v SR dlhodobo absentuje právny nástroj na vymożenie pohľadávky v prípade odvolacieho konania, ktorý by colným orgánom umožnil včas zablockovať majetok dlžníka, ktorý by aspoň z časti pokryl pohľadávku. Všetky žiadosti SR o oslobodenie sprístupnenia TVZ stroskotali na tom, že nám EK vyčítala nečinnosť v prípadoch odvolania sa dlžníka voči rozhodnutiu prvostupňového orgánu. Keďže exekučný titul je možné uplatniť až na základe právoplatného a vykonateľného rozhodnutia, je stále nutné vyčkávať s exekúciou až do ukončenia série odvolaní, prípadne ukončenia súdnych sporov. Počas tejto doby má dlžník dostatok času na prevod majetku, prípadne na likvidáciu spoločnosti. EK by úplne stačilo ak by videla činnosť v súvislosti s vymožením pohľadávky, bez ohľadu na to, či by sa ju podarilo alebo nepodarilo získať a SR by nemusela sprístupňovať TVZ. Tu sú však colné orgány blokováné exekučným titulom, ktorým je až právoplatné a vykonateľné rozhodnutie. FR SR už predložilo MF SR legislatívnu zmenu, ktorá by mala uvedený problém pomôcť eliminovať.“

Kategória bežné transfery - rozpočet vo výške 3 943,4 tis. eur bol v priebehu roka upravený na 32 042,9 tis. eur, z toho pre rozpočtové organizácie vo výške 4 757 734 eur a PJ MF SR vo výške 27 285,2 tis. eur. Skutočné čerpanie výdavkov rozpočtových organizácií bolo vykázané vo výške 4 097,9 tis. eur (86,1 % k upravenému rozpočtu). Medziročný nárast o 1 179,4 tis. eur ovplyvnilo čerpanie výdavkov na financovanie Kancelárie Rady pre rozpočtovú zodpovednosť vo výške 810,5 tis. eur a financovanie odchodného a úmrtného colníkov z prostriedkov osobitného účtu sociálneho zabezpečenia vo výške 691,6 tis. eur. PJ MF SR čerpala bežné transfery vo výške 27 285,2 tis. eur.

3.3.2 Kapitálové výdavky

Schválený rozpočet kapitálových výdavkov za kapitolu MF SR, vrátane PJ MF SR, v sume 15 630,1 tis. eur bol upravený na 134 551,9 tis. eur. Skutočné čerpanie bolo v sume 134 382,4 tis. eur (99,9 % k upravenému rozpočtu). Pokles výdavkov oproti predchádzajúcemu roku predstavoval sumu 7 470,1 tis. eur (5,3 %). Najvyššie čerpanie výdavkov bolo vykázané v organizáciách:

- MF SR - úrad (bez PJ) vo výške 47 268,7 tis. eur, z toho napr.: výdavky na nákup softvéru pre UNITAS 23 156,0 tis. eur a softvéru Informatizácia spoločnosti 6 624,9 tis. eur, softvéru APV ŠR – RIS SW 4 703,0 tis. eur,
- FR SR vo výške 39 808,9 tis. eur, z toho napr.: výdavky na nákup software 16 538,8 tis. eur, licencie a SW - Manažment kontroly a odhaľovania trestných činov v oblasti daňových a colných únikov 7 548,3 tis. eur,
- PJ MF SR vo výške 44 645,2 tis. eur na OPIS.

Stav na účtoch obstarania vykázaný v účtovníctve MF SR - úrad dokumentuje nasledovná tabuľka:

Účet	Stav		Rozdiel
	k 01.01.2014	k 31.12.2014	
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	89 256,4	115 248,0	25 991,6
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	2 200,0	2 221,1	21,1

(v tis. eur)
Zdroj: HK 2014

Kontrolou bolo zistené, že k objemovo najvyšším položkám nezaradeného majetku patrili, napr.: EIS MŽP v cene 321,6 tis. eur; CEP v cene 1 850,4 tis. eur; Vytvorenie IS CEP v cene 13 253,5 tis. eur; Technológie pre systém ŠP v cene 298,6 tis. eur; Projektová dokumentácia k rekonštrukcii výťahu Kýčerského v cene 3,7 tis. eur, pričom na základe výsledkov kontroly NKÚ SR v roku 2013 mal byť niektorý majetok účtovne zaradený do majetku, napr. DataCentra, FR SR. MF SR k dôvodu nezaradenia majetku uviedlo nasledovné:

- „Zmluva o prevode majetku CEP vo výške 321,6 tis. eur nebola podpísaná z dôvodu potreby vyriešiť spôsob prevodu majetku, nakoľko správca IS je MF SR, prevádzkovateľom je DataCentrum a užívateľom je MŽP SR. Zmluva sa pripravuje a bude podpísaná do 30. 07. 2015;
- Zmluva o prevode majetku CEP a Zmluva o prevode majetku Vytvorenie IS CEP neexistujú vzhľadom na stále prebiehajúce zaradovanie majetku na strane MF SR;
- MF SR nezaradilo Projektovú dokumentáciu k rekonštrukcii výťahu Kýčerského vo výške 3,7 tis. eur z dôvodu neuskutočnenia rekonštrukcie. Po uskutočnení realizácie investičnej akcie bude súčasťou zaradenia investičnej akcii;

- *Technológie pre systém ŠP* vo výške 298,6 tis. eur – MF SR uzatvorilo 31.03.2010 Zmluvu o dielo na zabezpečenie jednotnej správy dát pre vybrané systémy riadenia verejných financií v celkovej hodnote 1 327,4 tis. eur. V zmysle rozhodnutia vedúceho služobného úradu za dňa 13. 12. 2010 zmluva bola ukončená. Čiastkové výsledky projektu zhrnuté vo forme dokumentu „Detailná funkčná špecifikácia budú využité ako významný východiskový podklad k realizácii prebiehajúceho projektu UNITAS – Reforma daňovej a colnej správy s výhľadom zjednotenia výberu daní, cla a poisťných odvodov. Uvedená investícia bude súčasťou zaradenia HZ 46000000731 – KO 41100135.“

3.4 Finančné operácie

Z rozpočtových organizácií kapitoly MF SR vykázal finančné operácie len MF SR - úrad, ktorý evidoval k 31. 12. 2014 príjmy z finančných operácií vo výške 10 325,5 eur a výdavky z finančných operácií vo výške 9 907,6 eur. Rozdiel medzi príjmami a výdavkami vo výške 417,9 eur bol v januári 2015 odvedený do štátnych finančných aktív. Finančné operácie sa týkali vymáhania pohľadávok štátu od osôb, ktorým bola uložená povinnosť v zmysle reštitučných zákonov č. 229/1991 Zb. a č. 503/2003 Z. z. zaplatiť štátu nedoplatok prídlovej ceny, za ktorú oprávnená osoba vec získala a vrátiť štátu kúpnu cenu alebo náhradu, ktorá bola oprávnenej osobe pri prevode pozemku vyplatená.

K 31. 12. 2014 vykazuje kapitola MF SR zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov vo výške 41 396,3 tis. eur, ktorý tvorili zostatky na účte cudzích prostriedkov, účte na zabezpečenie financovania sociálneho zabezpečenia colníkov, na účtoch na vedenie prostriedkov EÚ a prostriedky na účte sociálneho fondu.

Kontrolná skupina NKÚ SR overila správnosť príjmov a výdavkov z finančných operácií a zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov vykázaný k 31. 12. 2014 vo finančných výkazoch FIN 1-12 MR Príjmy RO rekap. a FIN 1 - 12 MR Výdavky RO rekap. a ZÚ kapitoly MF SR. Rozdiely neboli zistené.

3.5 Majetková pozícia

Z predloženého účtovného výkazu ŠP Súvaha Úč ROPO 1-01 AKTÍVA k 31. 12. 2014 bolo zistené, že kapitola MF SR vykázala stav aktív vo výške 1 426 211,5 tis. eur, z toho neobežný majetok vo výške 156 171,9 tis. eur, obežný majetok vo výške 1 269 964,6 tis. eur a časové rozlíšenie aktív vo výške 76,0 tis. eur. V porovnaní s rokom 2013 nárast aktív o 854 207,0 tis. eur ovplyvnil nárast obežného majetku o 697 959,1 tis. eur.

Najväčší objem obežného majetku tvorili krátkodobé pohľadávky vo výške 510 800,4 tis. eur. Z toho tvorili prostriedky na účtoch sekcie európskych fondov sumu 333 951,6 tis. eur, iné pohľadávky sekcie európskych fondov sumu 182 188,1 tis. eur a pohľadávky z poskytnutých transferov rozpočtovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti MF SR sumu 428 675,8 tis. eur, poskytnuté prevádzkové preddavky sumu 28 801,5 tis. eur, z toho sekcia európskych fondov 28 801,5 tis. eur.

Krátkodobé pohľadávky MF SR - úrad v roku 2014 dosiahli výšku 15 663,9 tis. eur. Z nich najväčší objem tvorili iné pohľadávky vo výške 15 217,7 tis. eur, z ktorých najvýznamnejšie boli pohľadávky zo súdnych sporov. Oproti roku 2013 vzrástli pohľadávky zo súdnych sporov zo sumy 2 941,5 tis. eur na sumu 15 209,3 tis. eur, čo predstavuje nárast

o 12 267,8 tis. eur. Opravná položka k pohľadávkam bola vytvorená v celkovej výške 7 889,9 tis. eur.

K najvýznamnejším pohľadávkam zo súdnych sporov patrili pohľadávky vedené v účtovníctve voči 6 fyzickým osobám v celkovej výške 15 167,6 tis. eur. Z predložených dokladov bolo zistené, že MF SR zaslalo dvom osobám výzvu na úhradu škody 16. 06. 2014, ale pohľadávky neboli k 31. 12. 2014 zaplatené; u dvoch pohľadávok prebieha exekučné konanie a dve pohľadávky sú riadne splácané.

Z predloženého účtovného výkazu ŠP Súvaha Úč ROPO 1-01 PASÍVA k 31. 12. 2014 za kapitolu MF SR bolo zistené, že stav pasív bol vykázaný vo výške 1 426 212,5 tis. eur, z toho vlastné imanie vo výške 7 157,3 tis. eur, záväzky a rezervy vo výške 1 419 055,2 tis. eur, časové rozlíšenie vo výške 0 tis. eur. Oproti roku 2013 vzrástli záväzky a rezervy o 642 582,0 tis. eur.

Záväzky MF SR - úrad v roku 2014 dosiahli výšku 175 135,1 tis. eur, čo je oproti roku 2013 zníženie o 40 434,0 tis. eur. Krátkodobé záväzky vo výške 11 064,2 tis. eur vykázali medziročný nárast 741,3 tis. eur.

V roku 2014 oproti roku 2013 výrazne vzrástli nevyfakturované dodávky a to na sumu 8 143,0 tis. eur. Nárast o 3 550,7 tis. eur sa prejavil v znížení položky dodávateľa o 3 096,3 tis. eur. Z účtovníctva MF SR - úrad bolo zistené, že nárast nevyfakturovaných dodávok bol v závere roka 2014. Najväčšie dodávky sa týkali dodávok výpočtovej techniky od dodávateľov:

- InterWay, a. s. - dodávka licencií Oracle v sume 5 072,7 tis. eur,
- IBM Slovensko, s. r. o. - poskytnutie TA v sume 1 373,9 tis. eur,
- DITEC, a. s. - dodávka softvéru pre CEP v sume 862,8 tis. eur,
- DITEC, a. s. - dodávka a impl. Portálu FS v sume 428,9 tis. eur.

V roku 2014 MF SR - úrad vytvoril jednu krátkodobú rezervu na audit konsolidovaných účtovných závierok za rok 2013 vo výške 1 542,0 tis. eur.

Medzi najvyššie položky záväzkov patrili záväzky zo zúčtovania transferov štátneho rozpočtu vo výške 732 466,5 tis. eur, z toho záväzky účtujúceho okruhu kapitoly MF SR tvorili 371 385,2 tis. eur. Stav záväzkov v roku 2014 dosiahol výšku 685 046,7 tis. eur a oproti roku 2013 sa zvýšil o 387 291,6 tis. eur. Vzrástli rezervy a krátkodobé záväzky. Krátkodobé záväzky v roku 2014 dosiahli výšku 684 977,3 tis. eur, čo je v porovnaní s rokom 2013 nárast o 387 267,1 tis. eur.

3.6 Čerpanie finančných prostriedkov EÚ zaradených do príjmov a výdavkov štátneho rozpočtu

Kontrolná skupina NKÚ SR overila správnosť údajov vykázaných v ZÚ kapitoly MF SR na údaje účtovníctva - hlavnej knihy Sekcie európskych fondov za rok 2014. Kontrole boli podrobené: Štrukturálne fondy (Účtový okruh 1 100), Kohézny fond (Účtový okruh 1 200), Vlastné zdroje (Účtový okruh 1 300), Finančná obálka (Účtový okruh 1 500), Záručná sekcia EAGGF (Účtový okruh 1 600), OP INTERACT II a OP INTERACT III (Účtový okruh 1 800), Európsky rozvojový fond (EDF) (Účtový okruh 1 900), ŠF, KF a Európsky fond pre rybné hospodárstvo 3. programové obdobie (Účtový okruh 1 100), Finančný mechanizmus

Európskeho hospodárskeho priestoru a Nórskeho finančného mechanizmu, 2. programové obdobie 2007 – 2014 (Účtový okruh 5 100).

Kontrolou bolo zistené, že bilančná kontinuita účtovníctva bola dodržaná, tzn. stavy účtov vykázaných v účtovníctve k 31. 12. 2013 súhlasili so stavmi vykázanými k 01. 01. 2014, obraty strany Má dať súhlasia s príjmami spolu, strany Dať súhlasia s výdajmi spolu a kumulatívne zostatky súhlasia so zostatkami k 31. 12. 2014. Rozdiely neboli zistené.

Bilancia medzi prostriedkami, ktoré SR v roku 2014 odvieďa do rozpočtu EÚ a príjmami, ktoré z rozpočtu EÚ získala je čistou finančnou pozíciou SR.

Rozpočet a skutočnosť finančnej pozície za roky 2013 a 2014 dokumentuje nasledujúca tabuľka:

(v tis. eur)

Ukazovateľ	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014		Skutočnosť 2014	% pln. upr. rozpočtu	Rozdiel	Index 14/13
		Schválený	Upravený				
a	1	2	3	4	5=4/3*100	6=4-3	7=4/1*100
Odvody a príspevky SR spolu	825 098	826 209	784 330	785 366	100,1	1 036	95,2
Odvody do rozpočtu EÚ spolu	818 903	819 258	777 727	778 763	100,1	1 036	95,1
Tradičné vlastné zdroje	85 940	92 120	92 120	95 499	103,7	3 379	111,1
Odvody SR do rozpočtu EÚ bez TVZ	732 963	727 138	685 607	683 264	99,7	-2 343	93,2
Príspevky SR do Eur. rozvojového fondu	6 195	6 951	6 603	6 603	100,0	0	106,6
Spolu príjmy z rozpočtu EÚ	2 185 358	3 173 198	1 205 421	1 265 091	105,0	56 670	57,9
Zahraničné transfery	2 174 997	3 173 198	1 205 421	1 257 505	104,3	52 084	57,8
Zahraničné granty z EÚ	10 361	0	0	7 586	-	7 586	73,2
Čistá finančná pozícia	1 360 260	2 346 989	421 091	479 725	113,9	58 634	35,3

Zdroj: ŠZÚ za rok 2014

Príjmy SR z rozpočtu EÚ tvoria zahraničné transfery a zahraničné granty poskytnuté z rozpočtu EÚ. Príjmy zo zahraničných transferov boli rozpočtované na rok 2014 vo výške 3 173 198 tis. eur. Rozpočtovými opatreniami boli znížené o 1 967 777 tis. eur na úroveň 1 205 421 tis. eur. Skutočné plnenie príjmov SR z rozpočtu EÚ bolo vykazané vo výške 1 265 091 tis. eur, z toho príjmy zo zahraničných transferov vo výške 1 257 505 tis. eur a príjmy zo zahraničných grantov poskytnuté z rozpočtu EÚ vo výške 7 586 tis. eur.

Prehľad plnenia príjmov z rozpočtu EÚ zaradených do príjmov štátneho rozpočtu v rokoch 2013 a 2014 dokumentuje nasledujúca tabuľka:

(v tis. eur)

Príjmy	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014		Skutočnosť 2014	% pln. upr. rozpočtu	Rozdiel	Index 14/13
		Schválený	Upravený				
a	1	2	3	4	5=4/3*100	6=4-3	7=4/1*100
Poľnoh. fondy 2. program. obdobie	509 825	162 449	127 526	127 513	100,0	-13	25,0
Poľnoh. fondy 3. Program. obdobie	0	505 525	382 180	378 241	99,0	-3 939	-

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Poľnohospodárske fondy spolu	509 825	667 974	509 706	505 754	99,2	-3 952	99,2
ŠF 1. prog. obdobie	16 919	0	0	0	-!	0	0,0
ŠF 2. prog. obdobie	978 337	1 359 349	447 149	447 149	100,0	0	45,7
ŠF 3. prog. obdobie	0	270 000	0	0	-	0	-
KF 1. programové obdobie	5 471	0	0	56 036	-	56 036	1 024,2
KF 2. programové obdobie	664 445	875 875	248 566	248 566	100,0	0	37,4
Štrukturálne operácie spolu	1 665 172	2 505 224	695 715	751 751	108,1	56 036	45,1
Spolu zahraničné transfery	2 174 997	3 173 198	1 205 421	1 257 505	104,3	52 084	57,8
Zahraničné granty z rozpočtu EÚ	10 361	0	0	7 586	-	7 586	73,2
Spolu príjmy z rozpočtu EÚ	2 185 358	3 173 198	1 205 421	1 265 091	105,0	59 670	57,9

Zdroj: ŠZÚ za rok 2014

Skutočné plnenie príjmov zo štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu bolo ovplyvnené nedostatočnou likviditou na účtoch CO, ktorá bola spôsobená pozastavením platieb z EÚ v nasledovných operačných programoch: OP Bratislavský kraj, OP Konkurencieschopnosť a hospodársky rast, OP Technická pomoc, OP Vzdelávanie, OP Výskum a vývoj, OP Zdravotníctvo, OP Zamestnanosť a sociálna inklúzia, OP Doprava, OP Informatizácia spoločnosti, Program cezhraničnej spolupráce SR - ČR a Regionálny OP.

Dôvodom na prerušenie a pozastavenie priebežných platieb z Európskeho fondu regionálneho rozvoja a Kohézneho fondu bolo, že EK zistila závažný nedostatok v systéme riadenia a kontroly operačných fondov, ktorý ovplyvnil spoľahlivosť postupu certifikácie platieb a na odstránenie ktorého neboli prijaté nápravné opatrenia. Tento nedostatok sa týkal druhostupňových auditov orgánu auditu a ich následnej kontroly plnenia odporúčaní (článok 58 písm. f), článok 62 ods. 1 písm. a), b), d), článok 70 a článok 98 ods. 1 a 2 nariadenia (ES) č. 1083/2006; článok 16 a článok 18 ods. 2 nariadenia (ES) č. 1828/2006).

EK dospela počas auditu k mnohým zisteniam, ktoré mal orgán auditu odhaliť, ale neodhalil. Zistenia sa týkali týchto nedostatkov:

- a) predražovania, pri výbere operácií riadiaci orgán dostatočne nepreskúmal projektové rozpočty, ktoré spolu so žiadosťami o nenávratný finančný príspevok predložili príjemcovia,
- b) počas výberu operácií sa neoverovala primeranosť rozpočtov,
- c) absencia postupov zabezpečujúcich primeraný výpočet príspevku z fondov EÚ pri projektoch generujúcich príjmy.

Z analýzy vnútorného kontrolného systému za rok 2013 navyše vyplynulo, že orgán auditu:

- a) nezistil a ani neohlásil všetky nezrovnalosti, ktoré boli zistené EK,
- b) nevyčíslil finančný dosah nezrovnalostí, ktoré zistil,
- c) vylúčil nezrovnalosti bez primeraného odôvodnenia z výpočtu predpokladanej miery chybovosti,
- d) neanalyzoval záporné sumy zahrnuté do žiadostí o platbu a neposudzoval ich osobitne, a v dôsledku toho neoveroval napríklad to, či sa finančné opravy uplatňujú primerane,
- e) vybral aspoň v jednom prípade vzorku nesprávne,

- f) zoznam výdavkov, z ktorých bola vybratá vzorka, nebolo možné zosúladiť s výdavkami certifikovanými EK.

V dôsledku toho neboli druhostupňové kontroly vykonané orgánom auditu ani ich následné kontroly plnenia odporúčaní považované za dostatočne účinné a spoľahlivé, čiže nespĺňali požiadavky. V tejto súvislosti sa od slovenských orgánov vyžadovalo, aby do dvoch mesiacov od doručenia listu v štátnom jazyku prijali nápravné opatrenia, ktoré sa týkali:

1. zlepšenia auditov operácií,
2. zabezpečenia spoľahlivosti miery chybovosti uvedenej vo vnútornom kontrolnom systéme,
3. zlepšenia organizácie a administratívnej kapacity orgánu auditu.

V polovici októbra 2014 EK oficiálne rozhodla o čiastočnom obnovení dočasne zablokovaných platieb, keďže zhodnotila, že orgán auditu (MF SR) vykonal dostatočné nápravné opatrenia a boli splnené podmienky pre obnovenie platieb pre 9 operačných programov financovaných z fondov ERDF a KF vo vzťahu k nedostatkom identifikovaným v oblasti auditu. Konkrétne boli odblokované 4 operačné programy: OP doprava, OP Bratislavský kraj, OP Technická pomoc, OP cezhraničnej spolupráce SR-ČR 2007-2013.

Pri zvyšných OP – OP Zdravotníctvo, OP Výskum a vývoj, OPIS, OP Konkurencieschopnosť a hospodársky rast, Regionálny operačný program, prebehli osobitné rokovania Riadiaceho orgánu so zástupcami EK vzhľadom na potrebu prijatia individuálnych nápravných opatrení príslušnými riadiacimi orgánmi. Vyššie uvedené nedostatky pretrvávali aj ku koncu roka 2014. Z uvedeného dôvodu neboli naplnené príjmy platobných jednotiek vo výške 784 137 tis. eur, z toho, napr.: pohľadávka PJ MF SR bola vykázaná vo výške 141 301 tis. eur. Vyplácanie prostriedkov bude opäť uvoľnené až po úplnom implementovaní nápravných opatrení.

Rozpočet výdavkov z prostriedkov EÚ bol na rok 2014 schválený vo výške 3 173 198 tis. eur. Rozpočtovými opatreniami bol znížený o 1 157 206 tis. eur na 2 015 992 tis. eur z dôvodu viazania prostriedkov podľa § 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, v dôsledku prijatých prostriedkov od prijímateľov z nezrovnalostí a vratiek a viazania finančných opráv. Skutočné čerpanie výdavkov za prostriedky EÚ bolo vo výške 2 013 514 tis. eur (63,5 % k schválenému rozpočtu).

Čerpanie prostriedkov EÚ zaradených do výdavkov štátneho rozpočtu a ich percentuálne plnenie vo vzťahu k upravenému rozpočtu dokumentuje nasledujúca tabuľka:

(v tis. eur)

Výdavky	Skutočnosť 2013	Rozpočet		Skutočnosť 2014	% pln. upr. rozpočtu	Rozdiel	Index 14/13
		Schválený	Upravený				
a	1	2	3	4	$5=4/3 \cdot 100$	$6=4-3$	$7=4/1 \cdot 100$
Poľnohospodárske fondy spolu	510 311	667 974	509 716	505 776	99,2	-3 940	99,1
Poľnoh. fondy 2. programové obdobie	510 311	162 449	127 536	127 536	100,0	0	25,0
Poľnoh. fondy 3. programové obdobie	0	505 525	382 180	378 240	99,0	-3 940	-
Štrukturálne operácie spolu	1 525 465	2 505 224	1 506 276	1 507 738	100,1	1 462	98,8
Štrukturálne fondy 1.	0	0	0	0	-	0	-

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

programové obdobie							
Štrukturálne fondy 2. programové obdobie	977 591	1 359 349	973 729	975 191	100,2	1 462	99,8
Štrukturálne fondy 3. programové obdobie	0	270 000	0	0	-	0	-
Kohézny fond 2. programové obdobie	547 874	875 875	532 547	532 547	100,0	0	97,2
Spolu výdavky za prostriedky EÚ	2 035 776	3 173 198	2 015 992	2 013 514	99,9	-2 478	98,9

Zdroj: SZÚ za rok 2014

Finančné prostriedky EÚ sa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy zaraďujú do príjmov štátneho rozpočtu po ich prevode z osobitného mimorozpočtového účtu MF SR na príjmový účet PJ MF SR.

Na použitie účelovo určených prostriedkov rozpočtu Európskych spoločenstiev poskytnutých SR, zaradených do príjmov štátneho rozpočtu, sa v štátnom rozpočte na MF SR rozpočtujú príslušné výdavky v zmysle § 8 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Tieto výdavky sa poskytujú prijímateľovi prostredníctvom PJ MF SR na základe podmienok určených v zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku v zmysle § 20 ods. 2 citovaného zákona. V súlade s § 8 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy možno prostriedky EÚ a prostriedky štátneho rozpočtu na spolufinancovanie použiť aj v nasledujúcich rozpočtových rokoch až do ich vyčerpania na určený účel.

Výsledkom spracovania žiadosti prijímateľa o platbu je povinnosť PJ MF SR uskutočniť výdavok alebo uskutočniť rozpočtové opatrenie. Pri priebežných a záverečných žiadostiach o platbu je možné uskutočniť úhradu až po prijatí oznámenia o schválení súhrnnej žiadosti o platbu CO.

Počas rozpočtového roku, v závislosti od právnej formy a od ekonomickej klasifikácie oprávnených výdavkov prijímateľov, realizuje platobná jednotka pre zabezpečenie spracovania jednotlivých žiadostí o platby presuny finančných prostriedkov v rámci záväzných limitov. V prípade požiadavky na zmenu záväzných ukazovateľov rozpočtu kapitoly alebo spracovania žiadosti o platbu pre štátnu rozpočtovú organizáciu z inej rozpočtovej kapitoly vypracuje platobná jednotka žiadosť o RO na zmenu záväzných ukazovateľov kapitoly MF SR.

V prípade spracovania žiadosti o platbu pre štátnu rozpočtovú organizáciu v rámci rozpočtovej kapitoly MF SR, PJ MF SR vypracuje rozpočtové opatrenie, ktorým sa zvyšuje rozpočet prijímateľa – štátnej rozpočtovej organizácie z finančných prostriedkov EÚ a finančných prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie.

3.6.1 Príjmy PJ MF SR

PJ MF SR mala na rok 2014 rozpísané príjmy na zdroji 11S1 v sume 204 133 593 eur. Rozpočtovými opatreniami MF SR č. 1/2014, č.292/2014 a č. 316/2014 boli príjmy zvýšené uvoľnením finančných prostriedkov alokovaných pre OPIS v štátnom rozpočte na rok 2013 a viazaných v súlade s § 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Rozpočet bol zvýšený na zdroji 13S1 o celkovú sumu 140 368 407,55 eur.

Rozpočtovým opatrením č. 306/2014 boli príjmy zvýšené na zdroji 11S1 o sumu 511 936,96 eur z titulu systémovej finančnej opravy za rok 2013 a rozpočtovým opatrením MF SR č. 354/2014 boli príjmy znížené o sumu 317 940 587,22 eur z titulu viazania v súlade

s § 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, z toho na zdroji 11S1 v sume 180 744 680,72 eur a na zdroji 13S1 v sume 137 195 906,50 eur.

Príjmy PJ MF SR predstavujú refundáciu uhradených oprávnených výdavkov prijímateľov vo forme zúčtovania zálohových platieb, predfinancovania alebo priebežných platieb predložených platobnou jednotkou CO formou súhrnných žiadostí o platbu. K 31.12.2014 predložila PJ MF SR na CO za OPIS spolu 25 súhrnných žiadostí o platbu v celkovej sume 168 374 018,78 eur. Z predložených súhrnných žiadostí o platbu bolo 10 uhradených a príjem bol vo výške 27 073 350,29 eur. Neuhradené súhrnné žiadosti o platbu vo výške 141 300 668,49 eur predstavujú pohľadávku voči CO za rok 2014.

Neuhradené súhrnné žiadosti o platbu boli CO schválené, ale pre prerušenie a pozastavenie platieb operačných programov zo stany EK neboli preplatené. Schválenie súhrnných žiadostí CO znamená, že príslušná PJ môže uskutočniť úhradu priebežných a záverečných žiadostí o platbu formou výdavku alebo rozpočtového opatrenia v závislosti od právnej formy a od ekonomickej klasifikácie oprávnených výdavkov prijímateľov.

Dôvody prerušenia boli oznámené slovenským orgánom písomne:

- dňa 14. 05. 2014 bolo oznámené mimoriadnemu a splnomocnenému veľvyslancovi SR pri EÚ konanie na prerušenie a pozastavenie priebežných platieb z Európskeho fondu regionálneho rozvoja (ďalej „EFRR“) a Kohézneho fondu, ktoré sa týka 9 operačných programov medzi ktorými bol aj OPIS,
- dňa 12. 08. 2014 bolo oznámené mimoriadnemu a splnomocnenému veľvyslancovi SR pri EÚ konanie na prerušenie a pozastavenie priebežných platieb z EFRR, ktoré sa týkalo OPIS,
- dňa 14.01.2015 bolo oznámené mimoriadnemu a splnomocnenému veľvyslancovi SR pri EÚ prerušenie priebežných platieb z EFRR, ktoré sa týkalo OPIS. Dôvodom bolo, že požadované nápravné opatrenia neboli úplne implementované.

3.6.2 Výdavky PJ MF SR

PJ MF SR mala pre OPIS schválený rozpočet výdavkov na rok 2014 v sume 267 302 312 eur, z toho na zdroji 11S1 sumu 204 133 593,00 eur, na zdroji 11S2 sumu 35 434 574,00 eur, na zdroji 11S3 sumu 27 734 145,00 eur.

K 31. 12. 2014 uhradila PJ MF SR žiadosti o platbu formou RO v sume 163 940 920,45 eur, v tom:

- žiadosti o zálohovú platbu v celkovej sume 158 241 781,46 eur, z toho na zdroji 11S1 v sume 119 247 352,59 eur, na zdroji 11S2 v sume 21 043 650,45 eur a na zdroji 11S3 v sume 17 950 778,42 eur,
- žiadosti o priebežné platby v celkovej sume 5 699 138,99 eur, z toho na zdroji 11S1 v sume 4 603 997,02 eur, na zdroji 11S2 v sume 812 412,38 eur a na zdroji 11S3 v sume 282 729,59 eur.

Čerpanie rozpočtu PJ MF SR predstavujú uhradené žiadosti prijímateľov o platbu zadministrované v súlade so systémom finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 až 2013 formou bežného

transferu. K 31. 12. 2014 realizovala PJ MF SR platby formou transferu v celkovej sume 71 930 417,87 eur, v tom:

- na zdroji 11 v sume 70 754 948,64 eur, z toho na zdroji 11S1 v sume 56 671 238,85 eur, na zdroji 11S2 v sume 8 634 522,79 eur a na zdroji 11S3 v sume 5 449 187,00 eur,
- na zdroji 13 v sume 1 175 469,23 eur, z toho na zdroji 13S1 v sume 885 245,88 eur, na zdroji 13S2 v sume 156 219,86 eur a na zdroji 13S3 v sume 134 003,49 eur.

4 Správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly

Materiál „Návrh ZÚ kapitoly MF SR za rok 2014“ z apríla 2015 tvorili Správa o hospodárení kapitoly, tabuľková časť a päť príloh.

Na základe výsledkov preverenia formálnej a obsahovej stránky ZÚ kapitoly MF SR za rok 2014 kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že tento bol vypracovaný v súlade so Smernicou č. MF/23510/2014-31 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu a štátnych fondov. Údaje uvedené v ZÚ kapitoly MF SR súhlasili s údajmi vykázanými v účtovníctve, finančných a účtovných výkazoch kapitoly MF SR zostavených k 31. 12. 2014.

Kapitola Všeobecná pokladničná správa

1 Charakteristika činnosti kapitoly

Rozpočet kapitoly Všeobecná pokladničná správa (ďalej len „VPS“) tvoria príjmy a výdavky štátneho rozpočtu, ktoré svojou povahou alebo z ekonomického hľadiska sa nezahŕňajú do rozpočtov ostatných kapitol, ako aj daňové príjmy štátneho rozpočtu a príjmy a výdavky spojené so správou štátneho dlhu, príjmy a výdavky súvisiace s činnosťou rozpočtových organizácií Kancelária verejného ochrancu práv, Úrad na ochranu osobných údajov a Rada pre vysielanie a retransmisiu. V kapitole VPS sa rozpočtujú aj transfery na činnosť Ústavu pamäti národa a Slovenského národného strediska pre ľudské práva.

2 Overenie správnosti zostavenia čiastkových individuálnych účtovných závierok účtujúcich jednotiek kapitoly VPS

V rámci rozpočtovej kapitoly VPS sú vytvorené samostatné účtujúce jednotky VPS - malá a Štátny dlh, bez právnej subjektivity, ktoré vedú účtovníctvo podľa zásad a účtovných metód predpísaných zákonom o účtovníctve a Opatrenia MF SR 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 vyššie územné celky.

Účtovné výkazy účtujúcich jednotiek VPS - malá a Štátny dlh za roku 2014 obsahovali súčasti v zmysle ustanovenia § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve, t. j. súvahu, výkaz

ziskov a strát a poznámky. Výkazy boli zostavené v termíne podľa ustanovenia § 17 ods. 5 zákona o účtovníctve, resp. Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC v znení opatrenia MF SR č. MF/19566/2013-31. Čiastkové individuálne účtovné závierky obsahovali všeobecné náležitosti v zmysle ustanovenia § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve. Kontrolou neboli zistené rozdiely v údajoch vykázaných v účtovných výkazoch zostavených k 31. 12. 2014 a účtovníctve účtujúcich jednotiek VPS - malá a Štátny dlh.

3 Analýza rozpočtového hospodárenia kapitoly

3.1 Závazné ukazovatele

Zákonom o štátnom rozpočte na rok 2014 boli v kapitole VPS rozpočtované celkové príjmy vo výške 10 446 548,2 tis. eur a celkové výdavky vo výške 3 966 815,3 tis. eur. Z toho daňové príjmy tvorili sumu 8 690 538,0 tis. eur, nedaňové príjmy sumu 662 246,2 tis. eur, granty a transfery sumu 823 764,0 tis. eur a zahraničné transfery sumu 270 000,0 tis. eur. Ako záväzný ukazovateľ z príjmov boli definované iba Príjmy na 3. Programové obdobie – prostriedky z EÚ v sume 270 000,0 tis. eur.

Plnenie záväzných ukazovateľov kapitoly VPS za rok 2014 dokumentuje nasledovná tabuľka:

Záväzný ukazovateľ	Rozpočet		Skutočnosť	% čerp. upr. rozp.
	Schválený	Upravený		
I. Príjmy kapitoly	270 000,0	-	-	-
A. Záväzný ukazovateľ	-	-	-	-
B. Prostriedky z rozpočtu EÚ	270 000,0	-	-	-
II. Výdavky kapitoly celkom (A+B)	3 966 815,3	3 096 494,6	2 917 442,7	94,2
Z toho 11:	3 966 815,3	3 092 920,9	2 915 120,0	94,3
Z toho 13:	-	3 573,7	2 322,7	65,0
A. Výdavky spolu bez prostriedkov EÚ	3 696 815,3	3 095 503,3	2 916 451,5	94,2
z toho: A1. prostriedky SR (kód zdroja 111)	3 646 089,2	3 088 850,6	2 911 049,8	94,2
- kód zdroja: 131:	0,0	3 573,7	2 322,7	65,0
A 2. prostriedky na spolufinancovanie	50 726,1	3 079,0	3 079,0	100,0
A 3. mzdy, platy, služ. príjmy a OOV	25 677,4	1 484,6	1 484,1	100,0
A 4. kapitálové výdavky (bez spolufin.)	5 727,5	13 619,0	13 600,7	99,9
z toho 11:	5 727,5	13 545,4	13 528,0	99,9
z toho 13:	0,0	73,7	72,7	98,7
Počet zamestnancov rozpočtových organizácií	133	133	100,9	75,9
B. Prostriedky z rozpočtu EÚ	270 000,0	991,3	991,3	100,0
z toho 11:	270 000,0	991,3	991,3	100,0
C. Rozpočet kapitoly podľa programov				
06Q Ochrana zákl. práv a slobôd	1 165,0	1 142,6	1 141,8	99,9
z toho 11:	1 165,0	1 137,8	1 137,0	99,9
z toho 13:	0	4,8	4,8	99,8
08H Dlhová služba	1 398 174,8	1 398 174,8	1 280 934,6	91,6
0A0 Ochrana osobných údajov	856,3	951,4	949,8	99,8
z toho 11:	856,3	912,5	911,9	99,9
z toho 13:	0,0	38,9	37,9	97,6

D. Dotácie zo ŠR z kapitoly VPS na obce	4 713,5	6 478,1	6 460,6	99,7
- dotácia na individuálne potreby obcí	2 688,7	4 453,3	4 435,8	99,6
- dotácia na záchranu a obnovu kult.pamiat.	2 024,8	2 024,8	2 024,8	100,0

Zdroj: ZU kapitoly VPS za rok 2014

MF SR pri rozpise záväzných ukazovateľov na rok 2014 postupovalo v súlade so zákonom o štátnom rozpočte na rok 2014 a uzn. vlády SR č. 588/2013. Z charakteru kapitoly VPS vyplýva, že pomerne veľká časť výdavkov sa v kapitole viazala a povolilo sa čerpanie v iných rozpočtových kapitolách. Úpravy záväzných ukazovateľov boli vykonané v súlade so zákonom o štátnom rozpočte na rok 2014 a § 15 až § 18 zákona o rozpočtových pravidlách. Záväzné ukazovatele na rok 2014 kapitola VPS dodržala.

V roku 2014 bolo na strane príjmov vykonané jedno RO. Na strane výdavkov bolo vykonaných spolu 196 RO, čo je v porovnaní s rokom 2013 viac o 19 RO.

Preverení správnosti údajov o rozpise a plnení záväzných ukazovateľov vykázaných v účtovníctve, finančnom výkaze FIN 1-12 k 31. 12. 2014 a ZÚ kapitoly VPS neboli zistené rozdiely.

3.2 Programová štruktúra kapitoly

Na rok 2014 boli v rozpočte kapitoly VPS schválené tri programy: Program 06Q – Ochrana základných práv a slobôd, Program 08H – Dlhová služba a Program 0A0 – Ochrana osobných údajov. Čerpanie výdavkov dokumentuje nasledovná tabuľka:

(v tis. eur)

Výdavky kapitoly na programy				
Kód progr.	Názov programu	Rozpočet		Skutočnosť
		Schválený	Upravený	
06Q	Ochrana základných práv a slobôd	1 165,0	1 142,6	1 141,8
08H	Dlhová služba	1 398 174,8	1 398 174,8	1 280 934,6
0A0	Ochrana osobných údajov	856,3	951,4	949,8
Výdavky spolu		1 400 196,1	1 400 268,8	1 283 026,1

Zdroj: Monitorovacia správa programovej štruktúry k 31. 12. 2014

Kontrolná skupina NKÚ SR vychádzala z údajov uvedených v Ročnej monitorovacej správe programovej štruktúry kapitoly VPS vypracovanej k 31. 12. 2014. Na základe overenia plnenia cieľov programov bol zistený nasledovný stav:

Program 06Q - Ochrana základných práv a slobôd prijatý Verejným ochrancom práv a mal na rok 2014 stanovený cieľ vybaviť 1600 podnetov, podaní a žiadostí. Cieľ bol splnený. Celkove bolo vybavených 3 428 podnetov, podaní a žiadostí.

Program 08H - Dlhová služba, prijatý ARDAL, mal zámer v roku 2014 zabezpečiť financovanie dlhu centrálnej vlády a krytie potrieb štátneho rozpočtu pri čo možno najnižších nákladoch v súlade s primeraným stupňom rizika. V rámci programu boli stanovené dva ciele, ktoré boli splnené.

Cieľ neprekročiť úrokovú sadzbu domácich štátnych dlhopisov 4,39 % bol splnený. Na domácom trhu boli vydané štátne dlhopisy v menovitej hodnote 4 472 800 tis. eur. Priemerná úroková sadzba dosiahla výšku 2,35 % a oproti plánovanej priemernej úrokovej sadzbe bola nižšia o 2,04 %. Prostredníctvom jednej syndikovanej emisie boli vydané štátne dlhopisy v hodnote 1 500 000 tis. eur.

Cieľ vydať štátne dlhopisy denominované v cudzej mene tak, aby úroková sadzba nepresiahla 4,91 %, bol splnený. Priemerná úroková sadzba dvoch syndikovaných emisií ŠD vydaných v zahraničí v sume 407 967 tis. eur dosiahla hodnotu 4,13 %.

Program Ochrana osobných údajov prijatý Úradom pre ochranu osobných údajov na rok 2014 mal stanovené dva ciele. Cieľ vybaviť doručené oznámenia v 60 dňovej lehote v rozsahu 70 % splnil. Tým, že bolo vybavených 204 podaní, bol cieľ splnený. Druhý cieľ uskutočniť v roku 2014 celkovo 95 riadnych kontrol bol splnený. V roku 2014 úrad uskutočnil spolu 140 kontrol spracúvania osobných údajov dotknutých osôb v informačných systémoch prevádzkovateľov. Z tohto počtu bolo 70 mimoriadnych kontrol.

V súvislosti s predsedníctvom SR v Rade Európskej únie bolo MF SR v priebehu roka 2014 zapojené do medzirezortného programu 0D40L-SK PRES 2016 – ÚOOÚ SR. Na program neboli čerpané finančné prostriedky.

3.3 Príjmy

3.3.1 Daňové a colné príjmy

Rozpočet daňových príjmov rok 2014 vo výške 8 690 538 tis. eur nebol v priebehu roka upravovaný. Skutočné daňové príjmy boli vo výške 9 293 066 tis. eur (106,9 % k upravenému rozpočtu).

Prehľad o plnení daňových príjmov štátneho rozpočtu dokumentuje nasledovná tabuľka:

(v tis. eur)						
Druh daňových príjmov	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014	Skutočnosť 2014	Rozdiel 14-13	% plnenia	Index 14/13
Dane z príjmov a kapitálového majetku	2 388 476	1 808 048	2 324 727	-63 749	128,6	97,3
Daň z príjmov fyzickej osoby	212 966	218 999	238 392	25 426	108,9	111,9
Daň z príjmov právnickej osoby	1 997 725	1 434 995	1 911 274	-86 451	133,2	95,7
Daň z príjmov vyberaná zrážkou	177 784	154 054	175 061	-2 723	113,6	98,5
Dane z majetku	123	0	90	-33	x	72,9
Dane za tovary a služby	6 699 583	6 838 810	6 912 217	212 634	101,1	103,2
Daň z pridanej hodnoty	4 722 853	4 901 752	4 902 813	179 960	100,0	103,8
Spotrebné dane	1 976 667	1 936 957	2 009 327	32 659	103,7	101,7
Dane z použitia tovarov a z povolenia na výkon činnosti	62	101	78	15	76,9	124,4
Dane z medzinárodného obchodu a transakcií	27 553	27 540	31 512	3 959	114,4	114,4
Dovozné clo	58	0	-7	-65	x	-11,9
Dovozná prirážka	6	0	4	-1	x	74,0
Podiel na vybratých finančných prostriedkoch	27 461	27 540	31 515	4 053	114,4	114,8
Ostatné colné príjmy	28	0	0	-28	x	x
Iné dane (daň z emisných kvót)	12	0	6	-6	x	53,1

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Sankcie uložené v daňovom konaní	18 685	16 140	24 514	5 829	151,9	131,2
Daňové príjmy spolu	9 134 431	8 690 538	9 293 066	158 635	106,9	101,7

Poznámka: DPPO a DPH je vrátane daní z daňovej sústavy platnej do roku 1992

Zdroj: MF SR

Údaje tabuľky dokumentujú, že najvyšší objem vykázali príjmy z daní za tovary a služby 6 912 217 tis. eur, z toho príjmy z DPH dosiahli 4 902 813 tis. eur a spotrebných daní 2 009 327 tis. eur. Vyšší ako rozpočtovaný výnos celkových daňových príjmov o sumu 602 528 tis. eur bol ovplyvnený predovšetkým vyšším výnosom dane z príjmov právnických osôb a to o sumu 476 279 tis. eur. Nižší ako rozpočtovaný výnos bol zaznamenaný len pri dani z používania tovarov a z povolenia na výkon činnosti (-23 tis. eur).

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že medziročný nárast daňových príjmov o 158 635 tis. eur (o 1,7 %) ovplyvnilo, napr. zmiernenie očakávaných dopadov z legislatívnych zmien spojených predovšetkým so znížením sadzby dane z príjmov právnických osôb na úroveň 22,0 %, zvýšenie efektivity výberu dane za tovary a služby, účinnejšieho boja proti daňovým podvodom, priaznivejšieho vývoja ekonomického prostredia ako aj zvýšenie úrovne elektronickej komunikácie medzi klientmi a finančnou správou v daňovej oblasti.

Ďalej konštatuje, že negatívny vplyv na výšku daňových príjmov aj v roku 2014 mali daňové nedoplatky. Podľa údajov FR SR v roku 2014 bola výška vymožiteľných daňových nedoplatkov 773 890 tis. eur. V porovnaní s rokom 2013 ide o mierny nárast vo výške 19 660 tis. eur (2,6 %). Vymôžené daňové nedoplatky boli vykázané vo výške 205 090 tis. eur, čo v porovnaní s rokom 2013 predstavovalo nárast o 22 130 tis. eur (12,1 %).

Porovnaním údajov o výške daňových príjmov vykázaných vo finančnom výkaze FIN 1-12 s údajmi v ZÚ kapitoly VPS kontrolná skupina NKÚ SR nezistila rozdiely.

3.3.2 Nedaňové príjmy

Plnenie nedaňových príjmov kapitoly VPS podľa kategórií za roky 2013 a 2014 dokumentuje nasledovná tabuľka:

(v tis. eur)				
Kategória	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014	Skutočnosť 2014	% plnenia
Nedaňové príjmy spolu	360 272,2	662 246,2	821 379,2	124,0
Príjmy z podnikania a vlast. majetku	0	0	446 594,2	0
Administ. a iné poplatky a platby	179 327,8	202 907,4	190 370,4	93,8
Úroky z tuz. úverov, pôž. a vkladov	18 773,9	10 681,8	9 473,8	88,7
Úroky zo zahr. úver., pôž. a vkladov	13,1	7,0	7,1	101,0
Iné nedaňové príjmy	162 157,4	448 650,0	174 933,7	39,0

Zdroj: ZÚ kapitoly VPS za rok 2014

Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku neboli na rok 2014 rozpočtované. Skutočnosť bola vykázaná vo výške 446 594,2 tis. eur. Ide o príjmy z dividend od spoločnosti Slovenský plynárenský priemysel, a. s., ktorej majetková účasť FNM SR prešla od 01. 08. 2014 do vlastníctva štátu v súlade s novelou zákona č. 92/1991 Zb. o podmienkach prevodu majetku štátu na iné osoby v znení neskorších predpisov zákonom č. 197/2014 Z. z.

Administratívne a iné poplatky a platby boli rozpočtované vo výške 202 907,4 tis. eur. Skutočné príjmy dosiahli 190 370,4 tis. eur (93,8 % plnenie rozpočtu). Oproti roku 2013 vykazujú príjmy mierny nárast o 11 042,6 tis. eur.

Z celkových príjmov tejto kategórie tvorili príjmy z administratívnych poplatkov sumu 186 203,0 tis. eur. Z nich najvyšší objem tvorili príjmy z predaja kolkových známok 79 373,5 tis. eur. Ich výšku ovplyvnila zmena zákona č. 381/2011 Z. z. o zrušení kolkových známok a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého kolkové známky vydané do 30. 06. 2014 bolo možné predávať do 30. 11. 2014 a používať do 31. 12. 2014. Výšku príjmov z ostatných poplatkov ovplyvnili legislatívne zmeny, zmena zákona o správnych poplatkoch a zákona o cestovných dokladoch, čo malo dopad na úpravu výšky správnych poplatkov a počet úkonov, za ktoré sa platia správne poplatky.

Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek a vkladov boli rozpočtované v celkovej výške 10 681,8 tis. eur. Skutočné plnenie bolo vykázané vo výške 9 473,8 tis. eur (88,7 % plnenie rozpočtu). Oproti roku 2013 boli príjmy nižšie cca o 50,0 %. Príjem tvorili:

- úroky z návratných finančných výpomocí (ďalej „NFV“) v sume 5 367,2 tis. eur (64,4 % plnenie rozpočtu), z toho Vodohospodárska výstavba, š. p. (ďalej len „VHV, š. p.“) uhradila úroky vo výške 627,1 tis. eur, Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. (ďalej „Cargo, a. s.“) vo výške 4 740,1 tis. eur. Nižšie plnenie ovplyvnilo predčasné splatenie istín dvoch NFV poskytnutých VHV, š. p.,
- úroky z finančného hospodárenia zo Štátnej pokladnice vo výške 4 106,6 tis. eur (175,1 % k upravenému rozpočtu). Výšku príjmov ovplyvnil nárast krátkodobých úrokových sadzieb v systéme ŠP, pokles úrokovej sadzby jednodňových sterilizačných operácií, ktoré boli znížené rozhodnutím Rady guvernérov ECB na min. úroveň, resp. záporné hodnoty a tiež výška priemerných zostatkov na účtoch ŠP.

Iné nedaňové príjmy boli rozpočtované vo výške 448 650,0 tis. eur. Skutočné príjmy dosiahli výšku 174 933,6 tis. eur (39,0 % plnenie rozpočtu). Najvyšší objem príjmov tvorili príjmy z odvodov z hazardných hier vo výške 148 189,1 tis. eur. Išlo predovšetkým o príjmy z odvodu spoločnosti TIPOS, národná lotériová, a. s.

Príjmy z vratiek vo výške 9 853,2 tis. eur tvorili predovšetkým vratky z predfinancovania po prijatí záverečnej platby za projekty ISPA a Kohézny fond a prevod úrokov po ukončení projektov Kohézneho fondu v rámci I. programového obdobia, za dodatočné korekcie, neoprávnene použité prostriedky vymožené od konečných prijímateľov a príjemcov pomoci a prevod úrokov ako zostatku na bežných účtoch za projekty I. programového obdobia.

Výšku Iných príjmov 591,5 tis. eur negatívne ovplyvnilo rozpočtovanie príjmu z digitálnej dividendy vo výške 250 000,0 tis. eur v kapitole VPS, avšak príjem vo výške 163 880,0 tis. eur bol vykázaný v kapitole MDVRR SR.

Príjmy z odvodu vo výške 16 110,7 tis. eur tvorili prostriedky zo zúčtovania vzťahov podnikateľských subjektov, príspevkových a rozpočtových organizácií, ústredných orgánov, neziskových organizácií, obcí a vyšších územných celkov so štátnym rozpočtom. Najvyšší podiel na týchto príjmoch predstavuje príjem z finančného zúčtovania s MPSVR SR v sume 8 085,0 tis. eur, MH SR v sume 1 405,8 tis. eur, MDVRR SR v sume 3 130,7 tis. eur a MV SR v sume 1 300,3 tis. eur.

Kontrolou inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov kapitoly VPS k 31. 12. 2014 bolo zistené, že v Inventúrnom súpise boli na účte 316 vykázané pohľadávky aj voči subjektom, ktoré nevykonali v stanovenom termíne finančné zúčtovanie dotácií. Okrem pohľadávok vedených voči ústredným orgánom, boli v stave pohľadávok uvedené aj pohľadávky voči 6 bývalým krajským úradom (ďalej „KÚ“) v celkovej výške 275,6 tis. eur a 4 neziskovým organizáciám vo výške 16,9 tis. eur. Prvá pohľadávka je evidovaná od roku 2008. MF SR vo svojom vyjadrení aké právne úkony vykonalo na zabezpečenie vysporiadania uvedených pohľadávok okrem iného uviedlo, že:

„dotácie v zmysle výnosu majú charakter nenávratného finančného príspevku. Odbor financovania verejných výdavkov vydáva každoročne Pokyn na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za príslušný rozpočtový rok, v ktorom sú upravené všetky povinnosti aj pre zúčtovanie dotácií. V prípade, že niektorý subjekt nezúčtuje poskytnutú dotáciu, tak je vyzvaný buď telefonicky alebo e-mailom. Mailovú komunikáciu doposiaľ odbor neeviduje. V jednom prípade bol subjekt vyzvaný listom.

Subjekty uvedené v správe zo zúčtovania výsledných vzťahov so štátnym rozpočtom a ktoré si nesplnili oznamovaciu povinnosť ani nezúčtovali dotáciu, sú uvádzané ako podnet pre zostavenie plánu kontrol na nasledujúci rok.

Na iné právne úkony vo vzťahu k dotáciám nemá sekcia rozpočtovej politiky v zmysle zastupovania MF SR oprávnenie.

Pohľadávky voči KÚ vyplývajú zo zúčtovania so štátnym rozpočtom za rok 2002. V danom roku boli KÚ samostatnými rozpočtovými kapitolám, od roku 2004 patrili pod kapitolu MV SR. MV SR bolo opakované v roku 2007 a v ďalších rokoch vyzvané MF SR na vysporiadania záväzkov zo zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom. V tejto súvislosti boli z úrovne MV SR zaslané stanoviska jednotlivých KÚ, z ktorých vyplýva, že niektoré pohľadávky neboli uznané druhou stranou a ďalšie boli postúpené na správu finančnej kontroly. Vymožiteľnosť uvedených pohľadávok nie je reálna. V súčasnosti sa pripravuje materiál do vlády o trvalom upustení od vymáhania pohľadávok štátu, v ktorom budú zahrnuté aj pohľadávky voči KÚ.“

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v účtovníctve kapitoly VPS je od roku 2007 evidovaná pohľadávka voči Slovenskému lyžiarskemu zväzu (pokuta) vo výške 5 691,6 tis. eur. Z inventúrneho súpisu majetku vyplýva, že ide o nevymožiteľnú pohľadávku, ku ktorej bola vytvorená opravná položka vo výške 100,0 %. Kontrolná skupina NKÚ SR požiadala o vyjadrenie k stavu vymáhania pohľadávky. MF SR vo svojom vyjadrení okrem iného uviedlo, že:

„voči dlžníkovi prebieha exekučné konanie vedené súdnym exekútorom. Podľa písomnej informácie z decembra 2012, Okresný súd Bratislava I svojím uzn. zo 16. 10. 2012 zastavil konkurzné konanie voči dlžníkovi – úpadcovi SLZ pre nedostatok majetku. Zároveň súdny exekútor navrhol ministerstvu podať návrh na zastavenie exekúcie z dôvodu nemajetnosti SLZ. Keďže v roku 2012 ešte neuplynula 10 ročná premlčacia doba podľa Občianskeho zákonníka, návrh na zastavenie exekúcie zo strany ministerstva podaný nebol.

V tomto roku, keďže už premlčacia lehota uplynula, ako aj z dôvodu nemajetnosti dlžníka, uvedená pohľadávka bude v zmysle platných právnych predpisov (zákon č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu a o zmene a doplnení niektorých zákonov) vysporiadaná rozhodnutím o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky. Ministerstvo požiadalo súdneho exekútora o aktualizáciu správy o exekučnom konaní EX 7/2005.“

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe zisteného stavu konštatuje, že MF SR pri vymáhaní pohľadávok nepostupovalo v súlade s § 6 ods. 4 zákona o správe majetku štátu, nakoľko nezabezpečilo, aby všetky povinnosti dlžníkov boli včas a riadne splnené a § 3 ods. 2 citovaného zákona, ktorý ukladá povinnosť správcovi využívať pri správe majetku štátu všetky právne prostriedky na jeho ochranu a dbať, aby nedošlo k jeho zmenšeniu.

3.3.3 Granty a transfery

Príjmy kapitoly VPS z grantov a transferov tvorili dividendy od akciových spoločností, v ktorých má majetkovú účasť FNM SR. Príjmy boli rozpočtované vo výške 823 764,0 tis. eur, skutočné plnenie bolo vykázané vo výške 266 027,0 tis. eur. Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že MF SR, v súlade s § 13 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a uzn. vlády SR č. 588/2013 a č. 508/2014, poukázalo v roku 2014 zo ŠFA do príjmov štátneho rozpočtu finančné prostriedky v celkovej výške 266 027,0 tis. eur, t. j. finančné prostriedky, ktoré FNM SR poukázal ako dividendy na mimorozpočtový účet ŠFA.

Správnosť údajov o plnení nedaňových príjmov a grantov a transferov bola overená porovnaním údajov vykázaných v účtovníctve, finančnom výkaze FIN 1 - 12 k 31. 12. 2014 a ZÚ kapitoly VPS. Údaje boli vykázané správne.

3.4 Výdavky

Prostredníctvom výdavkov kapitoly VPS bolo v roku 2014 zabezpečené financovanie úloh štátnych rozpočtových organizácií, obcí, vyšších územných celkov, politických strán i mimovládnych organizácií formou bežných i kapitálových výdavkov. Výdavky kapitoly sa realizovali formou platobného príkazu a RO, pri ktorom sa rozpočtované prostriedky v kapitole VPS viazali a o rovnakú sumu sa povolilo vyššie čerpanie výdavkov v príslušnej rozpočtovej kapitole.

Schválený rozpočet výdavkov na rok 2014 vo výške 3 966 815,3 tis. eur bol upravený na 3 096 494,6 tis. eur. Skutočné čerpanie výdavkov bolo za rok 2014 vykázané vo výške 2 917 442,7 tis. eur (94,2 % upraveného rozpočtu). Úspora výdavkov v roku 2014 oproti roku 2013 predstavuje sumu 274 791,3 tis. eur.

3.4.1 Zhodnotenie čerpania výdavkov podľa funkčnej klasifikácie

Prehľad čerpania výdavkov kapitoly VPS za roky 2013 a 2014 podľa jednotlivých oddielov funkčnej klasifikácie dokumentuje nasledovná tabuľka:

Ukazovateľ	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014		Skutočnosť 2014	Rozdiel	%
		Schválený	Upravený			
a	1	2	3	4	5=4-1	6=4/3
Odd.01-Všeob.verej. služby	1 926 268,4	2 819 041,3	2 104 550,9	1 983 701,7	57 433,3	94,3
Odd.03-Verej. poriadok a bezpeč.	2 600,6	12 539,6	2 612,3	2 609,8	9,2	99,9
Odd.04-Ekonom. oblasť	8 000,0	80 872,9	1 624,7	124,4	-7 875,6	7,7
Odd.05-Ochran život. Prostredia	123,6	0,0	4 605,5	4 605,5	4 481,9	100,0
Odd.06-Bývanie a obč. vybavenosť	3 500,0	2 688,7	11 093,3	11 075,8	7 575,8	99,8

(v tis. eur)

Odd.07-Zdravotníctvo	0,0	0,0	940,0	940,0	940,0	100,0
Odd.08-Rekreácie, kultúra a nábož.	10 345,2	12 819,0	13 490,1	13 490,0	3 144,8	100,0
Odd.09-Vzdelávanie	18 269,8	0,0	0,0	0,0	-18 269,8	x
Odd.10-Sociálne zabezpečenie	673 543,8	1 038 853,8	957 577,8	900 895,5	227 351,7	94,1
SPOLU	2 642 651,4	3 966 815,3	3 096 494,6	2 917 442,7	274 791,3	94,2

Zdroj: ZÚ kapitoly VPS za rok 2014

Kontrolná skupina NKÚ SR overila správnosť údajov o výdavkoch vykázaných v ZÚ kapitoly VPS vo vybraných výdavkových tituloch v nadväznosti na údaje vykázané v účtovníctve na výdavkovom rozpočtovom účte, finančnom výkaze FIN 1-12 k 31. 12. 2014, výpisoch zo ŠP a realizovaných RO. Čerpanie rozpočtových prostriedkov v jednotlivých vybraných výdavkových tituloch v rámci oddielov bolo vykázané nasledovne:

Oddiel 01 – Všeobecné verejné služby

Rozpočet výdavkov vo výške 2 819 041,3 tis. eur bol upravený na 2 104 550,9 tis. eur. Skutočné čerpanie bolo vo výške 1 983 701,7 tis. eur (94,3 % upraveného rozpočtu). Oproti roku 2013 bolo čerpanie výdavkov vyššie o 57 433,4 tis. eur. V mnohých prípadoch boli výdavky rozpočtované vo výdavkových tituloch viazané a bolo povolené vyššie čerpanie výdavkov v iných rozpočtových kapitolách.

Rezerva vlády SR

Rezerva je rozpočtovaná na krytie nepredvídaných a mimoriadnych potrieb súvisiacich so zabezpečením plnenia vnútorných a zahraničných úloh SR a jej výška je schválená zákonom o štátnom rozpočte. O použití prostriedkov podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách rozhoduje vláda SR na návrh ministra financií.

Na rok 2014 bola rezerva rozpočtovaná vo výške 5 000,0 tis. eur. Z predložených dokladov bolo zistené, že rezerva bola v priebehu roka znížená na sumu 2 050,0 tis. eur. Na základe uzn. vlády SR č. 99/2004 boli finančné prostriedky vo forme dotácie poskytnuté Trnavskému samosprávnemu kraju na aktivity zlepšujúce sociálno-ekonomickú situáciu trnavského okresu.

Rezerva na zlepšenie výberu daní

Rezerva bola rozpočtovaná vo výške 250 000,0 tis. eur. Celá výška rezervy bola viazaná a to:

- suma 199 922,8 tis. eur v súvislosti s uplatnením zákona o rozpočtovej zodpovednosti,
- suma 50 077,2 tis. eur v prospech iných rozpočtových kapitol, napr. pre MV SR na navýšenie programu efektívna a spoľahlivá štátna správa a technické vybavenie hasičských zborov v sume 14 315,1 tis. eur, MO SR na dofinancovanie zmluvných záväzkov hospodárskej mobilizácie a rozvojové projekty v sume 14 231,5 tis. eur, atď. Suma 8 171,9 eur zostala nedočerpaná.

Rezerva na prostriedky EÚ a odvody EÚ

Rezerva rozpočtovaná vo výške 60 850,1 tis. eur mala v roku 2014 zabezpečiť financovanie spoločných programov SR a EÚ, zefektívnenie systému finančného riadenia fondov EÚ a iných finančných nástrojov, bankové poplatky a odvody do všeobecného rozpočtu EÚ a iných finančných nástrojov, bankových poplatkov súvisiacich s odvodmi do všeobecného rozpočtu EÚ a odvody do všeobecného rozpočtu EÚ.

Časť prostriedkov rezervy bola viazaná a povolené bolo vyššie čerpanie výdavkov v iných rozpočtových kapitolách. Z titulu Odvody do všeobecného rozpočtu EÚ rozpočtované v sume 57 500,0 tis. eur na prípadné novely rozpočtu EÚ v roku 2014 boli prostriedky použité, napr. pre kapitolu MF SR na financovanie projektu UNITAS a úhradu nákladov spojených s distribúciou papierových kolkových známok v sume 42 796,3 tis. eur, MV SR na zabezpečenie spravodajskej techniky a činnosti bezpečnostných služieb v sume 4 824,8 tis. eur. Suma 1 212,4 tis. eur bola viazaná v súlade s uplatnením ústavného zákona o rozpočtovej zodpovednosti.

Z prostriedkov na zefektívnenie systému finančného riadenia fondov EÚ a iných finančných nástrojov vo výške 2 350,0 tis. eur bola suma 1 000,0 tis. eur uvoľnená pre Pôdohospodársku platobnú agentúru na úhradu nákladov súvisiacich s IT systémami a suma 1 350,0 tis. eur viazaná pre rok 2015.

Odvody a príspevky SR do všeobecného rozpočtu EÚ

Tento výdavkový titul tvoria odvody do rozpočtu EÚ a príspevky do Európskeho rozvojového fondu (ďalej „ERF“). Čerpanie výdavkov v rokoch 2013 a 2014 dokumentuje nasledovná tabuľka:

(v tis. eur)

Ukazovateľ	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014		Skutočnosť 2014	Rozdiel	% pln.
		Schválený	Upravený			
a	1	2	3	4	5=4-1	6=4/3
Tradičné vlastné zdroje (TVZ)	85 939,8	92 120,0	92 120,0	95 499,0	9 559,2	103,7
Odvody SR spolu bez TVZ	732 963,0	727 138,0	685 606,6	683 263,8	-49 699,2	99,7
Odvody do rozpočtu EÚ spolu	818 902,8	819 258,0	777 726,6	778 762,8	-40 140,0	100,1
Príspevky do ERF	6 195,0	6 951,0	6 603,0	6 603,0	408,0	100,0
Odvody a príspevky SR spolu	825 097,8	826 209,0	784 329,7	785 365,8	-39 732,0	100,1

Zdroj: ZÚ kapitoly VPS za rok 2014

Odvody za tradičné vlastné zdroje (75 % z výberu cla a odvodov a poplatkov sektore cukru) boli rozpočtované v sume 92 120,0 tis. eur. V roku 2014 bol odvod vo výške 95 499,0 tis. eur.

Ostatné odvody do rozpočtu EÚ (zdroj založený na DPH, HND a podiel SR na korekcii Veľkej Británie) boli rozpočtované v sume 727 138,0 tis. eur. RO boli výdavky znížené na sumu 685 606,6 tis. eur. Konečný odvod vlastných zdrojov predstavoval sumu 683 263,8 tis. eur.

Výdavky spojené so správou štátneho dlhu

Financovanie štátneho dlhu je od roku 2013 realizované prostredníctvom samostatného mimorozpočtového účtu, tzv. saldo účtu, ktorý má povolený debetný zostatok. V priebehu rozpočtového roka na tento účet smerujú všetky príjmy a z účtu sú hradené všetky výdavky súvisiace s finančnými operáciami realizovanými ARDAL, ktoré vykonáva v mene MF SR. Ak účet v priebehu roka k ultimu mesiaca vykazuje kladný zostatok, tejto je ponechaný na účte do ďalšieho mesiaca. Ak účet vykazuje záporný zostatok, tento je vyrovnaný transferom z výdavkového rozpočtového účtu. Konečný stav účtu k 31. 12. musí byť nulový.

Na rok 2014 boli výdavky na obsluhu štátneho dlhu (domáceho i zahraničného) rozpočtované vo výške 1 398 174,8 tis. eur. Skutočné čerpanie výdavkov bolo vykázané vo výške 1 280 934,5 tis. eur, z toho tvoril transfer zo štátneho rozpočtu sumu

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

1 280 660,1 tis. eur a výdavky spojené s úhradou manipulačných poplatkov sumu 274,4 tis. eur.

Výšku príjmov a výdavkov na saldo účte dokumentuje nasledovná tabuľka:

(v eur)	
Položka	Čerpanie k 31.12.2014
Výdavky spolu	1 591 896 011
z toho: úroky zo ŠD + obchody + úveru	1 423 383 508
úroky z refinančného systému ŠP	45 029 387
disážio (diskont cenných papierov)	114 179 875
Poplatky	9 303 241
Príjmy spolu	311 235 870
SALDO spolu	1 280 660 141

Zdroj: ZÚ kapitoly VPS za rok 2014

Príjmové operácie saldo účtu Štátneho dlhu tvorili príjmy z vkladov Štátneho dlhu (ARDAL) zo zhodnocovania dočasne voľných finančných prostriedkov na peňažnom trhu formou medzibankových depozít, repo-obchodov a iných finančných nástrojov. Ostatné príjmy sú transfery zo štátneho rozpočtu.

Výdavkové operácie pozostávali predovšetkým z výplaty výnosov majiteľom štátnych dlhopisov vydaných na domacom aj zahraničnom finančnom trhu, splácanie úrokov v rámci refinančného systému, náklady spojené s finančnými operáciami súvisiace s peňažnými transakciami, splátky úrokov z úverov a poplatky spojené so správou Štátneho dlhu. Výška výdavkov bola ovplyvnená predovšetkým výškou schodku štátneho rozpočtu.

Oddiel 03 – Verejný poriadok a bezpečnosť

Rozpočet vo výške 12 539,6 tis. eur bol upravený na 2 612,2 tis. eur. Skutočné čerpanie výdavkov bolo vykázané vo výške 2 609,8 tis. eur (99,9 % upraveného rozpočtu). Skutočné výdavky boli čerpané na úrovni roku 2013 a to na financovanie organizácií zapojených na rozpočet kapitoly VPS.

Oddiel 04 – Ekonomická oblasť

Rozpočet výdavkov vo výške 80 872,9 tis. eur bol upravený na 1 624,7 tis. eur. Výdavky rozpočtované na Rezervu na mzdy a poistné vo výške 68 872,9 tis. eur, Rezerva na riešenie krízových situácií vo výške 11 000,0 tis. eur a Rezerva na nové úlohy v jadrovej bezpečnosti vo výške 1 000,0 tis. eur v kapitole VPS viazané a povolené čerpanie v iných kapitolách. Skutočné čerpanie výdavkov v kapitole VPS bolo 124,4 tis. eur (7,7 % upraveného rozpočtu). Oproti roku 2013 bolo čerpanie výdavkov nižšie o 7 875,6 tis. eur.

Oddiel 05 – Ochrana životného prostredia

V tomto oddieli neboli rozpočtované výdavky. Upravený rozpočet vo výške 4 605,5 tis. eur bol vyčerpaný na 100,0 %. Oproti roku 2013 bolo čerpanie výdavkov vyššie o 4 481,9 tis. eur. Výdavky boli čerpané v nadväznosti na uzn. vlády SR č. 90/2014, č. 365/2014, č. 499/2014 a č. 527/2014 na poskytnutie dotácií na ochranu majetku pred povodňami a v súvislosti s odstraňovaním škôd po živelných pohromách.

Oddiel 06 – Bývanie a občianska vybavenosť

Schválený rozpočet 2 688,7 tis. eur bol upravený na 11 093,3 tis. eur. Skutočné čerpanie bolo vykázané vo výške 11 075,8 tis. eur. Oproti roku 2013 boli výdavky vyššie o 7 575,8 tis. eur. Finančné prostriedky boli poukázané vo forme dotácií na individuálne potreby obcí vo výške 4 453,3 tis. eur, dotácie Hlavnému mestu SR Bratislave vo výške

3 500,0 tis. eur (uzn. vlády SR č. 111/2014), dotácie pre VÚC Žilina, Fakultnú nemocnicu s poliklinikou a obec Rudina vo výške 1 865,6 tis. eur (uzn. vlády SR č. 499/2014) a dokončenie mosta Bukovce v sume 192,0 tis. eur (uzn. vlády SR č. 525/2014).

Oddiel 07 – Zdravotníctvo

V tomto oddieli neboli rozpočtované výdavky. Upravený rozpočet vo výške 940,0 tis. eur bol vyčerpaný na 100,0 %. Oproti roku 2013 boli výdavky vyššie o 940,0 tis. eur. Finančné prostriedky boli čerpané v súlade s uzn. vlády SR č. 499/2014 v sume 590,0 tis. eur pre Nemocnicu s poliklinikou Žilina a uzn. vlády SR č. 568/2014 na poskytnutie dotácie v sume 350,0 tis. eur.

Oddiel 08 – Rekreačia, kultúra a náboženstvo

Výdavky boli rozpočtované vo výške 12 819,0 tis. eur. Upravený rozpočet vo výške 13 490,1 tis. eur bol vyčerpaný na 100,0 %. Oproti roku 2013 boli výdavky vyššie o 3 144,8 tis. eur. Finančné prostriedky boli poukázané ako príspevky politickým stranám a hnutiam vo výške 7 534,2 tis. eur, dotácie na záchranu a obnovu kultúrnych pamiatok pre mestá Banská Štiavnica, Bardejov, Levoča, Kremnica a Martin spolu vo výške 2 024,8 tis. eur, transfer Rade pre vysielanie a retransmisiu vo výške 1 082,5 tis. eur a Ústavu pamäti národa vo výške 1 455,0 tis. eur.

Oddiel 10 – Sociálne zabezpečenie

Rozpočtované výdavky vo výške 1 038 853,8 tis. eur boli upravené na sumu 957 577,8 tis. eur. Skutočné čerpanie bolo vykázané vo výške 900 895,5 tis. eur (94,1 % upraveného rozpočtu) na zabezpečenie platobnej schopnosti Sociálnej poisťovne. Oproti roku 2013 boli výdavky vyššie o 227 351,6 tis. eur. Prostriedky vo výške 60 107,9 tis. eur boli viazané a povolené čerpanie pre MDVRR SR na úhradu strát, ktoré vznikli Železničnej spoločnosti Slovensko, a. s. v predchádzajúcich rokoch.

3.4.2 Výdavky hradené z európskych prostriedkov a spolufinancovania k nim

Výdavky na 3. programové obdobie

Výdavky kapitoly VPS hradené z európskych prostriedkov a spolufinancovania k nim na spoločné programy SR a EÚ zaradené do výdavkov štátneho rozpočtu boli rozpočtované v celkovej výške 317 647,1 tis. eur. Z toho tvorili prostriedky EÚ zaradené do výdavkov štátneho rozpočtu sumu 270 000,0 tis. eur a prostriedky štátneho rozpočtu na spolufinancovanie sumu 47 647,1 tis. eur. Výdavky boli v plnej výške viazané pre použitie v roku 2015.

Výdavky na finančné opravy a zrušenie záväzkov EK

Tento výdavkový titul bol vytvorený v roku 2014 vo výške 991,2 tis. eur za účelom vysporiadania finančných korekcií schválených EK v nadväznosti na viazanie výdavkov v kapitolách nasledovne:

- MPRV SR vo výške 479,3 tis. eur z dôvodu zistenia nezrovnalostí v OP Bratislavský kraj,
- MF SR vo výške 511,9 tis. eur z dôvodu uplatnenia systémovej finančnej opravy voči EK v roku 2013, stiahnutie neoprávnených výdavkov v žiadosti o platbu za OPIS za skracovanie lehôt na vyžiadanie súťažných podkladov v procese verejného obstarávania.

Finančné prostriedky boli prevedené z kapitoly VPS na mimorozpočtové účty certifikačného orgánu.

K výdavkom na iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté SR na základe medzinárodných zmlúv uzavretých s inými štátnymi patria:

Výdavky na financovanie Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu

Výdavky na financovanie Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu - na projekty Finančného mechanizmu EHP (kód zdroja 11E2) rozpočtované vo výške 1 243,0 tis. eur a výdavky na financovanie Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu - na projekty Nórskeho finančného mechanizmu vo výške 1 836,0 tis. eur boli v plnej výške vyčerpané.

Porovnaním údajov o čerpaní výdavkov vo vybraných výdavkových tituloch uvedených vo finančnom výkaze FIN 1- 12, účtovníctve, operatívnej evidencii RO s údajmi v ZÚ kapitoly neboli zistené rozdiely. Úpravy rozpočtu výdavkov kapitoly boli realizované v súlade s § 2 ods. 1 zákona o štátnom rozpočte na rok 2014 a § 15 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

3.5 Majetková pozícia

Stav štátnych finančných aktív v správe MF SR (ďalej „ŠFA“) v roku 2014 v porovnaní s rokom 2013 dokumentuje nasledovná tabuľka:

(v tis. eur)

Položka aktív	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2014	Rozdiel
Prostriedky štátu na účtoch v ŠP a bank. účtoch	3 074 189,7	3 930 265,7	856 076,0
Vládne pohľadávky voči zahraničiu - úvery	17 417,4	18 975,5	1 558,2
Vládne pohľadávky voči zahr. - úvery v správe NBS	82 461,2	83 502,6	1 041,4
Zahr. pohľadávky prevzaté od ČSOB	83 749,5	98 500,2	14 750,7
Zahr. pohľadávky prevzaté od ČSOB v správe NBS	31 604,1	31 655,0	50,9
Pohľadávky SR	2 462,6	2 643,5	180,9
Vklady štátu v medz. inšt., CP a ost. fin. invest.	1 778 094,1	1 834 929,0	56 834,9
Vklady štátu v tuzem. spoločnostiach	328 190,9	328 190,9	0
Poskytnuté NFV	408 542,6	705 493,8	296 951,2
Ostatné pohľadávky	2 551 914,4	1 505 799,5	-1 046 114,9
Pohľadávka voči VADUAL Logistick, s.r.o.	0	108,5	108,5
Pohľadávky z kolaterálu	165 884,0	131 510,4	- 34 373,6
Náklady budúcich období	232 146,0	177 598,5	-54 547,5
Zúčtovanie z fin. zo štátneho rozpočtu	38,9	76,3	37,4
Aktíva spolu	8 756 695,4	8 849 249,5	92 554,1

Zdroj: MF SR

Z údajov tabuľky vyplýva, že stav ŠFA bol k 31. 12. 2014 vykázaný vo výške 8 849 249,5 tis. eur, čo oproti roku 2013 predstavuje nárast o 92 554,1 tis. eur. V porovnaní s rokom 2013 najvyšší pokles bol zaznamenaný v položke ostatné pohľadávky vo výške 1 046 114,9 tis. eur a náklady budúcich období vo výške 54 547,5 tis. eur, ktoré predstavujú časové rozlíšenie diskontu k štátnym dlhopisom.

Vplyv na nárast ŠFA malo zvýšenie stavu na bankových účtoch o 856 076,0 tis. eur, pohľadávok z poskytnutých NFV o 296 951,2 tis. eur a vkladov štátu v medzinárodných finančných inštitúciách o 56 834,9 tis. eur.

Z hľadiska štruktúry najvyšší podiel na celkovom stave ŠFA k 31. 12. 2014 vykazovali peňažné prostriedky štátu vedené na účtoch v Štátnej pokladnici a bankových účtoch 44,4 %, vklady štátu v medzinárodných inštitúciách 20,7 % a ostatné pohľadávky 17,0 %.

Kontrolná skupina NKÚ SR zhodnotila stav a vývoj vybraných ŠFA a to prostriedkov štátu vedených na účtoch v ŠP, pohľadávok z NFV a zrealizovaných záruk a záruky štátu.

3.5.1 Prostriedky štátu na účtoch v Štátnej pokladnici a bankových účtoch

Stav prostriedkov štátu na účtoch v ŠP a bankových účtoch v rokoch 2013 a 2014 dokumentuje nasledovná tabuľka:

(v tis. eur)

Položka aktív	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2014	Zmena stavu
Účet exekučných platieb	46,7	51,2	4,5
Finančné náhrady z mimosúdnych rehabilitácií	969,6	970,6	1,0
Finančné náhrady z pozemkových úprav	1 100,1	1 150,9	50,8
Účel. prostriedky z FNM na splácanie štát. dlhu	328 883,8	47 510,3	-281 373,5
Vkladový účet ŠFA	79,7	89,6	9,9
Účet splátok návratných finančných výpomocí	173 557,3	127 356,6	-46 200,7
Účet osobit. odvodu bank	324 305,3	477 496,2	153 190,9
Účet mimor. odvodu bánk	139,6	139,6	0,0
Účet osobit. odvodu z podnikania	129 368,2	287 450,3	158 082,1
Účet splátok vlád. úverov zo zahraničia – civil	8 831,4	9 236,5	405,1
Účet vládnych pohľ. a záv. prevzatých od ČSOB	77,2	77,2	0,0
Účet pre operácie ARDAL Štátny dlh – EUR	2 188 888,9	3 054 881,3	865 992,4
Účet pre operácie ARDAL Štátny dlh – USD	3,6	4,1	0,5
Účet pre operácie ARDAL Štátny dlh – CZK	18,3	19,5	1,2
Účet pre operácie ARDAL Štátny dlh – CHF	0,8	2,9	2,1
Účet pre operácie ARDAL Štátny dlh – JPY	28 055,3	1,8	-28 053,5
Kolaterálny účet – EUR	-165 860,0	-131 510,0	34 350,0
Účty pre anonymné vklady	26 294,9	25 891,0	-403,9
Účet v BNP Paribas Paris	29 428,9	29 444,1	15,2
Účet Euroclear	0	1,9	1,9
Stav na účtoch spolu	3 074 189,7	3 930 265,7	856 076,0

Zdroj: MF SR

K 31. 12. 2014 prostriedky na účtoch v ŠP a bankových účtoch vzrástli oproti stavu k 31.12. 2013 o sumu 856 076,0 tis. eur. Najvýraznejší nárast zdrojov bol zaznamenaný na účte pre operácie ARDAL Štátny dlh-EUR o 865 992,4 tis. eur, účet osobitného odvodu z podnikania o 158 082,1 tis. eur a účet osobitného odvodu bánk o 153 190,9 tis. eur. Osobitný odvod platia banky alebo pobočky zahraničnej banky od 01. 01. 2012 podľa zákona č. 384/2011 Z. z. o osobitnom odvode vybraných finančných inštitúcií. S účinnosťou od 01. 09. 2012 bol podľa zákonom č. 235/2012 Z. z. bol zavedený osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach. Úbytok prostriedkov bol zaznamenaný na účtoch Účelové prostriedky z FNM na splácanie štátneho dlhu o 281 373,5 tis. eur, účet splátok NFV

o 46 200,7 tis. eur, z ktorého boli poskytnuté nové NFV a účet pre operácie ARDAL Štátny dlh-JPY o 28 053,5 tis. eur.

3.5.2 Pohľadávky z návratných finančných výpomocí a zrealizovaných záruk

Vývoj stavu pohľadávok z poskytnutých NFV a zo zrealizovaných štátnych záruk dokumentuje nasledovná tabuľka:

(v tis. eur)			
Položka aktív	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2014	Zmena stavu
Návratné finančné výpomoci	157 184,7	655 719,5	498 534,8
Zrealizované štátne záruky	251 357,9	49 774,3	-201 583,6
S p o l u netto	408 542,6	705 493,8	296 951,2
Opravné položky	16 142,7	16 142,7	0
S p o l u brutto	424 685,3	721 636,5	296 951,2

Zdroj: MF SR

Stav pohľadávok z poskytnutých NFV a zrealizovaných štátnych záruk sa k 31. 12. 2014 oproti stavu k 31. 12. 2013 zvýšil o 296 951,2 tis. eur a v netto vyjadrení (po zohľadnení vytvorených opravných položiek) predstavoval sumu 705 493,8,0 tis. eur.

Nárast stavu pohľadávok z NFV ovplyvnilo predovšetkým poskytnutie nových NFV v celkovom výške 528 400,0 tis. eur nasledovným subjektom:

- Agentúre pre núdzové zásoby ropy a ropných výrobkov vo výške 520 000,0 tis. eur,
- mestu Košice vo výške 5 700,0 tis. eur,
- Hlavnému mestu SR Bratislave vo výške 2 500 tis. eur,
- Obci Ľubotice vo výške 200,0 tis. eur.

Pokles stavu pohľadávok z NFV a pohľadávok zo zrealizovaných záruk ovplyvnilo predovšetkým splatenie pohľadávok VHV, š.p. vo výške 162 522,8 tis. eur a 43 320,7 tis. eur, Cargo, a. s. vo výške 19 500,0 tis. eur, mestom Žilina vo výške 5 840,0 tis. eur a výtťah z konkurzu spoločnosti IMUNA Šarišské Michaľany vo výške 260,3 tis. eur.

Na zostatku pohľadávok z NFV sa najväčšou mierou podieľala NFV poskytnutá v roku 2014 spoločnosti Agentúra pre núdzové zásoby ropy a ropných výrobkov (ďalej „Agentúra“) vo výške 520 000,0 tis. eur a NFV poskytnutá spoločnosti Cargo, a. s. v roku 2009 na zmiernenie dopadov globálnej finančnej a hospodárskej krízy, ktorej zostatok istiny k 31. 12. 2014 predstavoval sumu 117 219,6 tis. eur.

Na základe výsledkov analýzy stavu a vývoja pohľadávok z poskytnutých NFV bol zistený nasledovný stav:

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Zmluva o NFV bola uzatvorená 31. 03. 2009. NFV je úročená a bola poskytnutá na zmiernenie dopadov globálnej finančnej a hospodárskej krízy vo výške 165 969,6 tis. eur. Splátky istiny boli realizované v roku 2014 v celkovej výške 19 500,0 tis. eur v termínoch a výške podľa splátkového kalendára.

Vodohospodárska výstavba, š. p.

Zmluvy o NFV boli uzatvorené 27. 11. 2002 a 20. 12. 2006. NFV boli predčasne splatené a to vo výške 205 843,5 tis. eur. Úhradou istiny a úrokov boli všetky pohľadávky voči VHV, š. p. vysporiadané.

Mesto Žilina

Zmluva o NFV bola uzatvorená 26. 10. 2005. NFV bola poskytnutá bezúročne na regionálny rozvoj Mesta Žilina na financovanie výstavby obytného súboru Krasňany v súvislosti s významnou investíciou KIA/Hyundai. Vláda SR uzn. č. 668 z 17. 12. 2014 súhlasila so znížením sumy NFV o sumu 5 840,0 tis. eur a zmenou termínu splatnosti zostávajúcej dlžnej sumy 11 733,1 tis. eur z 31. 12. 2014 na 31. 12. 2016.

MH Invest, s. r. o., Bratislava

Zmluva o NFV bola uzatvorená 29. 03. 2007. NFV bola poskytnutá bezúročne na výkup pozemkov na zabezpečenie projektu Samsung. Vláda SR uzn. č. 562/2014 súhlasila s predĺžením termínu splatnosti zostávajúcej dlžnej sumy 2 720,0 tis. eur do 15. 12. 2016.

Kontrolná skupina NKÚ SR vzhľadom na viaceré zmeny v termíne splatnosti NFV poukazuje na možné riziko spojené s nesplatením, resp. odpísaním zostávajúcej dlžnej sumy NFV, čo by mohlo mať negatívny dopad na ŠFA.

Medzevská drevárska fabrika, s. r. o. a Mesto Medzev ako ručiteľ

Zmluva o NFV bola uzatvorená 13. 12. 2003. NFV bola poskytnutá na financovanie projektu v rámci Schémy na podporu úspor energie a využitia obnoviteľných energetických zdrojov/ Schéma pomoci de-minimis vyhlásená MH SR vo výške 128,7 tis. eur. Poslednú splátku vo výške 42,9 tis. eur dlžník v termíne 12. 12. 2006. Keďže dlžník NFV nesplatil ani do konca roka 2014 a vláda SR nerozhodla o zmene termínu splatnosti, resp. odpísaní pohľadávky, kontrolná skupina NKÚ SR požiadala o vyjadrenie k zistenému stavu. MF SR vo svojom vyjadrení uviedlo, že:

*„- odbor financovania verejných výdavkov 13.06.2007 predložil samostatnému oddeleniu právneho k ďalšiemu konaniu podklady v súvislosti s poskytnutou NFV,
- samostatné oddelenie právne celý spisový materiál odstúpilo 20. 06. 2007 na samostatné oddelenie správneho konania ako vecne príslušnej organizačnej jednotke,
- podľa telefonickkej informácie samostatného oddelenia správneho 21. 04. 2008 bol celý podkladový materiál odstúpený na SFK Košice na doriešenie.
Záverom MF SR konštatovalo, že nedisponuje ďalšou informáciou o probléme s doriešením predmetnej pohľadávky.“*

Na základe podnetu MF SR z 28. 06. 2007 SFK Košice vykonala následnú finančnú kontrolu a 10. 03. 2008 vydala rozhodnutie, ktorým bol spoločnosti uložený odvod v sume 42 886,54 eur za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách. Pohľadávka bola SFK Košice prihlásená do konkurzu 22. 09. 2010 v celkovej výške 80 240,71 eur (odvod vo výške 42 886,54 eur + penále vo výške 37 354,17 eur). Do ukončenia výkonu kontroly nedošlo ani k čiastočnému uspokojeniu pohľadávky.

Obec Ľubotice

Zmluva o NFV bola uzatvorená 13. 11. 2014. NFV je úročená a bola poskytnutá vo výške 200,0 tis. eur na preklopenie dočasného nedostatku finančných prostriedkov, ktoré sú výlučne určené na úhradu definitívneho a priateľského urovnania vzájomných vzťahov a odstránenia sporov medzi spoločnosťou MIJOSTA, s. r. o., Prešov. NFV je splácaná v súlade so zmluvou.

Agentúra pre núdzové zásoby ropy a ropných výrobkov

Zmluva o NFV bola uzatvorená 11. 12. 2014. NFV je úročená a bola poskytnutá vo výške 520 000,0 tis. eur na účely predčasného splatenia pôvodného úveru čerpaného na kúpu

núdzových zásob ropy a ropných výrobkov. Termín splatnosti bol stanovený na 16. 12. 2024 a to jednorazovo.

MF SR vo svojom vyjadrení k poskytnutiu dvoch NFV bezúročne a dvoch NFV so stanovením úrokovej sadzby okrem iného uviedlo, že:

„NFV bola poskytnutá Agentúre, ktorá bola založená za účelom obstarávania udržiavania núdzových zásob pre potreby ich použitia v čase stavu ropnej núdze alebo plnenia medzinárodných záväzkov, ktorými je SR viazaná. Z pohľadu posúdenia štátnej pomoci činnosť Agentúry nie je považovaná za hospodársku činnosť, t.j. Agentúra nie je podnikom v zmysle čl. 107 Zmluvy o fungovaní EÚ, a teda na poskytnutie NFV v jej prospech sa pravidlá štátnej pomoci vzťahovať nebudú.

MF SR vzhľadom na vyriešenie dlhoročného právne komplikovaného sporu a hroziacu exekúciu poskytlo obci Lobotice NFV za výhodnejších podmienok (úroková sadzba bola nižšia ako trhová) a z toho dôvodu bolo potrebné posúdiť, či obec vykonáva hospodársku činnosť, pričom z pohľadu pravidiel štátnej pomoci sa hospodárskou činnosťou rozumie akákoľvek činnosť pozostávajúca z ponuky tovarov a/alebo služieb na trhu. MF SR z opatrnosti posudzovalo obec ako podnik vykonávajúci hospodársku činnosť, teda pri poskytnutí NFV nie je možné vylúčiť štátnu, resp. minimálnu pomoc (200 tis. eur na jeden podnik za tri fiškálne roky).

V zmluvách o NFV uzatvorených s Hlavným mestom SR Bratislavou a Mestom Košice nebol dohodnutý úrok, nakoľko obidve zmluvy boli výsledkom rokovaní vedenia MF SR s príslušným mestom. Neúročenie vyplynulo z charakteru zmluvy, ktoré mali napomôcť zlej finančnej situácii spomínaných miest a na podporu plnenia funkcií miest.“

Mesto Košice

Zmluva o NFV bola uzatvorená 18. 06. 2014. NFV bola dohodnutá vo výške 20 000 tis. eur bezúročne na projekty týkajúce sa opravy a rekonštrukcie komunikácií a prípravu projektovej dokumentácie na rekonštrukcie komunikácií, integrovaná koľajová doprava, modernizácia električkových tratí a stratégia rozvoja dopravy, výstavby futbalového štadióna. Termín splatnosti bol dohodnutý na základe splátkového kalendára od roku 2016 do roku 2025. V roku 2014 bola mestu poskytnutá časť finančných prostriedkov vo výške 5 700,0 tis. eur.

Hlavné mesto SR Bratislava

Zmluva o NFV bola uzatvorená 12. 05. 2014 v súlade s uzn. vlády SR č. 111/2014. NFV bola poskytnutá Bratislave bezúročne vo výške 2 500 tis. eur na rozvoj a podporu plnenia funkcií Bratislavy ako hlavného mesta SR s termínom splatnosti v dvoch splátkach do 31. 10. 2016.

V zmluve o NFV v čl. 2 bod 2.3 bolo dohodnuté, že finančné prostriedky má dlžník povinnosť viesť na samostatnom účte v banke a výnosy z prostriedkov štátneho rozpočtu odvieť prvýkrát v termíne do 31. 12. 2014 na príjmový účet štátneho rozpočtu. V čl. 3 bod 3.2. bolo dohodnuté, že ak dlžník poruší finančnú disciplínu, postupuje sa podľa príslušných ustanovení zákona.

V roku 2014 bola v súlade s uzn. vlády SR č. 111/2004 Bratislave poskytnutá dotácia v zmysle § 3 Výnosu MF SR z 09. 12. 2005 č. 26825/2005-441 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MF SR vo výške 3 500,0 tis. eur tiež na rozvoj a podporu plnenia funkcií Bratislavy ako hlavného mesta SR.

MF SR poskytnutie dotácie oznamuje prijímateľom písomne – oznámením, v ktorom okrem iného informuje prijímateľa, že poskytuje účelovú dotáciu, výnosy z prostriedkov

dotácie má prijímateľ povinnosť raz ročne odvieť na príjmový účet štátneho rozpočtu do 31.12. rozpočtového roka, použiť len na účel, na ktorý boli určené, povinnosť zúčtovať dotáciu so štátnym rozpočtom v zmysle § 8a ods. 7, nevyčerpané finančné prostriedky vrátiť a tiež na zodpovednosť za účelné, efektívne a hospodárne použitie dotácie a postup v prípade porušenia finančnej disciplíny.

Z predložených dokladov bolo zistené, že:

- finančné prostriedky z NFV i dotácia boli poskytnuté na rovnaký účel, tzn. na rozvoj a podporu plnenia funkcií Bratislavy ako hlavného mesta SR;
- finančné prostriedky z NFV boli poukázané na osobitný účet Hlavného mesta SR Bratislava a na ten istý účet boli poukázané prostriedky dotácie;
- v zmluve o NFV však nie sú jednoznačne určené projekty a výška finančných prostriedkov potrebných na ich realizáciu, tak ako je to uvedené v zmluve o NFV uzatvorenej s mestom Košice;
- v rozpisovom liste MF SR z 23. 04. 2014 bol len všeobecne uvedený účel použitia dotácie na akciu „rozvoj a podpora plnenia funkcií Bratislavy ako hlavného mesta SR“. Dotácia bola poskytnutá vo forme bežných výdavkov;
- nedodržanie odvodu výnosov z finančných prostriedkov do 31. 12. 2014. Finančné prostriedky vo výške 1 094,40 eur boli poukázané na príjmový účet štátneho rozpočtu 14. 01. 2015, avšak zo zaslaných avíz nie je možné identifikovať, či ide o odvod výnosov z dotácie alebo z NFV.

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe zisteného stavu konštatuje, že stanovením všeobecného účelu použitia finančných prostriedkov v zmluve o NFV a v Rozpisovom liste MF SR nebol dodržaný princíp transparentnosti. Takto stanovený účel sťažuje následnú kontrolu účelového, efektívneho a hospodárneho použitia poskytnutých finančných prostriedkov.

Stav opravných položiek k pohľadávkam z NFV a zrealizovaných štátnych záruk vykázaný k 31.12.2014 vo výške 16 142,7 tis. eur sa oproti stavu k 31. 12. 2013 nezmenil.

Kontrolou stavov pohľadávok z poskytnutých NFV a pohľadávok zo zrealizovaných štátnych záruk kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že MF SR vedie v účtovníctve pohľadávky z NFV a zrealizovaných štátnych záruk voči jednotlivým dlžníkom v súlade s ustanovením § 41 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

3.5.3 Stav a vývoj poskytnutých záruk štátu

V účtovníctve kapitoly VPS boli na podsúvahových účtoch k 31. 12. 2014 evidované štátne záruky na úvery poskytnuté SZRB, a. s. na základe záručných listín v rokoch 2000 až 2004 v celkovej sume 20 977,9 tis. eur, z toho istina predstavovala 20 492,6 tis. eur a úroky 485,3 tis. eur. V porovnaní s predchádzajúcim rokom sa stav štátnych záruk znížil o 4 561,4 tis. eur.

Prehľad stavu záruk poskytnutých SZRB, a. s. podľa príjemcov dokumentuje nasledovná tabuľka:

(v tis. eur)

	Dátum prevzatia záruky	Druh záruky	Stav k 1.1.2014	Stav k 31.12.2014	Zmena stavu
Záruky poskytnuté v roku 2000					
SZRB, a.s. KfW II	21.12.2000	Istina	4 575,5	2 242,2	-2 333,3
SZRB, a.s. KfW II	21.12.2000	úrok	35,3	7,2	-28,1
SZRB, a.s. KfW IV	21.12.2000	Istina	312,5	0,0	-312,5
SZRB, a.s.,KfW IV	21.12.2000	úrok	0,9	0,0	-0,9
Spolu			4 924,2	2 249,4	-2 674,8
Záruky poskytnuté v rokoch 2002 - 2004					
SZRB, a.s. EIB 2	18.11.2002	Istina	11 059,1	10 321,8	-737,3
SZRB, a.s. EIB 2		úrok	353,9	160,9	-193,0
SZRB, a.s. NIB	10.06.2004	Istina	4 545,5	3 636,4	-909,1
SZRB, a.s. NIB		úrok	95,2	48,0	-47,2
Spolu			16 053,7	14 167,1	-1 886,6
Spolu istina+úrok			20 977,9	16 416,5	-4 561,4
Spolu istina			20 492,6	16 200,4	-4 292,2
Spolu úrok			485,3	216,1	-269,2

Zdroj: MF SR

Porovnaním údajov štátnych záruk evidovaných na podsúvahových účtoch s potvrdenými zostatkami nesplatených úverov SZRB, a. s., inventarizáciou neboli zistené rozdiely.

K 31. 12. 2014 boli v účtovníctve kapitoly VPS na podsúvahových účtoch evidované štátne záruky na úvery poskytnuté SZRB, a. s. na základe záručných listín z rokov 2000 až 2004 v celkovej sume 16 416,5 tis. eur, z toho istina predstavovala 16 200,4 tis. eur a úroky 216,1 tis. eur. Stav záruk sa k 31. 12. 2014 znížil o 4 561,4 tis. eur a to splatením istín v sume 4 292,2 tis. eur a úrokov v sume 269,2 tis. eur. Nové záruky za úvery neboli poskytnuté.

Na podsúvahových účtoch sú evidované ďalšie záväzky a to:

- záväzok vyplývajúci z účasti SR na základnom imaní EBOR – základné imanie splatné na vyzvanie vo výške 101 359 tis. eur,
- záväzok vyplývajúci z účasti SR na základnom imaní RB RE – základné imanie splatné na vyzvanie je vo výške 16 854 tis. eur,
- záväzok vyplývajúci z účasti SR na základnom imaní MBHS – základné imanie splatné na vyzvanie je vo výške 11 526,5 tis. eur,
- záväzok vyplývajúci z účasti SR na základnom imaní ESM – upísané akcie splatné na vyzvanie vo výške 5 108 800,0 tis. eur (podsúvaha účet č. SD01 7732820 Záv.-člen SR v ESM),
- špecifická štátna záruka vo výške 2 318 329,2 tis. eur V súvislosti s členstvom SR v EFSF (European financial Stability Facility). (v podsúvahe na účte SD01 7732810 – Záv.-člen SR v EFSEF,
- podmienený záväzok voči SZRB, a. s. v zmysle Záručnej listiny podľa § 53e ods. 3 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 352/2013 Z. z. (ďalej „zákon o službách zamestnanosti“) a Zmluvy o podmienkach poskytovania finančnej pomoci pre malé podniky a stredné podniky uzavretej medzi MF SR a SZRB, a.s. 20. 12. 2013 a Dodatku č. 1 (ďalej „Zmluva“) vo výške 10 188,1 tis. eur.

Podľa § 53e ods. 2 zákona o službách zamestnanosti možno takúto finančnú pomoc poskytnúť vo forme záruky za úver poskytnutý bankou a/alebo úhrady časti úroku z úveru poskytnutého bankou (odvodový úver).

Z predložených dokladov bolo zistené, že MF SR na základe vyššie citovanej zmluvy, ktorej cieľom bolo zabezpečiť realizáciu programu poskytovania finančnej pomoci ministerstva prostredníctvom banky na účely podpory udržania zamestnanosti v malých podnikoch a stredných podnikoch, poskytlo do konca roka 2014 finančnú pomoc vo forme záruky za úver poskytnutý bankou spolu 149 malým a stredným podnikom v celkovej výške 10 296,6 tis. eur. MF SR ako ručiteľ sa zaviazal plniť vo výške 75 % zostatku nesplateného úveru.

MF SR v roku 2014 realizovalo záruku za jedného dlžníka vo výške 108 468,75 eur (75 %) a splatný záväzok vyplývajúci zo záruky za dlžníka voči SZRB, a. s. si splnilo v decembri 2014. Nakoľko dlžník svoju pohľadávku nesplácal, kontrolná skupina NKÚ SR požiadala MF SR o vyjadrenie k zistenému stavu. Z predložených dokladov vyplynulo, že súd povolil reštrukturalizáciu dlžníka začatú na základe návrhu dlžníka a MF SR prihlásilo v septembri 2014 pohľadávku do reštrukturalizácie. V predloženom vyjadrení uviedlo, že:

„MF SR môžu podľa § 53e ods. 8 zákona o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 352/2013 Z. z. vznikajú pohľadávky z realizovaných záruk za úvery na podporu udržania zamestnanosti poskytnuté malým a stredným podnikom. V tejto súvislosti je v záujme dodržania všetkých zákonných povinností pri správe týchto budúcich pohľadávok potrebné zabezpečiť kvalifikované vymáhanie týchto pohľadávok, ktoré navrhujeme riešiť prostredníctvom SK, a.s., ktorá sa podľa § 14 zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu a o zmene a doplnení niektorých zákonov stala poverenou osobou pre centrálnu vymáhanie pohľadávok štátu.

Samotný zákon o službách zamestnanosti síce umožňuje MF SR v §53e ods. 10 uzavrieť s právnickou osobou so 100 % majetkovou účasťou štátu písomnú mandátnu zmluvu o vymáhaní pohľadávky z realizovanej záruky spolu s príslušenstvom, ktorou sa upraví rozsah práva povinností tejto právnickej osoby pri vymáhaní, táto právna úprava mandátneho vymáhania pohľadávok z realizovaných záruk je však špeciálnou právnou úpravou (lex specialis), na ktorú sa nevzťahuje všeobecná právna úprava zmluvy o vymáhaní pohľadávky štátu obsiahnutá v zákone o pohľadávkach štátu, ale je potrebné právnickú osobu so 100 % majetkovou účasťou štátu na účely zabezpečenia mandátneho vymáhania pohľadávok z realizovaných záruk vybrať prostredníctvom verejného obstarávania.

V nadväznosti na uvedené sekcia finančného trhu:

- 1. pripravuje požiadavku na verejné obstarávanie za účelom zadania zákazky SK, a. s. metódou vnútorného obstarania (tzv. metóda „in-house“),*
- 2. vypracovala návrh Mandátnej zmluvy o vymáhaní pohľadávok medzi MF SR a SK, a. s.“*

Kontrolná skupina NKÚ SR argumentáciu MF SR uvedenú vo vyjadrení akceptuje, vzhľadom na potenciálne riziko vyplývajúce z možného neplnenia ďalších záväzkov voči SZRB, a. s. ako veriteľovi, resp. MF SR ako ručiteľovi zo strany ďalších dlžníkov, čo by mohlo mať negatívny dopad na štátny rozpočet.

Overením správnosti vykázania konečných stavov vybraných stavov aktív v účtovníctve, inventarizácii majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2014 a ZÚ kapitoly VPS neboli zistené rozdiely.

4 Správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly VPS

Materiál „Návrh záverečného účtu kapitoly VPS za rok 2014“ z apríla 2015 tvorili Správa o hospodárení kapitoly, tabuľková časť a prílohy.

Na základe výsledku preverenia formálnej a obsahovej stránky ZÚ kapitoly VPS kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že záverečný účet bol vypracovaný v štruktúre podľa Smernice MF SR č. MF/23510/2014-31 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu a štátnych fondov a vybrané kontrolované údaje o príjmoch a výdavkoch súhlasili s údajmi uvedenými vo finančných a účtovných výkazoch kapitoly VPS zostavených k 31. 12. 2014.

Zhrnutie

Kapitola Ministerstvo financií SR

Účtovná závierka MF SR k 31. 12. 2014 bola zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona o účtovníctve za účtovné obdobie od 01. 01. do 31. 12. 2014 a poskytuje verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva.

Čiastkové individuálne účtovné závierky účtujúcich jednotiek MF SR - úrad, PJ MF SR a CO zostavené k 31. 12. 2014 neobsahovali významné nesprávnosti a údaje v nich súhlasili s údajmi vykázanými v účtovníctve a ZÚ kapitoly MF SR.

Úpravy rozpočtu kapitoly MF SR boli vykonané v súlade s § 15 až § 18 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 2 ods. 1 zákonom o štátnom rozpočte na rok 2014. Záväzný ukazovateľ kapitola MF SR dodržala.

Plnenie príjmov kapitoly MF SR za rok 2014 bolo vykázané vo výške 187 995,6 tis. eur (111,8 % k upravenému rozpočtu), z toho príjmy OPIS v sume 29 414,3 tis. eur (108,6 % k upravenému rozpočtu) a príjmy rozpočtových organizácií kapitoly vo výške 158 581,4 tis. eur (112,4 % k upravenému rozpočtu). Z celkových príjmov najväčší objem vykázal MF SR - úrad a to príjmy z dividend vo výške 151 066,7 tis. eur a príjmy z medzinárodných arbitráží vo výške 2 867,8 tis. eur. FR SR vykázalo príjmy z predaja prebytočného nehnuteľného majetku vo výške 2 000,3 tis. eur.

Výdavky boli čerpané vo výške 499 879,0 tis. eur (99,6 % k upravenému rozpočtu), z toho: výdavky rozpočtových organizácií kapitoly vo výške 427 948,6 tis. eur (99,5 % k upravenému rozpočtu) a výdavky PJ MF SR vo výške 71 930,4 tis. eur (100,0 % k upravenému rozpočtu). Podstatná časť bežných i kapitálových výdavkov bola čerpaná najmä na nákup licencií a softvéru a služieb spojených s podporou softvérového a hardvérového vybavenia, informačných systémov a technológií potrebných na odhaľovanie trestnej činnosti v oblasti daňových a colných odvodov, posilnenie hmotnej zainteresovanosti a personálnej stability zamestnancov finančnej správy.

Príjmy zo štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu v roku 2014 ovplyvnila nedostatočná likvidita Certifikačného orgánu, spôsobená pozastavením platieb z EÚ v 10 operačných programoch: OP Bratislavský kraj, OP Konkurencieschopnosť a hospodársky rast, OP Technická pomoc, OP Vzdelávanie, OP Výskum a vývoj, OP Zdravotníctvo, OP Zamestnanosť a sociálna inklúzia, OP Doprava, OPIS, Program

cezhraničnej spolupráce SR - ČR a Regionálny OP, z dôvodu zistenia závažných nedostatkov v systéme riadenia a kontroly operačných fondov v predchádzajúcom období.

Nedostatky pretrvávali aj v roku 2014 pri 4 operačných programoch (OPIS, Regionálny operačný program, OP Konkurencieschopnosť a hospodársky rast a OP Výskum a vývoj) v dôsledku čoho neboli naplnené príjmy príslušných platobných jednotiek vo výške 784 137 tis. eur z toho, napr.: pohľadávka PJ MF SR bola vykázaná vo výške 141 301 tis. eur. Vyplácanie prostriedkov bude uvoľnené až po úplnom implementovaní nápravných opatrení.

V rámci majetku bol zistený vysoký objem nezaradeného dlhodobého nehmotného majetku vo výške 115 248,0 tis. eur a dlhodobého hmotného majetku vo výške 2 221,1 tis. eur.

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2014 nebola vykonaná v súlade s § 29 a § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Po formálnej a obsahovej stránke bol ZÚ kapitoly MF SR vypracovaný v súlade so Smernicou č. MF/23510/2014-31 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu a štátnych fondov.

Kapitola Všeobecná pokladničná správa

Čiastkové individuálne účtovné závierky účtujúcich jednotiek VPS - malá a Štátny dlh zostavené k 31. 12. 2014 poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva a súhlasili s údajmi vykázanými v účtovníctve a ZÚ kapitoly VPS.

Úpravy rozpočtu boli vykonané v súlade s § 15 až § 18 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 2 ods. 1 zákona o štátnom rozpočte na rok 2014. Záväzné ukazovatele kapitola VPS dodržala.

Rozpočet daňových príjmov rok 2014 vo výške 8 690 538 tis. eur nebol v priebehu roka upravovaný. Skutočné daňové príjmy dosiahli 9 293 066 tis. eur (106,9 % k rozpočtu). Najvyšší objem tvorili príjmy z daní za tovary a služby 6 912 217 tis. eur, z toho príjmy z DPH dosiahli 4 902 813 tis. eur a príjmy zo spotrebných daní 2 009 327 tis. eur. Vyšší ako rozpočtovaný výnos daňových príjmov o 602 528 tis. eur bol ovplyvnený predovšetkým vyšším výnosom dane z príjmov právnických osôb v sume 476 279 tis. eur. Nižší ako rozpočtovaný výnos bol iba pri daniach z používania tovarov a z povolenia na výkon činnosti (-23 tis. eur).

Nedaňové príjmy boli vykázané vo výške 821 379,2 tis. eur (124,0 % schváleného rozpočtu). Príjmy ovplyvnili predovšetkým príjmy z dividend od SPP, a. s. vo výške 446 594,2 tis. eur, mimoriadna splátka úrokov z NFV, tržby z predaja kolkových známok, úroky z tuzemských úverov, pôžičiek a vkladov a príjmy z odvodov z hazardných hier.

Skutočné čerpanie výdavkov bolo za rok 2014 vykázané vo výške 2 917 442,7 tis. eur (94,2 % k upravenému rozpočtu), z toho výdavky na Štátny dlh boli vykázané vo výške 1 280 934,5 tis. eur. Podstatnú časť výdavkov predstavovali úroky zo štátnych dlhopisov, úverov a obchodov, úroky z refinančných obchodov so Štátnou pokladnicou. Pozitívny vplyv na výšku výdavkov mala úspora výdavkov na obsluhu štátneho dlhu.

Stav ŠFA v správe MF SR bol k 31. 12. 2014 vykázaný vo výške 8 849 249,5 tis. eur. Medziročný nárast o 92 554,1 tis. eur ovplyvnilo, napr. zvýšenie stavu na bankových účtoch o 856 076,0 tis. eur, pohľadávok z poskytnutých NFV o 296 951,0 tis. eur, vkladov štátu v medzinárodných finančných inštitúciách o 56 834,9 tis. eur a pokles ostatných pohľadávok vo výške 1 046 114,9 tis. eur, nákladov budúcich období vo výške 54 547,5 tis. eur, ktoré predstavujú časové rozlíšenie diskontu k štátnym dlhopisom.

Stav pohľadávok z poskytnutých NFV a zrealizovaných štátnych záruk sa k 31. 12. 2014 oproti stavu k 31. 12. 2013 zvýšil o 296 951,2 tis. eur a v netto vyjadrení (po zohľadnení vytvorených opravných položiek) predstavoval sumu 705 493,8,0 tis. eur. V roku 2014 boli poskytnuté nové štyri NFV v celkovej výške 528 400,0 tis. eur, z toho Agentúre pre núdzové zásoby ropy a ropných výrobkov bola poskytnutá NFV vo výške 520 000,0 tis. eur.

MF SR pri vymáhaní niektorých pohľadávok z finančného zúčtovania dotácií nepostupovalo v súlade s § 6 ods. 4 zákona o správe majetku štátu, nakoľko nezabezpečilo, aby všetky povinnosti dlžníkov boli včas a riadne splnené a § 3 ods. 2 citovaného zákona, ktorý ukladá povinnosť správcovi využívať pri správe majetku štátu všetky právne prostriedky na jeho ochranu a dbať, aby nedošlo k jeho zmenšeniu.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2014 bola vykonaná v súlade s § 29 ods. 2 zákona o účtovníctve. Inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy obsahovali náležitosti podľa § 30 ods. 2 a 3 citovaného zákona. Pri inventarizácii neboli zistené inventarizačné rozdiely.

ZÚ kapitoly VPS bol po formálnej a obsahovej stránke vypracovaný v súlade so Smernicou MF SR č. MF/23510/2014-31 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu a štátnych fondov.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

1. Vykonať inventarizáciu softvéru, licencií a ich platnosti.
2. Vzhľadom na vysoký konečný stav nezaradeného dlhodobého nehmotného a hmotného majetku zabezpečiť doriešenie zaradenia tohto majetku do majetku MF SR, resp. urýchlene uzatvoriť zmluvy o prevode majetku s tými rozpočtovými organizáciami, pre ktoré bol tento majetok obstaraný.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 11. mája 2015

Ing. Marta Poláková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Viera Fodreková
členka kontrolnej skupiny

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

Ing. Igor Gašpar
člen kontrolnej skupiny

Ing. Mária Ružičková
členka kontrolnej skupiny

Ing. Nataša Štefániková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 22. mája 2015

Ing. Peter Kažimír
podpredseda vlády SR
a minister financií