

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 334/01
Zo dňa: 07.02.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 39
Počet príloh: -



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
správnosti zostavenia záverečného účtu vo vybraných kapitolách**

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky

Bratislava apríl 2013

Protokol o výsledku kontroly

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 334/01 zo 07.02.2013 vykonali:

Ing. Marcela Ušáková vedúca kontrolnej skupiny,
Ing. Viera Eiselová členka kontrolnej skupiny,
Ing. Ladislav Smolka člen kontrolnej skupiny

kontrolu správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky za rok 2012, účelom ktorej bolo zhodnotiť správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly a overiť, či podáva verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii kapitoly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 25.02.2013 do 24.04.2013 na Ministerstve dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky, Námestie slobody č. 6, 810 05 Bratislava, IČO: 30416094 (ďalej len „MDVRR SR“) za rok 2012.

Predmetom kontroly bolo zhodnotiť hospodárenie kapitoly štátneho rozpočtu, preveriť správnosť vypracovania návrhu záverečného účtu kapitoly za rok 2012 a zhodnotiť plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly.

MDVRR SR je rozpočtovou organizáciou, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet (ďalej len „ŠR“) Slovenskej republiky (ďalej len „SR“).

Ako právnická osoba vystupuje MDVRR SR v právnych vzťahoch vo svojom mene, plní úlohy ako ústredný orgán štátnej správy v rozsahu ustanovenia § 8 zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Analýza hospodárenia kapitoly štátneho rozpočtu

1.1 Všeobecná časť

1.1.1 Výsledky rozpočtového hospodárenia kapitoly MDVRR SR za rok 2012

Zákonom č. 511/2011 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2012 (ďalej len „zákon o štátnom rozpočte“) boli pre kapitolu MDVRR SR schválené príjmy a výdavky, ktoré mali nasledovný vývoj v Eur (skutočnosť k 31.12.2012 je bez mimorozpočtových prostriedkov):

Tabuľka č.1

Závazný ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2012	% upravený rozpočet
Príjmy celkom	840 125 597,00	283 508 332,76	299 444 584,50	105,62
z toho:				
príjmy ŠR	82 516 000,00	27 362 125,95	27 469 985,04	100,39
príjmy EÚ	757 609 597,00	256 146 206,81	271 974 599,46	106,18

Závazný ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2012	% upravený rozpočet
Výdavky celkom	2 126 190 949,00	1 903 855 127,37	1 603 252 264,76	84,21
z toho:				
výdavky EÚ	757 609 597,00	567 350 940,94	267 350 940,94	47,12
výdavky ŠR	1 368 581 352,00	1 336 504 186,43	1 335 901 323,82	99,95
z toho:				
spolufinancovanie	164 943 642,00	75 246 116,31	74 855 425,15	99,48
kapitálové výdavky	359 020 998,00	235 654 789,95	235 640 135,50	99,99
mzdy, platy, ...	22 822 385,00	22 408 074,58	22 400 787,18	99,97
mzdy, platy, ... - aparátu MDVRR SR	7 625 143,00	7 451 661,22	7 446 024,17	99,92
Saldo príjmov a výdavkov	- 1 286 065 352,00	-1 620 346 794,61	-1 303 807 680,26	80,46

Príjmy ŠR prekročila kapitola MDVRR SR v roku 2012 o 107 859,09 Eur. Jednalo sa najmä o nerozpočtované príjmy – príjmy z vratiek, z výnosov zo ŠR, z dobropisov, z vrátených neoprávnene použitých finančných prostriedkov a z náhrad z poistného plnenia. Pokles príjmov bol zaznamenaný v kategórii 220 – Administratívne poplatky a iné poplatky a platby a bol spôsobený precenením administratívnych úhrad po novelizácii zákona č. 351/2011 Z. z. o elektronických komunikáciách.

Prekročenie príjmov z rozpočtu Európskej únie (ďalej len „EÚ“) o 15 828 392,60 Eur vyplynulo z čiastkovej úhrady schválených súhrnných žiadostí o platbu zo strany Platobného orgánu pre Európsky fond regionálneho rozvoja (ďalej len „ERDF“). Rozdiel v dosiahnutej skutočnosti k 31.12.2012 oproti schválenému rozpočtu na rok 2012 (- 485 634 997,54 Eur) bol spôsobený pomalším tempom realizácie investičných projektov v Operačnom programe Doprava (ďalej len „OP Doprava“) ako aj pozastavením predkladania žiadostí o platbu prijímateľa Železnice SR, Bratislava (ďalej len „ŽSR“) za všetky projekty realizované v rámci Prioritných osí 1, 3 a 4 OP Doprava z dôvodov podozrenia z konfliktu záujmov a korupčného jednania. V Operačnom programe Technická pomoc (ďalej len „OP Technická pomoc“) súviselo nižšie plnenie príjmov s obmedzeniami výdavkov štátnych orgánov na administratívne kapacity a ich podporu.

Kapitola MDVRR SR vykázala k 31.12.2012 mimorozpočtové príjmy v sume 3 296 941,42 Eur.

Výdavky ŠR kapitola MDVRR SR čerpala v sume 1 335 901 323,82 Eur, čo predstavuje 99,95 % čerpanie upraveného rozpočtu a 97,61 % čerpanie schváleného rozpočtu. Kapitola MDVRR SR vykázala vo výdavkoch ŠR (bez prostriedkov spolufinancovania) úsporu 212 171,45 Eur.

Finančné prostriedky EÚ a spolufinancovania zo ŠR boli čerpané iba na 47,12 % upraveného rozpočtu a 35,29 % schváleného rozpočtu. Nižšie čerpanie prostriedkov EÚ a spolufinancovania zo ŠR bolo ovplyvnené náročnosťou procesu prípravy a schvaľovania projektov v OP Doprava, najmä v oblasti verejného obstarávania dodávateľských subjektov, pomalším tempom realizácie veľkých investičných projektov dopravnej infraštruktúry a v OP Technická pomoc obmedzeniami výdavkov štátnych orgánov na administratívne kapacity a ich podporu.

Rozpočtovým opatrením Ministerstva financií SR (ďalej len „MF SR“) č. 119 z 28.12.2012 boli kapitole MDVRR SR viazané príjmy z rozpočtu EÚ, výdavky z rozpočtu EÚ a spolufinancovania zo ŠR, ktoré sa použijú v roku 2013 v zmysle ustanovenia § 8 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových

pravidlách verejnej správy“). MF SR neviazalo uvedeným rozpočtovým opatrením všetky, kapitolou MDVRR SR požadované finančné prostriedky, ale časť finančných prostriedkov (prostriedky z EÚ v sume 300 000 000,- Eur) ostala v rozpočte kapitoly MDVRR SR ako trvalá úspora a tieto finančné prostriedky neboli určené na ďalšie použitie.

Kapitola MDVRR SR vykázala mimorozpočtové výdavky v sume 3 278 512,60 Eur.

Na základe vykonanej kontroly NKÚ SR konštatuje, že záväzné ukazovatele ŠR kapitoly MDVRR SR na rok 2012 boli dodržané.

1.1.2 Rozpočtové opatrenia a vykonané úpravy záväzných ukazovateľov kapitoly MDVRR SR za rok 2012

MF SR realizovalo v roku 2012 v kapitole MDVRR SR v zmysle ustanovení § 15 až § 18 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy celkom 124 rozpočtových opatrení (ďalej len „ROP“), ktorými boli schválené príjmy kapitoly znížené o sumu 556 617 264,24 Eur a schválené výdavky boli znížené o sumu 222 335 821,63 Eur.

Zároveň MDVRR SR zrealizovalo 298 vnútorných ROP.

Schválený rozpočet príjmov v sume 840 125 597,- Eur bol štyrmi ROP MF SR upravený na sumu 283 508 332,76 Eur. Príjmy kapitoly boli zvýšené ROP č. 4 o sumu 147 376 400,02 Eur na základe uvoľnenia časti prostriedkov z rozpočtu EÚ z roku 2011, ktoré sa vzťahovali k už realizovaným výdavkom. Zníženie príjmov bolo spôsobené:

- viazaním prostriedkov EÚ a spolufinancovania zo ŠR, ktoré sa použijú v roku 2013 (ROP č. 119) v sume 515 497 366,86 Eur,
- viazaním príjmov v sume 133 342 423,35 Eur na základe uznesenia Národnej rady SR č. 744 zo 07.12.2011 na vytvorenie rezervy v ŠR na financovanie krízovej situácie v zdravotníctve (ROP č. 3),
- viazaním príjmov v sume 55 153 874,05 Eur (ROP č. 99) z dôvodu nemožnosti plnenia záväzného ukazovateľa príjmov – nenaplnenie príjmov za predĺženie licencie od spoločnosti Orange Slovensko, a.s. (spoločnosť Orange Slovensko, a.s. uhradila plnú sumu za predĺženie licencie na používanie frekvencií už v roku 2011) a príjmov z predaja voľných frekvencií po prechode z analógového vysielania na digitálne televízne vysielanie (predaj sa v roku 2012 nezrealizoval, nakoľko príprava predaja voľných frekvencií bol časovo náročný proces).

Schválený rozpočet výdavkov v sume 2 126 190 949,- Eur bol 107 ROP MF SR upravený na sumu 1 903 855 127,37 Eur. Zvýšený bol deviatimi ROP o sumu 131 451 206,63 Eur a znížený 98 ROP o sumu 353 787 028,26 Eur.

Zvýšenie rozpočtu výdavkov súviselo:

- s uvoľnením časti prostriedkov, viazaných v roku 2011, v celkovej sume 2 132 119,- Eur (ROP č. 2, 10, 18 a 74),
- so zvýšením bežných výdavkov v celkovej sume 129 019 847,19 Eur na riešenie strát ŽSR a Železničnej spoločnosti Slovensko, a.s. nadväzne na uznesenie vlády SR č. 188 zo 16.03.2011 (ROP č. 59 a 121),
- so zvýšením bežných výdavkov v sume 297 000,- Eur na riešenie odškodného pre pozostalých po páde mostnej konštrukcie úseku diaľnice D1 pri obci Kurimany nadväzne na uznesenie vlády SR č. 730 z 19.12.2012 (ROP č. 120),
- so zvýšením bežných výdavkov v celkovej sume 2 240,44 Eur na základe vrátenia nezúčtovaných zálohových platieb poskytnutých prijímateľom na príjmový účet Platobného orgánu (ROP č. 96 a 98).

Zníženie rozpočtu výdavkov súviselo:

- s viazaním prostriedkov ŠR a EÚ, ktoré sa použijú v roku 2013, v celkovej sume 158 148 519,07 Eur (ROP č. 119 a 124),
- s viazaním výdavkov v sume 158 342 423,35 Eur na základe uznesenia Národnej rady SR č. 744 zo 07.12.2011 na vytvorenie rezervy v ŠR na financovanie krízovej situácie v zdravotníctve (ROP č. 3),
- s viazaním bežných výdavkov v sume 28 982 808,91 Eur v prospech Všeobecnej pokladničnej správy na výdavkový titul „Výdavky na úhradu zostatku nekrytých strát ŽSR – výkony vo verejnom záujme pri prevádzkovaní dráhy“ (ROP č. 60),
- s viazaním bežných výdavkov v celkovej sume 3 447 593,13 Eur v programe 0BD – OP Technická pomoc pre MF SR, Úrad vlády SR a Ministerstvo vnútra SR na projekty na základe schválených žiadostí o platbu (celkom 84 ROP),
- s viazaním kapitálových výdavkov v celkovej sume 2 132 119,- Eur na základe uznesenia vlády SR č. 387 z 30.07.2012 k Správe o makroekonomickom vývoji a vývoji verejných financií za prvý polrok 2012 a predikcii vývoja do konca roka (ROP č. 75 a 76),
- s viazaním kapitálových výdavkov v sume 1 371 834,58 Eur z dôvodu uplatnenia dodatočnej korekcie v rámci akčného plánu spätného overenia verejného obstarávania v rámci programového obdobia 2004 – 2006 za Operačný program Základná infraštruktúra, Priorita 1 a Technická asistencia (ROP č. 69),
- s viazaním bežných výdavkov v sume 413 652,26 Eur z dôvodu poukázania štátnych finančných aktív na mimorozpočtový účet MDVRR SR na doplatok pre letiskovú spoločnosť Letisko M.R.Štefánika - Airport Bratislava, a.s. (BTS), (ROP č. 86),
- s viazaním kapitálových výdavkov v sume 319 800,- Eur v prospech Úradu vlády SR na dokončenie bytov nižšieho štandardu v obci Letanovce pre obyvateľov v hmotnej núdzi (ROP č. 80),
- s viazaním kapitálových výdavkov v celkovej sume 264 112,96 Eur v prospech MF SR na základe Dohody o poskytovaní služieb prevádzky ekonomického informačného systému (ROP č. 35 a 73),
- s viazaním bežných výdavkov v celkovej sume 244 165,- Eur v súvislosti s prevodom dvoch funkčných miest a prostriedkov ŠR na Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí SR (ROP č. 25 a 101),
- s viazaním bežných výdavkov v sume 120 000,- Eur v prospech Štatistického úradu SR na zabezpečenie finančnej spoluúčasti pri realizácii zisťovania údajov o aktívnom cestovnom ruchu (ROP č. 27).

Neutrálny dopad na ŠR malo 15 ROP MF SR súvisiacich s presunmi medzi programami a medzi hlavnými kategóriami výdavkov.

Úpravy záväzných ukazovateľov boli vykonané v súlade s ustanoveniami zákona o štátnom rozpočte, s uznesením vlády SR č. 651 z 12.10.2011 a ďalšími uzneseniami vlády SR, s uznesením Národnej rady SR č. 744 zo 07.12.2011 a s ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Kontrolovaný subjekt viedol evidenciu rozpočtových opatrení v súlade s ustanovením zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

1.1.3 Plnenie zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov programov vlády SR rozpočtovaných v rámci kapitoly MDVRR SR za rok 2012

Rozpočet výdavkov kapitoly na rok 2012 bol vypracovaný v nadväznosti na zákon o štátnom rozpočte v plnej programovej štruktúre, ktorú tvorilo osem rezortných programov a päť mimorezortných podprogramov.

Prehľad rozpočtovaných a čerpaných finančných prostriedkov podľa programov a podprogramov je uvedený v nasledujúcej tabuľke v Eur:

Tabuľka č. 2

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu k 31.12.2012	Mimorozpočtové prostriedky
017	157 404 000,00	142 091 129,43	142 081 562,51	0,00
053	936 015 071,00	674 725 439,41	456 771 084,34	1 577 318,47
055	10 250 400,00	10 750 400,00	10 750 400,00	0,00
07S	925 713 627,00	1 002 165 086,52	926 095 655,01	100 644,48
07T	72 441 129,00	54 655 294,68	54 089 443,53	1 600 549,65
0BC	7 162 978,00	7 142 978,00	7 142 978,00	0,00
0BD	13 219 557,00	8 405 610,10	2 404 914,15	0,00
0BJ	223 304,00	335 778,23	334 801,00	0,00
00206	22 272,00	9 800,00	9 750,08	0,00
06E01	1 327 756,00	1 310 756,00	1 310 754,97	0,00
06H0D	1 827 800,00	1 680 800,00	1 679 858,01	0,00
09707	582 055,00	582 055,00	581 063,16	0,00
0AR0A	1 000,00	0,00	0,00	0,00
Spolu	2 126 190 949,00	1 903 855 127,37	1 603 252 264,76	3 278 512,60

Čerpanie rozpočtovaných výdavkov kapitoly MDVRR SR bolo k 31.12.2012 vykázané v sume 1 603 252 264,76 Eur, čo predstavovalo 84,21 % plnenie v porovnaní s upraveným rozpočtom.

V Návrhu záverečného účtu kapitoly MDVRR SR za rok 2012 v časti 1.3.3 Vyhodnotenie plnenia programovej štruktúry kapitoly MDVRR SR v tabuľkovej forme uviedlo výsledky hospodárenia kapitoly z hľadiska programovej štruktúry kapitoly. Monitorovacia správa programovej štruktúry k dátumu 31.12.2012 (ďalej len „Monitorovacia správa“) bola prílohou Návrhu záverečného účtu kapitoly.

Monitorovacia správa bola vypracovaná na základe monitorovacích správ vecne zodpovedných organizačných útvarov MDVRR SR. Ku každému cieľu bolo v časti Monitorovanie cieľa uvedené, či bol cieľ splnený, nesplnený alebo čiastočne splnený. V prípade nesplnených a čiastočne splnených cieľov boli v rámci vyhodnotenia uvedené aj dôvody konštatovaného skutkového stavu. Z Monitorovacej správy vyplýva:

017 – Podpora rozvoja bývania

Zámerom programu bola podpora bývania, kvalitné a dostupné bývanie. V rámci podpory rozvoja bývania bolo stanovených celkovo šesť cieľov, z ktorých boli tri vyhodnotené ako splnené, dva ako čiastočne splnené a jeden ako nesplnený.

Čiastočné splnenie cieľov súviselo s predložením nižšieho počtu vyhovujúcich žiadostí na poskytovanie podpory na obstarávanie nájomných bytov vo verejnom nájomnom sektore pre sociálne slabšie skupiny obyvateľstva, so znížením objemu zdrojov vyčleňovaných v ŠR na rozvoj bývania a zmenením podmienok stanovených na predkladanie žiadosti na odstránenie systémových porúch.

Nesplnenie cieľa súviselo s nepredložením žiadostí o poskytnutie dotácií v rámci podpory obstarávania náhradných bytov v súvislosti s riešením v reštituovaných bytoch.

053 – Cestná infraštruktúra

Zámerom programu bolo umožniť rýchlu, efektívnu a bezpečnú dopravu po prevádzkovo spôsobilých cestách a diaľniciach. V rámci programu s týmto zámerom bolo stanovených celkovo 27 cieľov, z ktorých bolo 18 vyhodnotených ako splnených, tri ako

čiastočne splnené a tri ako nesplnené. Ďalšie tri ciele programu boli definované s termínom plnenia a vyhodnotenia po roku 2012.

Čiastočné splnenie cieľov bolo spôsobené nezrealizovaním stanoveného percenta prác na výstavbe cesty I/61 Trenčín – most z dôvodu zdržaní pri verejnom obstarávaní, meškaním v procese prípravy výstavby rýchlostných ciest R2, R3, R4 a R7 a vypracovaním iba dvoch z troch projektových dokumentácií na úseky rýchlostných ciest R2 a R54 z dôvodu zdržania procesu verejného obstarávania.

Nesplnenie cieľov bolo spôsobené nezabezpečením štandardu údržby a opráv ciest I. triedy a diaľničných privádzačov podľa plánu na príslušný rok najmä z finančných dôvodov, nerealizovaním stanoveného percenta z celkového objemu prác na výstavbe cesty I/68 Prešov – Škultétyho ZVL z dôvodu zdržaní v procese verejného obstarávania a nerealizovaním výstavby úseku D1 Hubová – Ivachnová v stanovenom objeme prác s predpokladaným termínom ukončenia v 12/2015 z dôvodu námietok v procese verejného obstarávania.

055 – Letecká doprava a infraštruktúra

Zámerom programu bola bezpečná prevádzka letiskovej infraštruktúry a bezpečná letecká doprava. Cieľ prijatý v rámci programu bol splnený.

07S – Železničná doprava

Zámerom programu bola kvalitná, v dostatočnom rozsahu zabezpečená železničná doprava. V rámci uvedeného programu bolo stanovených celkovo 18 cieľov, z ktorých bolo 10 splnených, dva ciele boli čiastočne splnené a štyri ciele boli nesplnené.

Čiastočné splnenie cieľov súviselo s úpravou iba štyroch z piatich elektrických rušňov a nákupom iba štyroch z piatich medziregionálnych motorových jednotiek.

Nesplnenie cieľov bolo spôsobené nedostatkom finančných prostriedkov a súviselo s nerealizáciou prestavby a modernizácie hnacích dráhových vozidiel, modernizácie osobných vozňov pre invalidov, veľkopriestorových vozňov a osobných klimatizovaných vozňov, modernizácie / obnovy železničnej siete v plánovanom rozsahu.

07T – Tvorba a implementácia politík

Zámerom programu bola efektívna podpora vládnej politiky v oblasti dopravy, telekomunikačného trhu a poštových služieb. V rámci uvedeného programu bolo stanovených celkovo 43 cieľov. Podľa Monitorovacej správy bolo 36 cieľov splnených, štyri ciele boli čiastočne splnené a tri ciele neboli splnené.

Čiastočne nesplnenými cieľmi boli:

- v Trenčianskom samosprávnom kraji bolo cieľom znižovať počet odvolaní proti rozhodnutiam v stavebnom konaní. V roku 2012 došlo však k nárastu počtu odvolaní oproti roku 2011 o päť,
- podobný cieľ bol stanovený aj pre Banskobystrický samosprávny kraj, kde v roku 2012 boli podané tri odvolania v oblasti stavebného poriadku na úseku pozemných komunikácií. Počet odvolaní oproti roku 2011 síce vzrástol o 200 %, v absolútnom ponímaní však ide o veľmi nízky počet odvolacích konaní,
- v Bratislavskom samosprávnom kraji poskytovať odbornú pomoc mestským a obecným úradom v rámci stanoveného počtu 20 kontrol s cieľom prispieť k zvyšovaniu kvality na úseku správneho konania v stavebnom konaní. V roku 2012 bolo vykonaných 15 kontrol,
- vykonanie predpísaného počtu stanovísk – posúdení zmien a doplnkov územných plánov.

Nesplnenými cieľmi boli:

- zabezpečenie strategického ekonomického poradenstva, poradcu pre výber koncesionára pre Letisko M.R.Štefánika - Airport Bratislava, a.s. (BTS) a poradcu pre vstup strategického partnera do Železničnej spoločnosti Cargo Slovakia, a.s., nakoľko v roku 2012 nebolo ukončené verejné obstarávanie a súťaž nebola vyhodnotená,
- v Prešovskom samosprávnom kraji prispieť k zníženiu dopravnej nehodovosti, nakoľko počet nehôd v tomto kraji v roku 2012 sa zvýšil o 2,31 %,
- v Prešovskom samosprávnom kraji prispieť k zníženiu počtu odvolaní proti rozhodnutiam v stavebnom konaní. V kraji boli riešené tri odvolania (nárast odvolaní oproti roku 2011, kedy neboli podané odvolania).

0BC – Rozvoj cestovného ruchu

Zámerom programu bolo podporou rozvoja cestovného ruchu prispieť k ekonomickému a sociálnemu rastu regiónov Slovenska. Oba ciele stanovené v rámci programu boli splnené.

0BD – OP Technická pomoc

Program nemal špecifikovaný zámer. Z desiatich stanovených cieľov boli splnené všetky až na jeden, kedy v roku 2012 plánované hodnotenia Národného strategického referenčného rámca (ďalej len „NSRR“) a OP Technická pomoc neboli preplatené z dôvodu časového posunu hodnotení v dôsledku posunutia termínov v rámci verejného obstarávania.

0BJ– Vodná doprava

Zámerom programu bolo budovanie a rozvoj vnútrozemskej vodnej dopravy podľa príslušných koncepcií, politík a legislatívy EÚ a SR. Stanovený cieľ bol splnený len na 57 % vzhľadom na možnosti SR.

00206 – MDVRR SR – Civilné núdzové plánovanie v SR

Zámerom podprogramu bolo vytváranie podmienok pre medzinárodnú spoluprácu v oblasti civilného núdzového plánovania, pre efektívnejšie riešenie krízových situácií. Cieľ zabezpečiť plnenie úloh vyplývajúcich zo zákona č. 387/2002 Z. z. o riadení štátu v krízových situáciách mimo času vojny a vojnového stavu bol splnený.

06E01 – MDVRR SR – Dopravná a telekomunikačná podpora

Zámerom podprogramu bola efektívna podpora systému obrany SR na úseku dopravnej a telekomunikačnej infraštruktúry, služieb a činností v rozsahu a štruktúre podľa požiadaviek Ozbrojených síl SR. Realizácia podprogramu bola vykonávaná v závislosti od prípravy projektovej dokumentácie a pridelených finančných prostriedkov. Z desiatich cieľov podprogramu boli v roku 2012 plnené tri.

06H0D – Hospodárska mobilizácia MDVRR SR

Zámerom podprogramu bolo vytvárať predpoklady na zabezpečenie potrieb nevyhnutných na prežitie obyvateľstva a na zabezpečenie činnosti ozbrojených síl, ozbrojených bezpečnostných zborov ostatných zložiek počas krízovej situácie. Cieľom bolo zabezpečiť prípravu a funkčnosť nevyhnutných dopravných, telekomunikačných a poštových kapacít. Vyčlenené finančné prostriedky boli použité na úhradu výdavkov v zmysle Vyhlášky Ministerstva hospodárstva SR č. 552/2011 Z. z. o podrobnostiach výdavkov na hospodársku mobilizáciu zo štátneho rozpočtu.

09707 – Príspevky SR do medzinárodných organizácií – MDVRR SR

Zámerom podprogramu bolo efektívne a účinné presadzovanie zahranično-politických záujmov SR v medzinárodných štruktúrach s cieľom zabezpečiť úplnú a včasnú úhradu členských príspevkov do medzinárodných štruktúr. V roku 2012 bolo uhradených 12 príspevkov.

0AR0A – MDVRR SR – protidrogová politika

Podprogram nemal špecifikovaný zámer. Cieľom podprogramu bolo zabezpečiť plnenie opatrení z medzirezortného programu Protidrogová politika na roky 2012 – 2014. Úlohy tohto podprogramu neboli v roku 2012 plnené.

Záverom možno konštatovať, že kapitola MDVRR SR v prevažnej miere splnila svoje programové zámery a ciele. Rezervy v plnení sa však už pravidelne vyskytujú v cestnej infraštruktúre (053) a v železničnej doprave (07S). Najdôležitejšie príčiny tohto stavu sú uvedené v texte.

Odporúčanie NKÚ SR:

Venovať väčšiu pozornosť realnosti stanovovaných cieľov a následne ich vyhodnoteniu.

1.1.4 Zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za kapitolu MDVRR SR za rok 2011

MDVRR SR predložilo MF SR na základe Pokynu na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2011 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu č. MF/7611/2012-441 v stanovenom termíne (15.05.2012) „Správu o plnení celkových vzťahov k štátnemu rozpočtu za zúčtovací rok 2011 za MDVRR SR“ a „Správu o plnení celkových vzťahov k štátnemu rozpočtu za zúčtovací rok 2011 za MDVRR SR, ktoré súvisia s rozpočtovými prostriedkami poskytnutými kapitole Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja SR v období od 01.01.2009 do 30.06.2010 na podporu projektov regionálneho charakteru“.

Súčasťou zúčtovania finančných vzťahov so ŠR za rok 2011 bolo zúčtovanie kapitálových a bežných transferov, zúčtovanie finančných prostriedkov z výťažku lotérií alebo iných podobných hier poskytnutých v roku 2011 podľa Výnosu MF SR z 09.12.2005 č. 2682/2005 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MF SR a zúčtovanie dotácií poskytnutých na kapitálové výdavky v rokoch 2009 – 2010, ktoré boli presunuté do roku 2011 a zúčtované.

Zo zúčtovania finančných vzťahov so ŠR za rok 2011 za kapitolu MDVRR SR vyplynul odvod do ŠR v celkovej sume 1 986 869,42 Eur, v tom odvod zo zúčtovania kapitálového transferu v sume 48 119,01 Eur a odvod zo zúčtovania bežného transferu v sume 1 938 750,41 Eur.

Zo zúčtovania dotácií, poskytnutých na kapitálové výdavky v rokoch 2009 – 2010, presunutých do roku 2011 a zúčtovaných v tomto roku, vyplynul pre kapitolu MDVRR SR odvod do ŠR v celkovej sume 858 917,59 Eur, z toho za rok 2009 v sume 538 653,89 Eur a za rok 2010 v sume 320 263,70 Eur.

MDVRR SR poukázalo na účet MF SR finančné prostriedky v sume 2 334 070,46 Eur s dátumom splatnosti 14.05.2012. Rozdiel 511 716,55 Eur predstavovali finančné prostriedky neodvedené Letiskovou spoločnosťou Žilina, a.s. (511 693,27 Eur) a finančné prostriedky nezúčtované jednou obcou v Prešovskom kraji v rámci preneseného výkonu štátnej správy v oblasti stavebného poriadku (23,28 Eur).

Dňa 17.05.2012 poukázalo MDVRR SR na účet MF SR finančné prostriedky v sume 222 992,52 Eur, ktoré oneskorene obdržalo od Letiskovej spoločnosti Žilina, a.s. a zároveň predložilo MF SR „Dodatok správy o plnení celkových vzťahov k štátnemu rozpočtu za zúčtovací rok 2011 za MDVRR SR“ spolu s prílohou č. 2.

MDVRR SR zaúčtovalo pohľadávku voči Letiskovej spoločnosti Žilina, a.s. v sume 288 700,75 Eur a voči Krajskému stavebnému úradu Prešov v sume 23,28 Eur. Dňa 02.11.2011 uzatvorilo s Letiskovou spoločnosťou Žilina, a.s. Dohodu o splátkach. Obdržané splátky následne poukazuje na účet MF SR.

MDVRR SR dňa 05.09.2012 dodatočne odvieďlo na účet MF SR finančné prostriedky v sume 14 997,83 Eur. Jednalo sa o zúčtovanie nevyčerpaných a vrátených finančných prostriedkov, ktoré boli poskytnuté v roku 2009 v rámci Programu rozvoja bývania formou kapitálových transferov. Vratky, ktoré vyplynuli z vykonanej kontroly, boli dvoma krajskými stavebnými úradmi zaslané na účet MDVRR SR až po vykonaní zúčtovania so ŠR za rok 2011.

MF SR oznámilo MDVRR SR výsledné vzťahy, vyplývajúce z finančného zúčtovania so ŠR za rok 2011 listom z 21.09.2012. Zo zúčtovania finančných vzťahov kapitoly MDVRR SR so ŠR za rok 2011 vyplynul odvod v celkovej sume 2 860 784,84 Eur.

1.2 Príjmy kapitoly MDVRR SR za rok 2012

Zákomom o štátnom rozpočte boli určené príjmy kapitoly MDVRR SR v celkovej sume 840 125 597,- Eur, z toho príjmy ŠR v sume 82 516 000,- Eur a príjmy z rozpočtu EÚ v sume 757 609 597,- Eur.

Na základe štyroch ROP MF SR boli príjmy upravené na celkovú sumu 283 508 332,76 Eur, z toho príjmy ŠR na sumu 27 362 125,95 Eur a príjmy z rozpočtu EÚ na sumu 256 146 206,81 Eur (viac o vykonaných ROP je uvedené v časti 1.1.2 tohto protokolu).

Skutočné príjmy kapitoly MDVRR SR boli vykázané v celkovej sume 302 741 525,92 Eur, vrátane mimorozpočtových príjmov, čo je plnenie oproti upravenému rozpočtu na 106,78 % a oproti schválenému rozpočtu na 36,04 % (plnenie príjmov bez mimorozpočtových prostriedkov oproti upravenému rozpočtu na 105,62 % a oproti schválenému rozpočtu na 35,64 %). Z celkovej sumy vykázaných príjmov boli príjmy ŠR v sume 27 469 985,04 Eur, mimorozpočtové príjmy v sume 3 296 941,42 Eur a príjmy z rozpočtu EÚ (vrátane vratiek) v sume 271 974 599,46 Eur.

V porovnaní s rokom 2011 dosiahla kapitola MDVRR SR nižšie príjmy o 46 541 806,12 Eur. Na nižšom plnení príjmov sa podieľali najmä príjmy ŠR, ktoré poklesli o 85 487 562,15 Eur. Príjmy z rozpočtu EÚ zaznamenali nárast o 38 059 383,52 Eur a mimorozpočtové príjmy nárast o 886 372,51 Eur.

1.2.1 Príjmy štátneho rozpočtu a mimorozpočtové príjmy

Príjmy ŠR naplnila kapitola MDVRR SR v roku 2012 na 100,39 % upraveného rozpočtu a na 33,29 % schváleného rozpočtu. Príjmy dosiahla v nasledujúcich kategóriách:

- v kategórii 210 – Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku MDVRR SR vykázalo v roku 2012 príjmy v sume 942 828,17 Eur, čo v porovnaní s upraveným rozpočtom predstavovalo plnenie na 133,73 %. Podstatnú časť príjmov (675 625,70 Eur) tvorili príjmy z dividend od akciovej spoločnosti Verejná prístavy, a.s. Iné príjmy z podnikania

boli vykázané v sume 20 728,02 Eur a predstavovali podiel zo zisku, plynúci z výnosov z prenájmu odpočívadiel. Príjmy za prenájom pozemkov, budov a strojov dosiahli sumu 246 474,45 Eur,

- v kategórii 220 – Administratívne poplatky a iné poplatky a platby bol schválený rozpočet príjmov v sume 81 811 000,- Eur upravený ROP MF SR na sumu 26 657 125,95 Eur. MDVRR SR vykázalo k 31.12.2012 príjmy v sume 16 880 880,59 Eur (plnenie oproti upravenému rozpočtu na 63,33 %). Pokles príjmov bol spôsobený precenením administratívnych úhrad po novelizácii zákona č. 351/2011 Z.z. o elektronických komunikáciách. Najväčšiu čiastku tvorili príjmy Telekomunikačného úradu SR za povolenia používať frekvencie (14 992 570,48 Eur). Zároveň MDVRR SR vykázalo príjmy za mýtné poplatky (707 077,52 Eur), z pokút za nedodržiavanie právnych predpisov (497 939,55 Eur), služby poskytované Leteckým úradom SR (561 354,75 Eur),
- v kategórii 230 – Kapitálové príjmy neboli rozpočtované finančné prostriedky. MDVRR SR vykázalo k 31.12.2012 príjmy v sume 196 840,16 Eur. Na plnení príjmov sa podieľali najmä MDVRR SR a Slovenská správa ciest,
- v kategórii 290 – Iné nedaňové príjmy neboli rozpočtované finančné prostriedky. MDVRR SR vykázalo v roku 2012 príjmy v sume 9 449 720,98 Eur, pričom príjmy boli dosiahnuté najmä z vratiek (7 863 264,59 Eur), z výnosov zo ŠR (471 269,22 Eur), z dobropisov, z refundácie zahraničných pracovných ciest, z vrátených neoprávnene použitých finančných prostriedkov a z náhrad z poistného plnenia.

MDVRR SR vykázalo k 31.12.2012 mimorozpočtové príjmy v celkovej sume 3 296 941,42 Eur. Príjmy tvorili:

- bežný a kapitálový grant na úkony súvisiace so zabezpečením štátneho odborného dozoru nad bezpečnosťou a bezpečnou ochranou civilného letectva podľa zákona č. 143/1998 Z. z. o civilnom letectve (letecký zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v sume 1 128 892,30 Eur (určené pre Letecký úrad SR),
- náhrady z poistného plnenia v celkovej sume 101 002,06 Eur (Slovenská správa ciest, Krajský stavebný úrad Nitra, Poštový regulačný úrad, MDVRR SR),
- za platené služby v sume 3 568,51 Eur (Úrad verejného zdravotníctva MDVRR SR).

V mimorozpočtových príjmoch boli zahrnuté aj finančné prostriedky prijaté z rozpočtu EÚ, nezaraďované do ŠR, v celkovej sume 2 063 478,55 Eur, v tom:

- bežný grant v sume 471 657,35 Eur na medzinárodný projekt DONAUREGIONEN+,
- kapitálový grant v sume 100 644,48 Eur na medzinárodný projekt TEN-T, určený na rekonštrukciu a obnovu železničných tratí pre ŽSR,
- kapitálový grant v sume 1 491 176,72 Eur na medzinárodný projekt TEN-T, určený na rekonštrukciu a obnovu ciest pre Národnú diaľničnú spoločnosť, a.s. (ďalej len „NDS, a.s.“).

1.2.2 Príjmy z rozpočtu EÚ

MDVRR SR v roku 2012 vykázalo príjmy z rozpočtu EÚ v celkovej sume 271 974 599,46 Eur, z toho:

- z ERDF v programovom období 2004 – 2006 v rámci Operačného programu Základná infraštruktúra (ďalej len „OP ZI“) v sume 15 828 107,79 Eur (čiastková úhrada schválených súhrnných žiadostí o platbu zo strany Platobného orgánu pre ERDF),
- z Kohézneho fondu (ďalej len „KF“) v programovom období 2007 – 2013 v rámci OP Doprava, Prioritné osi 1 až 4 v sume 127 488 639,01 Eur,
- z ERDF v programovom období 2007 – 2013 v rámci OP Doprava, Prioritné osi 5 až 7 v sume 123 432 916,43 Eur,

- z ERDF v programovom období 2007 – 2013 v rámci OP Technická pomoc, Prioritné osi 1 a 2 v sume 5 224 651,37 Eur,
- vratky nezúčtovaných poskytnutých zálohových platieb na projekty v sume 284,86 Eur.

Finančné prostriedky z KF a ERDF boli prijaté v celkovej sume 271 974 314,60 Eur, čo predstavuje 106,18 % plnenie upraveného rozpočtu a 35,90 % plnenie schváleného rozpočtu. Skutočné príjmy z rozpočtu EÚ boli oproti schválenému rozpočtu nižšie o 485 635 282,40 Eur. Nenaplnenie rozpočtovaných príjmov súviselo najmä:

- v OP Doprava (rozdiel - 495 888 865,56 Eur) s pomalším tempom realizácie niektorých investičných projektov, ako aj s pozastavením predkladania žiadostí o platbu prijímateľa ŽSR za všetky projekty, realizované v rámci Prioritných osí 1, 3 a 4 z dôvodov podozrenia z konfliktu záujmov a korupčného jednania. Tento stav sa odrazil v zníženom celkovom počte žiadostí prijímateľa o platbu, zaradených do súhrnných žiadostí o platbu, predložených na schválenie Certifikačnému orgánu (MF SR),
- v OP Technická pomoc (rozdiel - 5 574 524,63 Eur) so šetriacimi opatreniami, ktoré vyplynuli z hospodárskej krízy. Väčšina projektov je zameraná na podporu administratívnych kapacít zabezpečujúcich riadenie a finančné riadenie fondov EÚ. V súvislosti s obmedzeniami štátnych orgánov boli aj výdavky na administratívne kapacity a ich podporu obmedzené (menej služobných ciest, spomalenie procesov verejného obstarávania na zabezpečenie podpory administratívnych kapacít).

1.3 Výdavky kapitoly MDVRR SR za rok 2012

Zákonom o štátnom rozpočte bol schválený limit výdavkov kapitoly v celkovej sume 2 126 190 949,- Eur, z toho výdavky ŠR v sume 1 368 581 352,- Eur (z toho spolufinancovanie zo ŠR v sume 164 943 642,- Eur) a výdavky z rozpočtu EÚ v sume 757 609 597,- Eur.

Na základe ROP MF SR bol limit výdavkov kapitoly MDVRR SR upravený na celkovú sumu 1 903 855 127,37 Eur, z toho výdavky ŠR na sumu 1 336 504 186,43 Eur (z toho spolufinancovanie na sumu 75 246 116,31 Eur) a výdavky z rozpočtu EÚ na sumu 567 350 940,94 Eur (viac o vykonaných ROP je uvedené v časti 1.1.2 tohto protokolu).

Skutočné čerpanie výdavkov kapitoly MDVRR SR bez mimorozpočtových prostriedkov bolo vykázané v sume 1 603 252 264,76 Eur, čo je čerpanie oproti upravenému rozpočtu na 84,21 % a oproti schválenému rozpočtu na 75,40 %. Úroveň čerpania finančných prostriedkov k 31.12.2012 významne ovplyvnila skutočnosť, že v zmysle ustanovenia § 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy neboli viazané prostriedky EÚ vo výške 300 000 000,- Eur a na základe pokynu MF SR zostali tieto výdavky ako nevyčerpané.

Výdavky ŠR boli čerpané v sume 1 335 901 323,82 Eur, čo predstavuje 99,95 % čerpanie upraveného rozpočtu a 97,61 % čerpanie schváleného rozpočtu (z toho výdavky na spolufinancovanie boli čerpané v sume 74 855 425,15 Eur, čo predstavuje 99,48 % čerpanie upraveného rozpočtu a 45,38 % čerpanie schváleného rozpočtu).

Čerpanie výdavkov z rozpočtu EÚ bolo vykázané v sume 267 350 940,94 Eur, čo je čerpanie oproti upravenému rozpočtu na 47,12 % a oproti schválenému rozpočtu na 35,29 %.

Mimorozpočtové prostriedky boli čerpané v sume 3 278 512,60 Eur.

V porovnaní s rokom 2011 vzrástli celkové výdavky kapitoly MDVRR SR o 29 245 301,87 Eur. Na vyššom čerpaní výdavkov sa podieľali prostriedky zo ŠR sumou 27 421 715,12 Eur, prostriedky z rozpočtu EÚ sumou 939 871,63 Eur a mimorozpočtové výdavky sumou 883 715,12 Eur.

1.3.1 Čerpanie výdavkov podľa kategórií ekonomickej rozpočtovej klasifikácie

Bežné výdavky boli pre kapitolu MDVRR SR schválené v sume 867 836 269,- Eur a na základe ROP MF SR boli upravené na sumu 1 036 155 981,53 Eur. Skutočné čerpanie bez mimorozpočtových prostriedkov bolo vykázané v sume 1 029 957 768,58 Eur, čo je čerpanie oproti upravenému rozpočtu na 99,40 % a oproti schválenému rozpočtu na 118,68 %. Mimorozpočtové prostriedky boli čerpané v sume 1 656 778,20 Eur.

V rámci bežných výdavkov boli čerpané rozpočtované mzdové prostriedky (610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania) v sume 24 375 880,32 Eur, t. j. 99,97 % čerpanie upraveného rozpočtu. Zároveň boli v kategórii 610 čerpané mimorozpočtové prostriedky v sume 645 393,83 Eur. Nadväzne v kategórii 620 – Poistné a príspevok do poisťovní boli čerpané rozpočtované finančné prostriedky v sume 8 819 814,15 Eur, čo je čerpanie oproti upravenému rozpočtu na 99,77 % a mimorozpočtové prostriedky v sume 236 506,37 Eur. Ďalšie informácie, týkajúce sa rozboru zamestnanosti, sú uvedené v časti 1.3.6 tohto protokolu.

V kategórii 630 – Tovary a služby bol pôvodný rozpočet v sume 184 179 867,- Eur upravený ROP na sumu 120 603 508,04 Eur. Skutočné čerpanie bez mimorozpočtových prostriedkov bolo vykázané v sume 114 474 917,24 Eur, čo je čerpanie oproti upravenému rozpočtu na 94,92 %. Mimorozpočtové prostriedky boli čerpané v sume 774 878,- Eur. Najväčšia časť finančných prostriedkov bola uhradená spoločnosti GRANVIA, a.s. v rámci mesačných jednotkových platieb za dostupnosť rýchlostnej cesty R1 v sume 52 916 336,51 Eur.

Z čerpanej sumy bežných výdavkov predstavovali najväčšiu vykázanú čiastku bežné transfery (640) v sume 882 287 156,87 Eur, čo predstavovalo 99,99 % čerpanie upraveného rozpočtu. Finančné prostriedky v rámci transferu boli poskytnuté najmä NDS, a.s. na údržbu a opravy diaľnic a rýchlostných ciest v sume 28 334 000,- Eur, ŽSR na prevádzkovanie dráh v sume 270 000 000,- Eur a vyrovnanie nekrytej straty z roku 2010 v sume 75 988 371,- Eur, Železničnej spoločnosti Slovensko, a.s. na prevádzkovanie dopravy na dráhach v sume 199 341 970,- Eur a vyrovnanie nekrytých strát z minulých rokov v sume 156 490 869,31 Eur.

Kapitálové výdavky boli pre kapitolu MDVRR SR na rok 2012 schválené v sume 1 258 354 680,- Eur a na základe ROP MF SR boli upravené na sumu 867 699 145,84 Eur. Skutočné čerpanie bez mimorozpočtových prostriedkov bolo vykázané v sume 573 294 496,18 Eur, čo je čerpanie oproti upravenému rozpočtu na 66,07 % a oproti schválenému rozpočtu na 45,56 %. Mimorozpočtové prostriedky boli čerpané v sume 1 621 734,40 Eur.

Pôvodný rozpočet na obstaranie kapitálových aktív v sume 252 364 201,- Eur bol ROP upravený na sumu 240 876 876,97 Eur. Skutočné čerpanie bolo vykázané v sume 167 216 307,31 Eur, t. j. 69,42 % upraveného rozpočtu. Finančné prostriedky boli čerpané zo ŠR v sume 96 325 131,89 Eur, z rozpočtu EÚ v sume 60 257 499,06 Eur, spolufinancovania zo ŠR v sume 10 633 676,36 Eur a mimorozpočtové prostriedky v sume 29 913,20 Eur.

Najväčšiu časť kapitálových výdavkov tvorili kapitálové transfery, ktoré boli čerpané v celkovej sume 406 078 188,87 Eur, t. j. 64,78 % upraveného rozpočtu. V rámci kapitálových transferov boli čerpané finančné prostriedky z rozpočtu EÚ v sume 203 291 546,37 Eur, spolufinancovanie zo ŠR v sume 63 471 638,89 Eur, zo ŠR v sume 139 315 003,61 Eur a z mimorozpočtových prostriedkov v sume 1 591 821,20 Eur. Rozhodujúcimi prijímateľmi kapitálových transferov boli NDS, a.s. (na prípravu a výstavbu

diaľnic a rýchlostných ciest 163 597 819,89 Eur, z toho z rozpočtu EÚ suma 65 614 597,17 Eur), ŽSR (na výstavbu a obnovu železničnej siete 151 696 599,19 Eur, z toho z rozpočtu EÚ suma 104 166 719,23 Eur) a Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (na nákup koľajových vozidiel 67 020 459,99 Eur, z toho z rozpočtu EÚ suma 35 510 229,97 Eur).

1.3.2 Čerpanie mimorozpočtových prostriedkov

MDVRR SR vykázalo k 31.12.2012 čerpanie mimorozpočtových prostriedkov v celkovej sume 3 278 512,60 Eur, čím dosiahlo úsporu v sume 18 428,82 Eur z prijatých mimorozpočtových prostriedkov (3 296 941,42 Eur). Mimorozpočtové prostriedky boli čerpané v nasledujúcej štruktúre:

- 1 491 176,72 Eur – NDS, a.s. v rámci medzinárodného projektu TEN-T na projekt D1 Budimír – Bidovce,
- 1 128 892,30 Eur – Letecký úrad SR na refundáciu nákladov podľa zákona č. 143/1998 Z. z. o civilnom letectve (letecký zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (na úkony súvisiace so zabezpečením štátneho odborného dozoru nad bezpečnosťou a bezpečnou ochranou civilného letectva),
- 471 657,35 Eur – na medzinárodný projekt DONAUREGIONEN+ (vypracovanie štúdií, expertíz a posudkov),
- 100 644,48 Eur – na medzinárodný projekt TEN-T na rekonštrukciu a obnovu železničných tratí pre ŽSR,
- 86 141,75 Eur – Slovenská správa ciest na úhradu nákladov v kategórii 630.

Z celkovej sumy mimorozpočtových prostriedkov boli výdavky v sume 2 063 478,55 Eur použité na spoločné programy SR a EÚ nezaradené do výdavkov ŠR.

Použitie mimorozpočtových prostriedkov bolo realizované v súlade s ustanovením § 23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

1.3.3 Čerpanie výdavkov podľa funkčnej klasifikácie

Rozhodujúca časť výdavkov kapitoly MDVRR SR bola čerpaná v oddiele 04 Ekonomická oblasť (90,95 %), ktorej pôvodný rozpočet v sume 1 964 921 323,- Eur bol ROP MF SR upravený na sumu 1 758 511 148,16 Eur. Skutočné čerpanie v oddiele 04, vrátane mimorozpočtových prostriedkov, bolo vykázané v celkovej sume 1 461 215 393,94 Eur.

Prevažná časť výdavkov kapitoly MDVRR SR v oddiele 04 bola čerpaná v skupine 04.5 Doprava (98,00 %). Pôvodný rozpočet v sume 1 923 533 830,- Eur bol ROP MF SR upravený na sumu 1 723 635 721,75 Eur. Skutočné čerpanie bez mimorozpočtových prostriedkov bolo vykázané v sume 1 429 181 089,91 Eur. Zároveň boli v skupine 04.5 čerpané mimorozpočtové prostriedky v sume 2 806 855,25 Eur.

V skupine 04.5 boli realizované výdavky na cestnú dopravu, vodnú dopravu, železničnú dopravu a leteckú dopravu. Výdavky boli čerpané v triedach v nasledujúcej štruktúre a sumách:

- 04.5.1 Cestná doprava – 487 713 897,02 Eur (najmä Slovenská správa ciest, NDS, a.s., krajské úrady pre cestnú dopravu a pozemné komunikácie, MDVRR SR),
- 04.5.2 Vodná doprava – 1 837 180,86 Eur (najmä Štátna plavebná správa, Agentúra rozvoja vodnej dopravy),
- 04.5.3 Železničná doprava – 927 799 028,21 Eur (najmä ŽSR, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s., Úrad pre reguláciu železničnej dopravy),

- 04.5.4 Letecká doprava – 14 637 839,07 Eur (najmä Letecký úrad SR, letiská v Bratislave, Košiciach, Poprade, Piešťanoch a Sliači, Letisková spoločnosť Žilina, a.s., Letové prevádzkové služby, š.p.).

Výdavky cestnej dopravy boli poskytnuté najmä na výstavbu, modernizáciu, údržbu a opravy diaľnic, rýchlostných ciest, ciest I. triedy a diaľničných privádzačov, ako aj na zabezpečenie prevádzky MDVRR SR. Výdavky v rámci železničnej dopravy boli poskytnuté najmä na podporu verejných služieb – prevádzkovanie dráh a dopravy na dráhach, výstavbu a obnovu železničnej siete, modernizáciu mobilného parku Železničnej spoločnosti Slovensko, a.s. a vyrovnanie nekrytých strát z minulých rokov spoločností ŽSR a Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

Ďalšie výdavky v oddiele 04 čerpala kapitola MDVRR SR v nasledujúcich skupinách a triedach:

- 04.1 Všeobecná ekonomická, obchodná a pracovná oblasť – 3 415 341,37 Eur (MDVRR SR – OP Technická pomoc, činnosť regionálnych rozvojových agentúr a Euroregionálnych združení),
- 04.4.3 Výstavba – 11 562 106,21 Eur (krajské stavebné úrady, Slovenská stavebná inšpekcia, Inštitút urbanizmu a územného plánovania URBION, prenesený výkon štátnej správy v oblasti bývania),
- 04.6 Komunikácie – 6 517 040,49 Eur (Telekomunikačný úrad SR, dotácie na paralelné analógové a digitálne vysielanie),
- 04.7.3 Cestovný ruch – 7 142 978,- Eur (Slovenská agentúra pre cestovný ruch),
- 04.8 Výskum a vývoj v ekonomickej oblasti – 589 982,71 Eur (transfery na podporu rozvoja výskumu a vývoja).

V rámci kapitoly MDVRR SR boli výdavky čerpané aj v nasledujúcich oddieloch:

- v oddiele 01 Všeobecné verejné služby – 960 971,48 Eur (účastnícke poplatky v zahraničnej oblasti),
- v oddiele 02 Obrana – 1 689 608,09 Eur (Hospodárska mobilizácia a civilná ochrana),
- v oddiele 06 Bývanie a občianska vybavenosť – 142 097 495,71 Eur (Štátny fond rozvoja bývania, výstavba a obnova bytového fondu, štátna prémie k stavebnému sporeniu, štátny príspevok k hypotekárnym úverom),
- v oddiele 07 Zdravotníctvo – 487 174,62 Eur (Úrad verejného zdravotníctva MDVRR SR do 30.06.2012),
- v oddiele 09 Vzdelávanie – 80 133,52 Eur (školenia v rámci služobného úradu MDVRR SR).

1.3.4 Čerpanie výdavkov z rozpočtu EÚ

Výdavky kapitoly MDVRR SR na spoločné programy SR a EÚ, zaradené do ŠR, boli rozpočtované v rámci programového obdobia 2004 – 2006 v OP ZI a v rámci programového obdobia 2007 – 2013 v OP Doprava a OP Technická pomoc. Finančné prostriedky EÚ boli poskytované z KF a ERDF.

Prehľad rozpočtovaných a čerpaných finančných prostriedkov EÚ a spolufinancovania zo ŠR podľa operačných programov a zdrojov je uvedený v nasledujúcej tabuľke v Eur:

Tabuľka č. 3

Program	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2012	% upravený rozpočet
OP ZI - ERDF	0,00	390 691,16	0,00	0,00
z toho EÚ	0,00	0,00	0,00	0,00
ŠR	0,00	390 691,16	0,00	0,00
OP Doprava - KF	587 998 567,00	386 752 632,92	172 902 835,54	44,71
z toho EÚ	498 648 075,00	360 817 207,51	146 967 410,13	40,73
ŠR	89 350 492,00	25 935 425,41	25 935 425,41	100,00
OP Doprava - ERDF	321 335 115,00	247 048 123,07	166 898 616,40	67,56
z toho EÚ	248 162 346,00	198 556 169,20	118 406 662,53	59,63
ŠR	73 172 769,00	48 491 953,87	48 491 953,87	100,00
OP TP - ERDF	13 219 557,00	8 405 610,10	2 404 914,15	28,61
z toho EÚ	10 799 176,00	7 977 564,23	1 976 868,28	24,78
ŠR	1 900 638,00	344 348,15	344 348,15	100,00
Pro-rata	519 743,00	83 697,72	83 697,72	100,00
Spolu	922 553 239,00	642 597 057,25	342 206 366,09	53,25
z toho EÚ	757 609 597,00	567 350 940,94	267 350 940,94	47,12
ŠR	164 423 899,00	75 162 418,59	74 771 727,43	99,48
Pro-rata	519 743,00	83 697,72	83 697,72	100,00

V OP Doprava bolo čerpanie finančných prostriedkov ovplyvnené predovšetkým náročnosťou procesu prípravy a schvaľovania projektov, zdĺhavým procesom verejného obstarávania a pomalším tempom realizácie veľkých investičných projektov dopravnej infraštruktúry.

V OP Doprava boli v roku 2012 čerpané finančné prostriedky v celkovej sume 339 801 451,94 Eur, čo je menej o 569 532 230,06 Eur oproti schválenému rozpočtu a o 293 999 304,05 Eur oproti upravenému rozpočtu.

Väčšina projektov OP Technická pomoc je zameraná na podporu administratívnych kapacít zabezpečujúcich riadenie a finančné riadenie fondov EÚ v rámci NSRR. Rozdiely medzi schváleným rozpočtom a skutočnosťou nastali najmä v súvislosti s obmedzeniami výdavkov štátnych orgánov na administratívne kapacity a ich podporu (menej služobných ciest, spomalenie procesov verejného obstarávania na zabezpečenie podpory administratívnych kapacít).

Ďalšie kontrolné zistenia, týkajúce sa stavu realizácie OP Doprava k 31.12.2012, sú uvedené v časti 3.2 tohto protokolu.

1.3.5 Príjmové finančné operácie a výdavkové finančné operácie

Rozpočtové organizácie kapitoly MDVRR SR (ďalej len „RO“) vykázali k 31.12.2012 príjmové finančné operácie v celkovej sume 40 455 111,27 Eur, z toho suma 40 041 459,01 Eur predstavovala zostatok finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov na mimorozpočtových účtoch RO. Suma 413 652,26 Eur, vykázaná ako vklad do základného imania, predstavovala finančné prostriedky poukázané zo štátnych finančných aktív na doplatok pre letiskovú spoločnosť Letisko M.R.Štefánika - Airport Bratislava, a.s. (BTS).

Príspevkové organizácie kapitoly MDVRR SR (ďalej len „PO“) vykázali k 31.12.2012 príjmové finančné operácie v celkovej sume 942 454,62 Eur, ktoré tvoril zostatok finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov na mimorozpočtových účtoch PO.

RO vykázali k 31.12.2012 výdavkové finančné operácie v celkovej sume 413 652,26 Eur. Jednalo sa o doplatenie nesplatennej časti emisného kurzu akcií vo výške zodpovedajúcej všeobecnej hodnote pozemku, ktorého cena bola stanovená znaleckým posudkom, a ktorý bol ako nepeňažný vklad vložený do letiskovej spoločnosti Letisko M.R.Štefánika - Airport Bratislava, a.s. (BTS).

PO nevykázali k 31.12.2012 výdavkové finančné operácie.

1.3.6 Rozbor zamestnanosti v zmysle uznesenia vlády SR č. 651 z 12.10.2011 k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2012 až 2014

V zmysle uznesenia vlády SR č. 651 z 12.10.2011 k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2012 až 2014 mala kapitola MDVRR SR v rámci bežných výdavkov rozpočtované mzdové výdavky zo ŠR v sume 22 822 385,- Eur pre 2 065 zamestnancov, z toho pre služobný úrad MDVRR SR v sume 7 625 143,- Eur pre 655 zamestnancov. Uvedené mzdové výdavky a počty zamestnancov boli pre kapitolu stanovené ako záväzné limity.

Mzdové výdavky boli štyrmi ROP MF SR upravené na sumu 22 057 144,15 Eur (pokles o 3,35 %), z toho pre služobný úrad MDVRR SR na sumu 7 100 730,79 Eur (pokles o 6,88 %). Navýšenie mzdových výdavkov o sumu 21 964,15 Eur súviselo s vyplatením náhrad odvolaným prednostom a riaditeľom úradov nadväzne na uznesenia vlády SR č. 288/2012, č. 346/2012 a č. 347/2012. Zároveň bol schválený rozpočet mzdových výdavkov v roku 2012 znížený o sumu 148 405,- Eur z dôvodu delimitácie dvoch funkčných miest na Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí SR a o sumu 638 800,- Eur z dôvodu zabezpečenia finančných prostriedkov na nekrýté potreby kapitoly MDVRR SR.

Limit počtu zamestnancov bol upravený dvoma ROP MF SR, pričom sa znížil celkový počet zamestnancov v kapitole na 2 063 zamestnancov a na služobnom úrade MDVRR SR sa zvýšil počet zamestnancov na 678 z dôvodu delimitácie 25 funkčných miest zo zrušenej rozpočtovej organizácie Úrad verejného zdravotníctva MDVRR SR.

V roku 2012 MDVRR SR 12 vnútornými ROP navýšilo schválený rozpočet mzdových výdavkov o sumu 2 326 023,57 Eur, čím bol celkový upravený rozpočet v kategórii 610 v sume 24 383 167,72 Eur, z toho pre služobný úrad MDVRR SR v sume 9 426 754,36 Eur. Vnútorne ROP boli vykonané po schválení súhrnných žiadostí o platbu MF SR, ako Platobného orgánu, na refundáciu miezd oprávnených zamestnancov služobného úradu MDVRR SR priamo zapojených do implementácie projektov spolufinancovaných z fondov EÚ v rámci OP Doprava a OP Technická pomoc.

Skutočné čerpanie mzdových výdavkov v kapitole MDVRR SR bolo vykázané v celkovej sume 25 021 274,15 Eur pre 1 937 zamestnancov a pre služobný úrad MDVRR SR v sume 9 421 117,31 Eur pre 620 zamestnancov.

Zo ŠR MDVRR SR čerpalo finančné prostriedky v sume 22 049 856,75 Eur (99,97 % čerpanie upraveného limitu), čím dosiahlo úsporu 7 287,40 Eur. Služobný úrad MDVRR SR čerpal k 31.12.2012 mzdové prostriedky zo ŠR v sume 7 095 093,74 Eur (99,92 % čerpanie upraveného limitu), čím dosiahol úsporu 5 637,05 Eur.

V rámci projektov Technická pomoc (OP Doprava) a Financovanie mzdových nákladov zamestnancov do roku 2015 (OP Technická pomoc) bolo v roku 2012 na refundáciu miezd oprávnených zamestnancov služobného úradu MDVRR SR priamo zapojených do implementácie projektov spolufinancovaných z fondov EÚ čerpaných celkom 2 326 023,57 Eur, z toho prostriedky EÚ v sume 1 975 093,14 Eur a spolufinancovanie zo ŠR v sume 350 930,43 Eur. V projekte Technická pomoc bolo čerpaných 1 227 056,41 Eur a v projekte Financovanie mzdových nákladov zamestnancov do roku 2015 bolo čerpaných 1 098 967,16 Eur.

Zároveň Letecký úrad SR čerpal mimorozpočtové zdroje v sume 645 393,83 Eur v súlade s ustanovením § 49a zákona č. 143/1998 Z. z. o civilnom letectve (letecký zákon) v znení neskorších predpisov a nariadení Európskej komisie č. 1974/2006, č. 549/2004 a č. 1315/2007 z príjmov získaných zo spoločného systému spoplatňovania leteckých navigačných služieb na pokrytie výdavkov na mzdy a platy zamestnancov, ktorí zabezpečujú štátny odborný dozor a podporné činnosti a úkony súvisiace so zabezpečením štátneho odborného dozoru nad poskytovaním leteckých navigačných služieb a bezpečnosťou a bezpečnou ochranou civilného letectva.

Skutočný počet zamestnancov bol oproti schválenému, resp. upravenému limitu v kapitole MDVRR SR nižší o 128, resp. 126 zamestnancov, z toho na služobnom úrade MDVRR SR bol nižší o 36, resp. 58 zamestnancov.

V pôsobnosti kapitoly MDVRR SR boli v roku 2012 dve PO, ktoré čerpali na mzdy a platy finančné prostriedky v celkovej sume 1 851 259,- Eur, z toho:

- Inštitút urbanizmu a územného plánovania URBION – 98 725,- Eur,
- Slovenská agentúra pre cestovný ruch – 1 752 534,- Eur.

1.3.7 Zhodnotenie majetkovej pozície kapitoly MDVRR SR za rok 2012

Z predložených relevantných dokladov vyplýva, že majetok kapitoly MDVRR SR za RO k 31.12.2012 bol vykázaný v účtovnej hodnote 9 030 777 139,30 Eur (neobežný majetok 7 924 420 104,40 Eur, obežný majetok 1 105 761 668,71 Eur a hodnota časového rozlíšenia predstavovala 595 366,19 Eur). V porovnaní so stavom majetku, ktorý bol vykázaný k rovnakému dátumu predchádzajúceho obdobia, bola hodnota celkového majetku zvýšená o 2 166 433 489,26 Eur (neobežný majetok o 2 164 200 715,28 Eur, obežný majetok o 2 067 295,26 Eur a časové rozlíšenie o 165 478,72 Eur). Návratné finančné výpomoci RO k 31.12.2012 nevykazovali.

Hodnota dlhodobého nehmotného majetku bola vykázaná v sume 6 739 750,10 Eur a v porovnaní s predchádzajúcim obdobím bola vyššia o 2 313 406,61 Eur. Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku RO netvorili.

Hodnota dlhodobého hmotného majetku bola vykázaná v sume 2 363 631 648,19 Eur a bola vyššia o 1 200 180 031,30 Eur v porovnaní s minulým obdobím (do majetku MDVRR SR bola zaradená rýchlostná cesta R1 v obstarávacej cene 1 325 961 675,98 Eur). Opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku RO netvorili.

Dlhodobý finančný majetok v rámci RO vykázalo k 31.12.2012 iba MDVRR SR a jeho účtovná hodnota predstavovala 5 554 048 706,11 Eur. V porovnaní s predchádzajúcim obdobím bola jeho účtovná hodnota vyššia o 961 843 489,93 Eur z dôvodu doúčtovania kmeňového imania štátnych podnikov pre účely konsolidácie v celkovej sume 811 071 246,93 Eur a zvýšenia základného imania NDS, a.s. o 150 772 243,- Eur.

Brutto pohľadávky RO boli k 31.12.2012 vykázané v celkovej sume 53 483 850,28 Eur (dlhodobé 2 055 325,31 Eur a krátkodobé 51 428 524,97 Eur). Opravná položka bola vytvorená ku krátkodobým pohľadávkam v sume 5 251 717,61 Eur. V porovnaní so stavom pohľadávok vykazaným k 31.12.2011 boli brutto pohľadávky nižšie o 31 577 914,93 Eur.

Hodnota vlastného imania a záväzkov RO bola k 31.12.2012 vykázaná v sume 9 030 777 139,30 Eur (vlastné imanie 852 478 764,42 Eur, záväzky 8 178 146 348,73 Eur a časové rozlíšenie 152 026,15 Eur). Z predložených účtovných výkazov vyplynulo, že v porovnaní s predchádzajúcim obdobím bola vyššia hodnota vlastného imania

o 1 026 164 335,28 Eur, hodnota záväzkov o 1 140 553 630,69 Eur a hodnota časového rozlíšenia bola nižšia o 284 476,71 Eur.

Závazky RO k 31.12.2012 boli vykázané v celkovej sume 8 178 146 348,73 Eur (rezervy 74 381 277,32 Eur, zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy 7 979 808 847,48 Eur, dlhodobé záväzky 8 526 308,33 Eur a krátkodobé záväzky 115 429 915,60 Eur) a v porovnaní s rovnakým dátumom predchádzajúceho obdobia boli vyššie o 1 140 553 630,69 Eur.

Služobný úrad MDVRR SR – neobežný majetok

MDVRR SR vykázalo k 31.12.2012 neobežný majetok v účtovnej hodnote 6 865 723 122,90 Eur, z toho dlhodobý nehmotný majetok 249 857,08 Eur, dlhodobý hmotný majetok 1 311 424 559,71 Eur a dlhodobý finančný majetok 5 554 048 706,11 Eur. V porovnaní so stavom majetku, ktorý bol vykázaný k 31.12.2011 bola hodnota neobežného majetku vyššia o 2 090 574 991,73 Eur.

V roku 2012 MDVRR SR obstaralo dlhodobý hmotný a nehmotný majetok v obstarávacej cene 1 417 180 631,10 Eur a drobný hmotný a nehmotný majetok, účtovaný na podsúvahových účtoch, v obstarávacej cene 120 228,- Eur. Zároveň vyradilo dlhodobý hmotný a nehmotný majetok v obstarávacej cene 211 970 752,69 Eur a drobný hmotný majetok, účtovaný na podsúvahových účtoch, v obstarávacej cene 156 049,94 Eur.

Kontrolou dokladov, súvisiacich s obstaraním a vyradením majetku, boli zistené nasledujúce nedostatky:

- MDVRR SR sa stalo správcom majetku štátu po zaniknutom štátnom podniku Stavokombinát Topoľčany, š.p. V dňoch 16.03.2012 a 02.05.2012 zaúčtovalo na účty 021 – Stavby a 031 – Pozemky aj 24 stavieb (inv. č. 1000042 až 1000065) v celkovej obstarávacej cene 2 754 641,- Eur a 37 pozemkov (inv. č. 9100006 až 9100042) v celkovej obstarávacej cene 1 793 989,- Eur, ktoré sa nachádzajú v katastrálnych územiach (ďalej len „k.ú.“) Topoľčany a Bánovce nad Bebravou. Zároveň v uvedených dňoch zaúčtovalo aj ich vyradenie predajom. Kontrolou bolo zistené, že MDVRR SR uvedené nehnuteľnosti nepredalo a naďalej je na listoch vlastníctva (ďalej len „LV“) zapísané ako vlastník (LV č. 4607 k.ú. Bánovce nad Bebravou, LV č. 817 a č. 2402 k.ú. Topoľčany). Minister dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR vydal dňa 01.10.2012 rozhodnutie č. 216/2012 o prebytočnosti majetku štátu a dňa 17.12.2012 rozhodnutie č. 247/2012 o prebytočnosti majetku štátu, v ktorých boli špecifikované vyššie uvedené nehnuteľnosti. Zároveň boli v rozhodnutiach o prebytočnosti uvedené aj nehnuteľnosti, o ktorých MDVRR SR neúčtovalo. Podľa aktuálnych LV je ich vlastníkom MDVRR SR. Jedná sa o jeden byt v Bánovciach nad Bebravou, jeden byt v Topoľčanoch (LV č. 6076), tri stavby v Topoľčanoch (LV č. 2402 a č. 2984) a pozemok a chatu v Bojniciach (LV č. 1089).

Nezaúčtovaním stavieb a pozemkov na účty 021 a 031 MDVRR SR nepostupovalo v súlade s ustanoveniami § 21 ods. 3 písm. a) a § 25 ods. 2 Opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky č. MF/16786/2007-31 v znení dodatkov (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“) a nadväzne s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Nezaúčtovanie stavieb a pozemkov do majetku nebolo v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, nakoľko MDVRR SR neúčtovalo tak, aby účtovná závierka

poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Zároveň MDVRR SR nepostupovalo v súlade s ustanovením § 8 ods. 1 uvedeného zákona, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Podľa písomného vyjadrenia riaditeľky odboru prevádzky úradu MDVRR SR zo 04.04.2013 majetok s inv. č. 1000042 až 1000065 a č. 9100006 až 9100042 bol z účtovnej evidencie vyradený napriek tomu, že nenastal dôvod jeho vyradenia. V priebehu výkonu kontroly bol majetok v marci 2013 zaúčtovaný na účty 021 a 031 v hodnote, v ktorej bol majetok vyradený.

- MDVRR SR uzatvorilo dňa 29.01.2010 Zmluvu o dielo č. 17/1900/2010 so zhotoviteľmi zo Žiliny a Piešťan, predmetom ktorej bol „Pilotný projekt implementácie riečnych informačných služieb na slovenskom úseku Dunaja II. – IRIS Europe II. – č. projektu 2008-EU-70000-S“. Podľa článku 6 zmluvy o dielo „Vlastnícke právo k dielu a nebezpečenstvo škody na diele prechádza na objednávateľa dňom prevzatia diela, respektíve jeho jednotlivých častí.“. Zhotoviteľ vyfakturoval dielo 10 faktúrami, ktoré vystavil v období od 29.03.2010 do 21.12.2011 v celkovej sume 1 552 249,90 Eur. Súčasťou faktúr boli protokoly o odovzdaní a prevzatí výsledkov činnosti. Projekt bol ukončený k 31.12.2011 a je plne funkčný.

Kontrolou bolo zistené, že MDVRR SR zaúčtovalo sedem faktúr (int. č. 729/2010, 1549/2010, 2065/2010, 2478/2010, 3078/2010, 69/2011 a 1615/2011), vystavených v období od 29.03.2010 do 31.05.2011 na účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku až k 01.01.2012. Dňa 20.12.2012 zaúčtovalo zaradenie majetku na účet 013 – Softvér v sume 1 327 696,90 Eur a na účet 022 – Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí v sume 224 553,- Eur. V ten istý deň zaradenie majetku stornovalo a majetok opätovne zaúčtovalo na účet 042.

Oneskoreným zaúčtovaním vyššie uvedených faktúr na účet 042, nezaúčtovaním časti majetku, ktorú tvorí softvér na účet 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a nezaradením majetku, ktorý je plne funkčný na účty 013 a 022 MDVRR SR nepostupovalo v súlade s ustanoveniami § 26 ods. 1, § 27 ods. 1 a § 28 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31. Uvedený postup MDVRR SR nebol v súlade s ustanoveniami § 3 ods. 1, § 7 ods. 1, § 8 ods. 1 a § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

- MDVRR SR boli doručené faktúry, vystavené spoločnosťou z Bratislavy za výstavbu jednotlivých úsekov rýchlostnej cesty R1:
 - č. 201000011 z 10.12.2010 (int. č. 2904/2010) na sumu 1 944 637,33 Eur (dodatočné náklady vzniknuté v súvislosti s likvidáciou nebezpečného materiálu na stavbe rýchlostnej cesty R1 na úseku severný obchvat Banskej Bystrice), uhradená 09.06.2011,
 - č. 201100013 zo 14.10.2011 (int. č. 3465/2011) na sumu 2 743 913,60 Eur (dlhová služba za dvojmesačné obdobie omeškania spôsobené liberačnou udalosťou č. 1 na úseku č. 3), uhradená 29.12.2011,
 - č. 201100016 z 11.11.2011 (int. č. 3466/2011) na sumu 265 282 803,88 Eur (úsek Beladice – Tekovské Nemce), dňa 25.11.2011 uhradená DPH v sume 44 213 800,65 Eur,
 - č. 201100018 z 11.11.2011 (int. č. 3621/2011) na sumu 353 818 495,40 Eur (úsek Nitra – Selenec), dňa 19.12.2011 uhradená DPH v sume 58 969 749,23 Eur,
 - č. 201100021 z 12.12.2011 (int. č. 4029/2011) na sumu 422 734 487,39 Eur (úsek Selenec – Beladice), dňa 23.12.2011 uhradená DPH v sume 70 455 747,90 Eur,
 - č. 201200023 z 01.08.2012 (int. č. 2411/2012) na sumu 256 974 378,67 Eur (severný obchvat Banskej Bystrice), dňa 22.08.2012 uhradená DPH v sume 42 829 063,11 Eur.

Dňa 20.08.2012 vystavil dodávateľ štyri dobropisy podľa jednotlivých úsekov rýchlostnej cesty R1 v celkovej sume 241 561,26 Eur.

MDVRR SR uvedené faktúry zaúčtovalo na účet 042 v dňoch 01.04.2012 a 01.06.2012 a dobropisy dňa 15.11.2012. Zároveň zaúčtovalo na uvedený účet sumu 5 879 816,64 Eur, ktorá predstavovala výdavky za nájom za užívanie pozemkov pri výstavbe rýchlostnej cesty R1. Zaradenie majetku na účet 021 zaúčtovalo postupne – k 01.06.2012 faktúry č. 3466/2011, č. 3621/2011, č. 4029/2011 a dobropisy k nim vystavené, k 10.07.2012 faktúry č. 2904/2010, č. 3465/2011, dobropisy k nim vystavené a nájom pozemkov a k 22.08.2012 faktúru č. 2411/2012 spolu s dobropisom.

Vzhľadom na to, že jednotlivé úseky R1 Nitra – Selenec, Selenec – Beladice a Beladice – Tekovské Nemce boli odovzdané do predčasného užívania 04.11.2011, 14.11.2011 a 28.10.2011, faktúry boli doručené a uhradené v roku 2011, MDVRR SR nepostupovalo pri účtovaní obstarania dlhodobého hmotného majetku v súlade s ustanoveniami § 26 ods. 1 a § 28 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a nadväzne s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Oneskoreným účtovaním vyššie uvedených skutočností MDVRR SR nepostupovalo v súlade s ustanoveniami § 3 ods. 1, § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

- Oneskorené účtovanie bolo zistené aj v prípade:
 - pozemkov, ktoré boli na MDVRR SR delimitované zo Slovenskej správy ciest v roku 2009 v celkovej sume 13 128 469,47 Eur a ako nepeňažný vklad boli vložené do základného imania NDS, a.s. na základe Rozhodnutia jediného akcionára č. 28/RA-2010 zo 16.06.2010. Prírastky boli na účet 031 zaúčtované k 01.01.2012 a vyradenie k 01.08.2012.
 - fakturovaných nákladov na prípravné práce na úsekoch diaľnice D1 Hričovské Podhradie – Dubná Skala. Dodávateľ z Bratislavy vystavil dňa 02.02.2011 a 26.04.2011 dve faktúry (int. č. 232/2011 a č. 1114/2011) v celkovej sume 49 904 225,87 Eur na základe Dodatku ku Koncesnej zmluve z 22.01.2010 a Dohody o urovnaní č. 1 z 26.04.2011. MDVRR SR zaúčtovalo obstaranie majetku na účet 042 až k 01.01.2012. K rovnakému dátumu zaradilo prípravné práce do majetku na účet 021 napriek tomu, že stavba nebola uvedená do užívania a zaúčtovalo vyradenie majetku, nakoľko náklady na prípravné práce boli súčasťou nepeňažného vkladu do základného imania NDS, a.s. od 15.08.2011.
- Dodávateľ z Bratislavy vyfakturoval MDVRR SR dodávku príslušenstva LAN switcha Catalyst (štyri kusy) faktúrou č. 12122067 zo 14.12.2012 (int. č. 4342/2012) v sume 142 601,38 Eur a dodávku deväť kusov zariadení Catalyst faktúrou č. 12122035 z 11.12.2012 (int. č. 4347/2012) v sume 282 100,63 Eur. MDVRR SR uhradilo faktúry dňa 27.12.2012.

Kontrolou bolo zistené, že MDVRR SR použilo nesprávnu podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 717002 – rekonštrukcia a modernizácia (717 Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia). Správne mala byť použitá podpoložka 713006 – nákup komunikačnej infraštruktúry alebo 718007 – rekonštrukcia a modernizácia komunikačnej infraštruktúry. MDVRR SR v uvedenom prípade nepostupovalo v súlade s Metodickým usmernením MF SR k č. MF/010175/2004-42. Nedodržaním ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení dodatkov MDVRR SR nepostupovalo v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Služobný úrad MDVRR SR – pohľadávky

MDVRR SR vykázalo k 31.12.2012 brutto pohľadávky v celkovej sume 9 296 491,65 Eur (dlhodobé 2 028 453,55 Eur a krátkodobé 7 268 038,10 Eur). Zároveň zaúčtovalo opravnú položku ku krátkodobým pohľadávkam v sume 4 327 068,87 Eur. V porovnaní so stavom pohľadávok, vykázaným k 31.12.2011, boli brutto pohľadávky nižšie o 242 509,39 Eur.

Podľa predložených podkladov z celkovej sumy pohľadávok boli pohľadávky v lehote splatnosti vykázané v sume 2 414 946,76 Eur a pohľadávky po lehote splatnosti v sume 6 881 544,89 Eur, z toho po lehote splatnosti dlhšej ako jeden rok v sume 6 878 487,37 Eur.

Rozhodujúcu časť pohľadávok v lehote splatnosti tvorili pohľadávky za nerealizované refundácie dodávateľských faktúr a tuzemských a zahraničných pracovných ciest v celkovej sume 1 958 318,24 Eur, hradených z projektu Technická pomoc v OP Doprava a v OP Technická pomoc (faktúry by mali byť refundované v roku 2013 z fondov EÚ).

Pohľadávky po lehote splatnosti pozostávali prevažne z delimitovaných pohľadávok. Rozhodujúcu časť pohľadávok po lehote splatnosti tvorili pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov v sume 6 811 420,60 Eur, z toho pohľadávky za predaj diaľničných nálepiek v sume 4 313 648,04 Eur a pohľadávka voči spoločnosti SLOVENSKÉ AEROLÍNIE, a.s. v sume 2 497 772,56 Eur.

Pohľadávka voči spoločnosti SLOVENSKÉ AEROLÍNIE, a.s. za nájomné a užívanie lietadla TU-154M bola MDVRR SR prihlásená do konkurzu v roku 2007 a v roku 2008 bola úpadcom z časti popretá. V nepopretej časti v sume 804 060,60 Eur bola v roku 2012 naďalej predmetom konkurzu.

Pohľadávky za predaj diaľničných nálepiek tvorili pohľadávky bývalého Štátneho fondu cestného hospodárstva (ďalej len „ŠFCH“) z rokov 1997 – 2002, delimitované na MDVRR SR po zániku ŠFCH v roku 2002. Časť pohľadávok bola niektorými dlžníkmi postupne uhrádzaná na základe konania právneho odboru MDVRR SR. Časť pohľadávok bola predmetom konkurzných, prípadne exekučných konaní. Časť pohľadávok je nevymožiteľná (dlžníci boli vymazaní z Obchodného alebo Živnostenského registra po exekučnom alebo konkurznom konaní, pohľadávky boli premĺčané, prípadne nepriznané v súdnom konaní).

Minister dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR vydal v roku 2012 celkom 11 rozhodnutí o trvalom upustení od vymáhania pohľadávok štátu v celkovej sume 1 714 490,51 Eur. Kontrolou bolo zistené, že pohľadávky, u ktorých bolo rozhodnuté o trvalom upustení od vymáhania, boli v priebehu roka 2012 vyradené z účtovníctva. Vzhľadom na to, že pohľadávka štátu zaniká až uplynutím jedného roku od platnosti rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu, nebol postup MDVRR SR v súlade s ustanovením § 6a ods. 7 písm. b) zákona NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“). V dvoch prípadoch (rozhodnutie ministra č. 133/2012 a č. 189/2012) MDVRR SR nezaúčtovalo odpísanú pohľadávku na podsúvahový účet, čím nepostupovalo v súlade s ustanovením § 79 ods. 2 písm. i) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31. V dvoch prípadoch (rozhodnutie ministra č. 11/2012 a č. 18/2012) použilo nesprávny účet 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti. Podľa ustanovenia § 61 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 sa odpis pohľadávky účtuje na účet 546 – Odpis pohľadávky. Zároveň bolo kontrolou zistené, že MDVRR SR v roku 2012 nesprávne vyradilo z podsúvahovej evidencie pohľadávky odpísané v predchádzajúcich rokoch v celkovej sume 166 998,44 Eur. Z uvedených skutočností vyplynulo, že MDVRR SR nepostupovalo v súlade s ustanoveniami § 4 ods. 2, § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Odporúčanie NKÚ SR:

Upraviť v internom predpise (Smernica č. 31/2011) postup pri účtovaní pohľadávky po nadobudnutí právoplatnosti rozhodnutia ministra dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu.

Služobný úrad MDVRR SR – záväzky

Služobný úrad MDVRR SR vykázal stav záväzkov k 31.12.2012 v sume 7 068 525 924,07 Eur (rezervy 70 457 626,71 Eur, zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy 6 893 043 414,09 Eur, dlhodobé záväzky 8 488 615,41 Eur a krátkodobé záväzky 96 536 267,86 Eur) a v porovnaní s rokom 2011 boli vyššie o 1 130 882 135,28 Eur.

MDVRR SR v roku 2012 vytvorilo rezervu na prebiehajúce a hroziace súdne spory v celkovej sume 69 619 461,71 Eur.

Kontrolou bolo zistené, že vyhodnotením plnenia Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme pri prevádzkovaní osobnej dopravy na dráhe za rok 2011 vznikol MDVRR SR záväzok voči Železničnej spoločnosti Slovensko, a.s. záväzok v sume 16 178 541,- Eur a vyhodnotením plnenia Zmluvy o prevádzkovaní dráh za rok 2011 vznikol MDVRR SR záväzok voči ŽSR v sume 73 752 833,- Eur. K 31.12.2012 MDVRR SR účtovalo na účte 372100 – Transfery mimo verejnú správu záväzky voči uvedeným spoločnostiam v celkovej sume 89 901 873,70 Eur, teda nižšie o 29 500,73 Eur.

1.3.8 Majetková účasť štátu v tuzemských a zahraničných spoločnostiach, ktorá sa zabezpečovala prostredníctvom kapitoly MDVRR SR v roku 2012

MDVRR SR vykázalo k 31.12.2012 majetkovú účasť štátu v nasledujúcich obchodných spoločnostiach:

Tabuľka č. 4

Názov obchodnej spoločnosti	Podiel v %	Účtovná hodnota podielu vykázaná v súvahe v Eur	
		31.12.2011	31.12.2012
a) Dcérske spoločnosti			
Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.	100,0	401 646 418,37	401 646 418,37
Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.	100,0	212 441 088,00	212 441 088,00
Slovenská pošta, a.s.	100,0	214 300 464,00	214 300 464,00
Národná diaľničná spoločnosť, a.s.	100,0	2 993 807 028,00	3 144 579 271,00
Technická obnova a ochrana železníc, a.s. (TOOŽ)	100,0	7 212 508,00	7 212 508,00
Verejné prístavy, a.s.	100,0	564 296 621,30	564 296 621,30
Letisko Sliač, a.s.	100,0	1 177 192,00	1 177 192,00
Letisková spoločnosť Žilina, a.s.	99,5	2 982 208,00	2 982 208,00
Letisko Poprad - Tatry, a.s.	97,6	19 356 037,98	19 356 037,98
b) Spoločnosti s podstatným vplyvom			
Letisko M.R.Štefánika - Airport Bratislava, a.s. (BTS)	49,7	145 432 195,00	145 432 195,00
Letisko Košice - Airport Košice, a.s.	34,0	17 146 990,00	17 146 990,00
Letisko Piešťany, a.s.	22,1	5 034 850,65	5 034 850,65
METRO Bratislava a.s.	34,0	5 182 688,00	5 182 688,00
SLOVENSKÉ AEROLÍNIE akciová spoločnosť	34,0	2 086 938,12	2 086 938,12
c) Spoločnosti s menej ako 20% majetkovou účasťou			
Poštová banka, a.s.	0,0	84 100,00	84 100,00

V priebehu roka 2012 sa neuskutočnili zmeny v základnom imaní vyššie uvedených spoločností.

Rozhodnutím jediného akcionára NDS, a.s. vo forme notárskej zápisnice N 704/2011 NZ 29534/2011 z 11.08.2011 jediný akcionár NDS, a.s. – SR, v mene ktorej koná MDVRR SR, rozhodol o zvýšení základného imania spoločnosti. V zmysle tohto rozhodnutia bolo zvýšené základné imanie spoločnosti na 3 144 579 271,- Eur a to upísaním 1 ks kmeňovej akcie v menovitej hodnote 150 772 243,- Eur. Zmena základného imania bola zapísaná v Obchodnom registri dňa 11.11.2011. Predmetné akcie boli pripísané na účet MDVRR SR, vedený v Centrálnom depozitári cenných papierov SR, a.s. dňa 17.05.2012. Zvýšenie základného imania bolo vykonané v súlade s uznesením vlády SR č. 498 z 13.07.2011 a so zákonom o NDS, a.s. tak, že jediný akcionár vložil rozpracovanú projektovú dokumentáciu a rozostavané stavby diaľnice D1 (projekty PPP) ako nepeňažný vklad do majetku spoločnosti.

Zároveň nasledujúce akciové spoločnosti vykázali k 31.12.2012 majetkovú účasť v iných spoločnostiach:

- Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. – 0,5 % podiel v zahraničnej spoločnosti EUROFIMA a 0,68 % podiel v spoločnosti Bureau Central de Clearing, s.c.r.l., Brusel,
- Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. – 0,03 % podiel v spoločnosti Intercontainer – Interfrigo s.c., Brusel, 2,96 % podiel v spoločnosti Bureau Central de Clearing, s.c.r.l., Brusel a 40 % podiel v spoločnosti BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a.s.,
- Letisko Košice – Airport Košice, a.s. – 100 % podiel v spoločnosti Košice Car Parking, s.r.o.,
- METRO Bratislava a.s. – 100 % podiel v spoločnosti METRO Investing s.r.o.,
- Slovenská pošta, a.s. – 60 % podiel v spoločnosti SPPS, a.s., 1,78 % podiel v spoločnosti Poštová banka, a.s. a 0,0014 % podiel v spoločnosti Österreichische Post, AG.

1.3.9 Hospodárenie príspevkových organizácií v pôsobnosti kapitoly MDVRR SR v roku 2012

V pôsobnosti MDVRR SR boli v roku 2012 dve PO:

- Slovenská agentúra pre cestovný ruch (ďalej len „SACR“),
- Inštitút urbanizmu a územného plánovania URBION (ďalej len „URBION“).

Výsledky rozpočtového hospodárenia PO

Schválený rozpočet príjmov v celkovej sume 3 913 233,- Eur bol upravený na sumu 4 120 702,36 Eur. PO vykázali k 31.12.2012 príjmy v celkovej sume 12 544 470,68 Eur (vrátane vlastných zdrojov). Na plnení príjmov sa podieľali:

- SACR sumou 12 348 057,- Eur (schválený rozpočet – 3 729 366,- Eur, upravený rozpočet – 3 928 063,36 Eur),
- URBION sumou 196 413,68 Eur (schválený rozpočet – 183 867,- Eur, upravený rozpočet – 192 639,- Eur).

Schválený rozpočet príjmov na zdroji 111 v sume 3 843 510,- Eur bol upravený na sumu 4 050 979,36 Eur. PO vykázali k 31.12.2012 príjmy na zdroji 111 v sume 4 051 039,58 Eur.

Schválený rozpočet výdavkov v celkovej sume 3 913 233,- Eur bol upravený na sumu 4 120 702,36 Eur. PO vykázali k 31.12.2012 výdavky v celkovej sume 12 049 241,49 Eur (vrátane vlastných zdrojov). Na plnení výdavkov sa podieľali:

- SACR sumou 11 835 694,27 Eur (schválený rozpočet – 3 729 366,- Eur, upravený rozpočet – 3 928 063,36 Eur),

- URBION sumou 213 547,22 Eur (schválený rozpočet – 183 867,- Eur, upravený rozpočet – 192 639,- Eur).

Schválený rozpočet výdavkov zo zdroja 111 v celkovej sume 3 843 510,- Eur bol upravený na sumu 4 050 979,36 Eur. PO vykázali k 31.12.2012 výdavky na zdroji 111 v sume 3 892 536,72 Eur.

Majetková pozícia PO

Majetok PO bol k 31.12.2012 vykázaný v účtovnej hodnote 13 611 893,01 Eur (neobežný majetok 2 570 142,38 Eur, obežný majetok 11 028 153,72 Eur a časové rozlíšenie 13 596,91 Eur).

Dlhodobý nehmotný majetok bol vykázaný v sume 52 858,21 Eur a dlhodobý hmotný majetok v hodnote 2 517 284,17 Eur. Dlhodobý finančný majetok PO nevykázali.

PO vykázali k 31.12.2012 zásoby v sume 321 803,58 Eur a krátkodobé pohľadávky v sume 76 121,73 Eur, pričom najväčší podiel na krátkodobých pohľadávkach predstavovali odberatelia v sume 45 668,18 Eur. Návratné finančné výpomoci PO v roku 2012 nevykazovali.

Hodnota vlastného imania a záväzkov PO bola k 31.12.2012 vykázaná v sume 13 611 893,01 Eur (vlastné imanie 9 250 198,30 Eur a záväzky 4 361 694,71 Eur).

Záväzky PO boli k 31.12.2012 vykázané v sume 4 361 694,71 Eur, z toho dlhodobé záväzky 30 194,32 Eur, krátkodobé záväzky 3 700 352,11 Eur (v tom dodávatelia 3 489 462,35 Eur) a rezervy 10 549,29 Eur.

2 Úplnosť a správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly MDVRR SR za rok 2012

MDVRR SR predložilo na MF SR v termíne stanovenom v Smernici MF SR z 22.02.2012 č. MF/10705/2012-311 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu, štátnych fondov a na vypracovanie návrhu štátneho záverečného účtu SR (ďalej len „Smernica MF SR č. MF/10705/2012-311“):

- dňa 15.02.2013 hodnotenie hospodárenia za kapitolu MDVRR SR podľa časti II. bod 1.2.2 a bod 1.3.4 uvedenej smernice,
- dňa 19.02.2013 tabuľkový prehľad o majetkových úastiach štátu v obchodných spoločnostiach v rámci kapitoly MDVRR SR.

Podkladom pre vypracovanie návrhu záverečného účtu kapitoly MDVRR SR (ďalej len „NZÚ“) boli údaje účtovných a finančných výkazov ročnej účtovnej závierky k 31.12.2012. MDVRR SR vypracovalo NZÚ za rok 2012 v štruktúre, stanovenej v bode II. Smernice MF SR č. MF/10705/2012-311. NZÚ obsahuje správu o hospodárení kapitoly, tabuľkovú časť a prílohy.

MDVRR SR do termínu vypracovania tohto protokolu nepredložilo NZÚ na MF SR.

Údaje o finančnej situácii, majetkovej pozícii a o výsledkoch rozpočtového hospodárenia kapitoly MDVRR SR uvedené v NZÚ korešpondovali s údajmi účtovných výkazov účtovnej závierky, zostavenej k 31.12.2012, ako aj s údajmi finančného výkazu o plnení rozpočtu, zostaveného k 31.12.2012.

2.1 Úplnosť a správnosť zostavenia účtovnej závierky kapitoly MDVRR SR za rok 2012

MDVRR SR vypracovalo súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky v rámci účtovnej závierky rozpočtovej kapitoly k 31.12.2012 v zmysle Opatrenia MF SR z 05.12.2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31“).

V súlade s Opatrením MF SR z 22.11.2012 č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/21513/2012-31“) vypracovalo MDVRR SR stanovené výkazy.

Účtovné a finančné výkazy podľa druhu organizácií za kapitolu MDVRR SR predložilo na MF SR dňa 04.02.2013, v termíne stanovenom v Opatrení MF SR č. MF/25755/2007-31 a v Opatrení MF SR č. MF/21513/2012-31.

Kontrolou bolo zistené, že účtovné a finančné výkazy, zostavené k 31.12.2012 neobsahovali významné nesprávnosti a poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

3 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu

3.1 Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov úradu MDVRR SR k 31.12.2012

Rozhodnutím ministra dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR č. 208 zo 07.09.2012 bola s účinnosťou od 01.10.2012 ustanovená inventarizačná a vyradovacia komisia. Následne Príkazom č. 4/2012 prikázal vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012. Fyzická inventúra dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, umeleckých diel a drobného nehmotného a hmotného majetku mala byť vykonaná k 30.10.2012. Fyzická inventúra pokladničnej hotovosti a cenín a dokladová inventúra obstarania dlhodobého nehmotného, hmotného a finančného majetku a preddavkov na tento majetok, dlhodobého finančného majetku, finančných prostriedkov na bankových účtoch, pohľadávok, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mala byť vykonaná k 31.12.2012. Zároveň bolo s účinnosťou od 01.11.2012 zriadených päť čiastkových inventarizačných komisií (ďalej len „ČIK“) a určené boli povinnosti predsedov ústrednej inventarizačnej komisie (ďalej len „ÚIK“) a ČIK, členov ÚIK a ČIK a zamestnancov, postup a harmonogram inventarizácie.

Príkazom ministra dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR č. 1/2013 bolo upravené zloženie ČIK č. 4 a zmenený harmonogram inventarizácie (vykonať fyzickú a dokladovú inventúru majetku a záväzkov, spracovať výsledky fyzickej a dokladovej inventúry, vypracovať čiastkový inventarizačný zápis a odovzdať ho tajomníkovi ÚIK v termíne do 31.01.2013).

ČIK č. 1

Podľa inventarizačného zápisu ČIK č. 1 z 31.01.2013, ktorá vykonala inventúru dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, umeleckých diel a drobného nehmotného a hmotného majetku, boli zistené rozdiely medzi fyzickým a účtovným stavom v celkovej sume 17 142,03 Eur. Manko bolo zistené na účte 022 v sume 5 738,51 Eur, na účtoch podsúvahovej evidencie v sume 11 380,32 Eur a v operatívnej evidencii v sume 23,20 Eur. Jednalo sa o odcudzené notebooky (10 kusov), fotoaparát a mobilný telefón. Zároveň bolo pri inventúre zistené, že na LV č. 4893 k.ú. Devínska Nová Ves sa okrem už v účtovnej evidencii MDVRR SR evidovaného majetku nachádza aj iný – neevidovaný majetok (lesné pozemky a vodné plochy).

Inventarizačný zápis bol podpísaný predsedom ČIK a 24 členmi ČIK. Šesť členov ČIK inventarizačný zápis nepodpísalo.

Kontrola bol predložený „Inventúrny súpis majetku podľa miestností MDVRR SR“ (ďalej len „Inventúrny súpis“), ktorý mal 326 strán. Podpísaný bol predsedom ČIK a 23 členmi ČIK. Inventúrny súpis nepodpísalo sedem členov ČIK. Takto vypracovaný Inventúrny súpis nezodpovedal skutočnosti, nakoľko všetci členovia ČIK nevykonávali inventúru celého majetku, uvedeného v Inventúrnom súpise.

Odporúčanie NKÚ SR:

V príkaze ministra dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov pre fyzickú inventúru dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, umeleckých diel a drobného nehmotného a hmotného majetku určiť členom ČIK majetok, ktorý majú inventarizovať napr. podľa poschodí budovy MDVRR SR.

ČIK č. 2

ČIK č. 2 vykonala fyzickú inventúru pokladničnej hotovosti, cenín a dokladovú inventúru finančných prostriedkov na bankových účtoch k 31.12.2012. Rozdiely medzi účtovným a fyzickým stavom neboli zistené.

MDVRR SR v súlade s ustanovením § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve vykonalo fyzickú inventúru pokladničnej hotovosti aj dňa 11.04.2012, 25.06.2012, 17.10.2012 a 13.12.2012. Podľa záznamov stav v pokladni súhlasil so stavom uvedeným v pokladničnej knihe.

ČIK č. 3 a 4

Predmetom fyzickej a dokladovej inventúry ČIK č. 3 a č. 4 bol finančný majetok, pohľadávky, záväzky, obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, preddavky na dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, rozdiel majetku a záväzkov. Vykonanou inventúrou neboli zistené rozdiely.

ČIK č. 5

Podľa inventarizačného zápisu ČIK č. 5 zo dňa 21.01.2013 bola fyzická a dokladová inventúra materiálu civilnej ochrany a majetku hospodárskej mobilizácie vykonaná od 17.12.2012 do 31.01.2013. Pri inventúre neboli zistené rozdiely.

Materiál civilnej ochrany a majetok hospodárskej mobilizácie je evidovaný na účtoch 013 a 022 a na podsúvahových účtoch 751101, 753101 a 754101 spolu s ostatným majetkom MDVRR SR.

ÚIK vyhotovila Inventarizačný zápis o vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov dňa 01.02.2013, pričom okrem iného skonštatovala, že

inventarizáciou bolo zistené manko v sume 17 142,13 Eur. Išlo o odcudzený majetok a v predmetnej veci prebieha škodové konanie. Na základe vykonanej inventarizácie nenavrhol žiadny majetok na vyradenie a likvidáciu. Zároveň prijala tri opatrenia.

Z predložených inventarizačných zápisov vyplýva, že ČIK dodržali termín spracovania výsledkov fyzickej a dokladovej inventúry určený v príkazoch ministra dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR.

Kontrolou bolo zároveň zistené, že na sekcii rozpočtu a financovania je zriadený odbor financovania z prostriedkov EÚ, ktorý v zmysle Organizačného poriadku zabezpečuje napríklad výkon funkcie Platobnej jednotky, zriaďuje a spravuje príjmové a výdavkové účty Platobnej jednotky v Štátnej pokladnici, vedie účtovníctvo a výkazníctvo.

MDVRR SR nevykonalo inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Platobnej jednotky k 31.12.2012 podľa ustanovení § 29 zákona o účtovníctve.

3.2 Stav realizácie Operačného programu Doprava

OP Doprava je jedným z 11 operačných programov (ďalej len „OP“) NSRR v programovom období 2007 – 2013. Z pohľadu alokovaných finančných prostriedkov (28 %) predstavuje najväčší OP. Schválený bol rozhodnutím Európskej komisie (ďalej len „EK“) č. K(2007)4299 z 11.09.2007 s finančným plánom v sume 3 845 719 991,- Eur, z toho prostriedky EÚ v sume 3 206 904 595,- Eur. Dňa 11.09.2012 schválila EK rozhodnutím č. K(2012)6244 revíziu OP Doprava, pričom bol znížený finančný plán na sumu 3 790 719 991,- Eur, z toho prostriedky EÚ na sumu 3 160 154 595,- Eur. Druhá revízia OP Doprava bola schválená rozhodnutím EK č. K(2013)1890 z 10.04.2013 a týkala sa zmien v Prioritnej osi 4.

Globálnym cieľom OP Doprava je podpora trvalo udržateľnej mobility prostredníctvom rozvoja dopravnej infraštruktúry a rozvoja verejnej osobnej dopravy. Cieľ je napĺňaný prostredníctvom sústavy špecifických cieľov, určených v nasledujúcich Prioritných osiach:

- Prioritná os 1 – Železničná infraštruktúra, Opatrenie 1.1,
- Prioritná os 2 – Cestná infraštruktúra (TEN-T), Opatrenie 2.1,
- Prioritná os 3 – Infraštruktúra intermodálnej prepravy, Opatrenie 3.1,
- Prioritná os 4 – Infraštruktúra integrovaných dopravných systémov, Opatrenie 4.1,
- Prioritná os 5 – Cestná infraštruktúra (rýchlostné cesty a cesty I. triedy), Opatrenia 5.1 a 5.2,
- Prioritná os 6 – Železničná verejná osobná doprava, Opatrenie 6.1,
- Prioritná os 7 – Technická pomoc, Opatrenie 7.1.

Projekty realizované v Prioritných osiach 1 až 4 sú financované z KF a v Prioritných osiach 5 až 7 z ERDF.

V OP Doprava sú realizované predovšetkým veľké projekty nad 50 mil. Eur v oblasti modernizácie a rozvoja dopravnej infraštruktúry, ktoré schvaľuje EK. Projekty do 50 mil. Eur sú schvaľované Riadiacim orgánom.

Prehľad kontrahovania a čerpania finančných prostriedkov EÚ v OP Doprava k 31.12.2012 je uvedený v nasledujúcej tabuľke v Eur podľa Prioritných osí:

Tabuľka č. 5

Prioritná os	Alokácia po revízii	Kontrahovanie		Čerpanie	
		k 31.12.2012	%	k 31.12.2012	%
PO 1	782 746 878,00	645 873 281,57	82,51	350 123 800,71	44,73
PO 2	1 019 083 473,00	617 585 865,09	60,60	311 842 501,35	30,60
PO 3	102 620 947,00	49 249 753,86	47,99	573 630,88	0,56
PO 4	425 044 200,00	5 318 116,95	1,25	410 158,83	0,10
PO 5	694 044 961,00	423 920 940,64	61,08	233 815 479,70	33,69
PO 6	88 510 567,00	88 510 567,00	100,00	69 677 728,75	78,72
PO 7	48 103 569,00	45 974 285,72	95,57	22 342 916,46	46,45
Spolu	3 160 154 595,00	1 876 432 810,83	59,38	988 786 216,68	31,29

OP Doprava z pohľadu čerpania finančných prostriedkov patrí medzi rizikové OP NSRR. Zaostávanie v procese implementácie bolo ovplyvnené kombináciou objektívnych a subjektívnych faktorov. Hlavnými dôvodmi boli:

- objektívna náročnosť prípravy a výstavby infraštruktúrnych projektov, vyplývajúca z relevantnej legislatívy a praxe,
- zmeny vládneho kabinetu a z toho vyplývajúca zmena priorit a stratégie na ich dosiahnutie, ako aj personálne zmeny s negatívnym vplyvom na plynulosť implementácie programu,
- objektívna náročnosť splnenia environmentálnych požiadaviek, vyplývajúcich z enviro legislatívy (NATURA 2000, chránené územia a pod.),
- zdĺhavý a administratívne náročný proces schvaľovania veľkých projektov,
- objektívna náročnosť realizácie verejných obstarávaní.

Problémy a riziká v OP Doprava

- Podľa platnej legislatívy EÚ hraničným termínom pre sledovanie čerpania finančných prostriedkov programového obdobia 2007 – 2013 podľa pravidla $n+3/n+2$ je 31.12.2013, kde sa zbiehajú záväzky za roky 2010 ($n+3$) a 2011 ($n+2$). V Prioritných osiach 1 až 4 je potrebné do 31.12.2013 vyčerpať 349 107 872,- Eur z KF a v Prioritných osiach 5 až 7 116 198 572,- Eur z ERDF.
V prípade, že sa nepodarí do konca roka 2013 vyčerpať uvedené objemy alebo presunúť určitú časť záväzkov formou predkladania veľkých projektov do ďalších rokov, je riziko automatického zrušenia záväzku podľa čl. 93 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006.
- Pozastavenie platieb v OP Doprava avizovala EK listom zo 04.08.2011. V priebehu roka 2011 a 2012 Riadiaci orgán zaslal odpovede EK, v ktorých poskytol informácie a vysvetlenia o relevantných skutočnostiach. V dňoch 23.–27.04.2012 sa uskutočnila audítorská misia EK na Riadiacom orgáne. EK listom z 03.07.2012 skonštatovala uspokojivé doriešenie zistení a potvrdila obnovené preplácanie priebežných platieb pre OP Doprava s výnimkou projektov ŽSR.
- EK listom oznámila, že Certifikačný orgán nemá predkladať na EK žiadosti o platbu, ktorých prijímateľom sú ŽSR. Dôvodom bol podnet OLAF vo veci podozrenia z korupcie a konfliktu záujmov vzťahujúcej sa na projekty KF implementované v rámci programového obdobia 2004 – 2006 a 2007 – 2013 a realizované ŽSR.
V prípade, že by EK rozhodla dlhodobo nepreplácať výdavky na projekty ŽSR, bolo by vážne ohrozené čerpanie finančných prostriedkov nielen v rámci Prioritnej osi 1, ale aj v Prioritných osiach 3 a 4 a hrozilo by ich nevyčerpanie. Riadiaci orgán listom

z 25.06.2012 zaslal EK svoje stanovisko k situácii, opísal aktuálny stav, ako aj prijaté opatrenia a taktiež poukázal na prezumpciu nevinu a prípadné dôsledky dlhšieho pozastavenia platieb. EK odpovedala listom z 25.09.2012, kde potvrdila dočasné pozastavenie platieb pre projekty ŽSR až do uzavretia vyšetrovania zo strany príslušných orgánov.

- Problémy súvisiace s environmentálnymi požiadavkami t. j. posúdenie vplyvov projektov na dotknuté územia sústavy NATURA 2000 a s tým súvisiace predlžovanie procesu schvaľovania veľkých projektov z environmentálnych dôvodov. Posúdenie vplyvov na životné prostredie (EIA) pri viacerých projektoch nespĺňa požiadavky smernice ES o posudzovaní vplyvov na životné prostredie.
- V Prioritnej osi 3 Infraštruktúra intermodálnej prepravy je pozastavené schvaľovanie a kontrahovanie projektov z dôvodu čakania na výsledok posudzovania notifikácie štátnej pomoci zo strany EK. Súkromný operátor kombinovanej dopravy podal sťažnosť na EK z dôvodu možného narušenia hospodárskej súťaže v súvislosti s poskytnutím finančných prostriedkov EÚ na výstavbu terminálov. V prípade zamietavého stanoviska EK nebude možné vyčerpať alokované finančné prostriedky a neexistuje ani relevantná alternatíva na pokrytie alokácie. Na základe doterajšej komunikácie Riadiaceho orgánu s EK je možné predpokladať pozitívne stanovisko EK v priebehu mesiaca máj 2013.
- Prioritná os 4 Infraštruktúra integrovaných dopravných systémov je poznačená slabým kontrahovaním a čerpaním, nakoľko nosný projekt Bratislava Predmestie – Bratislava Filiálka bol na základe štúdie realizovateľnosti zastavený. Dňa 10.04.2013 schválila EK rozhodnutím č. K(2013)1890 revíziu OP Doprava. Na základe revízie boli medzi projekty, ktoré sa budú realizovať v tomto programovom období, zaradené projekty zamerané na výstavbu a modernizáciu infraštruktúry pre električkovú a trolejbusovú dopravu a obnovu parku železničných, električkových a trolejbusových vozidiel pre región Bratislavy a Košíc. Do zoznamu prijímateľov boli doplnení noví prijímatelia pomoci – Dopravný podnik Bratislava a Dopravný podnik mesta Košice.
- V rámci Prioritnej osi 7 Technická pomoc je najzávažnejším problémom zistenie Certifikačného orgánu k projektu „Poskytovanie služieb informačnej kampane OPD 2007 – 2013“, týkajúce sa nedostatkov vo verejnom obstarávaní. V zmysle „Usmernenia Európskej komisie č. COCOF 07/0037/03-SK o určení finančných opráv, ktoré je potrebné uplatňovať na výdavky spolufinancované zo štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu pri nedodržaní pravidiel o verejnom obstarávaní z 29.11.2007“ je pre daný typ porušenia odporúčaná finančná oprava vo výške 100 % hodnoty zákazky. Uvedené zistenie je problematické hlavne z dôvodu, že alokácia na projekt predstavuje sumu 17 302 588,- Eur, čo je 30,57 % z alokácie pre Prioritnú os 7.
- Riadiaci orgán pre OP Doprava bol listom EK zo 14.02.2013 informovaný o prerušení platieb v zmysle čl. 91 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006. Dôvodom boli výsledky vládneho auditu č. A441/2012, v ktorom prekročili identifikované neoprávnené výdavky prípustnú 2 %-nú mieru chybovosti podľa nariadení EK v dôsledku zlyhania prvostupňovej kontroly. EK požiadala Certifikačný orgán o predloženie dokumentov v termíne do 31.03.2013.
Certifikačný orgán zaslal EK požadované dokumenty listom z 28.02.2013 a zároveň v liste potvrdil formálnu dohodu o odpočítaní korekcií v rámci OP Doprava v nasledujúcej priebežnej platbe na EK, ktorá by mala byť predložená v máji 2013. Ďalej v liste uviedol, že Riadiaci orgán vypracoval okamžite po doručení správy z vládneho auditu č. A441/2012 niekoľko účinných opatrení zameraných na najrizikovejšie oblasti

prvostupňovej kontroly vykonávanej Riadiacim orgánom. Na základe identifikovania neoprávnených výdavkov v OP Doprava v rámci vládneho auditu č. A441/2012 vypočítal Orgán auditu za OP Doprava celkovú chybovosť vo výške 3,33 %. Riadiaci orgán si v mesiaci december 2012 uplatnil finančnú korekciu vo výške 3,33 % na neauditovanú časť populácie, pričom finančná korekcia predstavovala sumu 358 107,93 Eur. Certifikačný orgán uistil EK, že slovenské orgány vyvinuli maximálne úsilie na zabránenie pozastavenia OP Doprava a finančná korekcia v sume 356 185,57 Eur bola zaslaná na účty Certifikačného orgánu, o čom bola EK informovaná Orgánom auditu vo Výročnej správe v decembri 2012. Vyjadrenie EK ohľadne odblokovania prerušenia platieb nebolo Riadiacemu orgánu do termínu vypracovania tohto protokolu doručené.

MDVRR SR na základe uznesenia vlády SR č. 382 z 25.07.2012 vypracovalo Akčný plán na zefektívnenie implementácie OP Doprava k 31.08.2012. Jeho súčasťou boli opatrenia na zvýšenie kontrahovania a čerpania finančných prostriedkov a na zlepšenie procesu prípravy, predkladania a schvaľovania vybraných projektov. Následne vyhodnotilo plnenie prijatých opatrení a aktualizovalo ich k 31.10.2012, k 31.12.2012 a k 28.02.2013.

3.3 Vybrané dodávateľské služby

Z dodávateľských služieb, ktoré boli MDVRR SR poskytnuté v roku 2012, sa NKÚ SR zameriaval na kontrolu právnych a poradenských služieb, upratovacích služieb a strážnej služby. Zároveň si NKÚ SR vyžiadal písomnú informáciu o výdavkoch na uvedené služby, ktoré MDVRR SR uhradilo v rokoch 2010 a 2011. Podľa údajov MDVRR SR boli uhradené služby v nasledovnom rozsahu:

Tabuľka č. 6

	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012
Právne a poradenské služby	9 151 969,76	1 889 540,66	1 343 775,18
Upratovacie služby	87 107,75	76 251,66	91 253,14
Strážna služba	-	191 429,20	280 806,90

Právne a poradenské služby

Podľa predložených dokladov MDVRR SR objednalo v roku 2012 právne a poradenské služby celkom u 10 dodávateľov. Rozhodujúca časť finančných prostriedkov bola poskytnutá za poradenské služby na PPP projekty a v rámci OP Doprava. NKÚ SR si z predloženého zoznamu dodávateľov vybral štatistickou metódou náhodného výberu kontrolnú vzorku piatich poskytovateľov služieb a vyžiadal si k prípadom kompletnú účtovnú dokumentáciu.

Kontrolou boli zistené nasledujúce skutočnosti a nedostatky:

- MDVRR SR si objednávkou č. 553/SL z 10.06.2010 objednalo u dodávateľa – advokátskej kancelárie z Bratislavy „Vypracovanie právneho posúdenia usporiadania majetku medzi SSC a NDS, a.s. s vykonaním nepeňažného vkladu do majetku NDS, a.s.“ s termínom plnenia do 31.07.2010 v cene 33 320,- Eur. Dodávateľ vyfakturoval službu faktúrou č. 17/12/2011 z 30.12.2011 (int. č. 369/2012), na ktorej bol uvedený dátum doručenia na MDVRR SR 02.02.2012. MDVRR SR faktúru uhradilo 15.02.2012. Pri účtovnom doklade nebolo preukázané poskytnutie služby a jej prevzatie zodpovedným zamestnancom MDVRR SR. Na základe vyžiadania MDVRR SR dodatočne predložilo materiál „Právne stanovisko“ so sprievodným listom, na ktorom bol uvedený dátum doručenia na MDVRR SR 02.01.2012. Podľa textu sprievodného listu prílohou bola faktúra v troch vyhotoveniach (faktúra však

bola doručená až 02.02.2012). V predložennom právnom stanovisku boli posúdené dve oblasti a to:

- možnosť nepeňažného vkladu do majetku NDS, a.s. v prípade nehnuteľností v k.ú. Hrádok, ktoré sú vo vlastníctve SR a v správe SSC,
- možnosť vydania majetku (ciest I. triedy) z NDS, a.s.

Kontrolou bolo zistené, že MDVRR SR, ako jediný akcionár NDS, a.s., rozhodlo už 16.06.2010 o zvýšení základného imania NDS, a.s. tak, že vložilo nehnuteľnosti (pozemky a stavby vo vlastníctve SR a v bývalej správe Slovenskej správy ciest) ako nepeňažný vklad do majetku NDS, a.s.

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že dodávateľ poskytol MDVRR SR službu až 17 mesiacov po stanovenom termíne, pričom súčasťou právneho stanoviska bola aj neobjednaná služba (právne posúdenie možnosti vydania majetku (ciest I. triedy) z NDS, a.s.). Vzhľadom na to, že MDVRR SR nepreukázalo využitie právneho stanoviska (nebolo zvýšené základné imanie NDS, a.s. vloženie pozemkov v k.ú. Hrádok do majetku NDS, a.s. a nebol predložený návrh novelizácie zákona č. 639/2004 Z. z. o Národnej diaľničnej spoločnosti a o zmene a doplnení zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (cestný zákon) v znení neskorších predpisov), NKÚ SR hodnotí vynaloženie finančných prostriedkov v sume 33 320,- Eur ako nehospodárne. MDVRR SR konalo v rozpore s ustanovením § 19 ods.6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím porušilo finančnú disciplínu v sume 33 320,- Eur podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Podľa knihy dodávateľských faktúr dodávateľ v roku 2012 vystavil pre MDVRR SR aj faktúry: int. č. 755/2012 na sumu 57 600,- Eur a int. č. 3829/2012 na sumu 4 338,72 Eur. MDVRR SR nepredložilo uvedené faktúry kontrole NKÚ SR. Faktúry neboli do termínu vypracovania tohto protokolu uhradené, čím sa MDVRR SR vystavilo riziku fakturácie úrokov z omeškania dodávateľom.

- Poradca z Bratislavy poskytol MDVRR SR poradenské služby v oblasti verejného obstarávania a to na výber koncesionára pre prevádzku, údržbu a rozvoj Letiska M.R.Štefánika - Airport Bratislava, a.s. (BTS) a pri procese vstupu strategického partnera do Železničnej spoločnosti Cargo Slovakia, a.s. Služby boli poskytnuté na základe Zmluvy o poskytovaní poradenských služieb, uzatvorenej v súlade s ustanoveniami § 269 Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov dňa 08.06.2012 s limitom zákazky 9 800,- Eur bez DPH pri sadzbe 80,- Eur/h. Poradca si tromi faktúrami v roku 2012, doplnenými príslušným popisom poradenských služieb, uplatnil úhradu za vykonané služby v sume 7 872,- Eur s DPH. Faktúry (int. č. 2093/2012, 2443/2012, 2686/2012) boli uhradené v termíne ich splatnosti.
- MDVRR SR uzatvorilo dňa 10.03.2011 s vykonávateľom z Bratislavy Zmluvu o poskytnutí právnej služby č. 14/230/2011 (ďalej len „Zmluva č. 14“), predmetom ktorej bolo vykonávanie činností, súvisiacich s administratívnou, koordinačnou a právnu podporou pri zabezpečovaní projektu rýchlostnej cesty R1 Nitra – Selenec, Selenec – Beladice, Beladice – Tekovské Nemce a Banská Bystrica – severný obchvat a to konkrétne na úsekoch Nitra – Selenec a Selenec – Beladice v období od 15.03.2011 do 15.02.2012. Cena zákazky bola stanovená v sume 27 600,- Eur/230 dní. Zároveň MDVRR SR uzatvorilo v ten istý deň s vykonávateľom Zmluvu o poskytnutí právnej služby č. 15/230/2011 (ďalej len „Zmluva č. 15“), predmetom ktorej bolo vykonávanie činností, súvisiacich so zabezpečením výkonu kontrolnej a právnej podpory projektu rýchlostnej cesty R1 Nitra – Selenec, Selenec – Beladice, Beladice – Tekovské Nemce a Banská Bystrica – severný obchvat a to konkrétne na úsekoch Beladice –

Tekovské Nemce a Banská Bystrica – severný obchvat. Obdobie poskytnutia právnej služby a cena zákazky boli rovnaké ako v Zmluve č. 14.

V roku 2012 vykonávateľ vystavil tri faktúry na základe Zmluvy č. 14 v celkovej sume 6 120,- Eur (faktúry int. č. 158/2012, 499/2012, 1260/2012) a tri faktúry na základe Zmluvy č. 15 v celkovej sume 6 120,- Eur (faktúry int. č. 159/2012, 500/2012, 1261/2012). Prílohou faktúr boli odovzdávacie a preberacie protokoly, v ktorých bol uvedený prehľad pracovnej náplne za fakturované obdobie. Uhradené boli v termíne ich splatnosti.

Z prehľadov pracovnej náplne vyplynulo, že vykonávateľ poskytoval MDVRR SR na základe vyššie uvedených zmlúv (takmer) identické činnosti na projekte rýchlostnej cesty R1 (Zmluva č. 14 úseky Nitra – Selenec a Selenec – Beladice, Zmluva č. 15 úseky Beladice – Tekovské Nemce a Banská Bystrica – severný obchvat).

Podľa ustanovenia § 4 ods. 5 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), platného v čase obstarávania služby, bol finančný limit pre zákazku s nízkou hodnotou do 30 000,- Eur bez DPH. Podľa ustanovenia § 5 ods. 12 uvedeného zákona zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom vyhnúť sa použitiu postupov zadávania zákazky podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Na základe vyššie uvedených skutočností kontrola NKÚ SR konštatuje, že v uvedenom prípade MDVRR SR nepostupovalo v súlade s ustanoveniami § 4 a § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní, nakoľko rozdelilo predmetnú zákazku.

- Zhotoviteľ z Bratislavy vykonával pre MDVRR SR poradenské služby v oblasti vypracovania záväzných konceptov obsahovej a vecnej náplne žiadostí o nenávratný finančný príspevok pre objednávateľom zadané projekty na základe uzavretých zmlúv o dielo. V roku 2012 zabezpečil zhotoviteľ výkony v celkovej sume 509 641,18 Eur.

NKÚ SR metódou náhodného výberu vykonal kontrolu fakturácie v troch prípadoch (faktúry int. č. 2605/2012, 3458/2012, 4395/2012) v sume 93 461,51 Eur. Prílohou faktúr boli preberacie protokoly, na ktorých bolo potvrdené odovzdanie prác v stanovenom termíne. Faktúry boli uhradené v termíne splatnosti.

- Dodávateľ z Bratislavy zabezpečoval pre MDVRR SR finančné poradenstvo súvisiace so zistením rozporovanej sumy z mesačných faktúr koncesionára na rýchlostnej ceste R1: Nitra – Tekovské Nemce a Banská Bystrica – severný obchvat, ako aj výpočet a kontrolu mesačných jednotkových platieb na rýchlostnej ceste R1 na základe predložených mesačných správ o poskytovaní služieb a faktúr. Dodávateľ poskytol v roku 2012 finančné poradenstvo na základe:

- objednávky č. 1727/SL z 13.01.2012 (suma 4 500,- Eur),
- objednávky č. 1769/SL z 20.01.2012 (suma 5 400,- Eur),
- objednávky č. 1855/SL z 21.02.2012 (suma 5 940,- Eur),
- objednávky č. 1978/SL z 19.04.2012 (suma 5 940,- Eur),
- zmluvy č. 1056/2350/2012 z 11.07.2012 (suma 11 988,- Eur),
- objednávky č. 2280/SL z 25.09.2012 (suma 5 988,- Eur).

Finančné poradenstvo vyfaktoval 10 faktúrami v celkovej sume 39 756,- Eur. Prílohami faktúr boli odovzdávacie a preberacie protokoly, na ktorých bolo potvrdené prevzatie prác objednávateľom.

MDVRR SR objednávalo jednotlivé zákazky podľa zákona o verejnom obstarávaní ako zákazky s nízkou hodnotou. V roku 2012 bol však limit 10 000,- Eur pre zákazky s nízkou hodnotou v zmysle zákona o verejnom obstarávaní prekročený. Z uvedeného vyplýva, že MDVRR SR nepostupovalo v súlade s ustanoveniami § 4 a § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní, nakoľko rozdelilo predmetnú zákazku.

Kontrolou bolo zároveň zistené, že MDVRR SR uzatvorilo dňa 13.11.2012 dve Dohody o vykonaní práce s konateľmi uvedenej spoločnosti. Predmetom dohôd boli prepočty mesačnej platby za dostupnosť a vykonávanie kontroly výpočtu mesačnej platby za dostupnosť predkladanú koncesionárom na rýchlostnej ceste R1: Nitra – Tekovské Nemce a Banská Bystrica – severný obchvat s dobou plnenia od 14.11.2012 do 31.12.2012. MDVRR SR na základe uvedených dohôd o vykonaní práce uhradilo v roku 2012 celkom 11 850,- Eur.

Uvedené skutočnosti podporujú zistenie kontroly NKÚ SR o rozdelení predmetnej zákazky z pohľadu finančného limitu určeného zákonom o verejnom obstarávaní.

Upratovacie služby

MDVRR SR zabezpečilo upratovacie služby dodávateľským spôsobom. Dňa 27.09.2011 uzatvorilo so spoločnosťou z Dunajskej Stredy Zmluvu o poskytovaní služby. Predmetom zmluvy bolo upratovanie administratívnych, prevádzkových a sociálnych priestorov MDVRR SR, nachádzajúcich sa v Bratislave na Námestí slobody č. 6, Lamačskej ceste č. 8 a Námestí 1. mája č. 14. Rozsah prác podľa jednotlivých objektov, ich periodicita a cena boli špecifikované v prílohách zmluvy. V zmluve bola dohodnutá mesačná fakturácia služieb v sume 6 076,71 Eur. Zároveň sa poskytovateľ zaviazal akceptovať zmenu rozsahu poskytovania služby napr. v prípade rekonštrukcie poschodia a pod. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú, na štyri roky od nadobudnutia účinnosti zmluvy.

Kontrolou bolo zistené, že prílohou mesačných faktúr boli „Súpisy vykonaných služieb“ podľa objektov. Súpisy boli totožné s prílohami zmluvy a bolo v nich uvedené upratovanie denne, upratovanie týždenne a upratovanie štvrťročne. Zo súpisov nebolo zrejmé, aké práce boli v skutočnosti v danom mesiaci vykonané a kedy bolo vykonané štvrťročné, resp. ročné upratovanie. Prevzatie prác bolo na súpisoch potvrdené zamestnancom MDVRR SR, bolo však vykonané iba formálne.

Zároveň boli v roku 2012 vyfakturované práce mimo základného rozpisu po rekonštrukcii priestorov. MDVRR SR uhradilo poskytovateľovi v roku 2012 celkom 77 044,73 Eur.

Po zrušení RO Úrad verejného zdravotníctva MDVRR SR a delimitácii majetku a činností na MDVRR SR od 01.07.2012 boli MDVRR SR fakturované upratovacie práce v priestoroch v Bratislave, Zvolene, Žiline a Košiciach. MDVRR SR uhradilo štyrom dodávateľom upratovacích služieb celkom 2 328,41 Eur.

Prieskumom trhu zo 07.09.2012 MDVRR SR vybralo spoločnosť z Dobrohošti, ktorá mu poskytla službu – umývanie okien, žalúzií a presklených stien v budove MDVRR SR na Námestí slobody č. 6 v Bratislave v sume 11 880,- Eur. Jednalo sa aj o výškové práce s použitím horolezeckej techniky.

V roku 2012 MDVRR SR uhradilo za upratovacie služby celkom 91 253,14 Eur.

Strážna služba

MDVRR SR uzatvorilo dňa 10.08.2011 so spoločnosťou zo Žiliny Zmluvu o poskytovaní bezpečnostnej služby. Predmetom zmluvy bol záväzok poskytovateľa vykonávať ochranu hnutel'ného a nehnuteľného majetku výkonom strážnej služby svojimi zamestnancami v troch objektoch MDVRR SR. Jednalo sa o administratívne budovy v Bratislave na Námestí slobody č. 6, Lamačskej ceste č. 8 a Námestí 1. mája č. 14. Strážna

služba mala byť poskytovaná nepretržite 24 h. Cena bola stanovená 4,- Eur/človekohodina s DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu štyroch rokov od 01.09.2011.

MDVRR SR uhradilo v roku 2012 poskytovateľovi celkom 280 806,90 Eur na základe faktúr, vystavených mesačne za poskytnuté služby. Prílohou faktúr boli výkazy odsúhlasené zamestnancom MDVRR SR. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

3.4 Nakladanie s neupotrebitelným majetkom štátu

Minister dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR vydal dňa 02.04.2012 rozhodnutia č. 110/2012 a č. 111/2012 o neupotrebitelnosti majetku štátu, prílohou ktorých boli zoznamy opotrebovaného neupotrebitelného majetku. Rozhodnutie č. 110/2012 sa týkalo dlhodobého hmotného a nehmotného majetku v celkovej obstarávacej cene 283 402,29 Eur a zostatkovej hodnote 4 122,03 Eur. Rozhodnutie č. 111/2012 sa týkalo drobného hmotného majetku, účtovaného na podsúvahových účtoch, v celkovej obstarávacej cene 107 784,71 Eur. Kontrolou bolo zistené, že v rozhodnutiach bolo uvedené nesprávne ustanovenie zákona o správe majetku štátu (§ 14 ods. 1 až 3). Rozhodnutia mali byť vydané podľa ustanovenia § 13b ods. 2 uvedeného zákona.

Zároveň na základe splnomocnenia ministra dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR vydal zamestnanec odboru krízového riadenia v období od 06.07.2012 do 21.11.2012 celkom 45 rozhodnutí o neupotrebitelnosti majetku štátu (č. 168-1 až 168-45). Rozhodnutia boli vydané podľa ustanovenia § 13b ods. 2 zákona o správe majetku štátu nadväzne na ustanovenie § 34 ods. 4 zákona č. 179/2011 Z. z. o hospodárskej mobilizácii a o zmene a doplnení zákona č. 387/2002 Z. z. o riadení štátu v krízových situáciách mimo času vojny a vojnového stavu v znení neskorších predpisov, nakoľko sa jednalo o opotrebovaný neupotrebitelný majetok hospodárskej mobilizácie. Na základe rozhodnutí bol vyradený dlhodobý nehmotný majetok v obstarávacej cene 707 058,59 Eur, dlhodobý hmotný majetok v obstarávacej cene 193 534,37 Eur a drobný hmotný majetok, účtovaný na podsúvahových účtoch, v obstarávacej cene 23 108,69 Eur.

V predloženej dokumentácii boli založené doklady o likvidácii neupotrebitelného majetku autorizovanými spracovateľmi odpadu.

Kontrolou neboli zistené nedostatky. MDVRR SR pri nakladaní s neupotrebitelným majetkom štátu postupovalo v súlade s ustanoveniami zákona o správe majetku štátu.

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

NKÚ SR vykonal v roku 2012 na MDVRR SR kontrolu správnosti zostavenia záverečného účtu rozpočtovej kapitoly MDVRR SR za rok 2011. Na základe výsledkov kontroly prijal minister dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR opatrenia na odstránenie nedostatkov, ktoré oznámil NKÚ SR listom dňa 24.05.2012. Nakoľko prijaté opatrenia nezabezpečovali odstránenie všetkých kontrolou zistených nedostatkov, NKÚ SR vyzval MDVRR SR prijať chýbajúce opatrenia a zároveň zvážiť úpravu termínov plnenia prijatých opatrení tak, aby bolo možné vyhodnotiť ich splnenie, resp. plnenie v správe o stave plnenia prijatých opatrení, ktorú malo MDVRR SR predložiť do 31.08.2012. Upravené a doplnené opatrenia doručilo MDVRR SR na NKÚ SR dňa 12.06.2012. MDVRR SR prijalo celkom sedem opatrení. Správu o plnení opatrení doručilo MDVRR SR na NKÚ SR v stanovenom termíne.

Nižšie uvedené opatrenia sú citované v takom znení, v akom boli MDVRR SR prijaté a ako boli uvedené v správe MDVRR SR o ich plnení, čo bolo hlavným kritériom pri hodnotení predmetu kontroly.

Opatrenie č. 1:

Vykonať interné školenie zamestnancov jednotlivých útvarov MDVRR SR týkajúce sa dodržiavania zásad a postupov určených v internej smernici č. 31/2011 s cieľom včasného predkladania účtovných dokladov na ich zaúčtovanie, aby MDVRR SR ako účtovná jednotka účtovala v súlade so zákonom č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov a internými riadiacimi aktmi tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii úradu.

Zodpovedná: generálna riaditeľka sekcie rozpočtu a financovania

Termín: do 30.06.2012

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

Podľa predložených dokladov sa školenie uskutočnilo 20.06.2012, pričom boli zamestnanci oboznámení s vybranými ustanoveniami zákona o účtovníctve, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o správe majetku štátu, zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, zákona o verejnom obstarávaní, zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a vybranými platnými internými riadiacimi normami.

Opatrenie č. 1 MDVRR SR splnilo.

Opatrenie č. 2:

Dôsledne vykonávať funkciu správcu majetku štátu v súlade s ustanoveniami zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu – udržiavať majetok v riadnom stave, využívať všetky právne prostriedky na jeho ochranu a dbať, aby nedošlo k jeho poškodeniu, strate, zneužitiu alebo zmenšeniu.

Zodpovedný: riaditeľ odboru hospodárskej správy

Termín: trvale

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

Kontrolou (nakladanie s prebytočným majetkom, dočasne prebytočným majetkom a neupotrebitelným majetkom, prevod správy majetku, správa pohľadávok) bolo zistené, že MDVRR SR priebežne plní opatrenie č. 2. Nedostatok bol zistený pri zaúčtovaní odpísania pohľadávok štátu po vydaní rozhodnutia ministrom dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR a nie až po uplynutí jedného roka (nedodržanie ustanovenia § 6a ods. 7 písm. b) zákona o správe majetku štátu).

Opatrenie č. 2 MDVRR SR priebežne plní.

Opatrenie č. 3:

Nájom dočasne prebytočného majetku štátu – nebytové priestory bufetu o celkovej výmere 44,14 m², nachádzajúce sa v budove MDVRR SR na Námestí slobody č. 6 v Bratislave, dať do súladu so zákonom č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu.

Zodpovedný: riaditeľ odboru hospodárskej správy

Termín: do 31.12.2012

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

MDVRR SR oznámilo nájomcovi listom č. 25568/2012/1482/OPÚ-70166 zo 07.12.2012 ukončenie nájmu k 31.12.2012.

Opatrenie č. 3 MDVRR SR splnilo.

Opatrenie č. 4:

Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonávať v súlade s §§ 29 a 30 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov a internými riadiacimi aktmi na základe príkazu ministra dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR. K príkazu vypracovať usmernenie pre členov čiastkových inventarizačných komisií a členov

ústrednej inventarizačnej komisie týkajúce sa spôsobu vykonávania inventarizácie (fyzická, dokladová, kombinovaná) vrátane spôsobu vypracovania inventúrneho súpisu a inventúrneho zápisu tak, aby bolo inventarizáciou preukázateľne overené, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Zodpovedný: riaditeľ odboru hospodárskej správy

Termín: trvale

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

Minister dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR vydal príkaz č. 4/2012 na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012. Kontrole bola predložená prezenčná listina z pracovného stretnutia k inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ktoré sa uskutočnilo 05.11.2012. Na pracovnom stretnutí sa zúčastnili členovia ÚIK a ČIK a boli oboznámení s usmernením pre vykonanie inventarizácie.

Kontrolné zistenia, týkajúce sa inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 sú uvedené v časti 3.1 tohto protokolu.

Opatrenie č. 4 bolo splnené.

Opatrenie č. 5

Zapracovať do internej smernice MDVRR SR č. 31/2011 povinnosť účtovať tvorbu opravných položiek k pohľadávkam, pri ktorých MDVRR SR ako účtovná jednotka môže predpokladať, že dlžník predmetnú dlžnú čiastku nesplatí vôbec, alebo dôjde len k jej čiastočnej úhrade. Zároveň upraviť smernicu v oblasti členenia dlhodobého majetku.

Zodpovedný: generálna riaditeľka sekcie rozpočtu a financovania

Termín: do 30.06.2012

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

S účinnosťou od 01.07.2012 bola vydaná Smernica č. 33/2012, ktorou sa mení a dopĺňa Smernica č. 31/2012, ktorou sa upravuje postup pri obehu a kontrole účtovných dokladov, zadávaní objednávok a správ majetku štátu.

Opatrenie č. 5 MDVRR SR splnilo.

Opatrenie č. 6:

Zohľadniť náklady spojené s užívaním predmetu výpožičky, ktoré neboli vyfakturované za obdobie od novembra 2010 do apríla 2011 (ŠFRB, URBION, KSÚ Bratislava, SSI) vo vyúčtovacích faktúrach za rok 2011.

Zodpovedný: generálna riaditeľka sekcie rozpočtu a financovania

Termín: do 30.06.2012

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

MDVRR SR v stanovenom termíne vystavilo vyúčtovacie faktúry za rok 2011, v ktorých zohľadnilo aj náklady spojené s užívaním predmetu výpožičky v období od novembra 2010 do apríla 2011.

Opatrenie č. 6 MDVRR SR splnilo.

Opatrenie č. 7:

Pozemky a stavby zapísané na listoch vlastníctva, kde MDVRR SR vystupuje ako správca predmetného majetku, nachádzajúce sa v okresoch Bratislava, Topoľčany, Bánovce nad Bebravou zaviesť do evidencie majetku a účtovníctva účtovnej jednotky MDVRR SR.

Zodpovedný: riaditeľ odboru hospodárskej správy

Termín: do 30.06.2012

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

Kontrolné zistenia sú uvedené v časti 1.3.7 tohto protokolu (Služobný úrad MDVRR SR – neobežný majetok).

Opatrenie č. 7 MDVRR SR splnilo čiastočne.

Zhrnutie

MDVRR SR vypracovalo návrh záverečného účtu v štruktúre určenej Smernicou MF SR č. MF/10705/2012-311 a v stanovenom termíne ho doručilo na MF SR.

Účtovné a finančné výkazy boli vypracované v súlade s Opatreniami MF SR č. MF/25755/2007-31 a č. MF/21513/2012-31 a na MF SR boli predložené v stanovenom termíne.

Kapitola MDVRR SR vykázala príjmy v celkovej sume 302 741 525,92 Eur (106,78% plnenie upraveného rozpočtu) a výdavky v celkovej sume 1 606 530 777,36 Eur (84,38 % plnenie upraveného rozpočtu), vrátane mimorozpočtových prostriedkov.

Príjmy štátneho rozpočtu boli naplnené na 100,39 % a príjmy z fondov EÚ na 106,18 %. Rozdiel v dosiahnutej skutočnosti k 31.12.2012 oproti schválenému rozpočtu na rok 2012 (- 537 384 071,08 Eur) bol spôsobený nielen pomalším tempom realizácie investičných projektov v OP Doprava, ale aj pozastavením predkladania žiadostí o platbu prijímateľa ŽSR za všetky projekty realizované v rámci Prioritných osí 1, 3 a 4 OP Doprava, z dôvodov podozrenia z konfliktu záujmov a korupčného jednania.

Výdavky štátneho rozpočtu bez prostriedkov na spolufinancovanie boli čerpané na 99,98 % upraveného rozpočtu, čím dosiahla kapitola MDVRR SR úsporu 212 171,45 Eur. Nižšie čerpanie prostriedkov EÚ a spolufinancovania (53,25 % upraveného rozpočtu) bolo ovplyvnené náročnosťou procesu prípravy a schvaľovania projektov OP Doprava, najmä v oblasti verejného obstarávania dodávateľských subjektov, pomalším tempom realizácie veľkých investičných projektov dopravnej infraštruktúry a v OP Technická pomoc obmedzeniami výdavkov štátnych orgánov na administratívne kapacity a ich podporu.

Kapitola MDVRR SR vykázala k 31.12.2012 majetok za rozpočtové organizácie v účtovnej hodnote 9 030 777 139,30 Eur a za príspevkové organizácie v účtovnej hodnote 13 611 893,01 Eur. V roku 2012 bola do majetku MDVRR SR zaradená rýchlostná cesta R1 v obstarávacej cene 1 325 961 675,98 Eur.

MDVRR SR pri obstaraní dlhodobého nehmotného a hmotného majetku v niektorých prípadoch nepostupovalo v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve (§ 3 ods. 1, § 4 ods. 2, § 7 ods. 1, § 8 ods. 1), zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy (§ 4 ods. 4), Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 (§ 21 ods. 3 písm. a), § 25 ods. 2, § 26 ods. 1, § 27 ods. 1, § 28 ods. 1), Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 a Metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 keď:

- nevedlo v účtovníctve všetky pozemky a stavby, ktoré malo v správe a bolo zapísané na listoch vlastníctva ako vlastník,
- oneskorene zaradilo, resp. nezaradilo obstaraný majetok, ktorý je plne funkčný na majetkové účty,
- zaradilo prípravné práce do majetku pred uvedením stavby do užívania,
- oneskorene vyradilo z účtovníctva majetok, ku ktorému prešlo vlastnícke právo na NDS, a.s.,
- použilo nesprávnu podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Minister dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR vydal v roku 2012 celkom 11 rozhodnutí o trvalom upustení od vymáhania pohľadávok štátu v celkovej sume

1 714 490,51 Eur. Jednalo sa najmä o pohľadávky štátu za predaj diaľničných nálepiek po zrušení Štátnom fonde cestného hospodárstva. Postup MDVRR SR pri odpísaní pohľadávok z účtovníctva nebol v súlade s ustanovením § 6a ods. 7 písm. b) zákona o správe majetku štátu, keď vyradilo pohľadávky z účtovníctva pred uplynutím jedného roku od platnosti rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu. Zároveň MDVRR SR nepostupovalo v súlade s ustanoveniami § 4 ods. 2, § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

MDVRR SR nevykonalo inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Platobnej jednotky k 31.12.2012 podľa ustanovení § 29 zákona o účtovníctve.

OP Doprava z pohľadu čerpania finančných prostriedkov patrí medzi rizikové operačné programy. K 31.12.2012 bolo vykázané 59,38 % kontrahovanie a 31,29 % čerpanie finančných prostriedkov z rozpočtu EÚ. Problémy a riziká sú najmä v nasledujúcich oblastiach:

- riziko nevyčerpania finančných prostriedkov z fondov EÚ (KF a ERDF) podľa pravidiel n+3/n+2 do 31.12.2013 v celkovej sume 464 306 444,- Eur,
- nepreplácanie výdavkov na projekty ŽSR z dôvodu podnetu OLAF vo veci podozrenia z korupcie a konfliktu záujmov (projekty KF implementované v rámci programového obdobia 2004 – 2006 a 2007 – 2013) a následné ohrozenie čerpania finančných prostriedkov v Prioritných osiach 1, 3 a 4,
- pozastavené schvaľovanie a kontrahovanie projektov z dôvodu čakania na výsledok posudzovania notifikácie štátnej pomoci zo strany EK v Prioritnej osi 3 Infraštruktúra intermodálnej prepravy. V prípade zamietavého stanoviska EK, nebude možné vyčerpať alokované finančné prostriedky a neexistuje ani relevantná alternatíva na pokrytie alokácie,
- prerušenie platieb na základe listu EK zo 14.02.2013. Dôvodom boli výsledky vládneho auditu, v ktorom prekročili identifikované neoprávnené výdavky prípustnú 2 %-nú mieru chybovosti podľa nariadení EK v dôsledku zlyhania prvostupňovej kontroly. Certifikačný orgán zaslal EK požadované dokumenty listom z 28.02.2013. Vyjadrenie EK ohľadne odblokovania prerušenia platieb nebolo Riadiacemu orgánu do termínu vypracovania tohto protokolu doručené,
- porušenia vo verejnom obstarávaní v projekte realizovanom v Prioritnej osi 7, dôsledkom ktorých môže byť finančná oprava vo výške 100 % hodnoty zákazky (30 % z alokácie pre Prioritnú os 7),
- predlžovanie procesu schvaľovania veľkých projektov z environmentálnych dôvodov (NATURA 2000, vtáčie územia),
- na základe revízie OP Doprava, schválenej EK dňa 10.04.2013, boli zmenené projekty, ktoré sa budú realizovať v Prioritnej osi 4 Infraštruktúra integrovaných dopravných systémov.

V oblasti dodávateľských služieb boli nedostatky zistené najmä pri vybraných poradenských a právnych službách. V jednom prípade dodávateľ poskytol MDVRR SR službu až 17 mesiacov po stanovenom termíne, pričom MDVRR SR nepreukázalo využitie právneho stanoviska. NKÚ SR vyhodnotil vynaloženie finančných prostriedkov v sume 33 320,- Eur ako nevhodné. MDVRR SR v tomto prípade konalo v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím porušilo finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) uvedeného zákona. V dvoch prípadoch MDVRR SR nepostupovalo v súlade s ustanoveniami § 4 a § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní, nakoľko rozdelilo predmetné zákazky.

MDVRR SR prijalo v roku 2012 na základe kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu rozpočtovej kapitoly MDVRR SR za rok 2011 sedem opatrení. Dokladovou kontrolou plnenia opatrení bolo preukázané, že päť opatrení bolo splnených, jedno opatrenie je priebežne plnené a jedno opatrenie bolo splnené čiastočne.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

Na základe poznatkov, získaných kontrolou, NKÚ SR odporúča MDVRR SR:

- Venovať väčšiu pozornosť reálnosti stanovovaných cieľov a následne ich vyhodnoteniu.
- Upraviť v internom predpise (Smernica č. 31/2011) postup pri účtovaní pohľadávky po nadobudnutí právoplatnosti rozhodnutia ministra dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu.
- V príkaze ministra dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov pre fyzickú inventúru dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, umeleckých diel a drobného nehmotného a hmotného majetku určiť členom ČIK majetok, ktorý majú inventarizovať napr. podľa poschodí budovy MDVRR SR.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 24.04.2013:

Ing. Marcela Ušáková,
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Viera Eiselová,
členka kontrolnej skupiny

Ing. Ladislav Smolka,
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 24.04.2013:

Ing. František Palko,
štátny tajomník MDVRR SR