

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 563/01
Zo dňa: 05.02.2014

Počet výťahkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 42
Počet príloh: -



PROTOKOL

**o výsledku kontroly správnosti zostavenia
návrhu záverečného účtu kapitoly za rok 2013**

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky

Bratislava apríl 2014

Protokol o výsledku kontroly

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 563/01 z 05.02.2014 vykonali:

Ing. Marcela Ušáková vedúca kontrolnej skupiny,
Ing. Ladislav Smolka člen kontrolnej skupiny

kontrolu správnosti zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky za rok 2013, účelom ktorej bolo prekontrolovať správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly a overiť, či podáva verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii kapitoly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 25.02.2014 do 24.04.2014 na Ministerstve dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky, Námestie slobody č. 6, 810 05 Bratislava, IČO: 30416094 (ďalej len „MDVRR SR“) za rok 2013.

Predmetom kontroly bolo zhodnotiť hospodárenie kapitoly štátneho rozpočtu, preveriť správnosť vypracovania návrhu záverečného účtu kapitoly za rok 2013 a zhodnotiť plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia návrhu 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 2013

Zákonom č. 438/2012 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2013 (ďalej len „zákon o štátnom rozpočte“) boli pre kapitolu MDVRR SR schválené príjmy a výdavky, ktoré mali nasledovný vývoj v eur (skutočnosť k 31.12.2013 je bez mimorozpočtových prostriedkov):

Tabuľka č.1

Závazný ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2013	% upravený rozpočet
Príjmy celkom	1 022 923 932,00	618 999 474,99	619 404 378,30	100,07
z toho:				
príjmy ŠR	139 017 000,00	38 011 899,00	37 847 193,52	99,57
príjmy EÚ	883 906 932,00	580 987 575,99	581 557 184,78	100,10

Závazný ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2013	% upravený rozpočet
Výdavky celkom	2 276 175 815,00	1 649 584 216,59	1 649 536 007,94	100,00
z toho:				
výdavky EÚ	883 906 932,00	467 298 421,87	467 298 421,87	100,00
výdavky ŠR	1 392 268 883,00	1 182 285 794,72	1 182 237 586,07	100,00
z toho:				
spolufinancovanie	166 006 349,00	91 308 335,19	91 308 335,19	100,00
kapitálové výdavky	367 880 835,00	141 842 991,38	141 840 178,01	100,00
mzdy, platy, ...	21 726 082,00	20 095 491,66	20 086 176,66	99,95
mzdy, platy, ... - aparátu MDVRR SR	7 803 897,00	8 776 051,85	8 775 432,97	99,99
Saldo príjmov a výdavkov	- 1 253 251 883,00	-1 030 584 741,60	-1 030 131 629,64	99,96

Schválený rozpočet príjmov ŠR bol upravený z dôvodu nerealizovania predaja voľných frekvencií po prechode z analógového vysielania na digitálne televízne vysielanie (rozpočet v sume 130 000 000,- eur). Dôvodom naplnenia upraveného rozpočtu príjmov ŠR na 99,57 % (rozdiel 164 705,48 eur) je skutočnosť, že príjmy kategórie 290 – Iné nedaňové príjmy v sume 569 608,79 eur, ktoré predstavujú vratky a iné príjmy súvisiace s prostriedkami z rozpočtu Európskej únie (ďalej len „EÚ“) sú vykázané v príjmoch z rozpočtu EÚ.

Skutočné príjmy z rozpočtu EÚ boli oproti schválenému rozpočtu nižšie o 302 919 356,01 eur. Nenaplnenie rozpočtovaných príjmov bolo spôsobené najmä pomalším tempom realizácie investičných projektov v Operačnom programe Doprava (ďalej len „OP Doprava“) a obmedzeniami výdavkov štátnych orgánov na administratívne kapacity a ich podporu v Operačnom programe Technická pomoc (ďalej len „OP Technická pomoc“).

Zároveň kapitola MDVRR SR vykázala k 31.12.2013 mimorozpočtové príjmy v sume 1 858 366,94 eur, z toho 1 220 085,59 eur boli príjmy Leteckého úradu SR na úkony súvisiace so zabezpečením štátneho odborného dozoru nad bezpečnosťou a bezpečnou ochranou civilného letectva a 570 300,49 eur boli finančné prostriedky EÚ nezaraďované do ŠR na medzinárodné projekty.

Výdavky ŠR kapitola MDVRR SR čerpala v sume 1 182 237 586,07 eur, čo predstavuje 100,00 % čerpanie upraveného rozpočtu a 84,91 % čerpanie schváleného rozpočtu. Kapitola MDVRR SR vykázala vo výdavkoch ŠR (bez prostriedkov spolufinancovania) úsporu 48 208,65 eur.

Finančné prostriedky EÚ a spolufinancovania zo ŠR boli čerpané iba na 53,21 % 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.

Kapitola MDVRR SR vykázala mimorozpočtové výdavky v sume 1 849 788,26 eur, z toho 1 220 085,59 eur čerpal Letecký úrad SR na úkony súvisiace so zabezpečením štátneho odborného dozoru nad bezpečnosťou a bezpečnou ochranou civilného letectva a 570 300,49 eur bolo použitých na medzinárodné projekty.

Na základe vykonanej kontroly NKÚ SR konštatuje, že záväzné ukazovatele ŠR kapitoly MDVRR SR na rok 2013 boli dodržané.

1.1.2 Rozpočtové opatrenia a vykonané úpravy záväzných ukazovateľov kapitoly MDVRR SR za rok 2013

Ministerstvo financií SR (ďalej len „MF SR“) realizovalo v roku 2013 v kapitole MDVRR SR v zmysle ustanovení § 15 až § 18 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“) celkom 178 rozpočtových opatrení (ďalej len „ROP“), ktorými boli schválené príjmy kapitoly znížené o 403 924 457,01 eur a schválené výdavky boli znížené o 626 591 598,41 eur.

Zároveň MDVRR SR zrealizovalo 360 vnútorných ROP.

Schválený rozpočet príjmov v sume 1 022 923 932,- eur bol tromi ROP MF SR upravený na sumu 618 999 474,99 eur. Zníženie príjmov bolo spôsobené:

- viazaním príjmov z prostriedkov EÚ v sume 291 586 023,01 eur podľa § 8 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy (ROP č. 165),
- viazaním príjmov ŠR v sume 101 005 101,- eur z dôvodu nerealizovania predaja voľných frekvencií po prechode z analógového vysielania na digitálne televízne vysielanie (ROP č. 146),
- viazaním príjmov z EÚ v sume 11 333 333,- eur na základe zistenej očakávanej výšky úspor na prostriedkoch na spolufinancovanie k projektom EÚ v programe 07S Železničná doprava (ROP č. 24).

Schválený rozpočet výdavkov v sume 2 276 175 815,- eur bol 152 ROP MF SR upravený na sumu 1 649 584 216,59 eur. Zvýšený bol 13 ROP o sumu 123 637 530,16 eur a znížený 139 ROP o sumu 750 229 128,57 eur.

Zvýšenie rozpočtu výdavkov súviselo najmä:

- s uvoľnením časti prostriedkov, viazaných v roku 2012 (kapitálové výdavky), v celkovej sume 41 076 310,93 eur (ROP č. 9, 40, 123 a 139),
- so zvýšením bežných výdavkov v sume 73 752 833,- eur na úhradu straty uznanej Protokolom o vyhodnotení plnenia Zmluvy o prevádzkovaní železničnej infraštruktúry za rok 2011 uzatvorenej so Železnicami SR (ROP č. 162),
- so zvýšením bežných výdavkov v sume 8 000 000,- eur na riešenie kritického stavu cestnej infraštruktúry v pôsobnosti miest a obcí po zimnej prevádzke nadväzne na uznesenie vlády SR č. 184/2013 (ROP č. 42).

Zníženie rozpočtu výdavkov súviselo najmä:

- s viazaním prostriedkov ŠR a EÚ podľa § 8 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v celkovej sume 690 326 718,37 eur (ROP č. 165 a 178),
- s viazaním bežných a kapitálových výdavkov v celkovej sume 27 147 000,- eur na základe dohody predsedu vlády a ministrov (ROP č. 20),
- s viazaním výdavkov EÚ a spolufinancovania zo ŠR v celkovej sume 13 333 333,- eur na základe zistenej očakávanej výšky úspor na prostriedkoch na spolufinancovanie k projektom EÚ v programe 07S Železničná doprava (ROP č. 24),
- s viazaním bežných výdavkov v celkovej sume 11 493 693,53 eur v programe 0BD – OP Technická pomoc v prospech MF SR, Úradu vlády SR a Ministerstva vnútra SR (ďalej len „MV SR“) na projekty na základe schválených žiadostí o platbu (celkom 118 ROP),
- s viazaním bežných výdavkov v sume 3 449 426,- eur v súvislosti s delimitáciou krajských stavebných úradov do kapitoly MV SR od 01.01.2013 (ROP č. 1),
- s viazaním bežných výdavkov v sume 1 443 945,08 eur v súvislosti s delimitáciou obvodných úradov pre cestnú dopravu a pozemné komunikácie (ďalej len „OÚCDaPK“) do kapitoly MV SR od 01.10.2013 (ROP č. 101 a 102),

- s viazaním bežných výdavkov v sume 913 229,89 eur v súvislosti s prechodom koordinácie využívania fondov EÚ na Úrad vlády SR od 01.04.2013 (ROP č. 41),
- s viazaním bežných výdavkov v sume 606 670,- eur na základe uznesenia vlády SR č. 82/2013 k Analýze potrieb navýšenia administratívnych a finančných kapacít Úradu pre verejné obstarávanie (ROP č. 10),
- s viazaním bežných výdavkov v sume 571 106,70 eur v prospech MF SR na základe Dohody o poskytovaní služieb prevádzky ekonomického informačného systému (ROP č. 3, 47 a 125),
- s viazaním kapitálových výdavkov v sume 240 000,- eur v nadväznosti na poskytnutie zdrojov zo štátnych finančných aktív na zvýšenie základného imania spoločnosti Letisko Sliač, a.s. formou upísania nových akcií v súvislosti s dobudovaním terminálu a jeho vybavenia (ROP č. 30),
- s viazaním bežných výdavkov v celkovej sume 200 443,- eur v prospech Štatistického úradu SR, ktorý realizoval prieskum za účelom získavania údajov o zahraničnom cestovnom ruchu a naplňal údajmi Satelitný účet cestovného ruchu SR a na realizáciu projektu BRAWISIMO (ROP č. 45 a 78).

Neutrálny dopad na ŠR malo 25 ROP MF SR súvisiacich najmä s presunmi medzi programami, podprogramami, prvkami a medzi hlavnými kategóriami výdavkov.

Úpravy záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu boli vykonané v súlade s ustanoveniami zákona o štátnom rozpočte, s uznesením vlády SR č. 532 z 10.10.2012, ďalšími uzneseniami vlády SR a s ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. MDVRR SR viedlo 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 2013

Rozpočet výdavkov kapitoly na rok 2013 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 31.12.2013	Mimorozpočtové prostriedky
017	164 454 000,00	146 385 291,55	146 385 291,55	0,00
053	1 063 311 729,00	652 839 965,59	652 838 155,36	58 696,13
055	6 000 000,00	8 168 361,53	8 166 416,71	0,00
07S	950 596 677,00	764 751 868,77	764 751 868,77	0,00
07T	62 168 883,00	65 237 911,25	65 199 165,03	1 791 092,13
0BC	9 399 684,00	7 135 730,79	7 135 730,79	0,00
0BD	16 779 790,00	1 611 434,13	1 611 434,13	0,00
0BJ	214 941,00	213 033,98	208 110,73	0,00
00206	20 045,00	3 653,00	3 373,17	0,00
06E01	1 002 091,00	1 009 891,00	1 009 891,00	0,00
06H0D	1 645 020,00	1 645 020,00	1 645 020,00	0,00
09707	582 055,00	582 055,00	581 550,70	0,00
0AR0A	900,00	0,00	0,00	0,00
Spolu	2 276 175 815,00	1 649 584 216,59	1 649 536 007,94	1 849 788,26

Čerpanie rozpočtovaných výdavkov kapitoly MDVRR SR bolo k 31.12.2013 vykázané v sume 1 649 536 007,94 eur, čo v porovnaní s upraveným rozpočtom predstavovalo 99,99 % čerpanie.

V Návrhu záverečného účtu kapitoly MDVRR SR za rok 2013 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 31.12.2013 (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 bolo kvalitné a dostupné bývanie. V rámci podpory rozvoja bývania bolo stanovených celkovo šesť cieľov, z ktorých boli dva vyhodnotené ako splnené, tri 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. Ukazovateľ stanovený v počte stavebných sporiteľov bol splnený na 99,46 % a ukazovateľ stanovený v priemernom ročnom počte poberateľov štátneho príspevku pre mladých bol splnený na 90,11 %.

Nesplnenie cieľa súviselo s nepredložením plánovaného počtu žiadostí o poskytnutie dotácií v rámci podpory obstarávania náhradných bytov.

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 29 cieľov, z ktorých bolo 20 vyhodnotených ako splnených, jeden sa plní priebežne, štyri ako čiastočne splnené a tri ako nesplnené. Jeden cieľ bol z hľadiska vyhodnotenia v roku 2013 neaktuálny.

Čiastočné splnenie cieľov bolo spôsobené:

- nezrealizovaním stanoveného percenta prác na výstavbe cesty I/11 Čadca – obchvat z dôvodu nepredvídaných komplikácií pri rekonštrukcii mostného objektu,
- nezabezpečením začatia výstavby rýchlostných ciest R2, R3, R4 a R7 z dôvodu vypracúvania štúdií realizovateľnosti na plánované úseky (už v roku 2012 bolo konštatované meškanie v procese prípravy výstavby týchto rýchlostných ciest – podprogram 05303, cieľ č. 7),
- neodovzdaním do užívania 130,4 km diaľnic a rýchlostných ciest a nezačatím výstavby 286,8 km diaľnic a rýchlostných ciest v plánovanom rozsahu,
- nevyplatením rozporovanej časti platby za dostupnosť koncesionárovi – akciovej spoločnosti z Bratislavy za uvedenie príslušných úsekov rýchlostnej cesty R1 Nitra – Tekovské Nemce do prevádzky.

Nesplnenie cieľov bolo spôsobené neuvedením do užívania žiadneho úseku diaľnice D1 v roku 2013, neukončením projektovej prípravy celého úseku diaľnice D4 obchvat Bratislavy s cieľom začať jeho výstavbu v roku 2014 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 (už v roku 2012 bolo komentované nesplnenie cieľa z tohto istého dôvodu). Termín ukončenia stavby sa stáva nereálnym.

055 – Letecká doprava a infraštruktúra

Zámerom programu bola bezpečná prevádzka letiskovej infraštruktúry a bezpečná letecká doprava. Cieľ zabezpečiť 100 % plnenie záväzných štandardov bezpečnosti prevádzky letiskovej infraštruktúry 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 12 splnených a šesť cieľov sa plnilo priebežne.

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 29 cieľov. Podľa Monitorovacej správy bolo 15 cieľov splnených, jeden cieľ sa plnil priebežne a šesť cieľov bolo čiastočne splnených.

Čiastočne splnenými cieľmi boli:

- z celkovo podaných 28 žiadostí o poskytnutie finančného príspevku na projekty cezhraničnej spolupráce bolo na základe odporúčania odbornej hodnotiacej komisie reálne podporených 16 projektov (plán 26 projektov),
- zabezpečenie strategického ekonomického poradenstva a poradcov – bol ukončený proces výberu poradcov pre výber koncesionára akciovkej spoločnosti Letisko M. R. Štefánika – Airport Bratislava, a.s. (BTS) a bola podpísaná zmluva o poskytovaní poradenských služieb,
- príprava podmienok na zabezpečenie odskúšania jednotlivých systémov pozemského digitálneho rozhlasového vysielania,
- podporovať úlohy vedy a výskumu v oblasti elektronických komunikácií a poštových služieb, kedy boli realizované len tri výskumné úlohy z ôsmich plánovaných,
- z plánovaných 30 kontrol bolo v roku 2013 vykonaných 28 kontrol zameraných na dodržiavanie poskytovania poštových služieb podľa zákona č. 324/2011 Z. z. o poštových službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- z plánovaného počtu 280 inšpekčných plavieb bolo v roku 2013 vykonaných 260.

0BC – Rozvoj cestovného ruchu

Zámerom programu bolo podporou rozvoja cestovného ruchu prispieť k ekonomickému a sociálnemu rastu regiónov Slovenska. Tri ciele stanovené v rámci programovej časti boli splnené, z toho jeden prostredníctvom Ministerstva hospodárstva SR.

0BD – OP Technická pomoc

Program nemal špecifikovaný zámer. Z desiatich stanovených cieľov boli všetky splnené.

0BJ– Vodná doprava

Zámerom programu bolo budovanie a rozvoj vnútrozemskej vodnej dopravy podľa príslušných koncepcií, politík a legislatívy EÚ a SR. Stanovený jeden cieľ bol splnený.

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 vojnoveho 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. Cieľom bolo udržanie nevyhnutných dopravných a telekomunikačných kapacít. Cieľ bol splnený.

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 2013 bolo uhradených 27 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 2013 plnené. MDVRR SR požiadalo o zrušenie povinnosti podieľať sa na plnení úloh Národnej protidrogovej stratégie SR na obdobie rokov 2013 – 2020.

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 reálnosti stanovovaných cieľov v rámci programového rozpočtovania a následne ich vyhodnoteniu. Tvorbu cieľov viazať na stabilnú výšku rozpočtu, s cieľom vylúčiť neplnenie cieľov z dôvodu nedostatku (krátenia) finančných prostriedkov.

1.1.4 Zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za kapitolu MDVRR SR za rok 2012

Podľa predložených dokladov MDVRR SR doručilo MF SR „Správu o plnení celkových vzťahov k štátnemu rozpočtu za zúčtovací rok 2012 za MDVRR SR“ spolu

s prílohami dňa 05.06.2013, teda po termíne (15.05.2013) určenom v Pokyne na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2012 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/007687/2013-441.

Zo zúčtovania finančných vzťahov so ŠR za rok 2012 za kapitolu MDVRR SR vyplynul odvod do ŠR v celkovej sume 1 334 911,76 eur, v tom odvod zo zúčtovania kapitálového transferu v sume 108 660,40 eur a odvod zo zúčtovania bežného transferu v sume 1 226 251,36 eur.

Zo zúčtovania dotácií, poskytnutých na kapitálové výdavky v rokoch 2010 a 2011, presunutých do roku 2012 a zúčtovaných v tomto roku, vyplynul pre kapitolu MDVRR SR odvod do ŠR v celkovej sume 353 174,10 eur, z toho za rok 2010 v sume 277 122,20 eur a za rok 2011 v sume 76 051,90 eur.

Zo zúčtovania finančných prostriedkov z výťažku z lotérií alebo iných podobných hier poskytnutých v roku 2012 podľa § 1 výnosu MF SR z 09.12.2005 č. 2682/2005 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MF SR nevyplýval pre kapitolu MDVRR odvod do ŠR.

Z celkového odvodu v sume 1 688 085,86 eur MDVRR SR v stanovenom termíne poukázalo na účet MF SR finančné prostriedky v sume 1 612 412,16 eur. Dôvodom neodvedenia sumy 75 673,70 eur v stanovenom termíne bolo prijatie nevyčerpaných finančných prostriedkov na účet MDVRR SR od dvoch príjemcov dotácií až na základe výzvy. MDVRR SR ich po obdržaní poukázalo na účet MF SR – dňa 21.06.2013 sumu 1 100,69 eur a dňa 24.06.2013 sumu 74 573,01 eur.

MF SR oznámilo MDVRR SR výsledné vzťahy, vyplývajúce z finančného zúčtovania so ŠR za rok 2012 listom zo 04.10.2013. Zo zúčtovania finančných vzťahov kapitoly MDVRR SR so ŠR za rok 2012 vyplynul odvod v celkovej sume 1 688 085,86 eur.

1.2 Príjmy kapitoly MDVRR SR za rok 2013

Zákonom o štátnom rozpočte boli určené príjmy kapitoly MDVRR SR v celkovej sume 1 022 923 932,- eur, z toho príjmy ŠR v sume 139 017 000,- eur a príjmy z rozpočtu EÚ v sume 883 906 932,- eur.

Na základe troch ROP MF SR boli príjmy upravené na celkovú sumu 618 999 474,99 eur, z toho príjmy ŠR na sumu 38 011 899,- eur a príjmy z rozpočtu EÚ na sumu 580 987 575,99 eur (viac o vykonaných ROP je uvedené v časti 1.1.2 tohto protokolu o výsledku kontroly).

Skutočné príjmy kapitoly MDVRR SR boli vykázané v celkovej sume 621 262 745,24 eur, vrátane mimorozpočtových príjmov, čo je plnenie oproti upravenému rozpočtu na 100,37 % a oproti schválenému rozpočtu na 60,73 % (plnenie príjmov bez mimorozpočtových prostriedkov oproti upravenému rozpočtu na 100,07 % a oproti schválenému rozpočtu na 60,55 %). Z celkovej sumy vykázaných príjmov boli príjmy ŠR v sume 37 847 193,52 eur, mimorozpočtové príjmy v sume 1 858 366,94 eur a príjmy z rozpočtu EÚ (vrátane vratiek) v sume 581 557 184,78 eur.

V porovnaní s rokom 2012 dosiahla kapitola MDVRR SR vyššie príjmy o 318 521 219,32 eur. Na vyššom plnení príjmov sa podieľali najmä príjmy z rozpočtu EÚ, ktoré zaznamenali nárast o 309 582 585,32 eur. Príjmy ŠR vzrástli o 10 377 208,48 eur a mimorozpočtové príjmy poklesli o 1 438 574,48 eur.

1.2.1 Príjmy štátneho rozpočtu a mimorozpočtové príjmy

Príjmy ŠR naplnila kapitola MDVRR SR v roku 2013 na 99,57 % upraveného rozpočtu (rozdiel 164 705,48 eur) a na 27,22 % schváleného rozpočtu. Dôvodom naplnenia upraveného rozpočtu na 99,57 % je skutočnosť, že príjmy kategórie 290 – Iné nedaňové príjmy v sume 569 608,79 eur, ktoré predstavujú vratky a iné príjmy súvisiace s prostriedkami z rozpočtu EÚ sú uvedené v príjmoch z rozpočtu EÚ spolu s príjmami kategórie 340 – Prostriedky z rozpočtu EÚ.

Kapitola MDVRR SR dosiahla príjmy ŠR v nasledujúcich kategóriách:

- v kategórii 210 – Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku MDVRR SR vykázalo v roku 2013 príjmy v sume 1 202 615,60 eur, čo v porovnaní s upraveným rozpočtom predstavovalo plnenie na 183,61 %. Podstatnú časť príjmov (650 000,- eur) tvorili príjmy z dividend od akciových spoločností Letisko Sliač, a.s. a Letisko Košice – Airport Košice, a.s. Iné príjmy z podnikania boli vykázané v sume 122 557,25 eur a predstavovali podiel zo zisku, plynúci z výnosov z prenájmu odpočívadiel. Príjmy za prenájom pozemkov, budov a strojov dosiahli sumu 430 058,35 eur,
- v kategórii 220 – Administratívne poplatky a iné poplatky a platby bol schválený rozpočet príjmov v sume 137 962 000,- eur upravený ROP MF SR na sumu 37 356 899,- eur najmä z dôvodu nerealizovania predaja voľných frekvencií po prechode z analógového vysielania na digitálne televízne vysielanie. MDVRR SR vykázalo k 31.12.2013 príjmy v sume 13 802 570,18 eur (plnenie oproti upravenému rozpočtu na 36,95 % – nízke plnenie upraveného rozpočtu vyplynulo z vyššieho rozpočtovania príjmov v tejto kategórii a nerozpočtovania príjmov v kategóriách 230 a 290). Najväčšiu čiastku príjmov v kategórii 220 tvorili príjmy Telekomunikačného úradu SR za povolenia používať frekvencie (11 492 224,72 eur). Zároveň MDVRR SR vykázalo výnosy z mýta v sume 823 885,46 eur, Letecký úrad SR dosiahol príjmy za poskytované služby v sume 491 614,64 eur, z pokút za nedodržiavanie právnych predpisov boli vykázané celkové príjmy 516 070,06 eur,
- v kategórii 230 – Kapitálové príjmy neboli rozpočtované finančné prostriedky. MDVRR SR vykázalo k 31.12.2013 príjmy v sume 431 159,34 eur. Na plnení príjmov sa podieľala najmä Slovenská správa ciest za predaj pozemkov za účelom majetkovo-právneho vysporiadania stavieb a predaj prebytočného majetku (409 758,30 eur),
- v kategórii 290 – Iné nedaňové príjmy neboli rozpočtované finančné prostriedky. MDVRR SR vykázalo v roku 2013 príjmy v sume 22 980 457,19 eur, pričom príjmy boli dosiahnuté najmä z vratiek (14 991 382,54 eur), z výnosov zo ŠR (119 049,79 eur), z dobropisov, z refundácie zahraničných pracovných ciest, z vrátených neoprávnene použitých finančných prostriedkov a z náhrad z poistného plnenia.

Kapitola MDVRR SR vykázala k 31.12.2013 mimorozpočtové príjmy v celkovej sume 1 858 366,94 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 1 220 085,59 eur (určené pre Letecký úrad SR),
- náhrady z poistného plnenia v celkovej sume 67 980,86 eur (Slovenská správa ciest, OÚCDaPK Trenčín, MDVRR SR).

V mimorozpočtových príjmoch boli zahrnuté aj finančné prostriedky prijaté z rozpočtu EÚ, nezaraďované do ŠR, v celkovej sume 570 300,49 eur, v tom:

- bežný grant v sume 331 840,49 eur na medzinárodný projekt DONAUREGIONEN+,
- bežný grant v sume 5 960,- eur na medzinárodné projekty ADN a RID,

- kapitálový grant v sume 232 500,- eur na medzinárodný projekt IRIS EUROPE.

1.2.2 Príjmy z rozpočtu EÚ

MDVRR SR v roku 2013 vykázalo príjmy z rozpočtu EÚ v celkovej sume 581 557 184,78 eur, z toho:

- z Kohézneho fondu (ďalej len „KF“) v programovom období 2007 – 2013 v rámci OP Doprava, Prioritné osi 1 až 4 v sume 440 293 286,99 eur,
- z Európskeho fondu regionálneho rozvoja (ďalej len „ERDF“) v programovom období 2007 – 2013 v rámci OP Doprava, Prioritné osi 5 až 7 v sume 130 909 388,06 eur,
- z ERDF v programovom období 2007 – 2013 v rámci OP Technická pomoc, Prioritné osi 1 a 2 v sume 9 784 900,94 eur,
- vratky neúčtovaných poskytnutých zálohových platieb na projekty, vratky neoprávnene použitých prostriedkov v OP Doprava, vratky v súlade so zmluvou o nenávratnom finančnom príspevku v OP Doprava v celkovej sume 569 608,79 eur.

Finančné prostriedky z KF a ERDF boli prijaté v celkovej sume 580 987 575,99 eur, čo predstavuje 100,00 % plnenie upraveného rozpočtu a 65,73 % plnenie schváleného rozpočtu. Skutočné príjmy z rozpočtu EÚ boli oproti schválenému rozpočtu nižšie o 302 919 356,01 eur. Nenaplnenie rozpočtovaných príjmov súviselo najmä:

- v OP Doprava (rozdiel - 298 857 615,95 eur) s pomalšou implementáciou projektov, ako aj dôslednejšou kontrolou predložených žiadostí o platbu prijímateľom a Riadiacim orgánom. Pri viacerých projektoch sa predĺžil proces verejného obstarávania, čo malo za následok posun realizácie a neskoršie predkladanie faktúr. Taktiež sa oneskorila príprava viacerých žiadostí o nenávratný finančný príspevok v dôsledku konzultácií s JASPERS, čo malo za následok nečerpanie finančných prostriedkov v roku 2013,
- v OP Technická pomoc (rozdiel - 4 061 740,06 eur) – 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 2013

Zákonom o štátnom rozpočte bol schválený limit výdavkov kapitoly v celkovej sume 2 276 175 815,- eur, z toho výdavky ŠR v sume 1 392 268 883,- eur (z toho spolufinancovanie zo ŠR v sume 166 006 349,- eur) a výdavky z rozpočtu EÚ v sume 883 906 932,- eur.

Na základe ROP MF SR bol limit výdavkov kapitoly MDVRR SR upravený na celkovú sumu 1 649 584 216,59 eur, z toho výdavky ŠR na sumu 1 182 285 794,72 eur (z toho spolufinancovanie na sumu 91 308 335,19 eur) a výdavky z rozpočtu EÚ na sumu 467 298 421,87 eur (viac o vykonaných ROP je uvedené v časti 1.1.2 tohto protokolu o výsledku kontroly).

Skutočné čerpanie výdavkov kapitoly MDVRR SR bez mimorozpočtových prostriedkov bolo vykázané v sume 1 649 536 007,94 eur, čo je čerpanie oproti upravenému rozpočtu na 100,00 % a oproti schválenému rozpočtu na 72,47 %.

Výdavky ŠR boli čerpané v sume 1 182 237 586,07 eur, čo predstavuje 100,00 % čerpanie upraveného rozpočtu a 84,91 % čerpanie schváleného rozpočtu (z toho výdavky na

spolufinancovanie boli čerpané v sume 91 308 335,19 eur, čo predstavuje 100,00 % čerpanie upraveného rozpočtu a 55,00 % čerpanie schváleného rozpočtu).

Čerpanie výdavkov z rozpočtu EÚ bolo vykázané v sume 467 298 421,87 eur, čo je čerpanie oproti upravenému rozpočtu na 100,00 % a oproti schválenému rozpočtu na 52,87 %.

Mimorozpočtové prostriedky boli čerpané v sume 1 849 788,26 eur.

V porovnaní s rokom 2012 vzrástli celkové výdavky kapitoly MDVRR SR o 44 855 018,84 eur. Na vyššom čerpaní výdavkov sa podieľali prostriedky z rozpočtu EÚ, ktoré vzrástli o 199 947 480,93 eur. Výdavky zo ŠR poklesli o 153 663 737,75 eur a mimorozpočtové prostriedky o 1 428 724,34 eur.

1.3.1 Čerpanie výdavkov podľa kategórií ekonomickej rozpočtovej klasifikácie

Bežné výdavky boli pre kapitolu MDVRR SR schválené v sume 885 211 489,- eur a na základe ROP MF SR boli upravené na sumu 973 151 515,61 eur. Skutočné čerpanie bez mimorozpočtových prostriedkov bolo vykázané v sume 973 106 120,33 eur, čo je čerpanie oproti upravenému rozpočtu na 100,00 % a oproti schválenému rozpočtu na 109,93 %. Mimorozpočtové prostriedky boli čerpané v sume 1 587 338,26 eur.

V rámci bežných výdavkov boli čerpané rozpočtované mzdové prostriedky (610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania) v sume 20 086 176,66 eur, t. j. 99,95 % čerpanie upraveného rozpočtu. Zároveň boli v kategórii 610 čerpané mimorozpočtové prostriedky v sume 688 702,79 eur. Nadväzne v kategórii 620 – Poistné a príspevok do poisťovní boli čerpané rozpočtované finančné prostriedky v sume 7 525 914,26 eur, čo je čerpanie oproti upravenému rozpočtu na 99,95 % a mimorozpočtové prostriedky v sume 263 235,54 eur. Ďalšie informácie, týkajúce sa rozboru zamestnanosti, sú uvedené v časti 1.3.6 tohto protokolu o výsledku kontroly.

V kategórii 630 – Tovary a služby bol schválený rozpočet v sume 211 491 415,- eur upravený ROP na sumu 201 273 444,57 eur. Skutočné čerpanie bez mimorozpočtových prostriedkov bolo vykázané v sume 201 247 887,32 eur, čo je čerpanie oproti upravenému rozpočtu na 99,99 %. Mimorozpočtové prostriedky boli čerpané v sume 635 350,80 eur. Najväčšia časť finančných prostriedkov bola uhradená akciovej spoločnosti z Bratislavy v rámci mesačných jednotkových platieb za dostupnosť rýchlostnej cesty R1 v sume 118 882 122,95 eur a rozpočtová organizácia Slovenská správa ciest (ďalej len „SSC“) čerpala finančné prostriedky v sume 64 579 376,32 eur.

Z čerpanej sumy bežných výdavkov predstavovali najväčšiu vykázanú čiastku bežné transfery (640) v sume 744 246 142,09 eur, čo predstavovalo 100,00 % čerpanie upraveného rozpočtu. Finančné prostriedky v rámci transferu boli poskytnuté najmä:

- Národnej diaľničnej spoločnosti, a.s. (ďalej len „NDS, a.s.“) na údržbu a opravy diaľnic a rýchlostných ciest v sume 40 446 000,- eur,
- Železničiam SR (ďalej len „ŽSR“) na prevádzkovanie dráh v sume 260 000 000,- eur a úhradu záväzku MDVRR SR z protokolu o vyhodnotení Zmluvy o prevádzkovaní železničnej infraštruktúry za rok 2011 v sume 73 752 833,- eur,
- Železničnej spoločnosti Slovensko, a.s. (ďalej len „ŽSSK, a.s.“) na prevádzkovanie dopravy na dráhach v sume 197 559 000,- eur a vyrovnanie nekrytých strát z minulých rokov v sume 219 118,22 eur,
- spoločnosti RegioJet, a.s. na prevádzkovanie osobnej dopravy na železničnej trati Bratislava – Dunajská Streda – Komárno v sume 7 221 881,78 eur.

Kapitálové výdavky boli pre kapitolu MDVRR SR na rok 2013 schválené v sume 1 390 964 326,- eur a na základe ROP MF SR boli upravené na sumu 676 432 700,98 eur. Skutočné čerpanie bez mimorozpočtových prostriedkov bolo vykázané v sume 676 429 887,61 eur, čo je čerpanie oproti upravenému rozpočtu na 100,00 % a oproti schválenému rozpočtu na 48,63 %. Mimorozpočtové prostriedky boli čerpané v sume 262 450,- eur.

Schválený rozpočet na obstaranie kapitálových aktív v sume 208 063 720,- eur bol ROP upravený na sumu 77 724 588,60 eur. Skutočné čerpanie bolo vykázané v sume 77 721 775,24 eur, t. j. 100,00 % upraveného rozpočtu. Finančné prostriedky boli čerpané zo ŠR v sume 16 529 549,65 eur, z rozpočtu EÚ v sume 52 013 391,53 eur a spolufinancovania zo ŠR v sume 9 178 834,06 eur. Zároveň boli čerpané mimorozpočtové prostriedky v sume 262 450,- eur.

Najväčšiu časť kapitálových výdavkov tvorili kapitálové transfery, ktoré boli čerpané v celkovej sume 598 708 112,37 eur, t. j. 100,00 % upraveného rozpočtu. V rámci kapitálových transferov boli čerpané finančné prostriedky z rozpočtu EÚ v sume 394 840 574,24 eur, spolufinancovanie zo ŠR v sume 78 556 909,77 eur a zo ŠR v sume 125 310 628,36 eur. Rozhodujúcimi prijímateľmi kapitálových transferov boli:

- NDS, a.s. – na prípravu a výstavbu diaľnic a rýchlostných ciest 345 436 061,82 eur, z toho z rozpočtu EÚ suma 230 104 352,54 eur,
- ŽSR – na modernizáciu a rozvoj železničnej infraštruktúry 175 809 785,19 eur, z toho z rozpočtu EÚ suma 130 264 202,14 eur,
- ŽSSK, a.s. a Dopravný podnik Bratislava, a.s. – na nákup koľajových vozidiel 50 189 250,58 eur, z toho z rozpočtu EÚ suma 34 472 019,56 eur.

1.3.2 Čerpanie mimorozpočtových prostriedkov

MDVRR SR vykázalo k 31.12.2013 čerpanie mimorozpočtových prostriedkov v celkovej sume 1 849 788,26 eur, čím dosiahlo úsporu v sume 8 578,68 eur z prijatých mimorozpočtových prostriedkov (1 858 366,94 eur). Mimorozpočtové prostriedky boli čerpané v nasledujúcej štruktúre:

- 1 220 085,59 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),
- 331 840,49 eur – na medzinárodný projekt DONAUREGIONEN+ (vypracovanie štúdií, expertíz a posudkov),
- 232 500,- eur – na medzinárodný projekt IRIS EUROPE,
- 5 960,- eur – na medzinárodné projekty ADN a RID,
- 58 696,13 eur – Slovenská správa ciest na úhradu poplatkov za energie v kategórii 630,
- 706,05 eur – OÚCDaPK Trenčín na úhradu servisu a údržby.

Z celkovej sumy mimorozpočtových prostriedkov boli výdavky v sume 570 300,49 eur použité na spoločné programy SR a EÚ nezaraďované 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 (90,96 %), ktorého schválený rozpočet v sume 2 108 318 904,- eur bol ROP MF SR upravený na sumu 1 500 316 876,61 eur. Skutočné čerpanie v oddiele 04, vrátane mimorozpočtových prostriedkov, bolo vykázané v celkovej sume 1 502 119 240,05 eur.

Prevažná časť výdavkov kapitoly MDVRR SR v oddiele 04 bola čerpaná v skupine 04.5 Doprava (97,67 %). Schválený rozpočet v sume 2 064 060 242,- eur bol ROP MF SR upravený na sumu 1 465 602 432,14 eur. Skutočné čerpanie bez mimorozpočtových prostriedkov bolo vykázané v sume 1 465 576 924,66 eur. Zároveň boli v skupine 04.5 čerpané mimorozpočtové prostriedky v sume 1 538 758,89 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 – 685 921 568,69 eur (najmä SSC, NDS, a.s., OÚCDaPK, MDVRR SR),
- 04.5.2 Vodná doprava – 1 648 446,53 eur (najmä Štátna plavebná správa, Agentúra rozvoja vodnej dopravy),
- 04.5.3 Železničná doprava – 766 221 254,98 eur (najmä ŽSR, ŽSSK, a.s., RegioJet, a.s., Úrad pre reguláciu železničnej dopravy),
- 04.5.4 Letecká doprava – 13 324 413,35 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, na modernizáciu a rozvoj železničnej infraštruktúry, na obnovu parku železničných koľajových vozidiel ŽSSK, a.s., na obnovu vozového parku Dopravného podniku Bratislava, a.s. (trolejbusy a električky) a na úhradu záväzku MDVRR SR voči ŽSR z protokolu o vyhodnotení Zmluvy o prevádzkovaní železničnej infraštruktúry za rok 2011.

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

- 04.1 Všeobecná ekonomická, obchodná a pracovná oblasť – 2 612 102,62 eur (MDVRR SR – OP Technická pomoc, činnosť regionálnych rozvojových agentúr a euroregionálnych združení),
- 04.4.3 Výstavba – 7 499 629,07 eur (Slovenská stavebná inšpekcia, Inštitút urbanizmu a územného plánovania URBION, prenesený výkon štátnej správy v oblasti bývania),
- 04.6 Komunikácie – 17 418 906,65 eur (Telekomunikačný úrad SR, Poštový regulačný úrad),
- 04.7.3 Cestovný ruch – 7 135 730,79 eur (Slovenská agentúra pre cestovný ruch, dotácie organizáciám cestovného ruchu),
- 04.8 Výskum a vývoj v ekonomickej oblasti – 337 187,37 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 – 1 100 919,46 eur (účastnícke poplatky v zahraničnej oblasti),
- v oddiele 02 Obrana – 1 699 090,88 eur (hospodárska mobilizácia a civilná ochrana),
- v oddiele 06 Bývanie a občianska vybavenosť – 146 406 971,55 eur (Štátny fond rozvoja bývania, výstavba a obnova bytového fondu, štátna prémie k stavebnému sporeniu, štátny príspevok k hypotekárnym úverom, náhradné nájomné byty),
- v oddiele 09 Vzdelávanie – 59 574,26 eur (školenia v rámci 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 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 31.12.2013	% upravený rozpočet
OP Doprava - KF	707 967 795,00	418 181 801,15	418 181 801,15	100,00
z toho EÚ	601 901 443,00	355 454 530,66	355 454 530,66	100,00
ŠR	106 066 352,00	62 727 270,49	62 727 270,49	100,00
OP Doprava - ERDF	325 165 696,00	138 813 362,03	138 813 362,03	100,00
z toho EÚ	268 158 848,00	110 492 692,91	110 492 692,91	100,00
ŠR	57 006 848,00	28 320 669,12	28 320 669,12	100,00
OP Technická pomoc – ERDF	16 779 790,00	1 611 434,13	1 611 434,13	100,00
z toho EÚ	13 846 641,00	1 351 198,30	1 351 198,30	100,00
ŠR	2 435 758,00	233 701,24	233 701,24	100,00
Pro-rata	497 391,00	26 534,59	26 534,59	100,00
OP Cezhraničná spolupráca AT-SK*	0,00	159,75	159,75	100,00
z toho EÚ	0,00	0,00	0,00	-
ŠR	0,00	159,75	159,75	100,00
Spolu	1 049 913 281,00	558 606 757,06	558 606 757,06	100,00
z toho EÚ	883 906 932,00	467 298 421,87	467 298 421,87	100,00
ŠR	165 508 958,00	91 281 800,60	91 281 800,60	100,00
Pro-rata	497 391,00	26 534,59	26 534,59	100,00

* vratka v programe 0BJ – Vodná doprava (RO MF SR č. 142) pre Agentúru rozvoja vodnej dopravy na projekt „MreNa – štúdia uskutočniteľnosti rekreačnej plavby po rieke Morava“

V OP Doprava bolo čerpanie finančných prostriedkov ovplyvnené predovšetkým pomalším procesom prípravy a schvaľovania projektov v dôsledku konzultácií s JASPERS, pomalším rozbehom výstavby, resp. nezačatím výstavby pri niektorých projektoch. Kľúčové diaľničné projekty sa oneskorili z dôvodu predlžovania procesu verejného obstarávania (námietky zo stany neúspešných uchádzačov v tendroch).

V OP Doprava boli v roku 2013 čerpané finančné prostriedky v celkovej sume 556 995 163,18 eur (100 % čerpanie upraveného rozpočtu), čo je menej o 476 138 327,82 eur oproti schválenému rozpočtu.

Väčšina projektov OP Technická pomoc je zameraná na podporu administratívnych kapacít zabezpečujúcich riadenie a finančné riadenie fondov EÚ v rámci Národného

strategického referenčného rámca (ďalej len „NSRR“). Z celkového plánovaného rozpočtu OP Technická pomoc na rok 2013 (16 779 790,- eur) sa skutočne čerpali finančné prostriedky v celkovej sume 12 701 790,62 eur, z toho v kapitole MDVRR SR v sume 1 611 434,13 eur. 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 31.12.2013, sú uvedené v časti 3.1 tohto protokolu o výsledku kontroly.

1.3.5 Príjmové finančné operácie a výdavkové finančné operácie

Rozpočtové organizácie kapitoly MDVRR SR (ďalej len „RO“) vykázali k 31.12.2013 príjmové finančné operácie v celkovej sume 11 422 942,63 eur, z toho suma 10 922 942,63 eur predstavovala zostatok finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov na mimorozpočtových účtoch RO.

Príspevkové organizácie kapitoly MDVRR SR (ďalej len „PO“) vykázali k 31.12.2013 príjmové finančné operácie v celkovej sume 1 250 930,92 eur, ktoré tvoril zostatok finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov na mimorozpočtových účtoch PO.

RO vykázali k 31.12.2013 výdavkové finančné operácie v celkovej sume 500 000,- eur. PO nevykázali výdavkové finančné operácie k 31.12.2013.

1.3.6 Rozbor zamestnanosti v zmysle uznesenia vlády SR č. 532 z 10.10.2012 k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2013 až 2015

V zmysle uznesenia vlády SR č. 532 z 10.10.2012 k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2013 až 2015 mala kapitola MDVRR SR v rámci bežných výdavkov rozpočtované mzdové výdavky zo ŠR v sume 21 726 082,- eur pre 2 065 zamestnancov, z toho pre služobný úrad MDVRR SR v sume 7 803 897,- eur pre 704 zamestnancov. Uvedené mzdové výdavky a počty zamestnancov boli pre kapitolu stanovené ako záväzné limity.

Mzdové výdavky (zdroj 111) boli deviatimi ROP MF SR upravené na sumu 17 928 368,04 eur (pokles o 17,48 %), z toho pre služobný úrad MDVRR SR na sumu 6 608 928,23 eur (pokles o 15,31 %).

Navýšenie mzdových výdavkov o celkovú sumu 41 967,38 eur súviselo so zrušením PO Inštitút urbanizmu a územného plánovania URBION a následným prechodom práv a povinností na ústredný orgán a s nedostatkom finančných prostriedkov na OÚCDaPK v Bratislave a Košiciach.

Zároveň bol schválený rozpočet mzdových výdavkov znížený o celkovú sumu 3 839 681,34 eur, z toho o 2 982 711,34 eur z dôvodu delimitácie zamestnancov krajských stavebných úradov (ďalej len „KSÚ“) a OÚCDaPK do kapitoly MV SR a delimitácie zamestnancov v oblasti koordinácie využívania fondov EÚ na Úrad vlády SR.

Limit počtu zamestnancov bol upravený piatimi ROP MF SR, pričom sa znížil celkový počet zamestnancov v kapitole na 1 732 zamestnancov a na služobnom úrade MDVRR SR na 648.

V roku 2013 MDVRR SR deviatimi vnútornými ROP navýšilo schválený rozpočet mzdových výdavkov o sumu 2 167 123,62 eur, čím bol celkový upravený rozpočet v kategórii 610 v sume 20 095 491,66 eur, z toho pre služobný úrad MDVRR SR v sume

8 776 051,85 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 20 774 879,45 eur pre 1 618,2 zamestnancov a pre služobný úrad MDVRR SR v sume 8 775 432,97 eur pre 590,4 zamestnancov.

Zo ŠR kapitola MDVRR SR čerpala finančné prostriedky v sume 17 919 053,04 eur (99,95 % čerpanie upraveného limitu), čím dosiahla úsporu 9 315,- eur. Služobný úrad MDVRR SR čerpal k 31.12.2013 mzdové prostriedky zo ŠR v sume 6 608 309,35 eur (99,99 % čerpanie upraveného limitu), čím dosiahol úsporu 618,88 eur.

V rámci projektov Technická pomoc (OP Doprava) a Financovanie mzdových nákladov zamestnancov do roku 2015 (OP Technická pomoc) bolo v roku 2013 na refundáciu miezd oprávnených zamestnancov služobného úradu MDVRR SR priamo zapojených do implementácie projektov spolufinancovaných z fondov EÚ čerpaných celkom 2 167 123,62 eur, z toho prostriedky EÚ v sume 1 840 545,09 eur a spolufinancovanie zo ŠR v sume 326 578,53 eur. V projekte Technická pomoc bolo čerpaných 1 272 525,51 eur a v projekte Financovanie mzdových nákladov zamestnancov do roku 2015 bolo čerpaných 894 598,11 eur.

Zároveň Letecký úrad SR čerpal mimorozpočtové zdroje v celkovej sume 688 702,79 eur, z toho 684 202,79 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 446,8; resp. 113,8 zamestnancov, z toho na služobnom úrade MDVRR SR bol nižší o 113,6; resp. 57,6 zamestnancov.

V pôsobnosti kapitoly MDVRR SR boli v roku 2013 dve PO, ktoré čerpali na mzdy a platy finančné prostriedky v celkovej sume 1 745 566,- eur, z toho:

- Inštitút urbanizmu a územného plánovania URBION (do 30.06.2013) – 60 377,- eur,
- Slovenská agentúra pre cestovný ruch – 1 685 189,- eur.

1.3.7 Zhodnotenie majetkovej pozície kapitoly MDVRR SR za rok 2013

Z predložených účtovných výkazov vyplýva, že majetok kapitoly MDVRR SR za RO bol k 31.12.2013 vykázaný v účtovnej hodnote 8 929 598 972,55 eur (neobežný majetok 7 839 200 723,85 eur, obežný majetok 1 089 674 213,85 eur a hodnota časového rozlíšenia predstavovala 724 034,85 eur).

V porovnaní so stavom majetku, ktorý bol vykázaný k rovnakému dátumu predchádzajúceho obdobia, bola hodnota celkového majetku nižšia o 97 838 448,15 eur (neobežný majetok o 84 846 842,16 eur, obežný majetok o 13 148 631,10 eur a časové rozlíšenie sa zvýšilo o 157 025,11 eur). Pokles účtovnej hodnoty majetku vyplynul najmä z delimitácií vykonaných v roku 2013 v kapitole MDVRR SR (ďalšie informácie o delimitáciách sú uvedené v časti 3.2 tohto protokolu o výsledku kontroly).

Hodnota dlhodobého nehmotného majetku bola vykázaná v sume 9 298 121,39 eur a v porovnaní s predchádzajúcim obdobím bola vyššia o 2 561 010,13 eur. Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku RO netvorili.

Hodnota dlhodobého hmotného majetku bola vykázaná v sume 2 282 173 056,35 eur a bola nižšia o 81 088 692,29 eur v porovnaní s minulým obdobím. Opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku RO netvorili.

Dlhodobý finančný majetok v rámci RO vykázalo k 31.12.2013 iba MDVRR SR a jeho účtovná hodnota predstavovala 5 547 729 546,11 eur. V porovnaní s predchádzajúcim obdobím bola jeho účtovná hodnota nižšia o 6 319 160,- eur z dôvodu zníženia menovitej hodnoty akcií spoločnosti Letisko Košice – Airport Košice, a.s. o 6 559 160,- eur a zvýšenia základného imania Letiska Sliač, a.s. o 240 000,- eur.

Brutto pohľadávky RO boli k 31.12.2013 vykázané v celkovej sume 50 873 040,93 eur (dlhodobé 195 291,76 eur a krátkodobé 50 677 749,17 eur). Opravná položka bola vytvorená ku krátkodobým pohľadávkam v sume 7 431 426,13 eur. V porovnaní so stavom pohľadávok vykazaným k 31.12.2012 boli brutto pohľadávky vyššie o 3 370 625,46 eur, netto pohľadávky boli nižšie o 4 060 800,76 eur.

Hodnota vlastného imania a záväzkov RO bola k 31.12.2013 vykázaná v sume 8 929 598 972,55 eur (vlastné imanie 5 223 102 815,24 eur, záväzky 2 706 842 553,14 eur a časové rozlíšenie 999 653 604,17 eur). Z predložených účtovných výkazov vyplynulo, že v porovnaní s predchádzajúcim obdobím bola hodnota vlastného imania a záväzkov nižšia o 97 838 448,15 eur, z toho hodnota vlastného imania bola vyššia o 4 370 532 600,75 eur, hodnota záväzkov nižšia o 5 467 885 295,66 eur a hodnota časového rozlíšenia bola vyššia o 999 514 246,76 eur.

Záväzky RO k 31.12.2013 boli vykázané v celkovej sume 2 706 842 553,14 eur (rezervy 126 344 376,79 eur, zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy 2 365 859 679,36 eur, dlhodobé záväzky 12 067 231,82 eur a krátkodobé záväzky 202 571 265,17 eur) a v porovnaní s rovnakým dátumom predchádzajúceho obdobia boli nižšie o 5 467 885 295,66 eur.

Návratné finančné výpomoci RO k 31.12.2013 nevykazovali.

Služobný úrad MDVRR SR

MDVRR SR vykázalo k 31.12.2013 majetok v účtovnej hodnote 7 836 118 333,38 eur (neobežný majetok 6 793 610 786,45 eur, obežný majetok 1 042 008 509,12 eur a hodnota časového rozlíšenia predstavovala 499 037,81 eur). V porovnaní so stavom majetku, ktorý bol vykázaný k rovnakému dátumu predchádzajúceho obdobia, bola hodnota celkového majetku nižšia o 88 530 811,25 eur (neobežný majetok o 72 112 336,45 eur, obežný majetok o 16 524 034,38 eur a časové rozlíšenie sa zvýšilo o 105 559,58 eur).

Hodnota vlastného imania a záväzkov MDVRR SR bola k 31.12.2013 vykázaná v sume 7 836 118 333,38 eur (vlastné imanie 5 228 211 952,64 eur, záväzky 1 609 418 375,17 eur a časové rozlíšenie 998 488 005,57 eur). Z predložených účtovných výkazov vyplynulo, že v porovnaní s predchádzajúcim obdobím bola hodnota vlastného imania a záväzkov nižšia o 88 530 811,25 eur, z toho hodnota vlastného imania bola vyššia o 4 372 088 732,08 eur, hodnota záväzkov bola nižšia o 5 459 107 548,90 eur a hodnota časového rozlíšenia bola vyššia o 998 488 005,57 eur.

Neobežný majetok

V rámci neobežného majetku vykázal služobný úrad MDVRR SR k 31.12.2013 dlhodobý nehmotný majetok v hodnote 273 001,14 eur, dlhodobý hmotný majetok v sume 1 245 608 239,20 eur a dlhodobý finančný majetok v hodnote 5 547 729 546,11 eur.

V roku 2013 MDVRR SR obstaralo dlhodobý hmotný a nehmotný majetok v obstarávacej cene 33 909 032,95 eur a drobný hmotný majetok, účtovaný na podsúvahovom účte, v obstarávacej cene 213 484,96 eur. Zároveň vyradilo dlhodobý hmotný a nehmotný majetok v obstarávacej cene 40 619 264,83 eur a drobný hmotný a nehmotný majetok, účtovaný na podsúvahových účtoch, v obstarávacej cene 264 485,76 eur.

Kontrola boli podrobené vybrané prírastky a úbytky dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a drobného hmotného a nehmotného majetku. Zistené boli okrem iného nasledujúce skutočnosti:

- na základe zákona č. 60/2013 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov prešla od 01.04.2013 koordinácia využívania finančných prostriedkov z fondov EÚ z MDVRR SR na Úrad vlády SR. MDVRR SR delimitovalo na Úrad vlády SR majetok v celkovej obstarávacej cene 39 508 992,80 eur a zostatkovej hodnote 5 457 064,65 eur,
- na základe Zmluvy o bezodplatnom prevode správy majetku štátu MDVRR SR bezodplatne previedlo k 30.11.2013 na Štátnu plavebnú správu časť výsledkov pilotného projektu implementácie riečnych informačných služieb na slovenskom úseku Dunaja (IRIS EUROPE) v celkovej obstarávacej cene 1 202 978,57 eur a zostatkovej hodnote 1 002 482,14 eur,
- po zrušení PO Inštitút urbanizmu a územného plánovania URBION zlúčením s MDVRR SR bol na služobný úrad delimitovaný majetok v celkovej obstarávacej cene 68 443,34 eur a zostatkovej hodnote 2 221,28 eur,
- MDVRR SR bezodplatne previedlo na základe Zmluvy o prevode správy hnutel'ného majetku štátu na Ústav špeciálneho zdravotníctva a výcviku MO SR Lešť dve osobné motorové vozidlá v obstarávacej cene 66 251,91 eur a zostatkovej hodnote 0,- eur,
- na základe výsledkov kontroly NKÚ SR vykonanej v roku 2013 MDVRR SR zaradilo na majetkové účty 021 a 031 byty, stavby a pozemky nachádzajúce sa v katastrálnom území Devínska Nová Ves, Bánovce nad Bebravou, Topoľčany a Bojnice,
- MDVRR SR obstaralo v roku 2013 okrem iného jedno osobné motorové vozidlo, multifunkčné zariadenia Konica Minolta, tlačiarne, notebooky, monitory, PC, servery, zálohovacie zariadenia, zrealizovalo rekonštrukciu kuchyne a parkoviska.

Kontrolou dokladov, súvisiacich s obstaraním a vyradením majetku nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Pohľadávky

Služobný úrad MDVRR SR vykázal k 31.12.2013 brutto pohľadávky v celkovej sume 7 135 853,44 eur (dlhodobé 152 005,15 eur a krátkodobé 6 983 848,28 eur). Zároveň zaúčtovalo opravnú položku ku krátkodobým pohľadávkam v sume 6 760 869,37 eur, čím vykázalo netto pohľadávky v celkovej sume 374 984,06 eur. V porovnaní so stavom pohľadávok, vykázaným k 31.12.2012, boli brutto pohľadávky nižšie o 2 160 638,21 eur a netto pohľadávky boli nižšie o 4 594 438,72 eur.

Podľa predložených podkladov z celkovej sumy pohľadávok boli pohľadávky v lehote splatnosti vykázané v sume 153 876,45 eur a pohľadávky po lehote splatnosti v sume 6 981 976,98 eur, z toho po lehote splatnosti dlhšej ako jeden rok v sume 6 760 869,37 eur.

Rozhodujúcu časť pohľadávok v lehote splatnosti tvorili pohľadávky za nerealizované refundácie dodávateľských faktúr a tuzemských a zahraničných pracovných ciest v celkovej sume 86 757,40 eur, hrađených z projektu Technická pomoc v OP Doprava a v OP Technická pomoc (faktúry by mali byť refundované v roku 2014 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 6 750 209,07 eur, z toho pohľadávky za predaj diaľničných nálepiek v sume 4 252 436,51 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 2013 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 premlčané, prípadne nepriznané v súdnom konaní).

Kontrolou bolo zistené, že MDVRR SR v roku 2013 odpísalo z účtovníctva pohľadávky v celkovej sume 76 253,14 eur. Na základe štyroch rozhodnutí ministra dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR (ďalej len „minister“) o trvalom upustení od vymáhania pohľadávok štátu, ktoré boli schválené MF SR boli odpísané pohľadávky v sume 26 523,27 eur. Zároveň bola v roku 2013 odpísaná pohľadávka voči Letisku Košice – Airport Košice, a.s. v celkovej sume 49 729,87 eur, ktorá bola delimitovaná na MDVRR SR po Slovenskej správe letísk a ešte v roku 2005 prišlo k vzájomnému započítaniu pohľadávok.

Minister vydal v roku 2013 ďalšie tri rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu v celkovej sume 676 056,45 eur, ktoré boli podľa § 6a ods. 6 zákona NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov zaslané na MF SR. MDVRR SR neobdržalo od MF SR súhlas s trvalým upustením od vymáhania pohľadávky štátu.

Odporúčanie NKÚ SR:

Iniciovať rokovanie s MF SR k postupu MDVRR SR pri nakladaní s pohľadávkami štátu za predaj diaľničných nálepiek po zrušenom Štátnom fonde cestného hospodárstva.

Závazky

Služobný úrad MDVRR SR vykázal stav záväzkov k 31.12.2013 v sume 1 609 418 375,17 eur (rezervy 125 294 938,63 eur, zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy 1 291 558 478,74 eur, dlhodobé záväzky 8 602 818,79 eur a krátkodobé záväzky 183 962 139,01 eur) a v porovnaní s rokom 2012 boli nižšie o 5 459 107 548,90 eur.

Podľa predložených podkladov MDVRR SR vykázalo záväzky v lehote splatnosti v sume 192 411 022,17 eur a po lehote splatnosti v sume 153 935,63 eur.

MDVRR SR vytvorilo k 31.12.2013 rezervu na prebiehajúce a hroziace súdne spory v celkovej sume 102 137 459,- eur.

MDVRR SR v roku 2013 zaúčtovalo na účte 367 – Závazky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov záväzkov voči NDS, a.s. v sume 8 992 553,47 eur. Dôvodom zaúčtovania záväzku bolo identifikovanie nevysporiadaných majetkových vzťahov medzi MDVRR SR a NDS, a.s. a to duplicit pri zvyšovaní základného imania NDS, a.s. v predchádzajúcich rokoch. MDVRR SR bude záväzkov riešiť v rámci pripravovaného zvýšenia základného imania NDS, a.s., kedy bude hodnota vkladu znížená o výšku záväzku.

MDVRR SR vykázalo na účte 372 – Transfery mimo verejnú správu stav k 31.12.2013 v celkovej sume 115 202 823,16 eur. Jednalo sa o záväzky voči:

- ŽSR v sume 69 947 335,21 eur na základe Zmluvy o kompenzácií finančných dopadov za rok 2010 pre nákladných železničných dopravcov vyplývajúcej zo zavedenia nových pravidiel regulácie úhrad za prístup k železničnej infraštruktúre,
- ŽSSK v sume 15 959 470,64 eur – zostatok záväzku z protokolárneho vyhodnotenia plnenia Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme pri prevádzkovaní osobnej dopravy na dráhe za rok 2011,
- ŽSSK v sume 29 296 017,31 eur na základe protokolárneho vyhodnotenia plnenia Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme pri prevádzkovaní osobnej dopravy na dráhe za rok 2012.

1.3.8 Majetková účasť štátu v tuzemských a zahraničných spoločnostiach, ktorá sa zabezpečovala prostredníctvom kapitoly MDVRR SR v roku 2013

MDVRR SR vykázalo k 31.12.2013 majetkovú účasť štátu v nasledujúcich spoločnostiach:

Tabuľka č. 4

Názov spoločnosti, v ktorej má kapitola MDVRR SR majetkový podiel	Podiel v %	Účtovná hodnota podielu vykázaná v súvahe v tis. eur	
		31.12.2012	31.12.2013
a) Obchodné spoločnosti			
Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.	100,0	401 646	401 646
Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.	100,0	212 441	212 441
Slovenská pošta, a.s.	100,0	214 300	214 300
Národná diaľničná spoločnosť, a.s.	100,0	3 144 579	3 144 579
Technická obnova a ochrana železníc, a.s. (TOOŽ)	100,0	7 213	7 213
Verejné prístavy, a.s.	100,0	564 297	564 297
Letisko Sliač, a.s.	100,0	1 177	1 417
Letisková spoločnosť Žilina, a.s.	99,5	2 982	2 982
Letisko Poprad - Tatry, a.s.	97,6	19 356	19 356
Letisko M.R.Štefánika - Airport Bratislava, a.s. (BTS)	49,7	145 432	145 432
Letisko Košice - Airport Košice, a.s.	34,0	17 147	10 588
Letisko Piešťany, a.s.	22,1	5 035	5 035
METRO Bratislava a.s.	34,0	5 183	5 183
Poštová banka, a.s.	0,0	84	84
b) Ostatné subjekty			
Letové prevádzkové služby, š.p.	100,0	50 734	50 734
Železnice Slovenskej republiky	100,0	760 337	760 337

V priebehu roka 2013 sa uskutočnili zmeny v základnom imaní nasledujúcich spoločností:

Letisko Sliač, a.s.:

Jediný akcionár spoločnosti Letisko Sliač, a.s. rozhodol dňa 18.06.2013 o zvýšení základného imania spoločnosti peňažným vkladom vo výške 240 000,- eur. Zvýšenie základného imania sa uskutočnilo bez verejnej výzvy na upísanie akcií, peňažným vkladom štátu (v zastúpení MDVRR SR) a upísaním šesť kusov nových kmeňových zaknihovaných akcií spoločnosti znejúcich na meno s menovitou hodnotou jednej akcie vo výške 40 000,- eur.

Letisko Košice – Airport Košice, a.s.:

Na základe rozhodnutia mimoriadneho valného zhromaždenia spoločnosti Letisko Košice – Airport Košice, a.s., ktoré sa konalo dňa 23.04.2013, došlo k zníženiu základného imania spoločnosti, a to znížením menovitej hodnoty akcií spoločnosti. V dôsledku toho došlo aj k poklesu hodnoty majetkového podielu MDVRR SR na základnom imaní spoločnosti o 6 559 160,- eur.

Zároveň nasledujúce akciové spoločnosti vykázali k 31.12.2013 majetkovú účasť v iných spoločnostiach:

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

1.3.9 Hospodárenie príspevkových organizácií v pôsobnosti kapitoly MDVRR SR v roku 2013

V pôsobnosti MDVRR SR boli v roku 2013 dve PO:

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

Na základe Rozhodnutia ministra č. 68/2013 (bez uvedenia dátumu) bola s účinnosťou k 30.06.2013 zrušená PO URBION zlúčením s MDVRR SR, ktoré je jej právnym nástupcom od 01.07.2013.

Výsledky rozpočtového hospodárenia PO

Schválený rozpočet príjmov v celkovej sume 3 271 898,- eur bol ROP upravený na sumu 3 990 095,- eur. PO vykázali k 31.12.2013 príjmy v celkovej sume 11 591 469,24 eur (vrátane vlastných zdrojov). Na plnení príjmov sa podieľali:

- SACR čiastkou 11 413 937,75 eur (schválený rozpočet – 3 109 366,- eur, upravený rozpočet – 3 809 366,- eur),
- URBION čiastkou 177 531,49 eur (schválený rozpočet – 162 532,- eur, upravený rozpočet – 180 729,- eur).

Schválený rozpočet príjmov na zdroji 111 v sume 3 205 510,- eur bol upravený na sumu 3 923 707,- eur. PO vykázali k 31.12.2013 príjmy na zdroji 111 v sume 3 920 509,49 eur.

Schválený rozpočet výdavkov v celkovej sume 3 271 898,- eur bol upravený na sumu 3 990 095,- eur. PO vykázali k 31.12.2013 výdavky v celkovej sume 10 198 375,05 eur (vrátane vlastných zdrojov). Na plnení výdavkov sa podieľali:

- SACR čiastkou 9 999 275,97 eur (schválený rozpočet – 3 109 366,- eur, upravený rozpočet – 3 809 366,- eur),
- URBION čiastkou 199 099,08 eur (schválený rozpočet – 162 532,- eur, upravený rozpočet – 180 729,- eur).

Schválený rozpočet výdavkov zo zdroja 111 v celkovej sume 3 205 510,- eur bol upravený na sumu 3 923 707,- eur. PO vykázali k 31.12.2013 výdavky na zdroji 111 v sume 3 550 509,49 eur.

Majetková pozícia PO

Nakoľko k 30.06.2013 bola zrušená PO URBION zlúčením s MDVRR SR, v nasledujúcom texte je vyhodnotená iba majetková pozícia SACR ako jedinej PO kapitoly MDVRR SR.

Majetok SACR bol k 31.12.2013 vykázaný v účtovnej hodnote 5 829 904,92 eur (neobežný majetok v sume 97 610,63 eur, obežný majetok v sume 5 724 857,96 eur a časové rozlíšenie v sume 7 436,33 eur).

Dlhodobý nehmotný majetok bol vykázaný v sume 18 935,39 eur a dlhodobý hmotný majetok v hodnote 78 675,24 eur. Dlhodobý finančný majetok SACR nevykázala. Opravné položky k uvedenému majetku PO netvorila.

SACR vykázala k 31.12.2013 zásoby v sume 526 222,10 eur a krátkodobé pohľadávky v sume 70 808,76 eur, pričom najväčší podiel na krátkodobých pohľadávkach predstavovali odberatelia v čiastke 45 271,68 eur. Návratné finančné výpomoci SACR v roku 2013 nevykazovala.

Hodnota vlastného imania a záväzkov SACR bola k 31.12.2013 vykázaná v sume 5 829 904,92 eur (vlastné imanie 1 020 634,75 eur a záväzky 4 809 270,17 eur).

Záväzky PO boli k 31.12.2013 vykázané v sume 4 809 270,17 eur, z toho dlhodobé záväzky v čiastke 30 022,07 eur, krátkodobé záväzky v čiastke 3 710 073,50 eur (v tom dodávatelia v sume 3 503 819,66 eur) a rezervy v čiastke 72 638,72 eur.

2 Úplnosť a správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly MDVRR SR za rok 2013

MDVRR SR predložilo na MF SR dňa 13.02.2014, t.j. 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“):

- hodnotenie hospodárenia za kapitolu MDVRR SR podľa časti II. bod 1.2.2 a bod 1.3.4 uvedenej smernice,
- tabuľkový prehľad o spoločnostiach, v ktorých má kapitola MDVRR SR majetkový podiel.

Podkladom pre vypracovanie návrhu záverečného účtu kapitoly MDVRR SR (ďalej len „NZÚ“) boli údaje účtovných a finančných výkazov ročnej účtovnej závierky k 31.12.2013. MDVRR SR vypracovalo NZÚ za rok 2013 v štruktúre, stanovenej v bode II. Smernice MF SR č. MF/10705/2012-311. NZÚ obsahuje správu o hospodárení kapitoly, tabuľkovú časť (10 číselných zostáv) a prílohy (10 príloh). Prílohou č. 10 NZÚ je Návrh záverečného účtu Štátneho fondu rozvoja bývania za rok 2013.

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 31.12.2013, ako aj s údajmi finančného výkazu o plnení rozpočtu, zostaveného k 31.12.2013.

2.1 Úplnosť a správnosť zostavenia účtovnej závierky kapitoly MDVRR SR za rok 2013

MDVRR SR vypracovalo súvahu a výkaz ziskov a strát v rámci účtovnej závierky rozpočtovej kapitoly k 31.12.2013 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“). Do termínu vypracovania tohto protokolu o výsledku kontroly MDVRR SR nepredložilo ku kontrole poznámky v rámci účtovnej závierky (termín na ich vypracovanie uplynie 30.04.2014).

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 prostredníctvom informačného systému Štátnej pokladnice v súlade s Opatrením MF SR č. MF/25755/2007-31 a Opatrením MF SR č. MF/21513/2012-31.

Kontrolou bolo zistené, že účtovné a finančné výkazy, zostavené k 31.12.2013 neobsahovali významné nesprávnosti a poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

2.2 Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov služobného úradu MDVRR SR k 31.12.2013

Rozhodnutím ministra č. 208 zo 07.09.2012 bola s účinnosťou od 01.10.2012 ustanovená inventarizačná a vyradovacia komisia MDVRR SR. Na vykonanie inventarizácie

majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 vydal minister dňa 01.12.2013 Príkaz č. 2/2013.

Predmetom fyzickej inventúry bol stav pokladničnej hotovosti a cenín. Predmetom dokladovej inventúry bol stav obstaraného dlhodobého nehmotného majetku a preddavkov na tento majetok, dlhodobého finančného majetku, finančných prostriedkov na bankových účtoch MDVRR SR a platobnej jednotky MDVRR SR, pohľadávok, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Predmetom inventarizácie nebol hmotný majetok podľa ustanovenia § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Príkazom č. 2/2013 minister zároveň zriadil a vymenoval päť trojčlenných čiastkových inventarizačných komisií (ďalej len „ČIK“), určil povinnosti predsedov ústrednej inventarizačnej komisie (ďalej len „ÚIK“) a ČIK, členov ÚIK a ČIK a zamestnancov MDVRR SR, postup a harmonogram inventarizácie.

ČIK zistili pri inventarizácii nasledovné skutočnosti:

ČIK č. 1

Podľa inventarizačného zápisu ČIK č. 1 zo 14.01.2014, ktorá vykonala dokladovú inventúru dlhodobého nehmotného majetku a obstarania dlhodobého nehmotného majetku, neboli zistené rozdiely medzi fyzickým a účtovným stavom, ktorý bol k 31.12.2013 vykázaný v sume 2 562 801,36 eur.

ČIK č. 2

ČIK č. 2 vykonala fyzickú inventúru pokladničnej hotovosti a cenín podľa stavu k 31.12.2013. 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 v dňoch 27.02., 01.07., 18.10. a 20.12.2013. Podľa záznamov stav v pokladni súhlasil so stavom uvedeným v pokladničnej knihe.

Skutočný stav stravných lístkov (cenín) bol zistený na základe ich stavu v hotovosti prepočítaním. Stravné lístky boli uložené v trezore v celkovom počte 14 432 kusov a v hodnote 50 512,- eur.

ČIK č. 3

Predmetom dokladovej inventúry ČIK č. 3 bol stav finančných prostriedkov na bankových účtoch, vrátane bankových účtov platobnej jednotky MDVRR SR.

Inventarizáciou bolo preukázané, že skutočný stav finančných prostriedkov na bankových účtoch v sume 9 856 401,80 eur zodpovedal stavu finančných prostriedkov podľa účtovnej evidencie.

ČIK č. 4

Predmetom fyzickej a dokladovej inventúry ČIK č. 4 bol finančný majetok podľa stavu k 31.12.2013. ČIK č. 4 v inventarizačnom zápise z 08.01.2014 konštatovala, že:

- evidenčný stav majetkovej účasti štátu podľa výpisu z centrálného depozitára cenných papierov a účtovný stav sa zhoduje a neboli zistené rozdiely,
- účtovný stav ostatných pôžičiek súhlasí s dokladmi uloženými v účtárni MDVRR SR,
- v trezore sú uložené neplatné akcie Slovenských aerolínií, a.s., a to 750 ks akcií s menovitou hodnotou jednej akcie 100 000,- Sk, 21 ks akcií s menovitou hodnotou jednej akcie 10 000,- Sk, v celkovej hodnote 75 210 000,- Sk, ktoré boli platné do 27.05.2003. Porovnaním fyzického stavu listinných cenných papierov spoločnosti Slovenské aerolínie, a.s., ktorá je v konkurze s evidenčným a účtovným stavom bolo zistené, že skutočný stav cenných papierov nekorešponduje so stavom podľa výpisov majiteľa zo zoznamu akcionárov. Rozdiel je v menovitej hodnote akcií. Mimoriadne valné zhromaždenie

Slovenských aerolínií, a.s. dňa 04.11.2004 rozhodlo o znížení základného imania spoločnosti znížením menovitej hodnoty akcií výmenou za akcie s nižšou nominálnou hodnotou. Táto skutočnosť bola zapísaná do obchodného registra dňa 17.03.2005, emitent však nevykonával úkony s cennými papiermi v súlade s Obchodným zákonníkom ani do konca roka 2013.

ČIK č. 5

Predmetom dokladovej inventúry ČIK č. 5 boli pohľadávky, záväzky, obstaranie dlhodobého nehmotného majetku, preddavky na dlhodobý nehmotný majetok, rezervy, opravné položky k majetku a pohľadávkam, rozdiel majetku a záväzkov. Vykonanou inventarizáciou neboli zistené rozdiely.

ÚIK vyhotovila Inventarizačný zápis o vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov dňa 22.01.2014, pričom okrem iného skonštatovala, že inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely. Na základe vykonanej inventarizácie nenavrhol žiadny majetok na vyradenie. Zároveň prijala opatrenie – vytvoriť osobitnú pracovnú skupinu, ktorej úlohou bude komplexná analýza pohľadávok po lehote splatnosti ako aj návrh ďalšieho postupu s ich nakladaním tak, aby boli dodržané ustanovenia zákona NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo zistené, že MDVRR SR vykonalo inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 v rozsahu a termínoch stanovených v Príkaze ministra č. 2/2013 a postupovalo v súlade s ustanoveniami § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

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

3.1 Stav realizácie Operačného programu Doprava

OP Doprava je jedným z 11 operačných programov (ďalej len „OP“) NSRR v programovom období 2007 – 2013. 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 Európska komisia (ďalej len „EK“). Projekty do 50 mil. eur sú schvaľované Riadiacim orgánom OP Doprava.

Z pohľadu alokovaných finančných prostriedkov (takmer 28 %) predstavuje OP Doprava najväčší OP. Schválený bol rozhodnutím 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 prvú 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, ktorá vykazovala najslabší pokrok v implementácii. Revíziou bola rozčlenená Prioritná os 4 na dve samostatné opatrenia, boli doplnené aktivity a prijímatelia tak, aby mohol byť podporený väčší rozsah aktivít podporujúcich integrované dopravné systémy.

Tretia revízia OP Doprava bola vypracovaná z dôvodu ťažkostí v implementácii projektov Prioritnej osi 3, v ktorej bola schválená štátna pomoc zo strany EK (rozhodnutie č. C(2013)4423 zo 17.07.2013) len na výstavbu jedného terminálu intermodálnej prepravy zo štyroch plánovaných. Revíziou sa zabezpečila realokácia 101 mil. eur v prospech Prioritnej osi 1. EK schválila revíziu rozhodnutím č. C(2014)2121 z 28.03.2014.

V súčasnosti MDVRR SR pripravuje návrh štvrtej revízie OP Doprava z dôvodu uvoľnenej alokácie finančných prostriedkov v dôsledku uplatnenia korekcií a využitia voľných zdrojov z projektov s neukončeným verejným obstarávaním. Revíziou OP Doprava bude doplnená stratégia Prioritnej osi 2 o možnosť financovania modernizácie ciest I. triedy, ktoré nahrádzajú doposiaľ nevybudované diaľnice a rýchlostné cesty na sieti TEN-T, doplnenie aktivít týkajúcich sa environmentálnych a bezpečnostných opatrení na diaľniciach a budovanie inteligentných dopravných systémov.

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 podľa MDVRR SR sú:

- zdlhavé odozvy EK k predloženým žiadosťiam a stanoviskám Riadiaceho orgánu,
- nedostatky pri verejnom obstarávaní – konania o námietkach,
- procesné prekážky na strane prijímateľa – majetkovo-právne vysporiadanie pozemkov, stavebné povolenia,
- kvalita procesov na strane prijímateľov (oprávnenosť fakturovaných aktivít/položiek, dodatie zmlúv), potreba zvýšenej podpory hlavne novým prijímateľom,
- závislosť projektov v Prioritnej osi 1 na štúdiu realizovateľnosti,
- pozastavenie platieb pre dva železničné projekty implementované v rámci Prioritnej osi 1.

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 MDVRR SR v dvojmesačných intervaloch vyhodnocovalo plnenie prijatých opatrení a priebežne ich aktualizovalo.

S cieľom vytvoriť podmienky na maximálne dočerpanie finančných zdrojov alokovaných na programové obdobie 2007 – 2013 vláda SR uznesením č. 123 zo 07.03.2013 schválila metodiku, pripravenú Centrálnym koordinačným orgánom. MDVRR SR na základe uvedeného uznesenia aktualizovalo Akčný plán na zrýchlenie čerpania a implementácie OP Doprava. V Správe o plnení akčných plánov na zrýchlenie čerpania a implementácie operačných programov k 31.12.2013, ktorá bola schválená uznesením vlády SR č. 108 z 12.03.2014, bol OP Doprava spolu s OP Informatizácia spoločnosti vyhodnotený ako OP s výrazným pokrokom v uzatváraní zmlúv o nenávratnom finančnom príspevku ako aj

v čerpaní prostriedkov EÚ. Napriek prijatým opatreniam a ich pravidelným hodnoteniam pri implementácii OP Doprava pretrvávajú niektoré problémy, ktoré predstavujú riziko dočerpania alokácie na programové obdobie 2007 – 2013. V rámci OP Doprava je stále potrebné implementovať približne polovicu celkovej alokácie prostriedkov EÚ.

Prehľad kontrahovania a čerpania finančných prostriedkov EÚ v OP Doprava k 31.12.2013 je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eur podľa Prioritných osí:

Tabuľka č. 5

Prioritná os	Alokácia po revízii	Kontrahovanie		Čerpanie	
		k 31.12.2013	%	k 31.12.2013	%
PO 1	782 746 878	910 615 543	116,34	530 769 385	67,81
PO 2	1 019 083 473	733 104 493	71,94	506 113 250	49,66
PO 3	102 620 947	15 939 547	15,53	1 660 763	1,62
PO 4	425 044 200	247 253 998	58,17	18 641 152	4,39
PO 5	694 044 961	836 077 983	120,46	286 683 906	41,31
PO 6	88 510 567	88 510 567	100,00	78 895 262	89,14
PO 7	48 103 569	45 264 591	94,10	26 929 459	55,98
Spolu	3 160 154 595	2 876 766 723	91,03	1 449 693 177	45,87

Problémy a riziká v OP Doprava

- Prioritná os 1 – Železničná infraštruktúra**
 V Prioritných osiach 1, 3 a 4 boli od marca 2012 pozastavené platby na projekty, ktorých realizátorom boli ŽSR. Dôvodom bol podnet Európskeho úradu pre boj proti podvodom (OLAF) vo veci podozrenia z korupcie a konfliktu záujmov vzťahujúcej sa na štyri projekty KF implementované v rámci programového obdobia 2004 – 2006 a 2007 – 2013 a realizované ŽSR.
 OLAF dňa 12.11.2013 informoval Úrad vlády SR o tom, že dňa 12.08.2013 ukončil prípad koordinácie č. OF/2009/0647, ktorý sa týkal štyroch projektov realizovaných ŽSR, nakoľko vyšetrovateľ v rámci trestného stíhania vydal uznesenie o zastavení trestného stíhania v danej veci. Následne boli v Prioritných osiach 1, 3 a 4 platby uvoľnené.
 OLAF otvoril dňa 03.10.2013 externé vyšetrovanie ďalších dvoch projektov prijímateľa ŽSR. Riadiaci orgán OP Doprava zaslal OLAF požadovanú dokumentáciu 28.11.2013.
- Prioritná os 2 – Cestná infraštruktúra (TEN-T)**
 Vzhľadom na objektívnu skutočnosť kapacít kľúčových prijímateľov nie je reálne niektoré zámery implementácie projektov naplniť. Patrí k nim zrealizovanie nasledujúcich piatich projektov v plnom rozsahu: D1 Hubová – Ivachnová, D1 Hričovské Podhradie – Lietavská Lúčka, D1 Lietavská Lúčka – Dubná Skala, D3 Svrčinovec - Skalité 1/2 profil, D3 Žilina (Strážov) – Žilina (Brodno). Vzhľadom na rozsah týchto projektov Riadiaci orgán OP Doprava rozhodol, že v tomto programovom období zabezpečí iba realizáciu prvých fáz uvedených projektov.
- Prioritná os 3 – Infraštruktúra intermodálnej prepravy**
 Na základe stanoviska EK k sťažnosti súkromného operátora kombinovanej dopravy, ktorý má majoritný podiel na slovenskom intermodálnom trhu, z dôvodu možného narušenia hospodárskej súťaže v súvislosti s poskytnutím finančných prostriedkov EÚ na výstavbu terminálov, Riadiaci orgán OP Doprava rozhodol o výstavbe iba jedného terminálu intermodálnej prepravy zo štyroch plánovaných.
 Pôvodne alokované finančné prostriedky na výstavbu ďalších troch terminálov a informačný systém boli v rámci tretej revízie OP Doprava presunuté do Prioritnej osi 1.

- **Prioritná os 4 – Infraštruktúra integrovaných dopravných systémov**
Druhou revíziou OP Doprava bola rozčlenená Prioritná os 4 na dve samostatné opatrenia, boli doplnené aktivity a prijímatelia tak, aby mohol byť podporený väčší rozsah aktivít podporujúcich integrované dopravné systémy. Doplnené boli 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. Prijímateľmi pomoci sú ŽSR, ŽSSK, a.s., Hlavné mesto SR Bratislava, Mesto Košice, Dopravný podnik Bratislava, a.s. a Dopravný podnik mesta Košice, a.s.
Hlavným rizikom Prioritnej osi 4 je verejné obstarávanie – jeho priebeh, námietky a riziko neukončenia z dôvodu námietok.
- **Prioritná os 5 – Cestná infraštruktúra (rýchlostné cesty a cesty I. triedy)**
Hlavnými rizikami sú zdĺhavý proces verejného obstarávania a kvalita projektovej dokumentácie a z nej vyplývajúce problémy vo fáze realizácie projektu. Riadiaci orgán OP Doprava prijal opatrenie a oficiálne požiadal prijímateľov o zabezpečenie kontroly kvality projektovej dokumentácie a včasné riešenie zistených nedostatkov.
- **Prioritná os 6 – Železničná verejná osobná doprava, Opatrenie 6.1,**
V rámci Prioritnej osi 6 sa realizoval iba „Projekt obnovy parku ŽKV ZSSK, a. s. pre prímestskú a medziregionálnu verejnú železničnú osobnú dopravu SR“, ktorý absorboval celú vyčlenenú alokáciu finančných prostriedkov. Projekt bol zameraný na nákup nových koľajových vozidiel, ako aj modernizáciu starších hnacích dráhových vozidiel. Projekt bol riadne ukončený.
- **Prioritná os 7 – Technická pomoc**
V rámci Prioritnej osi 7 je najzávažnejším problémom zistenie Certifikačného orgánu a auditu EK k projektom „Poskytovanie služieb informačnej kampane OPD 2007 – 2013“ a „Poskytovanie služieb v oblasti riadenia a implementácie 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 na EK boli certifikované výdavky v sume 7 930 082,67 eur za zdroj EÚ, čo predstavuje 16,49 % zo zdroja EÚ alokovaného pre Prioritnú os 7.
EK listom zo dňa 13.11.2013 informovala Riadiaci orgán OP Doprava o tom, že začala procedúru na uplatnenie finančnej opravy podľa čl. 91 (1) Nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 z dôvodu identifikovaných nedostatkov vo verejnom obstarávaní. Riadiaci orgán OP Doprava vykonal analýzu a pripravil stanovisko, ktoré bude zaslané EK po obdržaní oficiálnej verzie uvedeného listu (t.j. v slovenskom jazyku).
- EK listom z 22.04.2013 informovala Riadiaci orgán OP Doprava o prerušení platieb podľa čl. 91 Nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006. Dôvodom bola zvýšená miera chybovosti, potenciálne riziko nedostatočnej lehoty na vyžiadanie súťažných podkladov a prebiehajúce vyšetrovanie projektov železničnej infraštruktúry. Riadiaci orgán vypracoval a dňa 30.07.2013 zaslal EK Správu o prijatých nápravných opatreniach. EK listom z 11.10.2013 akceptovala, resp. dala kladné vyjadrenie na opatrenie pre sfunkčnenie riadiaceho a kontrolného systému OP Doprava. Stále zastúpenie SR pri EÚ listom z 02.12.2013 informovalo EK o uplatnení metodiky na finančné opravy, týkajúce sa verejného obstarávania pri nedostatočne stanovenej lehote na vyžiadanie súťažných podkladov. EK v liste z 05.12.2013 skonštatovala splnenie podmienok a opatrení

vykonaných pre odblokovanie platieb OP Doprava a odporučila pre ostatné OP v rámci SR aplikovať preventívne a nápravné opatrenia, ktoré implementoval OP Doprava.

Prehľad indikovanej a uplatnenej výšky korekcií podľa jednotlivých prioritných osí OP Doprava je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eur:

Tabuľka č.6

	Počet projektov	Korekcia v %	Indikovaná výška (zdroje EÚ)	Uplatnená korekcia k 31.12.2013 (zdroje EÚ)
PO 1	9	5 - 10	82 142 727	28 003 318
PO 2	8	5 - 10	26 558 990	15 898 764
PO 3	1	5	725 891	37 038
PO 4	6	10	527 727	46 321
PO 5.1	6	5 - 10	5 127 032	3 905 535
PO 5.2	15	5 - 10	12 567 245	8 469 648
PO 6	1	10	8 851 057	9 596 852
PO 7	5	10	2 299 699	1 069 618
Spolu	51		138 800 368	67 027 094

Poznámka: V Prioritnej osi 6 je uplatnená vyššia korekcia ako bola indikovaná z dôvodu pochybenia projektového manažéra (použitie duplicitné údaje pri výpočte). Výška uplatnenej korekcie bude upravená na správnu výšku.

3.2 Program ESO

Vláda SR na zasadnutí dňa 27.04.2012 prijala uznesenie č. 164, ktorým vzala na vedomie Program ESO (Efektívna, Spolahlivá a Otvorená štátna správa). Následne boli na ministerstvách a ostatných orgánoch štátnej správy SR vykonané analýzy, pripravené a postupne realizované opatrenia, vrátane legislatívnych zmien.

Podstatou prvej etapy Programu ESO bola integrácia špecializovaných pôsobností štátnej správy s účinnosťou k 01.01.2013, kedy došlo k zrušeniu špecializovaných miestnych orgánov štátnej správy na krajskej úrovni na základe zákona č. 345/2012 Z. z. o niektorých opatreniach v miestnej štátnej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V kapitole MDVRR SR bolo zrušených osem KSÚ, ktorých pôsobnosť prešla na obvodné úrady v sídlach krajov. Práva a povinnosti zo štátnozamestnaneckých vzťahov štátnych zamestnancov, ktorí k 31.12.2012 vykonávali štátnu službu v KSÚ a práva a povinnosti z pracovnoprávných vzťahov zamestnancov, ktorí k 31.12.2012 vykonávali práce vo verejnom záujme v KSÚ, prešli na MV SR. Majetok štátu, pohľadávky a záväzky, ktoré mali KSÚ v správe, prešli do správy MV SR.

Zároveň bolo v kapitole MDVRR SR zrušených osem krajských úradov pre cestnú dopravu a pozemné komunikácie (ďalej len „KÚC DaPK“) a ich pôsobnosť prešla na OÚC DaPK v sídlach krajov. Práva a povinnosti zo štátnozamestnaneckých vzťahov štátnych zamestnancov, ktorí k 31.12.2012 vykonávali štátnu službu v KÚC DaPK a práva a povinnosti z pracovnoprávných vzťahov zamestnancov, ktorí k 31.12.2012 vykonávali práce vo verejnom záujme v KÚC DaPK, prešli na OÚC DaPK. Majetok štátu, pohľadávky a záväzky, ktoré mali KÚC DaPK v správe, prešli do správy OÚC DaPK.

Hlavný cieľom druhej etapy procesu integrácie k 01.10.2013 bolo vytvorenie jednotnej a prehľadnej štruktúry miestnych orgánov štátnej správy sústredením pôsobností vybraných orgánov špecializovanej miestnej štátnej správy do jedného štátneho úradu na miestnej úrovni, ktorý bude vykonávať pôsobnosť na prevažnej väčšine úsekov štátnej správy.

K 01.10.2013 bolo na základe zákona č. 180/2013 Z. z. o organizácii miestnej štátnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v kapitole MDVRR SR zrušených osem OÚC DaPK a ich pôsobnosť prešla na okresné úrady v sídlach krajov. Práva a povinnosti zo

štátnozamestnaneckých vzťahov štátnych zamestnancov, ktorí k 30.09.2013 vykonávali štátnu službu v OÚC DaPK a práva a povinnosti z pracovnoprávných vzťahov zamestnancov, ktorí k 30.09.2013 vykonávali práce vo verejnom záujme v OÚC DaPK, prešli na MV SR. Majetok štátu, pohľadávky a záväzky, ktoré mali OÚC DaPK v správe, prešli do správy MV SR, okrem záväzkov nevysporiadaných v lehote splatnosti k 30.09.2013, ktoré prešli do správy MDVRR SR.

Kontrolou predložených dokladov, súvisiacich s delimitáciami KSÚ a OÚC DaPK boli zistené nasledujúce skutočnosti:

- rozpočet KSÚ bol delimitovaný RO MF SR č. 1 z 21.01.2013 – na MV SR boli delimitované výdavky v celkovej sume 3 449 426,- eur, z toho 1 800 026,- eur boli výdavky na mzdy, delimitovaných bolo 186 zamestnancov KSÚ,
- vypracované boli Delimitačné protokoly medzi KSÚ (Bratislava, Banská Bystrica, Košice, Nitra, Prešov, Trenčín, Trnava, Žilina) a MV SR s prílohami (protokoly o prechode správy majetku, majetkových práv a záväzkov, zoznamy platných zmlúv, čiastkové protokoly o prechode práv k hnutelnému a nehnuteľnému majetku štátu, zoznamy neukončených súdnych a exekučných konaní, stavy pohľadávok a záväzkov, ...),
- nevyčerpaný rozpočet OÚC DaPK k 30.09.2013 bol delimitovaný RO MF SR č. 102 z 22.10.2013 a č. 101 z 25.10.2013 – na MV SR boli delimitované výdavky v celkovej sume 1 443 945,08 eur, z toho 817 268,60 eur boli výdavky na mzdy, delimitovaných bolo 91 zamestnancov,
- vypracované boli Protokoly vymedzujúce majetok a záväzky, ktoré boli predmetom prechodu na MV SR na základe zákona č. 180/2013 Z. z. o organizácii miestnej štátnej správy a zmene a doplnení niektorých zákonov uzatvorené medzi OÚC DaPK (Bratislava, Banská Bystrica, Košice, Nitra, Prešov, Trenčín, Trnava, Žilina) a MV SR s prílohami (doklady k vykonaným mimoriadnym inventarizáciám k 30.09.2013, prílohy k delimitovanému hmotnému a nehmotnému majetku, pohľadávkam, záväzkom, zásobám, zmluvám, ...).

Kontrolou predložených dokladov neboli zistené nedostatky.

MDVRR SR zároveň v rámci plnenia Programu ESO prehodnotilo činnosti jednotlivých podriadených organizácií kapitoly a na základe získaných výsledkov zrušilo k 30.06.2012 RO Úrad verejného zdravotníctva MDVRR SR a k 30.06.2013 PO URBION. Právnym nástupcom oboch organizácií sa stal služobný úrad MDVRR SR.

Ďalším krokom MDVRR SR v rámci plnenia Programu ESO bol návrh na zlúčenie piatich RO – regulačných úradov. Na zabezpečenie realizácie tohto procesu bol vypracovaný návrh zákona o Úrade pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb a Dopravnom úrade, ktorý schválila vláda SR uznesením č. 554 dňa 26.09.2013 a následne NR SR. Zákon č. 402/2013 Z. z. nadobudol účinnosť 01.01.2014. Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb nahradil Telekomunikačný úrad SR a Poštový regulačný úrad. Do Dopravného úradu boli zlúčené Úrad pre reguláciu železničnej dopravy, Letecký úrad SR a Štátna plavebná správa. Na základe analýzy MDVRR SR zlúčením uvedených RO by sa mal znížiť počet zamestnancov o 53 osôb a mala by byť dosiahnutá úspora finančných prostriedkov v roku 2014 vo výške 191 661,- eur a v ďalších rokoch vo výške 968 771,- eur. Ďalšie úspory MDVRR SR predpokladá po lokalitno-priestorovom usporiadaní vzniknutých úradov, ktoré v súčasnej dobe nevie vyčíslieť.

3.3 Čerpanie finančných prostriedkov na vybrané tovary a služby

Z výdavkov, ktoré MDVRR SR v roku 2013 uhradilo za dodané tovary a poskytnuté služby, sa NKÚ SR zamerlal na kontrolu dodávok výpočtovej techniky a poskytnutie softvérových služieb, strážnej služby a zabezpečenie leteckej prepravy pri zahraničných a tuzemských pracovných cestách zamestnancov MDVRR SR. Zároveň NKÚ SR preveril vybrané dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti.

Dodávka výpočtovej techniky a poskytovanie softvérových služieb

NKÚ SR si ku kontrole vybral faktúry dodávateľa výpočtovej techniky a zároveň poskytovateľa softvérových služieb, ktorému MDVRR SR na základe uzatvorených zmlúv a vystavených faktúr uhradilo v roku 2013 najväčšiu sumu finančných prostriedkov. Podľa knihy dodávateľských faktúr akciová spoločnosť z Bratislavy v roku 2013 fakturovala MDVRR SR dodaný tovar a poskytnuté služby v celkovej sume 2 618 715,71 eur. V porovnaní s rokom 2012 MDVRR SR uhradilo tejto akciovej spoločnosti za dodaný tovar a poskytnuté služby o 1 042 341,65 eur menej.

NKÚ SR preveril vybrané faktúry a súvisiace doklady, ktoré boli spoločnosťou vystavené za dodaný tovar a poskytnuté služby v celkovej sume 1 823 258,34 eur. Kontrolou boli zistené nasledujúce skutočnosti:

- MDVRR SR v roku 2013 obstaralo napr. tlačiarne, notebooky, monitory, PC, servery, zálohovacie zariadenia,
- poskytovateľ na základe Zmluvy o poskytovaní služieb č. 1571/2300/2012, uzatvorenej dňa 29.11.2012, vyhotovoval a dodával MDVRR SR kvalifikačné karty vodiča a osvedčenia ADR o školení vodiča (kvalifikačnou kartou vodiča sa rozumie karta, spĺňajúca všetky požiadavky podľa prílohy č. 2 k zákonu č. 280/2006 Z. z. o povinnej základnej kvalifikácii a pravidelnom výcviku niektorých vodičov v znení neskorších predpisov a osvedčenie ADR o školení vodiča je doklad (karta) spĺňajúca všetky požiadavky podľa zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov),
- poskytovateľ komplexne zabezpečoval prevádzku, rozvoj a integráciu informačného systému MDVRR SR na základe Zmluvy o dielo č. 153/190/2008, uzatvorenej dňa 04.09.2008.

Odporúčanie NKÚ SR:

Vzhľadom na to, že Zmluva o dielo č. 153/190/2008 bola uzatvorená bez určenia doby trvania a ceny za práce sú uvedené ešte v Sk, NKÚ SR odporúča MDVRR SR prehodnotiť uvedenú zmluvu.

Kontrolou bolo zistené, že vo väčšine prípadov boli poskytovateľom vystavené faktúry za dodávku tovaru a poskytnuté služby uhradené MDVRR SR po termíne splatnosti. Objednávateľ sa tak vystavoval riziku uplatnenia sankcie vo forme úroku z omeškania vo výške 0,05 % z dlžnej sumy za každý, aj začatý deň omeškania.

Odporúčanie NKÚ SR:

V prípade dodávateľských faktúr, spĺňajúcich všetky náležitosti príslušných ustanovení zákona o účtovníctve, venovať zvýšenú pozornosť dochvilnosti ich uhrádzania, s cieľom vyhnúť sa hrozbe uplatnenia sankcií vo forme úroku z omeškania zo strany dodávateľa tovaru, či poskytovateľa služby.

Strážna služba

MDVRR SR uzatvorilo dňa 10.08.2011 so spoločnosťou zo Žiliny Zmluvu o poskytovaní bezpečnostnej služby (ďalej len „Zmluva“). Predmetom Zmluvy bol záväzok poskytovateľa vykonávať ochranu hnutel'ného a nehnuteľného majetku výkonom strážnej služby svojimi zamestnancami v troch objektoch MDVRR SR, ako aj vykonávanie vstupných kontrol osôb vstupujúcich do objektov objednávateľa. Strážna služba mala byť poskytovaná od 01.09.2011 nepretržite 24 h v administratívnych budovách v Bratislave na Námestí slobody č. 6 troma zamestnancami poskytovateľa, na Lamačskej ceste č. 8 troma zamestnancami a na Námestí 1. mája č. 14 dvoma zamestnancami poskytovateľa. Cena za výkon strážnej služby bola stanovená v sume 4,- eur/človekohodina s DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu štyroch rokov od nadobudnutia jej účinnosti.

MDVRR SR uzatvorilo v priebehu roka 2013 k predmetnej Zmluve nasledujúce dodatky:

- Dodatkom č. 1, ktorý bol podpísaný dňa 28.02.2013, bol od 01.04.2013 zrušený výkon strážnej služby v administratívnej budove na Námestí 1. mája č. 14 v Bratislave,
- Dodatkom č. 2, ktorý bol podpísaný dňa 22.04.2013, sa zvýšil počet zamestnancov poskytovateľa na objekte administratívna budova na Námestí slobody č. 6 v Bratislave z pôvodných troch na štyroch zamestnancov,
- Dodatkom č. 3, ktorý bol podpísaný dňa 26.06.2013 a účinný od 29.06.2013, bol rozšírený rozsah strážených objektov o objekty nachádzajúce sa na ulici Krušovská 2090/61 v Topoľčanoch, pričom strážnu službu mali vykonávať traja zamestnanci poskytovateľa.

MDVRR SR uhradilo v roku 2013 poskytovateľovi celkom 274 161,54 eur na základe mesačne vystavovaných faktúr podľa jednotlivých objektov. Prílohou faktúr boli výkazy odsúhlasené zamestnancom MDVRR SR. Kontrolou faktúr a súvisiacej dokumentácie bolo zistené, že poskytovateľom vystavené faktúry MDVRR SR v niektorých prípadoch uhradilo po termíne splatnosti, čím sa objednávateľ vystavoval riziku uplatnenia sankcie zo strany poskytovateľa služby vo výške 0,05 % z dlžnej sumy za každý deň omeškania.

Zabezpečenie leteckej prepravy osôb pri zahraničných a tuzemských pracovných cestách zamestnancov MDVRR SR

Ministerstvo zahraničných vecí SR (ďalej len „MZV SR“) ako centrálna obstarávacia organizácia podľa § 10 zákona o verejnom obstarávaní zrealizovalo verejné obstarávanie na predmet zákazky „Zabezpečenie leteckej prepravy osôb pri zahraničných a tuzemských pracovných cestách“. Jednalo sa o nadlimitnú zákazku, pri ktorej bol použitý postup verejnej súťaže. MZV SR uzatvorilo dňa 29.04.2011 Rámcovú dohodu č. 03/2011 s ôsmimi poskytovateľmi v prospech šiestnástich verejných obstarávateľov, vrátane MDVRR SR. Rámcová dohoda bola uzatvorená na dobu určitú, a to na dobu 36 mesiacov odo dňa jej podpisu všetkými zmluvnými stranami.

Pri plánovaných pracovných cestách bol objednávateľ podľa bodu 3.9 Rámcovej dohody povinný opätovne otvoriť súťaž prostredníctvom zadania konkrétnej požiadavky na zabezpečenie predmetu plnenia a osloviť elektronicky všetkých poskytovateľov, ktorí sú účastníkmi Rámcovej zmluvy. Poskytovateľ bol povinný do lehoty určenej objednávateľom zaslať ponuku. Kritériom výberu ekonomicky najvýhodnejšej ponuky bola cena a čas prepravy z miesta odletu do miesta priletu cieľovej destinácie.

Podľa knihy dodávateľských faktúr MDVRR SR v roku 2013 obstaralo letenky od piatich zazmluvnených poskytovateľov v celkovej sume 281 862,93 eur. V porovnaní s rokom

2012 prišlo k poklesu vynaložených finančných prostriedkov na nákup leteniek o 38 828,90 eur.

NKÚ SR vybral ku kontrole účtovné doklady, kde kritériom bola hodnota fakturovanej sumy nad 1 500,- eur (celkom 26 faktúr v celkovej sume 54 506,- eur). Kontrolou procesu elektronického výberu poskytovateľa služby zaobstarania leteniek, spôsobu jej objednávaní ako aj následnej fakturácie a dochviteľnosti úhrady faktúr neboli zistené nedostatky.

Dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti

Podľa predložených dokladov MDVRR SR uzatvorilo v roku 2013 celkom 62 dohôd o vykonaní práce, resp. dohôd o pracovnej činnosti (ďalej len „Dohody“), na základe ktorých vyplatilo finančné prostriedky v celkovej sume 199 419,31 eur. V porovnaní s rokom 2012, kedy uzatvorilo 66 Dohôd, vyplatilo v roku 2013 o 100 108,81 eur viac.

NKÚ SR si z predloženého zoznamu Dohôd vybral štatistickou metódou náhodného výberu kontrolnú vzorku 20 Dohôd, na základe ktorých MDVRR SR vyplatilo 136 297,81 eur a vyžiadal si k nim dokumentáciu.

MDVRR SR predložilo ku kontrole iba uzatvorené Dohody a formuláre Evidencia pracovného času, potvrdené zamestnancami zodpovednými za určovanie termínov a vecný obsah pracovných úloh (ďalej len „gestor“). Vo formulároch boli uvedené: deň, výkon práce od – do, prestávka od – do a odpracované hodiny. Vo formulároch nebol vyčlenený priestor na uvedenie vecnej stránky výkonu práce.

NKÚ SR si následne vyžiadal doklady preukazujúce vecnú stránku vykázaných prác. Gestori dodatočne predložili potvrdené prevzatia vykonaných prác podľa mesiacov a doklady preukazujúce vykázanú prácu. V niektorých prípadoch, napr. pri Dohodách, predmetom ktorých bola expertízna činnosť v rámci prípravy nového stavebného zákona a vykonávacích vyhlášok k nemu, MDVRR SR nepredložilo dokumentáciu k prácam vykázaným počas jednotlivých mesiacov. MDVRR SR v týchto prípadoch nezabezpečilo preukázateľnosť účtovných záznamov, čím nepostupovalo v súlade s ustanovením § 32 zákona o účtovníctve.

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

NKÚ SR vykonal v roku 2013 na MDVRR SR kontrolu správnosti zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly MDVRR SR za rok 2012. Na základe výsledkov kontroly bola štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 24.05.2013 ich zaslať NKÚ SR. MDVRR SR doručilo NKÚ SR prijaté opatrenia až po písomnej urgencii dňa 21.06.2013. MDVRR SR prijalo celkom 12 opatrení.

Správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov mal štatutárny orgán kontrolovaného subjektu podľa zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly predložiť NKÚ SR v termíne do 31.08.2013. MDVRR SR doručilo NKÚ SR Správu o plnení opatrení až po písomnej urgencii dňa 07.11.2013.

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 so zameraním na zákonné možnosti nakladania s majetkom štátu v správe MDVRR SR podľa zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu a podľa interného riadiaceho aktu – Smernice MDVRR SR č. 31/2011.

Zodpovední: generálna riaditeľka sekcie rozpočtu a financovania, riaditeľka odboru prevádzky úradu

Termín: do 31.08.2013

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

MDVRR SR uskutočnilo dňa 22.08.2013 školenie zamestnancov MDVRR SR s témou „Nakladanie s majetkom štátu v správe MDVRR SR podľa zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu a podľa interného riadiaceho aktu – Smernice MDVRR SR č. 31/2011“.

Opatrenie č. 1 MDVRR SR splnilo.

Opatrenie č. 2:

Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonávať v súlade s §§ 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a internými riadiacimi aktmi na základe príkazu ministra dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR, ktorého prílohou bude rozdelenie členov čiastkových inventarizačných komisií podľa jednotlivých logicky stanovených celkov (napr. v prípade budovy na Nám. slobody č. 6 v Bratislave podľa jednotlivých poschodí) s cieľom jednoznačnej identifikácie majetku, ktorý majú títo zamestnanci inventarizovať. Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonať aj v organizačnom útvare sekcie rozpočtu a financovania MDVRR SR, ktorým je Odbor financovania z prostriedkov EÚ.

Zodpovedná: riaditeľka odboru prevádzky úradu

Termín: trvale

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

MDVRR SR vykonalo inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve, v súlade s Rozhodnutím ministra č. 208 zo dňa 07.09.2012 o ustanovení inventarizačnej a vyradovacej komisie ako aj v súlade s Príkazom ministra č. 2/2013 na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013.

MDVRR SR vykonalo aj inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Odboru financovania z prostriedkov EÚ. MDVRR SR nevykonalo inventarizáciu hmotného majetku k 31.12.2013 nadväzne na ustanovenie § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Opatrenie č. 2 MDVRR SR priebežne plní.

Opatrenie č. 3:

Vypracovať Smernicu o inventarizácii majetku a záväzkov MDVRR SR.

Zodpovední: generálna riaditeľka sekcie rozpočtu a financovania, riaditeľka odboru prevádzky úradu

Termín: do 31.08.2013

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

MDVRR SR ku kontrole predložilo návrh Smernice, ktorou sa upravuje postup pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v pôsobnosti MDVRR SR. Návrh smernice nebol predložený na vnútrorezortné pripomienkové konanie a smernica nebola do termínu vypracovania tohto protokolu o výsledku kontroly platná.

Kontrolou bolo zároveň zistené, že niektoré ustanovenia návrhu smernice sú neaktuálne vzhľadom na zmenu zákona o účtovníctve od 01.01.2014.

Opatrenie č. 3 MDVRR SR splnilo čiastočne.

Opatrenie č. 4:

V Smernici č. 31/2011, ktorou sa upravuje postup pri obehu a kontrole účtovných dokladov, zadávaní objednávok a správe majetku štátu upraviť postup pri nakladaní s pohľadávkou štátu a pri jej účtovaní tak, aby boli splnené všetky zákonné povinnosti vyplývajúce pre MDVRR SR ako správcu majetku štátu zo zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu a zákonné povinnosti vyplývajúce pre MDVRR SR ako účtovnej jednotke zo zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Zodpovedná: generálna riaditeľka sekcie rozpočtu a financovania

Termín: 31.07.2013

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

MDVRR SR konzultovalo postup týkajúci sa nakladania s pohľadávkami štátu formou mailovej komunikácie s MF SR ako gestorom zákona NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“). Výsledkom konzultácie bolo, že postup pri správe pohľadávok štátu uvedený v čl. 10 Smernice č. 31/2011 v znení jej troch dodatkov, ktorá je účinná od 01.07.2012 je v súlade s ustanoveniami zákona o správe majetku štátu a ustanoveniami zákona o účtovníctve.

Opatrenie č. 4 MDVRR SR splnilo.

Opatrenie č. 5

V rámci prípravy rozpočtu kapitoly MDVRR SR na roky 2014 – 2016 písomne upozorniť všetky vecne príslušné útvary, ktoré sa podieľajú na jeho zostavení, aby prehodnotili a reálne stanovili ciele a merateľné ukazovatele v rámci programového rozpočtovania tak, aby boli konzistentné s rozpočtovými zdrojmi, ktoré sú disponibilné z hľadiska MF SR rozpísaných limitov výdavkov pre MDVRR SR na príslušné rozpočtové obdobie.

Zodpovedná: generálna riaditeľka sekcie rozpočtu a financovania

Termín: do 30.06.2013

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

Sekcia rozpočtu a financovania MDVRR SR listom č. j. 15352/2013/B510-SRF/31087 zo dňa 16.05.2013 upozornila organizačné útvary, aby prehodnotili a reálne stanovili ciele a merateľné ukazovatele v rámci programového rozpočtovania tak, aby boli konzistentné s rozpočtovými zdrojmi, ktoré sú disponibilné z hľadiska MF SR rozpísaných limitov výdavkov pre MDVRR SR na príslušné rozpočtové obdobie.

Opatrenie č. 5 MDVRR SR splnilo.

Opatrenie č. 6:

Aktualizovať smernicu č. 25/2006 na zabezpečenie tvorby rozpočtu, programovej štruktúry, rozpočtových opatrení a záverečného účtu kapitoly Ministerstva dopravy, pôšt a telekomunikácií SR.

Zodpovedná: generálna riaditeľka sekcie rozpočtu a financovania

Termín: do 31.07.2013

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

Smernica č. 25/2006 bola nahradená v plnom rozsahu Smernicou č. 11/2014, ktorou sa určuje postup tvorby rozpočtu, programovej štruktúry, registra investícií, rozpočtových opatrení a záverečného účtu kapitoly MDVRR SR. Smernica nadobudla účinnosť 01.03.2014.

Opatrenie č. 6 splnilo MDVRR SR po termíne.

Opatrenie č. 7:

Na základe podkladov sekcie civilného letectva a vodnej dopravy zaradiť do účtovnej evidencie účtovnej jednotky MDVRR SR majetok štátu, ktorý je výsledkom "Pilotného projektu implementácie riečnych informačných služieb na slovenskom úseku Dunaja II. - IRIS Europe II".

Zodpovední: generálna riaditeľka sekcie civilného letectva a vodnej dopravy, riaditeľka odboru prevádzky úradu

Termín: do 30.06.2013

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

Majetok, ktorý bol výsledkom „Pilotného projektu implementácie riečnych informačných služieb na slovenskom úseku Dunaja II. – IRIS Europe II“ bol na základe podkladov od sekcie civilného letectva, odboru vodnej dopravy, námorného úradu zaradený do účtovnej evidencie majetku MDVRR SR dňa 09.04.2013.

Opatrenie č. 7 MDVRR SR splnilo.

Opatrenie č. 8:

Vykonať audit listov vlastníctva, na ktorých figuruje MDVRR SR ako správca nehnuteľného majetku štátu s cieľom preveriť titul nadobudnutia, oprávnenosť vykonávania správy k danému majetku. Následne vykonať všetky procesné úkony (napr. zabezpečiť vypracovanie znaleckých posudkov na ocenenie nehnuteľností, atď.), aby bolo s daným majetkom naložené v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu.

Zodpovedná: riaditeľka odboru prevádzky úradu

Termín: do 31.12.2013

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

MDVRR SR zaslalo dňa 21.02.2013 žiadosť na Geodetický a kartografický ústav Bratislava, v ktorej žiadalo o zaslanie všetkých listov vlastníctva (ďalej len „LV“), na ktorých MDVRR SR alebo jeho predchodca Ministerstvo dopravy, pôšt a telekomunikácií SR figuruje ako vlastník alebo správca majetku. Stav aktuálnych údajov bol zaslaný k dátumu 16.02.2013. Bolo identifikovaných 28 LV. Postupným spracovaním podkladov boli zaslané žiadosti na jednotlivé katastrálne úrady s požiadavkou o doručenie kópií všetkých titulov nadobudnutia k predmetným LV. Tento stav stále prebieha, vzhľadom na skutočnosť, že ide o niekoľko ešte neidentifikovaných titulov nadobudnutia. Procesné úkony spojené so zaradením majetku do správy neboli vykonané (napr. pri delimitačných protokoloch neboli uvedené sumy, na základe čoho by bolo možné zaradenie), pričom je potrebné vypracovanie znaleckých posudkov na stanovenie hodnoty majetku (ide o 19 LV – 102 parciel a stavieb). Z niektorých LV bolo MDVRR SR vymazané na základe opravy, ktorý kataster nevykonával pri prepise.

Opatrenie č. 8 MDVRR SR priebežne plní.

Opatrenie č. 9:

Zabezpečiť, aby všetky výdavky súvisiace s obstaraním tovarov, služieb a prác boli klasifikované v súlade s aktuálne platnou ekonomickou klasifikáciou rozpočtovej klasifikácie.

Zodpovedná: generálna riaditeľka sekcie rozpočtu a financovania
Termín: trvale

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

Plnenie opatrenia bolo preverené v rámci kontroly účtovných dokladov k vybraným výdavkom, pričom neboli zistené nedostatky.

Opatrenie č. 8 MDVRR SR priebežne plní.

Opatrenie č. 10:

Doučtovať na účte 372100 – Transfery mimo verejnú správu záväzok voči železničným spoločnostiam (ŽSR, ZSSK) v sume 29 500,73 eur, aby údaje v účtovnej evidencii MDVRR SR ako účtovnej jednotky poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Zodpovedná: generálna riaditeľka sekcie rozpočtu a financovania
Termín: 30.06.2013

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

MDVRR SR doučtovalo na účte 372100 – Transfery mimo verejnú správu záväzok voči železničným spoločnostiam (ŽSR, ŽSSK, a.s.) v sume 29 500,73 eur.

Opatrenie č. 10 MDVRR SR splnilo.

Opatrenie č. 11:

Pri obstarávaní tovarov, služieb a prác dôsledne dodržiavať zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, aby nedochádzalo k jeho porušovaniu (napr. k deleniu predmetu zákazky).

Zodpovední: vedúci zamestnanci samostatných organizačných útvarov
Termín: trvale

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

Plnenie opatrenia bolo preverené v rámci kontroly účtovných dokladov k vybraným výdavkom, pričom v niektorých prípadoch bolo preverené aj verejné obstarávanie. Kontrolou nebolo zistené nedodržanie ustanovení zákona o verejnom obstarávaní.

Opatrenie č. 11 MDVRR SR priebežne plní.

Opatrenie č. 12:

Zmluvné vzťahy týkajúce sa zákaziek na poskytovanie služieb dodávateľským spôsobom na plnenie úloh, ktoré v zmysle Organizačného poriadku ministerstva sú povinné plniť príslušné organizačné útvary ministerstva, uzatvárať len s predchádzajúcim súhlasom vedúceho služobného úradu.

Zodpovední: vedúci zamestnanci samostatných organizačných útvarov
Termín: trvale

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

Plnenie opatrenia bolo preverené v rámci kontroly účtovných dokladov k vybraným výdavkom, pričom neboli zistené nedostatky.

Opatrenie č. 12 MDVRR SR priebežne plní.

Zhrnutie

MDVRR SR vypracovalo návrh záverečného účtu kapitoly za rok 2013 v štruktúre určenej Smernicou MF SR č. MF/10705/2012-311. Údaje o finančnej situácii, majetkovej pozícii a o výsledkoch rozpočtového hospodárenia kapitoly, uvedené v návrhu záverečného účtu, korešpondovali s údajmi účtovných výkazov účtovnej závierky, zostavenej k 31.12.2013, ako aj s údajmi finančného výkazu o plnení rozpočtu, zostaveného k 31.12.2013.

Účtovné a finančné výkazy vypracovalo MDVRR SR v súlade s Opatreniami MF SR č. MF/25755/2007-31 a č. MF/21513/2012-31 a predložilo ich prostredníctvom informačného systému Štátnej pokladnice. Do termínu vypracovania tohto protokolu o výsledku kontroly MDVRR SR nepredložilo ku kontrole poznámky v rámci účtovnej závierky (termín na ich vypracovanie uplynie 30.04.2014). Účtovné a finančné výkazy, zostavené k 31.12.2013, neobsahovali významné nesprávnosti a poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

MDVRR SR vykonalo inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 v rozsahu a termínoch stanovených v Príkaze ministra dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR č. 2/2013 a pri inventarizácii postupovalo v súlade s ustanoveniami § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. MDVRR SR uplatnilo ustanovenie § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve a k 31.12.2013 nevykonalo inventarizáciu hmotného majetku.

Kapitola MDVRR SR vykázala príjmy v celkovej sume 619 404 378,30 eur (100,07% plnenie upraveného rozpočtu) a výdavky v celkovej sume 1 649 536 007,94 eur (100,00 % plnenie upraveného rozpočtu) bez mimorozpočtových prostriedkov. Zároveň kapitola vykázala mimorozpočtové príjmy v sume 1 858 366,94 eur a mimorozpočtové výdavky v sume 1 849 788,26 eur. Kapitola MDVRR SR dodržala záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2013.

Príjmy štátneho rozpočtu naplnila kapitola na 99,57 % a príjmy z fondov EÚ na 100,10 %. Rozdiel v dosiahnutej skutočnosti k 31.12.2013 oproti schválenému rozpočtu na rok 2013 (- 403 519 553,70 eur) bol spôsobený najmä nerealizovaním predaja voľných frekvencií po prechode z analógového vysielania na digitálne televízne vysielanie (schválený rozpočet v sume 130 000 000,- eur) a pomalším tempom realizácie investičných projektov v OP Doprava.

Výdavky štátneho rozpočtu bez prostriedkov na spolufinancovanie čerpala kapitola MDVRR SR na 100,00 % upraveného rozpočtu a dosiahla úsporu v sume 48 208,65 eur. Nižšie čerpanie prostriedkov EÚ a spolufinancovania zo štátneho rozpočtu (53,21 % schváleného rozpočtu) 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.

V roku 2013 realizovalo MF SR v kapitole MDVRR SR celkom 178 rozpočtových opatrení, ktorými boli upravené schválené príjmy a výdavky kapitoly. Zároveň MDVRR SR realizovalo 360 vnútorných rozpočtových opatrení. Úpravy záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu boli vykonané v súlade s ustanoveniami zákona o štátnom rozpočte, s uzneseniami vlády SR a s ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

MDVRR SR oznámilo MF SR zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2012 v celkovej sume 1 688 085,86 eur a finančné prostriedky odvieďlo na príslušný účet MF SR.

Kapitola MDVRR SR vykázala k 31.12.2013 majetok za rozpočtové organizácie v účtovnej hodnote 8 929 598 972,55 eur a za príspevkové organizácie v účtovnej hodnote 5 829 904,92 eur. Pokles účtovnej hodnoty majetku rozpočtových organizácií o 97 838 448,15 eur v porovnaní so stavom k 31.12.2012 vyplynul najmä z delimitácií vykonaných v roku 2013 v kapitole MDVRR SR.

V kapitole MDVRR SR bolo v rámci prvej etapy Programu ESO k 01.01.2013 zrušených osem krajských stavebných úradov, ktorých pôsobnosť prešla na obvodné úrady v sídlach krajov. Zároveň bolo zrušených osem krajských úradov pre cestnú dopravu a pozemné komunikácie, ktorých pôsobnosť prešla na obvodné úrady pre cestnú dopravu a pozemné komunikácie v sídlach krajov.

V rámci druhej etapy Programu ESO bolo v kapitole MDVRR SR k 01.10.2013 zrušených osem obvodných úradov pre cestnú dopravu a pozemné komunikácie v sídlach krajov a ich pôsobnosť prešla na okresné úrady v sídlach krajov.

MDVRR SR zároveň v rámci plnenia Programu ESO prehodnotilo činnosti jednotlivých podriadených organizácií kapitoly a na základe získaných výsledkov zrušilo k 30.06.2012 rozpočtovú organizáciu Úrad verejného zdravotníctva MDVRR SR a k 30.06.2013 príspevkovú organizáciu Inštitút urbanizmu a územného plánovania URBION. Právnym nástupcom oboch organizácií sa stal služobný úrad MDVRR SR.

Ďalším krokom MDVRR SR v rámci plnenia Programu ESO bolo zlúčenie piatich rozpočtových organizácií (Telekomunikačný úrad SR, Poštový regulačný úrad, Úrad pre reguláciu železničnej dopravy, Letecký úrad SR a Štátna plavebná správa) do dvoch rozpočtových organizácií (Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb a Dopravný úrad) od 01.01.2014.

OP Doprava patrí z pohľadu čerpania finančných prostriedkov medzi rizikové operačné programy v programovom období 2007 – 2013. K 31.12.2013 bolo vykázané 91,03 % kontrahovanie a 45,87 % čerpanie finančných prostriedkov z rozpočtu EÚ. V Správe o plnení akčných plánov na zrýchlenie čerpania a implementácie operačných programov k 31.12.2013, ktorá bola schválená uznesením vlády SR č. 108 z 12.03.2014, bol OP Doprava spolu s OP Informatizácia spoločnosti vyhodnotený ako operačný program s výrazným pokrokom v uzatváraní zmlúv o nenávratnom finančnom príspevku ako aj v čerpaní prostriedkov EÚ. Napriek prijatým opatreniam a ich pravidelným hodnoteniam pri implementácii OP Doprava pretrvávajú niektoré problémy, ktoré predstavujú riziko dočerpania alokácie na programové obdobie 2007 – 2013. Problémy a riziká sú najmä v nasledujúcich oblastiach:

- V roku 2013 OLAF ukončil prípad koordinácie č. OF/2009/0647, ktorý sa týkal štyroch projektov realizovaných Železnicami SR, nakoľko vyšetrovateľ v rámci trestného stíhania vydal uznesenie o zastavení trestného stíhania v danej veci. V októbri 2013 OLAF otvoril externé vyšetrovanie ďalších dvoch projektov prijímateľa Železnice SR, čím je ohrozené čerpanie finančných prostriedkov na tieto projekty.
- V rámci Prioritnej osi 2 – Cestná infraštruktúra (TEN-T) nie je reálne zrealizovanie piatich projektov v plnom rozsahu (D1 Hubová – Ivachnová, D1 Hričovské Podhradie – Lietavská Lúčka, D1 Lietavská Lúčka – Dubná Skala, D3 Svrčinovec - Skalité 1/2 profil, D3 Žilina (Strážov) – Žilina (Brodno)). Vzhľadom na rozsah týchto projektov Riadiaci orgán OP Doprava rozhodol, že v tomto programovom období zabezpečí iba realizáciu prvých fáz uvedených projektov.

- Hlavnými rizikami v Prioritnej osi 4 – Infraštruktúra integrovaných dopravných systémov a v Prioritnej osi 5 – Cestná infraštruktúra (rýchlostné cesty a cesty I. triedy) je zdĺhavý proces verejného obstarávania (riziko neukončenia z dôvodu námietok) a kvalita projektovej dokumentácie a z nej vyplývajúce problémy vo fáze realizácie projektov.
- V Prioritnej osi 7 – Technická pomoc sú najzávažnejším problémom porušenia vo verejnom obstarávaní v dvoch projektoch, dôsledkom ktorých môže byť finančná oprava vo výške 100 % hodnoty zákazky. Uvedené zistenie je problematické hlavne z dôvodu, že na Európskej komisii boli certifikované výdavky v sume 7 930 082,67 eur za zdroj EÚ, čo predstavuje 16,49 % zo zdroja EÚ alokovaného pre Prioritnú os 7. Európska komisia listom z 13.11.2013 informovala Riadiaci orgán OP Doprava o tom, že začala procedúru na uplatnenie finančnej opravy podľa čl. 91 (1) Nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 z dôvodu identifikovaných nedostatkov vo verejnom obstarávaní. Riadiaci orgán OP Doprava vykonal analýzu a pripravil stanovisko, ktoré bude zaslané Európskej komisii.
- V roku 2013 bola indikovaná výška korekcií za OP Doprava v celkovej sume 138 800 368,- eur na základe systémovej chyby vo verejnom obstarávaní (skrátaná lehota na vyžiadanie súťažných podkladov). K 31.12.2013 MDVRR SR uplatnilo korekciu v sume 67 027 094,- eur.

NKÚ SR prekontroloval doklady súvisiace s obstaraním a vyradením majetku a v rámci kontroly čerpania finančných prostriedkov na vybrané tovary a služby sa zamerlal na kontrolu dodávok výpočtovej techniky a poskytnutie softvérových služieb, strážnej služby a zabezpečenie leteckej prepravy pri zahraničných a tuzemských pracovných cestách zamestnancov MDVRR SR. Zároveň NKÚ SR preveril vybrané dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti.

Kontrolou bolo zistené iba porušenie zákona o účtovníctve pri dohodách o vykonaní práce, resp. pri dohode o pracovnej činnosti, keď MDVRR SR nepredložilo doklady preukazujúce vykonanie vykázaných prác, čím nezabezpečilo preukázateľnosť účtovných dokladov. Porušenie iných všeobecne záväzných predpisov nebolo zistené.

NKÚ SR konštatuje, že v porovnaní s výsledkami kontrol správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly, ktoré boli vykonané v predchádzajúcich rokoch, dochádza k výraznému zníženiu nedostatkov v kontrolovaných oblastiach. Uvedený stav je výsledkom plnenia prijatých opatrení kontrolovaným subjektom a odporúčaní, ktoré predložil NKÚ SR.

MDVRR SR prijalo v roku 2013 na základe kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly MDVRR SR za rok 2012 celkom 12 opatrení. Dokladovou kontrolou plnenia opatrení bolo preukázané, že MDVRR SR päť opatrení splnilo, päť opatrení plní priebežne, jedno opatrenie splnilo čiastočne a jedno opatrenie splnilo po stanovenom termíne.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

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

- Venovať väčšiu pozornosť reálnosti stanovovaných cieľov v rámci programového rozpočtovania a následne ich vyhodnoteniu. Tvorbu cieľov viazať na stabilnú výšku rozpočtu, s cieľom vylúčiť neplnenie cieľov z dôvodu nedostatku (krátenia) finančných prostriedkov.
- Iniciať rokovanie s MF SR k postupu MDVRR SR pri nakladaní s pohľadávkami štátu za predaj diaľničných nálepiek po zrušení Štátnom fonde cestného hospodárstva.

- Vzhľadom na to, že Zmluva o dielo č. 153/190/2008 bola uzatvorená bez určenia doby trvania a ceny za práce sú uvedené ešte v Sk, NKÚ SR odporúča MDVRR SR prehodnotiť uvedenú zmluvu.
- V prípade dodávateľských faktúr, spĺňajúcich všetky náležitosti príslušných ustanovení zákona o účtovníctve, venovať zvýšenú pozornosť dochvíľnosti ich uhrádzania, s cieľom vyhnúť sa hrozbe uplatnenia sankcií vo forme úroku z omeškania zo strany dodávateľa tovaru, či poskytovateľa služby.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 24.04.2014:

Ing. Marcela Ušáková,
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Ladislav Smolka,
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 28.04.2014:

Ing. František Palko,
štátny tajomník MDVRR SR