

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 341/01
Zo dňa: 21. 02. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 39
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly správnosti zostavenia záverečných účtov kapitoly Ministerstvo financií SR a Všeobecná pokladničná správa za rok 2012 a kontroly plnenia opatrení

Ministerstvo financií Slovenskej republiky

Bratislava máj 2013

Protokol o výsledku kontroly

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 341/01 z 21. 02. 2013 vykonali:

Ing. Marta Poláková,	vedúca kontrolnej skupiny,
Ing. Pavol Maňásek,	člen kontrolnej skupiny,
Mgr. Lucia Maťufková,	členka kontrolnej skupiny,
Ing. Oľga Mikulová,	členka kontrolnej skupiny,
Ing. Mária Ružičková,	členka kontrolnej skupiny,
Ing. Lýdia Súkenníková,	členka kontrolnej skupiny,
Ing. Nataša Štefániková,	členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola správnosti zostavenia záverečných účtov kapitol Ministerstvo financií SR a Všeobecná pokladničná správa za rok 2012 a kontrola plnenia opatrení, účelom ktorej bolo preveriť správnosť zostavenia záverečných účtov kapitol Ministerstvo financií SR a Všeobecná pokladničná správa za rok 2012 a overiť, či podávajú verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii kapitol. Overiť a vyhodnotiť plnenie opatrení prijatých na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 25. 02. 2013 do 30. 04. 2013 na

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

za kontrolované obdobie: rok 2012 a v prípade potreby bola kontrolovaná oblasť podľa predmetu kontroly zdokumentovaná aj za predchádzajúce, resp. nasledujúce obdobie.

Predmetom kontroly bolo:

1. Preverenie správnosti zostavenia záverečných účtov kapitol Ministerstvo financií SR a Všeobecná pokladničná správa za rok 2012.
2. Preverenie správnosti údajov o skutočnom plnení nedaňových príjmov a príjmov z grantov a transferov uvedených v záverečných účtoch kapitol Ministerstvo financií SR a Všeobecná pokladničná správa za rok 2012.
3. Preverenie správnosti údajov o skutočnom čerpaní výdavkov uvedených v záverečných účtoch kapitol Ministerstvo financií SR a Všeobecná pokladničná správa za rok 2012.
4. Preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom kapitoly Ministerstvo financií SR za rok 2012.
5. Preverenie správnosti stavov vybraných štátnych finančných aktív a štátnych finančných pasív v správe Ministerstva financií SR vykázaných k 31. 12. 2012.
6. Overenie stavu plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly vykonanej v roku 2012.

Zhrnutie:

Kapitola Ministerstvo financií SR

Po formálnej a obsahovej stránke bol ZÚ kapitoly MF SR vypracovaný v súlade so Smernicou MF SR č. MF/10705/2011/2012-311 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu, štátnych fondov a na vypracovanie štátneho záverečného účtu SR.

Úprava rozpočtu kapitoly bola realizovaná v súlade s § 2 ods. 1 zákona o štátnom rozpočte na rok 2012 a § 15 zákona o rozpočtových pravidlách. Nedodržanie plnenia záväzných ukazovateľov rozpísaných na rok 2012 nebolo zistené v žiadnej z organizácií v pôsobnosti MF SR, a tým ani v kapitole MF SR ako celku.

Účtovné a finančné výkazy kapitoly MF SR zostavené k 31. 12. 2012 neobsahovali významné nesprávnosti a poskytovali verný a pravdivý obsah o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva.

Plnenie príjmov kapitoly bolo vykázané vo výške 160 293,9 tis. eur (87,6 % upraveného rozpočtu), z toho organizácie kapitoly bez PJ MF SR vo výške 19 253,0 tis. eur (127,2 % upraveného rozpočtu) a PJ MF SR vo výške 141 040,9 tis. eur (87,6 % upraveného rozpočtu).

Skutočné čerpanie výdavkov bolo vo výške 379 438,5 tis. eur (92,8 % upraveného rozpočtu). Z uvedeného objemu rozpočtové organizácie kapitoly bez PJ MF SR čerpali bežné výdavky vo výške 297 863,9 tis. eur (99,5 % upraveného rozpočtu) a kapitálové výdavky vo výške 54 197,0 eur (97,6 % upraveného rozpočtu). Na OPIS boli čerpané výdavky vo výške 27 377,6 tis. eur (50,5 % k upravenému rozpočtu), z toho prostriedky EÚ vo výške 21 182,4,1 tis. eur (44,1 % upraveného rozpočtu), spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu vo výške 3 528,4 tis. eur (100,0 % upraveného rozpočtu) a pro-rata vo výške 2 666,8 tis. eur (100,0 % upraveného rozpočtu).

Odpísaním pohľadávok podielového fondu Sporofond vo výške 50 703,46 eur MF SR nepostupovalo v súlade s § 6 ods. 4 zákona o správe majetku štátu, nakoľko nezabezpečilo, aby všetky povinnosti dlžníkov boli včas a riadne splnené a § 3 ods. 2 citovaného zákona, ktorý ukladá povinnosť správcovi využívať pri správe majetku štátu všetky právne prostriedky na jeho ochranu a dbať, aby nedošlo k jeho zmenšeniu.

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2012 nebola vykonaná v súlade s § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve. Vo viacerých prípadoch bolo zistené nedodržiavanie Interného riadiaceho aktu MF SR č. 27/2012 Príkaz ministra financií SR na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2012.

MF SR rozdelením podlimitnej zákazky na podprahovú zákazku a zákazku s nízkou hodnotou a rozdelením podprahovej zákazky na dve zákazky s nízkou hodnotou nepostupovalo v súlade § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní a čl. 5 Interného riadiaceho aktu MF SR č. 2/2012 Smernica o verejnom obstarávaní MF SR.

Kapitola Všeobecná pokladničná správa

ZÚ kapitoly VPS bol po formálnej a obsahovej stránke vypracovaný v súlade so Smernicou MF SR č. MF/8208/2009-311 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu, štátnych fondov a na vypracovanie štátneho záverečného účtu SR.

Úprava rozpočtu kapitoly bola realizovaná v súlade s § 2 ods. 1 zákona o štátnom rozpočte na rok 2012 a § 15 zákona o rozpočtových pravidlách. Záväzné ukazovatele kapitola dodržala.

VPS a Štátny dlh ako samostatne účtujúce jednotky MF SR v rozpočtovej kapitole VPS vedú účtovníctvo podľa zásad a účtovných metód predpísaných zákonom o účtovníctve a Opatreniami MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Skutočné plnenie nedaňových príjmov bolo vykázané vo výške 336 347,9 tis. eur (81,3 % schváleného rozpočtu). V porovnaní s rokom 2011 nedaňové príjmy vykazujú mierny pokles o 39 076,6 tis. eur.

Skutočné výdavky boli vykázané vo výške 3 377 288,0 tis. eur (93,4 % upraveného rozpočtu). Oproti roku 2011 bolo čerpanie výdavkov vyššie o 263 858,6 tis. eur.

V roku 2012 sa zmenilo financovanie výdavkov klienta Štátny dlh. V Štátnej pokladnici bol zriadený „Saldo účet ŠD“ Ide o nový mimorozpočtový účet s povoleným debetným zostatkom, z ktorého Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity od 01. 01. 2012 uhrádza všetky výdavky súvisiace s jeho transakciami a smeruje naň príjmy z vykonávaných transakcií. Nulový stav účtu k ultimu mesiaca sa dosiahne buď transferom z výdavkového účtu (záporný zostatok) alebo saldo je ponechané do ďalšieho mesiaca (kladný zostatok). Na konci roka musí účet vykazovať nulový zostatok.

Stav štátnych finančných aktív bol k 31. 12. 2012 vo výške 10 164 848,8 tis. eur. Z hľadiska štruktúry najvyšší podiel tvorili najmä peňažné prostriedky štátu vedené na účtoch v Štátnej pokladnici 41,1 %, tuzemské pohľadávky tvorili 33,0 %, obstaranie dlhodobého finančného majetku 13,3 %.

MF SR vedie v účtovníctve pohľadávky z návratných finančných výpomocí a zrealizovaných štátnych záruk voči jednotlivým dlžníkom v súlade s ustanovením § 41 Opatrenia MF SR z 08. 08. 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Porovnaním stavu štátnych záruk vykázaných v účtovníctve kapitoly VPS k 31. 12. 2012 so stavmi vykázanými v ZÚ kapitoly za rok 2012 neboli zistené rozdiely.

Medziročný nárast celkového štátneho dlhu v absolútnom vyjadrení o 6 495 155,3 tis. eur (o 19,3 %) spôsobilo najmä dlhové prefinancovanie schodku štátneho rozpočtu, účasť SR v Európskom stabilizačnom mechanizmus (ďalej len „EMS“), získanie peňažných prostriedkov z emisií štátnych pokladničných pohľadávok a štátnych dlhopisov, nárast záväzkov z prijatých úverov a pôžičiek.

V konečných stavoch štátnych finančných aktív a štátnych finančných pasív vykázaných v účtovníctve, výpisoch zo Štátnej pokladnice, inventarizácii majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2012 a v ZÚ kapitoly VPS za rok 2012 neboli zistené rozdiely.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2012 bola vykonaná v súlade s § 29 ods. 2 zákona o účtovníctve. Inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy obsahovali náležitosti podľa § 30 ods. 2 a 3 citovaného zákona. Pri inventarizácii nevznikli inventarizačné rozdiely. Na základe posúdenia vymožitelnosti pohľadávok boli vytvorené opravné položky a prehodnotená opodstatnenosť už existujúcich opravných položiek k dubiozným pohľadávkam z obdobia delenia majetku federácie.

MF SR opatrenia prijaté na základe výsledkov kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitol MF SR a VPS za rok 2011 a kontroly plnenia opatrení splnilo.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

A. Kapitola Ministerstvo financií SR

1 Správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly MF SR za rok 2012

1.1 Zhodnotenie formálnej a obsahovej stránky návrhu záverečného účtu

Materiál „Návrh záverečného účtu kapitoly MF SR za rok 2012“ (ďalej len „ZÚ kapitoly MF SR“) z apríla 2013 tvorili Správa o hospodárení kapitoly, tabuľková časť a prílohy. Na kapitolu MF SR sú svojím rozpočtom napojené rozpočtové organizácie: MF SR – úrad, Správy finančnej kontroly Bratislava, Zvolen, Košice (ďalej len „SFK“), Finančné riaditeľstvo SR (vznik od 01. 01. 2012 na základe spojenia Daňového riaditeľstva SR a Colného riaditeľstva SR), DataCentrum, Vzdelávacie a doškoľovacie zariadenie VS-finance Tatranská Lomnica, Štátna pokladnica (ďalej len „ŠP“) a Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity (ďalej len „ARDAL“). V rámci Platobnej jednotky MF SR (ďalej len „PJ MF SR“), ktorá je súčasťou MF SR – úrad, sú rozpočtované prostriedky na Operačný program Informatizácia spoločnosti (ďalej len „OPIS“). Súčasťou rozpočtu kapitoly je poskytnutý transfer Úradu pre dohľad nad výkonom auditu a prijatý transfer od Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou.

Na základe preverenia formálnej a obsahovej stránky kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že ZÚ kapitoly MF SR za rok 2012 bol vypracovaný v súlade so Smernicou MF SR č. MF/10705/2011/2012-311 z 22. 02. 2012 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu, štátnych fondov a na vypracovanie štátneho záverečného účtu SR.

1.2 Zhodnotenie plnenia záväzných ukazovateľov

Záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu boli pre kapitolu MF SR rozpísané v súlade so zákonom č. 511/2011 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2012 (ďalej len „zákon o štátnom rozpočte“) a bodom C.1 uznesenia vlády SR č. 651/2011 k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2012 až 2014. Súčasťou rozpočtu kapitoly MF SR boli aj prostriedky na OPIS.

Nedodržanie plnenia záväzných ukazovateľov rozpísaných na rok 2012 nebolo zistené v žiadnej z organizácií v pôsobnosti MF SR, a tým ani v kapitole MF SR ako celku. Záväzné limity rozpočtových príjmov a výdavkov kapitola MF SR dodržala.

1.3 Zhodnotenie rozpočtových opatrení

Prehľad realizovaných rozpočtových opatrení (ďalej len „RO“) v rokoch 2011 a 2012 dokumentuje tabuľka:

Rozpočtové opatrenia	Rok 2011	Rok 2012	Rozdiel
Spolu	301	284	-17
So súhlasom MF SR	225	211	-14
v tom: za prostriedky štátneho rozpočtu	83	63	-20
za prostriedky EÚ vrátane spolufinancovania	142	148	+6
V právomoci správcu rozpočtovej kapitoly MF SR	76	73	-3
v tom: za prostriedky štátneho rozpočtu	67	60	-7
za prostriedky EÚ vrátane spolufinancovania	9	13	+4

Tabuľka: NKÚ SR

Zdroj: ZÚ kapitoly MF SR za rok 2012

Vykonanými RO bol rozpočet príjmov kapitoly navýšený o 447,8 tis. eur. Rozpočet výdavkov bol znížený o 108 335,3 tis. eur, z toho výdavky kapitoly o 4 501,4 tis. eur a prostriedky EÚ o 103 833,9 tis. eur.

K RO s najväčším dopadom na upravený rozpočet kapitoly možno zaradiť, napr.:

- prekročenie záväzných ukazovateľov príjmov v celkovej sume 27 045,0 tis. eur a výdavkov (prostriedky štrukturálnych fondov) v celkovej sume 14 197,3 tis. eur podľa § 8 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“),
- prekročenie záväzných ukazovateľov kapitálových výdavkov v celkovej sume 29 048,4 tis. eur podľa § 8 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- viazanie záväzných ukazovateľov výdavkov – finančné prostriedky PJ MF SR na spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu OPIS v celkovej sume 25 000,0 tis. eur,
- prekročenie záväzných ukazovateľov výdavkov – finančné prostriedky PJ MF SR na úhrady žiadostí o platbu z OPIS v celkovej sume 16 192,3 tis. eur,
- viazanie kapitálových výdavkov podľa § 8 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 26 649,6 tis. eur,
- prekročenie záväzných ukazovateľov výdavkov v celkovej sume 24 628,1 tis. eur v zmysle multilicenčnej zmluvy Microsoft Enterprise Agreement (True Up a Step Up),
- prekročenie záväzných ukazovateľov výdavkov v celkovej sume 4 992,9 tis. eur na zabezpečenie financovania programu UNITAS.

1.3.1 Presun prostriedkov z roku 2011 do roku 2012

Presun kapitálových výdavkov podľa § 8 ods. 6 a § 17 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy z roku 2011 do roku 2012 a ich čerpanie podľa programov a vybraných dvoch organizácií kapitoly dokumentuje nasledovná tabuľka:

(v tis. eur)

Kapitálové výdavky	Presun do roku 2012	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% čerpania
Spolu	29 048,4	19 345,5	18 031,7	93,2
z toho:				
Program 072 Výber daní a cla	16 683,1	12 617,4	12 573,4	99,7
Program 074 Tvorba metodiky, riadenie, kontrola, vl. audit ver. financií	12 365,3	6 728,1	5 458,3	81,1
z toho:				
MF SR – úrad	17 741,5	13 009,0	11 755,2	90,4
Finančné riaditeľstvo SR	9 961,7	5 944,9	5 900,9	99,3

Tabuľka: NKÚ SR

Zdroj: ZÚ kapitoly MF SR za rok 2012

Presun prostriedkov sa týkal najmä investičných akcií, napr.: Nákup softvéru - UNITAS v sume 10 536,9 tis. eur, Nákup softvéru - ŠP v sume 1 589,1 tis. eur, Správa dokumentov v sume 3 026,8 tis. eur, Rozvoj externého účtovníctva MF SR v sume 2 713,3 tis. eur.

Podľa § 8 ods. 6 a § 17 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy boli do roku 2012 presunuté príjmy vo výške 27 045,1 tis. eur a výdavky vo výške 27 389,6 tis. eur. Z toho pre organizácie kapitoly MF SR vo výške 14 197,3 tis. eur a PJ MF SR pre OPIS vo výške 13 192,3 tis. eur.

Čerpanie prostriedkov EÚ a prostriedkov štátneho rozpočtu presunutých do roku 2012 podľa programov dokumentuje nasledovná tabuľka:

(v tis. eur)

Program	Uvoľnené v roku 2012	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% čerpania
0A9 OPIS	22 003,9	26 183,6	26 183,7	100,0
074 Tvorba metodiky, riadenie, kontrola, vlád. audit ver. financií	4 283,0	4 251,7	4 251,7	100,0
06G Ľudské zdroje	1 102,6	328,0	328,0	100,0
Spolu	27 389,5	30 763,3	30 763,3	100,0

Tabuľka: NKÚ SR

Zdroj: ZÚ kapitoly MF SR za rok 2012

1.3.2 Presun prostriedkov z roku 2012 do roku 2013

Podľa § 8 ods. 6 a § 18 ods. 2 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy boli v roku 2012 viazané kapitálové výdavky vo výške 26 649,6 tis. eur. V rámci programu 074 - Tvorba metodiky boli prostriedky viazané vo výške 14 958 tis. eur a v rámci programu 072 - Výber daní a ciel vo výške 11 691,6 tis. eur (na podprogram UNITAS v sume 2 136,9 tis. eur a podprogram Výber daní a cla finančnou správou v sume 9 554,6 tis. eur). V rámci organizácií kapitoly najvyššie viazanie výdavkov bolo v MF SR – úrad vo výške 12 914,1 tis. eur (nákup softvéru pre ŠP vo výške 3 586,4 tis. eur, nákup softvéru – APV ŠR - RIS SW vo výške 2 000,0 tis. eur, nákup softvéru pre jednotný systém štátneho účtovníctva vo výške 2 934,5 tis. eur) a Finančnom riaditeľstve SR vo výške 11 642,7 tis. eur (nákup softvéru vo výške 3 850,5 tis. eur, nákup softvéru pre UNITAS vo výške 2 088,0 tis. eur, rekonštrukcia hraničného priechodu Berg vo výške 1 050,0 tis. eur, rekonštrukcia školiaceho a rekreačného zariadenia vo výške 790,0 tis. eur).

Podľa § 8 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy boli do roku 2013 presunuté v rámci príjmov prostriedky EÚ vo výške 26 597,2 tis. eur a v rámci výdavkov prostriedky EÚ a prostriedky štátneho rozpočtu na spolufinancovanie vo výške 40 174,1 tis. eur (na program 0A9 - OPIS vo výške 37 323,2 tis. eur, program 074 - Tvorba metodiky vo výške 1 969,2 tis. eur a program 06G - Ľudské zdroje vo výške 881,7 tis. eur).

Kapitola MF SR viedla o všetkých RO operatívnu evidenciu v súlade s § 15 ods. 3 zákona rozpočtových pravidlách verejnej správy a RO boli vykonané v súlade s citovaným zákonom. Z celkového počtu RO bolo takmer 57,0 % realizovaných v rámci prostriedkov EÚ vrátane spolufinancovania zo štátneho rozpočtu. Napriek poklesu RO, čo kontrolná skupina NKÚ SR hodnotí pozitívne, pretrvávajú prípady financovania aj takých výdavkov, ktoré mohli byť zohľadnené pri tvorbe rozpočtu.

1.4 Zhodnotenie programovej štruktúry

Kontrolná skupina NKÚ SR overila plnenie cieľov programu 0A9 - Medzirezortný program OPIS, ktorého gestorom je Úrad vlády SR. Program má stanovený 1 cieľ a to vytvorenie inkluzívnej informačnej spoločnosti ako prostriedku pre rozvoj vysoko výkonnostnej vedomostnej ekonomiky.

Financovanie OPIS dokumentuje nasledovná tabuľka:

(v tis. eur)

Zdroje financovania	Rozpočet		Skutočnosť
	Schválený	Upravený	
11S1 - Eur. fond regionálneho rozvoja (prostriedky EÚ, súčasťou týchto prostriedkov sú aj prostriedky EÚ na financ. Programu cezhraničnej spolupráce SR – ČR, ako aj prostriedky EÚ na financovanie programu OP INTERACT)	167 452, 2	39 403,5	12 538,0
11S2 - Európsky fond regionálneho rozvoja – spolufinancovanie zo ŠR	28 984,4	2 002,9	2 002,9
11S3 - Európsky fond regionálneho rozvoja – pro-rata	23 575,1	1 357,4	1 357,4
13S1 - Európsky fond regionálneho rozvoja (prostriedky EÚ, súčasťou týchto prostriedkov sú aj prostriedky EÚ na financ. Programu cezhraničnej spolupráce SR – ČR, ako aj prostriedky EÚ na financovanie programu OP INTERACT)	0	20 075,6	20 075,6
13S2 - Európsky fond regionálneho rozvoja – spolufinancovanie zo ŠR	0	3 542,8	3 542,8
13S3 - Európsky fond regionálneho rozvoja – pro-rata	0	2 565,2	2 565,2
Spolu	220 011,7	68 947,5	42 081,9

Tabuľka: NKÚ SR

Zdroj: Monitorovacia správa za rok 2012

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje nedostatočné čerpanie finančných prostriedkov v rámci OPIS.

1.5 Zhodnotenie účtovnej závierky

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila náležitosti a súčasti individuálnych účtovných závierok za rok 2012 organizácií napojených na rozpočet kapitoly MF SR. Okrem DataCentra všetky individuálne účtovné závierky organizácií boli zostavené v súlade s § 17 ods. 1, 2, 3 a 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon

o účtovníctve“), tzn. ich štruktúra nadväzovala na sústavu účtovníctva, obsahovali všeobecné náležitosti a súčasti (súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky), boli zostavené v stanovenom termíne a podpísané osobami zodpovednými za vedenie účtovníctva, zostavenie závierky a štatutárnym orgánom.

DataCentrum predložilo súvahu a výkaz ziskov a strát ako tlačové zostavy z účtovnej evidencie, ktoré neobsahovali predpísané všeobecné náležitosti ako názov, sídlo, IČO a podpisy osôb zodpovedných za účtovanie a zostavenie účtovnej závierky ani štatutárnym zástupcom organizácie. Podpisy štatutárneho zástupcu a osoby zodpovednej za účtovníctvo boli uvedené len na poznámkach. Nedostatok bol odstránený v priebehu kontroly.

Správnosť údajov vykázaných v účtovnej závierke, s prihliadnutím na dostupnosť údajov z účtovníctva, bola overená u MF SR – úrad. Súvaha a výkaz ziskov a strát boli zostavené 11. 02. 2013 a poznámky k účtovnej závierke 25. 03. 2013. Účtovné a finančné výkazy kapitoly MF SR zostavené k 31. 12. 2012 neobsahovali významné nesprávnosti a poskytovali verný a pravdivý obsah o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva a súhlasili s údajmi ZÚ kapitoly MF SR za rok 2012.

2 Príjmy

2.1 Príjmy kapitoly

Príjmy kapitoly boli rozpočtované v sume 182 587,3 tis. eur, z toho organizácie kapitoly vo výške 15 135,0 tis. eur a prostriedky z EÚ (OPIS) vo výške 167 452,3 tis. eur. Záväzný ukazovateľ príjmov bol upravený na 183 035,1 tis. eur, z toho príjmy PJ MF SR (OPIS) na 167 900,1 tis. eur. Plnenie príjmov kapitoly bolo vykázané vo výške 160 293,9 tis. eur (87,6 % upraveného rozpočtu), z toho organizácie kapitoly 19 253,0 tis. eur a PJ MF SR vo výške 141 040,9 tis. eur.

Plnenie príjmov za roky 2011 a 2012 podľa organizácií kapitoly MF SR dokumentuje tabuľka:

(v tis. eur)

Organizácia	Rozpočet 2012		Skutočnosť		% plnenia uprav. rozpočtu
	Schválený	Upravený	2012	2011	
MF SR – úrad (bez PJ)	13 215,0	13 215,0	16 814,2	14 918,3	127,2
SFK Bratislava	0	600,0	800,7	326,4	133,5
SFK Zvolen	0	100,0	158,9	71,5	158,9
SFK Košice	0	178,8	365,9	325,8	204,6
FR SR	1 683,0	804,2	803,1	2 154,3	99,8
DataCentrum	33,0	33,0	35,3	36,4	107,0
VDZ Financie	200,0	200,0	241,1	239,6	120,5
Štátna pokladnica	4,0	4,0	33,7	3,9	842,0
ARDaL	0	0	0	0	x
Kapitola MF SR (bez PJ)	15 135,0	15 135,0	19 253,0	18 076,4	127,2
PJ MF SR	167 452,3	167 900,1	141 040,9	66 571,0	84,0
Kapitola MF SR (s PJ)	182 587,3	183 035,1	160 293,9	84 647,4	87,6

Tabuľka: NKÚ SR

Zdroj: ZÚ kapitoly MF SR za rok 2012

Kontrolná skupina NKÚ SR overila správnosť údajov vykázaných o plnení nedaňových príjmov a grantov a transferov za MF SR – úrad. Príjmy mala organizácia schválené vo výške 13 215,0 tis. eur, skutočné plnenie bolo vykázané vo výške 16 814,2 tis. eur (127,2 % upraveného rozpočtu). V porovnaní s rokom 2011 bol zaznamenaný nárast príjmov o 1 895,9 tis. eur.

Na plnení nedaňových príjmov vo výške 16 730,9 tis. eur sa najvyšším objemom podieľali príjmy z dividend od Slovenskej konsolidačnej, a. s., Bratislava (ďalej len „SK, a. s.,“) vo výške 14 842,3 tis. eur a Slovenskej záručnej a rozvojovej banky, a. s., Bratislava (ďalej len „SZRB, a. s.,“) vo výške 1 662,9 tis. eur, v ktorých je MF SR 100 % akcionárom. Ostatné príjmy tvorili, napr.: príjmy z refundácií zahraničných pracovných ciest vo výške 54,5 tis. eur, nespotrebovaný depozit na súdny spor vo výške 37,8 tis. eur, dobropisy vo výške 31,2 tis. eur, splátky pohľadávok od fyzických osôb vo výške 27,0 tis. eur.

Príjmy z grantov a transferov boli vykázané vo výške 85,0 tis. eur (97,9 % upraveného rozpočtu) a tvorili ich príjmy za licencie Microsoft od Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou.

V rámci príjmov Finančného riaditeľstva SR kontrolná skupina NKÚ SR overila správnosť vykázaní kapitálových príjmov vo výške 158,0 tis. eur, ktoré tvorili najmä príjmy z predaja prebytočného nehnuteľného majetku, konkrétne odpredaj služobného bytu v sume 15,3 tis. eur. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2.2 Doplnkové príjmy

Kapitola MF SR v roku 2012 vykazala doplnkové príjmy a iné mimorozpočtové prostriedky zapojené do plnenia rozpočtu kapitoly podľa § 23 zákona o rozpočtových pravidlách, o ktoré mohla prekročiť limit výdavkov vo výške 140,3 tis. eur. Tieto príjmy pozostávali zo zahraničného grantu v sume 23,6 tis. eur, ktoré prijala SFK Bratislava v rámci participácie na Všeobecnom programe Solidarita a riadenie migračných tokov, z náhrad z poistného plnenia v sume 81,3 tis. eur a z náhrad za stravné v sume 35,4 tis. eur.

2.3 Prostriedky z rozpočtu EÚ a iné prostriedky zo zahraničia

Prostriedky EÚ nezaraďené do príjmov štátneho rozpočtu a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv uzatvorených medzi SR a inými štátmi neboli rozpočtované. Prostriedky v rámci programu FISCALIS, programu SOLIDARITA a riadenie migračných tokov, Finančný mechanizmus Európsky hospodársky priestor (EHP), Nórsky finančný mechanizmus a Operačný program INTERACT predstavovali 1 475,3 tis. eur.

Overením správnosti údajov o skutočnom plnení príjmov uvedených v účtovníctve, vo výkaze Fin RO 1-04 k 31. 12. 2012, v rozpočtovom informačnom systéme, vo Výročných správach rozpočtových organizácií kapitoly za rok 2012 a v ZÚ kapitoly MF SR neboli zistené rozdiely.

3 Výdavky

3.1 Zhodnotenie čerpania výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie

Kapitola MF SR mala na rok 2012 stanovené výdavky celkom vo výške 517 380,4 tis. eur, z toho výdavky bez prostriedkov PJ MF SR vo výške 297 368,7 tis. eur.

PJ MF SR ako vnútorná organizačná jednotka MF SR mala rozpočtované výdavky na OPIS vo výške 220 011,7 tis. eur, ktoré pozostávali z prostriedkov EÚ vo výške 167 452,2 tis. eur, štátneho rozpočtu na spolufinancovanie vo výške 28 984,4 tis. eur a prostriedkov pro-rata vo výške 23 575,1 tis. eur.

V rámci kapitoly MF SR boli v roku 2012 čerpané prostriedky vo výške 379 438,5 tis. eur (92,8 % upraveného rozpočtu). Z uvedeného objemu čerpali:

- rozpočtové organizácie kapitoly bez PJ MF SR:
 - bežné výdavky vo výške 297 863,9 tis. eur (99,5 % upraveného rozpočtu),
 - kapitálové výdavky vo výške 54 197,0 eur (97,6 % upraveného rozpočtu),
- PJ MF SR výdavky na OPIS vo výške 27 377,6 tis. eur.

Čerpanie výdavkov kapitoly MF SR za roky 2011 a 2012 dokumentuje nasledovná tabuľka:

(v tis. eur)

Položka rozpočtovej klasifikácie	Rozpočet 2012		Skutočnosť		Rozdiel 12-11
	schválený	upravený	2012	2011	
Celkové výdavky kapitola MF SR	517 380,4	409 045,1	379 438,5	354 043,1	25 395,4
600-Bežné výdavky, z toho:	498 500,7	326 693,8	298 430,2	298 108,1	322,1
610-Mzdy, platy, služ. príjmy a OOV	116 115,5	123 404,7	123 018,0	121 240,3	1 777,7
620-Poistné a príspevok do poisťovní	39 890,3	42 814,8	42 695,0	41 646,9	1 048,1
630-Tovary a služby	339 697,0	157 056,5	129 374,8	128 625,9	748,9
640-Bežné transfery	2 797,8	3 417,8	3 342,4	6 595,1	-3 252,7
Bežné výdavky bez PJ MF SR	278 488,9	299 262,0	297 863,9	298 108,1	-244,2
bežné výdavky za PJ MF SR	220 011,7	27 431,8	566,3	0,0	566,3
Kapitálové výdavky bez PJ MF SR	18 879,7	55 540,0	54 197,0	55 935,0	-1 738,0
kapitálové výdavky za PJ MF SR	0,0	26 811,3	26 811,3	0,0	26 811,3
700-Kapitálové výdavky MF SR	18 879,7	82 351,2	81 008,3	55 935,0	25 073,3

Tabuľka: NKÚ SR

Zdroj: Výkazy o plnení rozpočtu k 31.12.2012

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že nárast celkových výdavkov kapitoly v roku 2012 v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 25 395,4 tis. eur ovplyvnilo predovšetkým čerpanie kapitálových výdavkov PJ MF SR na realizáciu projektov v rámci OPIS vo výške 26 811,3 tis. eur.

3.1.1 Bežné výdavky

Skutočné čerpanie bežných výdavkov za kapitolu MF SR bez PJ MF SR bolo v roku 2012 vo výške 297 863,9 tis. eur, čo je o 244,2 tis. eur menej ako v predchádzajúcom roku.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila správnosť údajov o čerpaní výdavkov na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania a vyhodnotila plnenie záväzných

ukazovateľov v nadväznosti na uznesenie vlády č. 651/2011 v kapitole MF SR. Schválený limit počtu zamestnancov kapitoly MF SR a aparátu ústredného orgánu MF SR na rok 2012 v počte 10 578 osôb bol upravený na 10 589 osôb. Skutočný priemerný prepočítaný počet zamestnancov kapitoly MF SR bol 9 894 osôb. Rozpis stavu colníkov v počte 3 305 osôb bol upravený na 3 134 osôb. K 31. 12. 2012 bol skutočný stav 2 935 colníkov. Limit bol dodržaný.

Záväzné ukazovatele mzdy, platy, služobné príjmy a OOV aparátu ústredného orgánu v rámci kapitoly MF SR boli na zdroji 111 dodržané. Výdavky na mzdy, platy, služobné príjmy a OOV rozpočtované na rok 2012 v celkovej výške 116 115,5 tis. eur boli upravené na 123 404,7 tis. eur, skutočné čerpanie bolo vo výške 123 018,0 tis. eur (99,7 % upraveného rozpočtu). Z prostriedkov štrukturálnych fondov na financovanie plátov zamestnancov podieľajúcich sa na implementácii programov v rámci OPIS a Technická pomoc boli čerpané výdavky vo výške 2 585,5 tis. eur.

Z rozpočtových organizácií kapitoly MF SR bolo najvyššie čerpanie mzdových prostriedkov vo Finančnom riaditeľstve SR v sume 104 034,1 tis. eur, ktoré vykazovalo k 31. 12. 2012 evidenčný stav zamestnancov vo fyzických osobách celkom 8 781 osôb, pričom priemerný mesačný plat bol 987 eur. Čerpanie mzdových prostriedkov za MF SR – úrad pre 660 zamestnancov bolo vo výške 12 746,1 tis. eur, pričom boli čerpané aj mimorozpočtové prostriedky vo výške 90,5 tis. eur z projektov INTERACT, Nórsky finančný mechanizmus. Ďalšie refundácie mzdových prostriedkov pre MF SR – úrad boli z prostriedkov OPIS, OP Rybné hospodárstvo SR a Posilňovanie administratívnych kapacít MDVRR SR – MF SR. Priemerný zárobok zamestnancov MF SR – úrad za rok 2012 bol vo výške 1 603 eur.

V rámci kategórie 630 Tovary a služby bola vykonaná kontrola výdavkového účtu MF SR – úrad pričom bolo zistené, že 23. 02. 2012 bola uhradená faktúra obchodnej spoločnosti v sume 7 099,9 tis. eur za nárast licencií spoločnosti Microsoft. Výdavok bol zaúčtovaný do spotreby ako služba na nákladový účet Ostatné služby – náklady na drobný nehmotný majetok. V zmysle Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, sa na tomto účte účtujú náklady na drobný nehmotný majetok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nebol zaradený ako dlhodobý majetok.

MF SR vykonávalo úhrady za licencie Microsoft vo verejnej správe do 31. 12. 2011 v súlade s uznesením vlády SR č. 950/2008 podľa multilicenčnej zmluvy Microsoft Enterprise Agreement 99E60017 a multilicenčnej zmluvy Microsoft Select Agreement 99S60022 a 99S60045 a ich príhlášok. Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že úhrady splátok za licencie realizovalo MF SR do konca roka 2011 v zmysle splátkového kalendára, ktorý tvoril prílohu citovaného uznesenia. Požiadavky účastníkov zmluvy na nárast licencií boli MF SR nahlasované prostredníctvom osobitného portálu MF SR do 31. 03. 2011. Kontrolnej skupine NKÚ SR bol predložený tabuľkový prehľad platieb jednotlivých účastníkov zmluvy za true-up a step-up – využitie na rok 2012, podľa ktorého bol aktualizovaný stav desktopov k 30. 06. 2011 celkom 82 388 kusov. Objednávka za nárast licencií bola vystavená 13. 01. 2012 na základe žiadosti generálneho riaditeľa sekcie informatizácie spoločnosti. Na vykonanie úhrady bolo v súlade s § 17 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy RO č. 1/2012 povolené prekročenie záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2012 v sume 7 099,9 tis. eur.

Uznesením vlády SR č. 208 z 23. 05. 2012 bolo v bode A.2 a A.3 schválené predĺženie platnosti prihlášky Microsoft Enterprise a podpis zmluvy Microsoft Select Plus na obdobie 36 mesiacov s možnosťou ukončenia zmluvy vždy k 31. decembru počas jej trvania. Kontrolou bolo zistené, že prvá splátka za licencie Microsoft v zmysle novej zmluvy na roky 2012 až 2014 bola obchodnej spoločnosti uhradená 18. 07. 2012 v sume 17 528,2 tis. eur v súlade so splátkovým kalendárom, ktorý tvorí prílohou č. 4 uznesenia vlády SR. Uvedená suma bola zaúčtovaná ako spotreba na nákladový účet Ostatné služby – náklady na drobný nehmotný majetok.

V bode B. 4 uznesenia vlády SR č. 208/2012 boli jednotliví účastníci zmluvy zaviazaní, aby vždy do 28. 02. prebiehajúceho roku vykonali audit efektívnosti využívania licencií Microsoft v zmysle Konceptie využívania softvérových produktov vo verejnej správe. Prvý audit a analýzy mali účastníci zmluvy vykonať do 30. 09. 2012 a predložiť ich MF SR. Kontrolnej skupine NKÚ SR bola predložená správa o stave plnenia licenčnej zmluvy Microsoft Enterprise Agreement, ktorú v zmysle bodu B. 3 uznesenia vlády SR spracovalo MF SR.

3.1.2 Kapitálové výdavky

Rozpočet kapitálových výdavkov na rok 2012 za kapitolu MF SR bez PJ MF SR vo výške 18 879,7 tis. eur bol upravený na 55 540,0 tis. eur. Skutočné čerpanie bolo vo výške 54 197,0 tis. eur, čo je o 1 738,0 tis. eur menej ako v predchádzajúcom roku. Podstatná časť kapitálových výdavkov v sume 15 649,4 tis. eur bola v roku 2012 čerpaná na zabezpečenie softvéru pre program 072 03 UNITAS – Reforma daňovej a colnej správy, zjednotenie výberu daní, cla a poistných odvodov.

Prehľad skutočného čerpania výdavkov na program UNITAS v roku 2012 dokumentuje nasledovná tabuľka:

	(v tis. eur)
MF SR-úrad	8 949,5
600 – Bežné výdavky	248,2
700 – Kapitálové výdavky	8 701,3
Finančné riaditeľstvo SR (DR SR + CR SR)	7 126,9
600 – Bežné výdavky	178,7
700 – Kapitálové výdavky	6 948,1
Spolu na program UNITAS	16 076,4

Tabuľka: NKÚ SR

Zdroj: ZÚ kapitoly MF SR na rok 2012

Kontrolou výdavkov na program UNITAS v roku 2012 bolo zistené, že IBM Slovensko, s. r. o. vyfakturovala dodávky v sume 12 018,2 tis. eur, z toho suma 3 316,9 tis. eur nebola v roku 2012 uhradená. Išlo o faktúry za asistenčné služby a softvéry súvisiace s projektom KONS IS, ktorý mal konsolidovať existujúce IS a vytvoriť technologickú podporu výkonu integrovaných činností daňovej a colnej správy v zmysle legislatívy platnej k 01. 01. 2012 a zámerov programu UNITAS. Projekt sa realizoval v zmysle Zmluvy o poskytovaní služieb č. 4600000697 uzatvorenej medzi MF SR a spoločnosťou IBM Slovensko, s. r. o. a do reálnej prevádzky bol spustený 07. 02. 2012. Z dôvodu nefunkčnosti systému neboli plnené základné funkcie finančnej správy, preto Riadiaci výbor UNITAS 02. 04. 2012 rozhodol o zastavení projektu KONS IS. Termín na zavedenie nového integrovaného systému finančnej správy, časť správa daní bol stanovený na 01. 01. 2015. MF SR – úrad uhradil faktúry IBM Slovensko, s. r. o. v roku 2012

v celkovej sume 8 949,5 tis. eur. V roku 2012 na implementáciu programu UNITAS čerpalo kapitálové prostriedky aj Finančné riaditeľstvo SR v sume 6 948,1 tis. eur, z toho pre spoločnosť Novitech Tax, s. r. o. v sume 4 526,8 tis. eur.

3.2 Zhodnotenie výdavkov podľa organizácií

Čerpanie výdavkov podľa organizácií kapitoly MF SR za roky 2011 a 2012 dokumentuje nasledovná tabuľka:

(v tis. eur)

Organizácia	Rozpočet 2012		Skutočnosť		% schvál. rozp.
	schválený	upravený	2012	2011	
MF SR - úrad (bez PJ)	61 859,9	109 814,7	107 461,5	95 828,0	173,7
Finančné riaditeľstvo SR	190 438,5	197 348,4	197 013,2	211 827,5	103,5
DataCentrum	36 338,3	37 955,6	37 941,3	36 579,0	104,4
Štátna pokladnica	2 628,9	2 676,1	2 649,6	2 679,3	100,8
SFK Bratislava	1 748,5	2 111,8	2 132,0	1 928,8	121,9
SFK Zvolen	1 217,3	1 399,8	1 399,2	1 302,3	114,9
SFK Košice	1 136,1	1 340,1	1 333,0	1 308,2	117,3
ARDAL	1 163,1	1 247,8	1 247,0	1 621,0	107,2
VDZ Financie	838,1	907,7	884,2	969,0	105,5
Kapitola MF SR (bez PJ)	297 368,7	354 802,0	352 061,0	354 043,1	118,4
PJ MF SR - OPIS	220 011,7	54 243,1	27 377,6	0,0	12,4

Tabuľka: NKÚ SR

Zdroj: ZÚ kapitoly MF SR za rok 2012

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že v porovnaní s rokom 2011 bol nárast výdavkov v rámci MF SR – úrad o 11 633,5 tis. eur. Vysoké čerpanie bežných výdavkov MF SR – úrad ovplyvnila najmä úhrada licencií Microsoft pre jednotlivé rezorty v celkovej sume 24 628,1 tis. eur. Okrem licencií Microsoft obstaralo MF SR – úrad z kapitálových výdavkov investičné akcie, napr. Nákup licencií v sume 1 335,6 tis. eur, Nákup softvéru APV ŠR – RIS SW 4 140,1 tis. eur, Nákup softvéru – UNITAS v sume 8 701,2 tis. eur, IS CEP – elektronické služby CEP (centrálny elektronický priečinok) v sume 10 721,4 tis. eur.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila tiež správnosť údajov vykázaných o čerpaní výdavkov k 31. 12. 2012:

- na spoločné programy SR a EÚ, zaradené do výdavkov kapitoly a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté SR na základe medzinárodných zmlúv. Preverenie bolo zistené, že PJ MF SR mala na rok 2012 schválený rozpočet výdavkov v sume 220 011,8 tis. eur, ktorý bol v priebehu roku upravený na sumu 54 243,1 tis. eur. K 31. 12. 2012 uhradila PJ MF SR žiadosti prijímateľov o platbu formou RO v sume 128 622,8 tis. eur a formou bežného transferu v súlade so stanoveným Systémom finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 - 2013 v celkovej sume 27 377,6 tis. eur;
- na spoločné programy SR a EÚ, nezaradené do výdavkov štátneho rozpočtu evidované v MF SR – úrad, FR SR a SFK Bratislava. V rámci programu FISCALIS boli čerpané prostriedky pre projekt Dane, clá a financie vo výške 308,0 tis. eur, programu Solidarita a riadenie migračných tokov vo výške 297,1 tis. eur a programu INTERACT II 2007 - 2013 vo výške 158,8 tis. eur;

- iných prostriedkov zo zahraničia poskytnutých SR na základe medzinárodných zmlúv uzavretých medzi SR a inými štátmi, ktoré eviduje iba organizácia MF SR – úrad. Čerpanie bolo vykázané za Finančný mechanizmus EHP v sume 2,8 tis. eur a Nórsky finančný mechanizmus (príspevok Nórskeho kráľovstva) v sume 2,8 tis. eur.

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe preverenia zostatkov účtov hlavnej knihy, stavov na bankových účtoch a údajov uvedených vo finančných výkazoch MF SR – úrad k 31. 12. 2012 konštatuje, že preverené údaje súhlasia s údajmi uvedenými v ZÚ kapitoly MF SR.

4 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom kapitoly MF SR

4.1 Významné položky súvahy v oblasti majetku a záväzkov

Kapitola MF SR vykázala k 31. 12. 2012 stav aktív vo výške 1 002 132 tis. eur, z toho neobežný majetok vo výške 248 170 tis. eur a obežný majetok vo výške 753 577 tis. eur, časové rozlíšenie aktívne vo výške 385 tis. eur. Stav pasív bol vykázaný vo výške 1 002 132 tis. eur, z toho vlastné imanie 37 192 tis. eur, záväzky vrátane rezerv vo výške 957 672 tis. eur, časové rozlíšenie pasívne vo výške 7 268 tis. eur. MF SR – úrad k 31. 12. 2012 vykázalo vlastné imanie a záväzky v celkovej výške 571 767 tis. eur, z toho vlastné imanie vo výške 19 687 tis. eur a záväzky vo výške 552 080 tis. eur.

Najvyššiu položku v obežnom majetku kapitoly tvorili prostriedky na účtoch spravovaných účtárňou Sekcie európskych fondov MF SR (ďalej len „SEF“) vo výške 386 887 tis. eur a pohľadávky z poskytnutých transferov rozpočtovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti MF SR vo výške 232 612 tis. eur. Poskytnuté prevádzkové preddavky boli vykázané vo výške 5 252 tis. eur (z toho 2 996 tis. eur SEF) a pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov vo výške 14 907 tis. eur, z čoho najväčší podiel tvoria správy finančnej kontroly.

K najvyšším položkám záväzkov k 31. 12. 2012 patrili záväzky zo zúčtovania transferov štátneho rozpočtu vo výške 465 224 tis. eur, z toho účtujúci okruh kapitola MF SR vo výške 232 612 tis. eur a záväzky zo zúčtovania s Európskymi spoločenstvami vo výške 287 695 tis. eur, z toho SEF 287 323 tis. eur.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila dodržiavanie povinností MF SR pri správe majetku štátu v nasledovných oblastiach:

4.1.1 Vymáhanie pohľadávok

Krajský súd v Bratislave v roku 2002 potvrdil rozsudok Okresného súdu Bratislava I z roku 2001, ktorým bola v celom rozsahu zamietnutá žaloba 822 podielnikov podielového fondu Sporofond (ďalej len „podielový fond“) proti SR zastúpenej MF SR o náhradu škody spôsobenej rozhodnutím orgánu štátu alebo jeho nesprávnym úradným postupom. Súčasne zaviazal žalobcov v 1. až 822. rade zaplatiť MF SR náhradu trov konania. Výška trov, ktorú neuhradilo 445 podielnikov podielového fondu bola v roku 2009 vyčíslená na 50 703,46 eur a na jedného podielníka sa pohybovala v rozpätí od 66,38 eur do 512,84 eur. Keďže trovy patrili SR, MF SR bolo, v zmysle zákona o správe majetku štátu, povinné ich vymáhať. Podľa

§ 110 ods. 1 Občianskeho zákonníka lehota na ich vymáhanie bola do 10 rokov od vykonateľnosti rozhodnutia, tzn. najneskôr v termíne do 31. 05. 2012.

Z predložených dokladov bolo zistené, že MF SR od roku 2002 riešilo postup pri vymáhaní pohľadávok. Napr. v roku 2011 boli navrhnuté dve alternatívy riešenia a to uzatvorenie mandátnej zmluvy alebo podpísanie zmluvy o postúpení pohľadávok so SK, a. s., nakoľko novela zákona o správe majetku štátu č. 510/2010 Z. z. umožnila správcovi pohľadávky postúpiť pohľadávku štátu, ktorá vznikla do 01. 01. 2008, právnickej osobe so 100 % majetkovou účasťou štátu. Napriek uvedenej možnosti, odbor správy finančného trhu MF SR na základe záverov Ústrednej inventarizačnej komisie MF SR vypracoval v prvej polovici roku 2012, tzn. do termínu možnosti vymáhania pohľadávok 31. 05. 2012, rozhodnutie o trvalom upustení od vymáhania pohľadávok podielového fondu vo výške 50 703,46 eur, ktoré bolo podpísané podpredsedom vlády a ministrom financií SR 07. 11. 2012.

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

V súvislosti s kontrolou vymáhania pohľadávok bolo zistené, že MF SR neúčtovalo o opravných položkách k niektorým pohľadávkam k 31. 12. 2012, čím nepostupovalo v súlade s § 26 zákona o účtovníctve a podľa § 51 a § 62 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 08. 08. 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

4.1.2 Prebytočný a neupotrebitelný majetok

Do konca roka 2012 pôsobnosť vyradovacej komisie upravoval Interný riadiaci akt MF SR č. 14/2005 Rozhodnutie ministra financií SR o zriadení vyradovacej komisie v znení Dodatku č. 1 až 3 a pôsobnosť likvidačnej komisie Interný riadiaci akt MF SR č. 23/2006 Rozhodnutie ministra financií SR o zriadení likvidačnej komisie v znení Dodatku č. 1.

Návrhy na vyradenie prebytočného a neupotrebitelného majetku boli prerokované na zasadnutiach vyradovacej komisie. MF SR v roku 2012 vyradilo neupotrebitelný majetok v hodnote 238,7 tis. eur.

Návrhy na likvidáciu majetku boli prerokované na zasadnutiach likvidačnej komisie. V roku 2012 bol zlikvidovaný majetok vo výške 238,3 tis. eur. Likvidácia majetku bola realizovaná na základe objednávok prostredníctvom dvoch spoločností.

V roku 2012 realizovalo MF SR prevod prebytočného majetku v celkovej hodnote 664,6 tis. eur. Prevody majetku sa realizovali na základe:

- troch darovacích zmlúv uzatvorených s Finančným riaditeľstvom SR, Cirkevnou strednou odbornou školou elektrotechnickou v Bratislave, ktorým bol darovaný kancelársky nábytok a obcou Buzitka, ktorej bolo darovaný osobný automobil,
- dvoch zmlúv o prevode hnutelného majetku štátu uzatvorených s MV SR a MK SR, ktorým boli prevedené licencie,

- dvoch zmlúv o prevode správy majetku štátu uzatvorených s MDVRR SR, ktorému boli prevedené licencie a Finančným riaditeľstvom SR, ktorému bol prevedený kancelársky nábytok.

V roku 2012 MF SR obstaralo nové otočné stoličky dvomi zákazkami s nízkou hodnotou, z toho jedna zákazka mala predpokladanú hodnotu stanovenú vo výške 9 950 eur bez DPH a druhá zákazka mala predpokladanú hodnotu stanovenú vo výške 9 840 eur bez DPH.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že MF SR rozdelením podprahovej zákazky na dve zákazky s nízkou hodnotou, nepostupovalo v súlade § 5 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) a čl. 5 Interného riadiaceho aktu MF SR č. 2/2012 Smernica o verejnom obstarávaní MF SR (ďalej len „Smernica č. 2/2012“).

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že v súhrnnej správe o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 eur zákazka na nákup 120 ks stoličiek v predpokladanej hodnote 9 840 eur bez DPH nebola zverejnená, čím MF SR nepostupovalo v súlade s § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní.

4.2 Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Jednotný postup pri vykonávaní správy majetku štátu v podmienkach MF SR v súlade so zákonom o správe majetku štátu upravoval Interný riadiaci akt MF SR č. 7/2005 Smernica o správe majetku štátu v podmienkach MF SR v znení Dodatku č. 1 a 2.

Minister financií SR uložil Interným riadiacim aktom MF SR č. 27/2012 Príkaz ministra financií SR na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2012 (ďalej len „Príkaz č. 27/2012“) vykonať v účtujúcej jednotke MF SR – úrad inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, s výnimkou zaradeného hnutel'ného a nehnuteľného hmotného majetku na súvahových a podsúvahových účtoch, v účtujúcich jednotkách MF SR, ktorými sú:

- Odbor financovania úradu,
- Odbor rozpočtu a riadenia organizácií kapitoly a platobnej jednotky MF SR,
- Odbor systémových analýz a účtovníctva,

ku dňu riadnej účtovnej závierky k 31. 12. 2012.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila správnosť a úplnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2012 a vysporiadanie inventarizačných rozdielov v nadväznosti na § 29 a § 30 zákona o účtovníctve na MF SR – úrad. Z predložených dokladov, t. j. inventúrnych súpisov, inventarizačných zápisov čiastkových inventarizačných komisií (ďalej len „ČIK“) z vykonania inventarizácie, Záverečnej správy ústrednej inventarizačnej komisie o vykonanej inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2012 (ďalej len „Záverečná správa“), z 31. 01. 2013 bolo zistené, že MF SR nepostupovalo v súlade s Príkazom č. 27/2012 v tom, že napr. niektoré ČIK nevykonali inventarizáciu v stanovených termínoch; v niektorých prípadoch boli za členov ČIK menované hmotne zodpovedné osoby; v jednom prípade k dokumentácii neboli doložené zoznamy zmlúv a organizácií, ktoré nehmotný majetok v správe ministerstva využívajú, resp. od ktorých má ministerstvo nehmotný majetok zapožičaný a pri zmluvách nebol uvedený časový interval trvania zmluvy; niektoré

inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy neobsahovali požadované údaje; v niektorých inventúrnych zápisoch neboli uvedené výsledky inventarizácie; návrhy a upozornenia niektorých ČIK neboli zapracované do Záverečnej správy, v jednom prípade ČIK vykonala inventarizáciu 13. 11. 2012, t. j. pred účinnosťou citovaného príkazu; niektoré inventarizačné zápisy ČIK boli vyhotovené po schválení Záverečnej správy; nebolo preukázané vykonanie inventarizácie licencií a ich platnosti; inventúra materiálu civilnej ochrany nebola vykonaná v súlade s citovaným príkazom.

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe zisteného stavu konštatuje, že MF SR pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2012 nepostupovalo v súlade § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve v tom, že inventúrne súpisy, neobsahovali vo viacerých prípadoch požadované údaje a § 30 ods. 3 citovaného zákona v tom, že stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov uvedený v niektorých inventúrnych súpisoch nebol porovnaný so stavom v účtovníctve.

Z kontrolou zisteného stavu vyplýva, že z predloženej dokumentácie nebolo preukázané, že inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2012 bola MF SR vykonaná riadne a účtovníctvo účtovnej jednotky bolo vedené v súlade s § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2012 nariadil generálny riaditeľ sekcie správy majetku a služieb vykonať mimoriadnu inventarizáciu dlhodobého hmotného majetku a drobného hmotného majetku, voľne uloženého v skladoch MF SR. Predmetom fyzickej inventúry bol tiež sklad s uloženými umeleckými dielami, nakoľko v roku 2011 MF SR podalo trestné oznámenie na neznáameho páchatel'a pre dôvodné podozrenie zo spáchania trestného činu, keďže bolo odcudzených celkovo 17 ks bližšie nešpecifikovaných obrazov, čím vznikla škoda vo výške 2 256,37 eur. Trestné stíhanie bolo prerušené, nakoľko sa nezistili skutočnosti oprávňujúce vykonať trestné stíhanie voči určitej osobe.

V Zápisnici z vykonania mimoriadnej inventarizácie boli konštatované viaceré nedostatky týkajúce sa rozdielov zistených v inventárnych číslach, názvoch umeleckých diel v evidencii majetku IS ESO, vo fotoalbe, znaleckých posudkoch, operatívnej evidencii majetku, ktoré boli následne riešené.

Kontrolná skupina NKÚ SR na vzorke 10 obrazov overila za prítomnosti zamestnankyne oddelenia investičného a správy majetku MF SR súlad vedenia evidencie obrazov so skutočným stavom ich umiestnenia v sklade a v kanceláriách. Zistené bolo, že tri obrazy umiestnené v pracovných priestoroch štátneho tajomníka boli bez názvu, označenia inventárnym číslom a neboli zaevidované v stave majetku. Nedostatok bol v priebehu kontroly odstránený.

Kontrolná skupina NKÚ SR pozitívne hodnotí postup MF SR v tom, že v priebehu roka 2012 zabezpečilo vypracovanie znaleckých posudkov výtvarných diel s cieľom určenia ich umelecko historickej hodnoty.

4.3 Verejné obstarávanie

MF SR je verejným obstarávateľom podľa § 6 zákona o verejnom obstarávaní. S účinnosťou od 10. 01. 2012 postup odboru pre centrálnu verejné obstarávanie, ktorý podľa organizačného poriadku pôsobí ako kontrakčná autorita a plní úlohy súvisiace s činnosťou kontrakčnej autority a ostatných organizačných útvarov MF SR pri zadávaní zákaziek na

dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb a pri súťaži návrhov realizovaných verejným obstarávateľom podľa zákona verejným obstarávaním určuje Interný riadiaci akt MF SR č 2/2012 smernica o verejnom obstarávaní MF SR (ďalej len „Smernica č. 2/2012“), ktorý bol s účinnosťou od 16. 04. 2012 upravený.

MF SR v roku 2012 realizovalo na základe plánu verejného obstarávania 36 zákaziek, z toho 8 verejných súťaží, 8 rokovacích konaní bez zverejnenia a 12 podprahových zákaziek (7 zákaziek podľa § 100 zákona o verejnom obstarávaní), 4 zákazky boli neukončené a 4 zákazky boli v štádiu prípravy. Počet zákaziek, ktoré boli obstarávané v roku 2011 a ukončené v roku 2012 bolo 12, jedna zákazka bola zrušená a dve zákazky boli neukončené.

Kontrolná skupina NKÚ SR overila súlad:

- postupu MF SR pri verejnom obstarávaní so zákonom o verejnom obstarávaní a s internými predpismi MF SR,
- interných predpisov upravujúcich oblasť verejného obstarávania so zákonom o verejnom obstarávaní,

Ku kontrole boli vybrané štyri zákazky: Individuálne vzdelávanie v anglickom jazyku pre vrcholových manažérov MF SR – 2012, Individuálne odborné vzdelávanie pre vrcholových manažérov MF SR – 2013, 2014, Tlač vizitiek a Tlač pokutových blokov.

Z predloženej dokumentácie bolo zistené, že MF SR v roku 2012 obstarávalo tri zákazky týkajúce sa výučby anglického jazyka (vyhlásené v roku 2012). Išlo o „Individuálne vzdelávanie v anglickom jazyku pre vrcholových manažérov MF SR – 2012“, „Individuálne odborné vzdelávanie pre vrcholových manažérov MF SR – 2013, 2014“ a „Vzdelávanie v anglickom jazyku pre zamestnancov sekcie auditu a kontroly MF SR“, CPV: 80340000-9, v celkovej predpokladanej hodnote zákazky 117 050 eur bez DPH (9 600 eur bez DPH, 67 500 eur bez DPH a 39 950 eur bez DPH).

Tým, že MF SR rozdelilo podlimitnú zákazku na podprahovú zákazku (Individuálne odborné vzdelávanie pre vrcholových manažérov MF SR – 2013, 2014) a zákazku s nízkou hodnotou (Individuálne vzdelávanie v anglickom jazyku pre vrcholových manažérov MF SR – 2012), teda podprahová zákazka a zákazka s nízkou hodnotou boli zaradené MF SR do inej kategórie - postupu, nepostupovalo v súlade s § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní a čl. 5 Smernice č. 2/2012.

Individuálne odborné vzdelávanie pre vrcholových manažérov MF SR – 2013, 2014

Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená vo výške 39 950 eur bez DPH. Pri jej obstarávaní MF SR použilo postup zadávania podprahových zákaziek. Kontrolná skupina NKÚ SR na základe zistené stavu konštatuje, že MF SR nepostupovalo v súlade s:

- § 99 ods. 1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní v nadväznosti na § 5 ods. 12 citovaného zákona a čl. 5 Smernice č. 2/2012 nakoľko MF SR nesprávnym určením predpokladanej hodnoty zákazky túto znížilo pod finančné limity podľa zákona o verejnom obstarávaní;
- § 99 ods. 1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní, nakoľko predpokladaná hodnota predmetnej zákazky nebola určená MF SR podľa podmienok platných v deň uverejnenia výzvy na predkladanie ponúk;

- § 40 zákona o verejnom obstarávaní, nakoľko ponuky vyhodnocovali aj členovia bez práv ich vyhodnocovať;
- § 99 ods. 1 písm. c) zákona o verejnom obstarávaní tým, že neposudzovalo splnenie podmienok účasti podľa § 33 citovaného zákona a v súlade s výzvou na predkladanie ponúk, nakoľko ponuka úspešného uchádzača obsahovala životopis lektora, v ktorom však nebolo uvedené obdobie realizácie praxe od - do (mesiac, rok) tak, ako to MF SR ako verejný obstarávateľ vyžadovalo v časti III. 1. 3. Technická alebo odborná spôsobilosť Výzvy a v Čl. 13, bod 13. 2. písm. b) súťažných podkladov na uvedený predmet zákazky. Ani z predloženej referencie poskytnutej MF SR nebolo zrejmé v akom časovom období lektor pre MF SR poskytoval požadované služby, t.j. je uvedený len rok, nie aj mesiac. Ponuka uchádzača neobsahovala doklady preukazujúce, že osoby, ktorých kapacity majú byť použité na preukázanie technickej alebo odbornej spôsobilosti spĺňajú podmienky účasti podľa § 26 ods. 1 písm. f) zákona vo vzťahu k tej časti predmetu zákazky, na ktorú boli kapacity uchádzačovi poskytnuté. Predmetné doklady, t. j. Výpisy zo živnostenského registra lektora a lektorky zo dňa 16. 11. 2012 vytlačené z internetu, boli vložené do ponuky dodatočne;
- § 43 Občianskeho zákonníka, pretože uzatvorením zmluvy s nejednoznačne špecifikovanými zmluvnými podmienkami, si nesplnilo povinnosť dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Pri kontrole realizácie ďalších troch zákaziek s nízkou hodnotou (Individuálne vzdelávanie v anglickom jazyku pre vrcholových manažérov MF SR – 2012, Tlač vizitiek, Tlač pokutových blokov) bol zistený nasledovný stav:

- pri zákazke „Individuálne vzdelávanie v anglickom jazyku pre vrcholových manažérov MF SR – 2012“ MF SR nepostupovalo v súlade s čl. 11 ods. 3 Smernice č. 2/2012 tým, že verejné obstarávanie bolo zrealizované skôr, ako bola schválená požiadavka na verejné obstarávanie,
- pri zákazke Tlač vizitiek MF SR nepostupovalo v súlade s § 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní tým, že pri zadávaní zákazky MF SR neuplatňovalo princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti a čl. 11 ods. 6 Smernice č. 2/2012 tým, že prieskum trhu bol uskutočnený len na 200 ks vizitiek v cene 93 eur bez DPH, nie na zakúpené množstvo 2 950 ks vizitiek vo výške 1 507,38 eur s DPH,
- pri zákazke Tlač pokutových blokov MF SR nepostupovalo v súlade s čl. 7 ods. 3 Smernice č. 2/2012 tým, že odbor centrálného obstarávania stanovil vykonanie prieskumu trhu, tento však uskutočnený nebol.

Overením súladu Smernice č. 2/2012 so zákonom o verejnom obstarávaní kontrolná skupina NKÚ SR zistila nasledovné skutočnosti:

- čl. 5 Smernice č. 12/2012 nie je v súlade s § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní a čl. 13 Dokumentácia z verejného obstarávania ods. 1 citovanej smernice nie je v súlade s § 21 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní,
- podľa čl. 6 Plán verejného obstarávania ods. 8 Smernice č. 2/2012 vecne príslušné organizačné útvary MF SR sú pri plánovaní obstarania zákaziek povinné postupovať tak,

aby minimalizovali zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami s cieľom vyhnúť sa použitiu zadávania zákazky podľa zákona.“ Ustanovenie § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní jednoznačne vylučuje možnosť zadávania zákaziek s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančné limity podľa zákona o verejnom obstarávaní, preto umožnené minimalizovanie zadávanie zákaziek s predmetným cieľom je v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní.

B. Kapitola Všeobecná pokladničná správa

1 Správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly VPS za rok 2012

1.1 Zhodnotenie formálnej a obsahovej stránky návrhu záverečného účtu

Materiál „Návrh záverečného účtu kapitoly VPS za rok 2012“ (ďalej len „ZÚ kapitoly VPS“) z apríla 2013 tvorili Správa o hospodárení kapitoly, tabuľková časť a prílohy. Do rozpočtovej kapitoly VPS sú zahrnuté okrem daňových príjmov štátneho rozpočtu tiež príjmy a výdavky spojené s financovaním štátneho dlhu, činnosťou rozpočtových organizácií Kancelárie verejného ochrancu práv a Rady pre vysielanie a retransmisii, Úradu na ochranu osobných údajov a dotácie na činnosť Ústavu pamäti národa a Slovenského národného strediska pre ľudské práva.

Na základe preverenia formálnej a obsahovej stránky kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že ZÚ kapitoly VPS za rok 2012 bol vypracovaný v súlade so Smernicou MF SR č. MF/10705/2011/2012-311 z 22. 02. 2012 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu, štátnych fondov a na vypracovanie štátneho záverečného účtu SR. Príjmy kapitoly sú komentované podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie a vybrané výdavkové tituly podľa jednotlivých kategórií ekonomickej rozpočtovej klasifikácie a funkčnej klasifikácie.

1.2 Zhodnotenie plnenia záväzných ukazovateľov

V nadväznosti na ust. § 6 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a bod C.1 uznesenia vlády SR č. 651/2011 k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2012 až 2014 boli listom podpredsedu vlády a ministra financií č. MF/030234/2011-441 z 20. 12. 2011 oznámené kapitole VPS záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2012.

V kapitole VPS sa podľa zákona o štátnom rozpočte na rok 2012 rozpočtovali celkové príjmy vo výške 10 147 463,6 tis. eur a celkové výdavky vo výške 4 144 599,9 tis. eur. Kapitola nemala stanovený celkový záväzný ukazovateľ príjmov na rok 2012. Záväzné ukazovatele boli v roku 2012 plnené nasledovne:

(v tis. eur)

Záväzný ukazovateľ	Rozpočet		Skutočnosť	% čerp.
	Schválený	Upravený		
Príjmy kapitoly	-	-	-	-
Výdavky kapitoly celkom	4 144 599,9	3 617 658,2	3 377 288,0	93,4
Prostriedky z rozpočtu EÚ	0	11 912,4	11 912,4	100,0
Účelové prostriedky	1 388 529,8	1 388 597,9	1 250 455,7	90,0
Rozpočet kapitoly podľa programov	1 388 529,8	1 388 597,9	1 250 455,7	90,0
06Q Ochrana zákl. práv a slobôd	1 166,3	1 161,5	1 161,5	100,0
08H Dlhová služba	1 386 678,6	1 386 678,6	1 248 536,5	90,0
0A0 Ochrana osobných údajov	684,9	757,9	757,7	100,0

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Dotácie zo ŠR	32 222,5	9 289,8	9 142,2	98,4
- dotácie na indiv. potreby obcí	2 688,7	800,2	652,6	81,6
- dotácia na záchranu a obnovu kult. pamiatok	2 024,8	2024,8	2024,8	100,0
- dotácia pre zariadenia soc. služieb	27 509,0	6 464,8	6 464,8	100,0

Tabuľka: NKÚ SR

Zdroj: Rozpis ZU kapitoly VPS na rok 2012

Záväzné ukazovatele stanovené na rok 2012 kapitola VPS dodržala. Preverení správnoti údajov o rozpise a plnení záväzných ukazovateľov výdavkov vykázaných v účtovníctve, výkaze Fin RO 1-04 a ZÚ kapitoly VPS k 31. 12. 2012 neboli zistené rozdiely.

1.3 Zhodnotenie realizovaných rozpočtových opatrení

Z predloženej operatívnej evidencie RO bolo zistené, že v kapitole VPS bolo v roku 2012 vykonaných spolu 138 RO, t. j. o 8 viac ako v predchádzajúcom roku. Príjmy kapitoly neboli upravované RO. Výdavky kapitoly sa vykonanými RO upravili zo sumy 4 144 599,9 tis. eur na 3 617 658,2 tis. eur.

Prerozdelením výdavkov boli v kapitole VPS vytvorené nové výdavkové tituly kryté viazaním výdavkov v iných výdavkových tituloch, príp. v iných kapitolách, napr.:

- rezerva na financovanie krízovej situácie v zdravotníctve v sume 50 000,0 tis. eur, krytá viazaním výdavkov kapitoly MDVRR SR a MF SR,
- výdavky na úhradu zostatku nekrytých strát Železničiam SR v sume 28 962,8 tis. eur podľa uznesenia vlády SR č. 188/2011 – výkony vo verejnom záujme pri prevádzkovaní dráhy, kryté viazaním výdavkov kapitoly MDVRR SR,
- výdavky na finančné opravy a zrušenia záväzkov EK v sume 11 912,4 tis. eur, kryté viazaním výdavkov kapitol MPRV SR, MDVRR SR, NŽP SR a MPSVR SR,
- dotácie obciam pre zariadenia zriadené alebo založené obcou po 01. 07. 2002 a neverejným poskytovateľom vybraných druhov sociálnych služieb v sume 2 356,3 tis. eur, kryté viazaním výdavkov kapitoly VPS,
- dotácie na základe uznesenia vlády SR č. 489/2012 v celkovej sume 2 000,0 tis. eur na aktivity zlepšujúce sociálno-ekonomickú oblasť okresov Michalovce a Sobrance, kryté viazaním výdavkov kapitoly VPS,
- dotácie na základe uznesenia vlády SR č. 672/2012 v celkovej sume 1 153,0 tis. eur na aktivity zlepšujúce sociálno-ekonomickú situáciu okresov Čadca a Kysucké Nové Mesto, z toho 700,0 tis. eur Úradu Žilinského samosprávneho kraja pre Kysuckú nemocnicu na zlepšenie tepelnotechnických parametrov budovy a riešenie havarijného stavu technických zariadení, kryté viazaním výdavkov kapitoly VPS.

Viazaním výdavkov na niektorých výdavkových tituloch bolo riešené povolenie prekročenia limitu výdavkov v iných kapitolách. K RO s najväčším dopadom na upravený rozpočet možno zaradiť nasledovné RO, ktorými sa zvýšil limit výdavkov v kapitolách:

- MZ SR v sume 90 107,9 tis. eur na úhradu záväzku štátu voči zdravotným poisťovniam z titulu zúčtovania poistného plateného štátom za zákonom určené skupiny osôb za rok 2011, v sume 50 000,0 tis. eur z titulu zvýšenia sadzby poistného pre štát podľa uznesenia NR SR č. 744/2012 a novely zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení,
- MDVRR SR v sume 118 104,0 tis. eur pre Železničnú spoločnosť Slovensko, a. s. (ďalej len „ŽSp, a. s.“) na vysporiadanie straty za výkony vo verejnom záujme a straty Železníc SR (ďalej len „ŽSR“) za rok 2010 podľa uznesenia vlády SR č. 188/2011

v sume 10 915,8 tis. eur pre ŽSR na krytie zostatku nekrytých strát za roky 2004 - 2009 a pre ŽSp, a. s. na krytie straty za roky 2004 - 2008,

- MPSVR SR v sume 21 044,2 tis. eur z titulu novely zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách, v zmysle ktorej boli od 01.03.2012 zariadenia sociálnych služieb zriadené alebo založené obcami a neverejnými poskytovateľmi vybraných druhov sociálnych služieb financované účelovou dotáciou z kapitoly MPSVR SR, v sume 17 233,0 tis. eur na zabezpečenie úloh vyplývajúcich z novely zákona o sociálnych službách, v sume 20 000,0 tis. eur na zabezpečenie financovania obligatórnych nástrojov Aktívnej politiky trhu práce na základe aktuálnych potrieb,
- MF SR v sume 17 528,2 tis. eur na centralizovaný nákup produktov Software Assurance, True up a Step up v zmysle multilicenčnej zmluvy s Microsoft Enterprise Agreement podľa uznesenia vlády SR č. 208/2012, v sume 7 099,9 tis. eur na zabezpečenie úhrady nárastu licencií, produktov spoločnosti Microsoft, v sume 2 035,2 tis. eur na financovanie nákladov spojených s arbitrážnymi konaniami, v sume 2 160,5 tis. eur na zabezpečenie financovania programu UNITAS,
- MŽP SR v sume 15 000,0 tis. eur na splatenie návratnej finančnej výpomoci poskytnutej Slovenskému vodohospodárskemu podniku, š. p. Banská Štiavnica z Transpetrolu, a. s. Bratislava na základe uznesenia vlády SR č. 590/2012,
- MV SR v sume 10 000,0 tis. eur na zabezpečenie finančných prostriedkov na stravovanie, nákup motorových vozidiel pre výkon policajných činností a pohonných hmôt.

V kapitole VPS sa viazali výdavky za kapitoly, v ktorých neboli naplnené rozpočtované príjmy, konkrétne za:

- MDVRR SR v sume 55 153,9 tis. eur z titulu neplnenia príjmov za predĺženie licencie od spoločnosti ORANGE Slovensko, a. s. a príjmov z predaja voľných frekvencií po prechode z analógového vysielania na digitálne televízne vysielanie,
- MH SR v sume 28 764,8 tis. eur z titulu neplnenia príjmov z dividend,
- MV SR v sume 7 600,0 tis. eur z dôvodu neplnenia príjmov.

V nadväznosti na § 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy:

- boli z titulu presunu prostriedkov z roku 2011 prekročené výdavky v celkovej výške 3 766,4 tis. eur. Išlo o rezervu na prostriedky EÚ a odvody EÚ v celkovej výške 3 752,3 tis. eur, výdavky Úradu na ochranu osobných údajov v sume 9,3 tis. eur a výdavky Kancelárie verejného ochrancu práv v sume 4,8 tis. eur,
- viazali sa výdavky v celkovej výške 40 210,4 tis. eur s možnosťou ich použitia v nasledujúcich rokoch. Išlo o rezervu na prostriedky EÚ a odvody EÚ v sume 40 154,6 tis. eur, výdavky Úradu na ochranu osobných údajov v sume 46,2 tis. eur a výdavky Kancelárie verejného ochrancu práv v sume 9,6 tis. eur.

1.4 Zhodnotenie programovej štruktúry

Výdavky kapitoly na programy schválená v kapitole VPS na rok 2012 dokumentuje nasledovná tabuľka:

(v tis. eur)

Kód progr.	Názov programu	Rozpočet		Skutočnosť
		Schválený	Upravený	
06Q	Ochrana základných práv a slobôd	1 166,3	1 161,5	1 161,5
08H	Dlhová služba	1 386 678,6	1 386 678, 6	1 248 536,5
0A0	Ochrana osobných údajov	684,9	757,9	757,7
	Výdavky spolu	1 388 529,8	1 388 597,9	1 250 455,7

Tabuľka: NKÚ SR

Zdroj: ZÚ kapitoly VPS na rok 2012

06Q – Ochrana základných práv a slobôd - zámerom je podieľať sa na ochrane základných práv a slobôd pri činnosti orgánov verejnej správy.

Cieľ 1: V rokoch 2010 – 2012 znížiť deficit medzi doručenými a vybavenými podnetmi o 0,3 %. V roku 2012 cieľ nebol splnený, nakoľko plán 90,4 % bol splnený iba na 73,2 %.

Cieľ 2: Vybaviť plánovaný počet 1 500 podnetov bol splnený. V roku 2012 bolo vybavených 2 333 podnetov, podaní a žiadostí.

08H – Dlhová služba - zámerom programu bolo zabezpečiť získavanie finančných zdrojov na financovanie dlhu vlády a na krytie potrieb štátneho rozpočtu pri čo najnižších nákladoch v súlade s primeraným stupňom rizika. MF SR v zmysle článku 7, ods. 1, písm. c) metodického pokynu MF SR č. 5238/2009-42 na usmernenie programového rozpočtovania zrušilo podprogramy 08H01 Domáca dlhová služba a 08H02 Zahraničná dlhová služba v programe 08H Dlhová služba v kapitole VPS. Ciele podprogramov boli presunuté pod program 08H Dlhová služba.

Cieľ 1: Minimalizovať úrokový výnos z emitovaných štátnych pokladničných poukážok (ďalej len „ŠPP“) tak, aby priemerná úroková sadzba z nových emisií roku 2012 nepresiahla hodnotu 2,26 % p. a. Cieľ bol splnený, keď pri konkurenčných aukciách bola dosiahnutá priemerná úroková sadzba 1,3565 % p. a. a pri bilaterálnych predajoch bola dosiahnutá priemerná úroková sadzba 1,0513 % p. a.

Cieľ 2: Vydávať štátne dlhopisy (ďalej len „ŠD“) v súlade s existujúcou výnosovou krivkou ŠD obchodovaných na sekundárnom trhu tak, aby priemerná úroková sadzba z nových emisií 2012 nepresiahla hodnotu 5,1 % p. a. Cieľ bol splnený, priemerná úroková sadzba dosiahla hodnotu 3,786 % p. a.

Cieľ 3: Vydávať ŠD denominované v cudzej mene v súlade s potrebami financovania dlhu a v súlade s vývojom na sekundárnom trhu tak, aby priemerná úroková sadzba z nových emisií 2012 nepresiahla hodnotu 4,8 % p. a. Cieľ bol splnený, v roku 2012 boli emitované ŠD v CZK, CHF, USD s priemernou úrokovou sadzbou 3,96 % p. a.

0A0 – Ochrana osobných údajov - zámerom je ochrana a bezpečnosť spracúvania osobných údajov.

Cieľ 1: Vybaviť doručené oznámenia v 60 dňovej lehote. V roku 2012 úrad z doručených 252 oznámení vybavil v 60 dňovej lehote 62 %. Cieľ nebol splnený.

Cieľ 2: Vykonať všetky plánované kontroly informačných systémov u 112 prevádzkovateľov. V roku 2012 úrad uskutočnil 112 kontrol. Cieľ bol splnený.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že v prípade nesplnenia cieľa je potrebné prehodnotiť jeho aktuálnosť, reálnosť a merateľnosť.

1.5 Zhodnotenie účtovnej závierky

Účtovnou jednotkou podľa § 1 ods. 2) zákona o účtovníctve je MF SR, ktoré je právnickou osobou, na ktorú sa vzťahuje povinnosť zostaviť účtovnú závierku podľa § 17 a nasl. citovaného zákona. VPS a Štátny dlh sú samostatné účtujúce jednotky MF SR v rozpočtovej kapitole VPS, ktoré vedú účtovníctvo podľa zásad a účtovných metód predpísaných citovaným zákonom a Opatreniami MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

2 Nedaňové príjmy a príjmy z grantov a transferov

2.1 Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy rozpočtované na rok 2012 vo výške 413 642,0 tis. eur neboli v priebehu roka upravované. Skutočné plnenie príjmov bolo vykázané vo výške 336 347,9 tis. eur (81,3 % schváleného rozpočtu). V porovnaní so skutočnosťou roku 2011 nedaňové príjmy vykazujú pokles o 39 076,6 tis. eur. Plnenie nedaňových príjmov podľa kategórií za roky 2011 a 2012 dokumentuje tabuľka:

(v tis. eur)

Kategória	Skutočnosť 2011	Rozpočet 2012	Skutočnosť 2012	% plnenia
Nedaňové príjmy spolu	375 424,4	413 642,0	336 347,9	81,3
Administratívne a iné poplatky a platby	142 755,9	171 033,0	151 002,5	88,3
Úroky z tuz. úverov, pôž. a vkladov	52 103,4	45 619,9	30 387,2	66,6
Úroky zo zahr. úver., pôž. a vkladov	3 163,7	18,9	20,5	108,1
Iné nedaňové príjmy	177 401,4	196 970,1	154 937,7	78,7

Tabuľka: NKÚ SR

Zdroj: ZÚ kapitoly VPS za rok 2012

Administratívne a iné poplatky a platby boli rozpočtované vo výške 171 033,0 tis. eur. Skutočné príjmy dosiahli 151 002,5 tis. eur (88,3 % plnenie rozpočtu). V porovnaní s rokom 2011 vykazujú príjmy mierny nárast. Z celkových príjmov najvyšší objem predstavovali tržby z predaja kolkových známok vo výške 78 000,0 tis. eur (78,0 % plnenie rozpočtu).

Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek a vkladov boli rozpočtované vo výške 45 619,9 tis. eur. Skutočné plnenie bolo vykázané vo výške 30 387,2 tis. eur (66,6 % plnenie rozpočtu). V porovnaní s rokom 2011 boli príjmy nižšie o 21 716,2 tis. eur. Najvyšší podiel na príjmoch tvorili príjmy z úrokov z návratných finančných výpomocí (ďalej len „NFV“) v sume 26 540,9 tis. eur (255,2 % plnenia rozpočtu). Príjmy z účtov finančného hospodárenia zo ŠP boli rozpočtované vo výške 35 218,0 tis. eur. Plnenie príjmov bolo vo výške 3 846,4 tis. eur. Negatívny dopad na výšku úrokov mal odlišný odhad úrokových sadzieb pri zostavovaní štátneho rozpočtu v porovnaní s ich skutočným vývojom v priebehu roka, zníženie úrokovej sadzby ECB pre jednodňové sterilizačné operácie na 0,0 % p. a. od 11. 07. 2012 a výška priemerných zostatkov na účtoch klientov ŠP.

Úroky zo zahraničných úverov, pôžičiek a vkladov boli rozpočtované vo výške 18,9 tis. eur. Skutočné plnenie vykázané vo výške 20,5 tis. eur ovplyvnil priaznivý výmenný kurz eura voči doláru v priebehu roka.

Kontrolná skupina NKÚ SR overila správnosť vykázania výšky príjmov a termíny splatnosti úrokov z NFV poskytnutej Železničnej spoločnosti Cargo Slovakia, a. s. (ďalej len „Cargo Slovakia, a. s.“). Dodatkom č. 6 k Zmluve o NFV č. MF/013219/2009-441 z 23. 08. 2012 bol dohodnutý nový termín i výška splátok úrokov. Spoločnosť finančné prostriedky vo výške 15 457,1 tis. eur poukázala na účet MF SR v dohodnutom termíne do 31. 08. 2012.

Iné nedaňové príjmy boli rozpočtované vo výške 196 970,1 tis. eur. Skutočné príjmy dosiahli výšku 154 937,7 tis. eur (78,8 % plnenie rozpočtu). Podstatnú časť tvorili príjmy z odvodov z hazardných hier vo výške 121 162,8 tis. eur (ide aj o mimoriadny odvod Tipos, národná lotériová spoločnosť, a. s.).

Kontrolná skupina NKÚ SR overila správnosť údajov o výške príjmov z odvodov ako aj dodržanie termínov, ktoré vyplynuli správcom kapitol zo zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2011. Zúčtovací vzťah, t. j. vrátenie finančných prostriedkov, bol v roku 2012 vyčíslený vo výške 31 973,7 tis. eur. Z toho:

- suma 21 006,5 tis. eur bola zúčtovaná a odvedená do príjmov štátneho rozpočtu,
- suma 10 967,2 tis. eur zostala nezúčtovaná, resp. nebola odvedená,
- suma 282,4 tis. eur bola odvedená po termíne, t. j. po 15. 05. 2012.

Kapitola VPS vykazuje v účtovníctve k 31. 12. 2012 z titulu nezúčtovania a neodvedenia finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu pohľadávky voči subjektom v rámci verejnej správy v celkovej výške 20 043,2 tis. eur. Z toho k dátumu vypracovania materiálu o zúčtovaní finančných vzťahov (18.10.2012) viac ako 90,0 % tvoria pohľadávky voči Úradu vlády SR, pričom v roku 2012 nárast pohľadávok predstavoval sumu 10 531,9 tis. eur.

Kontrolná skupina NKÚ SR poukazuje na rastúci trend vývoja stavu pohľadávok z titulu nezúčtovania a neodvedenia finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, nakoľko od roku 2007 do 31. 12. 2012 sa ich stav zvýšil z 1 500,1 tis. eur až na 20 043,6 tis. eur. Nezúčtovanie poskytnutých dotácií by mohlo mať negatívny vplyv na transparentnosť hospodárneho a efektívneho nakladania s prostriedkami štátneho rozpočtu.

Granty a transfery

Príjmy tejto hlavnej kategórie boli rozpočtované a vykázané vo výške 505 863,6 tis. eur. (100,0 % plnenie rozpočtu). Tvorili ich tak ako v predchádzajúcich rokoch dividendy od akciových spoločností s majetkovou účasťou štátu, ktorých vlastníkom akcií je Fond národného majetku SR. V porovnaní s rokom 2011 boli príjmy vyššie o 131 884,6 tis. eur.

Overením správnosti údajov o plnení nedaňových príjmov, grantov a transferov uvedených v účtovníctve, v účtovnej závierky, finančnom výkaze Fin RO 1-04 k 31. 12. 2012, v rozpočtovom informačnom systéme a ZÚ kapitoly VPS neboli zistené rozdiely.

3 Výdavky

Celkové výdavky kapitoly VPS boli na rok 2012 určené vo výške 4 144 599,9 tis. eur. Vykonanými rozpočtovými opatreniami bol rozpočet upravený na 3 617 658,2 tis. eur. Skutočné výdavky boli vykázané vo výške 3 377 288,0 tis. eur (93,4 % upraveného rozpočtu) Oproti roku 2011 bolo čerpanie výdavkov vyššie o 263 858,6 tis. eur.

Rozpočet výdavkov po rozpočtových opatreniach podľa jednotlivých štvrtrokov dokumentuje nasledovná tabuľka:

(v tis. eur)

K 31.03.2012	4 126 199,3
K 30.06.2012	4 095 111,8
K 30.09.2012	4 017 435,3
K 31.12.2012	3 617 658,2

Tabuľka: NKÚ SR

Zdroj: ZÚ kapitoly VPS za rok 2012

Kontrolná skupina NKÚ SR overila správnosť údajov o výške čerpania výdavkov vo vybraných výdavkových tituloch:

Oddiel 01 – Všeobecné verejné služby

Rozpočtované zdroje vo výške 2 256 629,3 tis. eur boli upravené na 2 037 698,7 tis. eur. Skutočné čerpanie bolo vo výške 1 897 162,6 tis. eur (93,1 % upraveného rozpočtu). Oproti skutočnosti roku 2011 bolo čerpanie výdavkov v roku 2012 vyššie o 285 502,4 tis. eur. Výdavky boli použité predovšetkým na úhradu výdavkov spojených so správou štátneho dlhu vo výške 1 248 536,5 tis. eur, odvody do všeobecného rozpočtu EÚ vo výške 620 760,7 tis. eur, výdavky na finančné opravy a zrušenia záväzkov EK vo výške 11 912,4 tis. eur. Vo viacerých prípadoch boli rozpočtované výdavky viazané a bolo povolené vyššie čerpanie v iných rozpočtových kapitolách.

Rezerva vlády SR

Z rozpočtu rezervy vlády SR vo výške 5 000,0 tis. eur boli výdavky viazané vo výške 75,0 tis. eur a povolené prekročenie výdavkov MV SR. Platobnými poukazmi boli prostriedky čerpané pre obce a mestá vo výške 2 254,0 tis. eur, mesto Poltár na dobudovanie polikliniky vo výške 500,0 tis. eur a Banskobystrický samosprávny kraj - rekonštrukciu Spojenej školy Poltár vo výške 246,0 tis. eur. Suma 1 925,0 tis. eur zostala nevyčerpaná.

Výdavky spojené so správou štátneho dlhu

Celkové výdavky klienta Štátny dlh boli na rok 2012 rozpočtované v sume 1 386 678,6 tis. eur. Pre efektívnu obsluhu štátneho dlhu bol v roku 2012 vytvorený saldo účet. V dôsledku toho bol realizovaný presun rozpočtových prostriedkov a zrušené podprogramy v Štátnom dlhu. Výdavky rozpočtované na týchto podprogramoch sa presunuli pod program 08H Dlhová služba na novo vytvorené položky 641 006 (FK 01.7.0.) Transfer rozpočtovej organizácii a 653 001 (FK 01.1.2.3) Manipulačné poplatky. Tým sa zmenili tiež záväzné ukazovatele v kapitole VPS – štátny dlh. Na saldo účet s povoleným debetným zostatkom smerovali príjmy z transakcií realizovaných ARDAL a boli uhrádzané všetky výdavky súvisiace s transakciami ARDAL. K ultimu mesiaca bol z výdavkového rozpočtového účtu uskutočnený transfer, ktorým bol vyrovnaný stav na saldo účte. V prípade,

že saldo účet vykázal ku koncu mesiaca kladný zostatok, bol tento ponechaný do ďalšieho mesiaca.

Za účelom overenia nastavenia systému fungovania saldo účtu (nový mimorozpočtový účet s povoleným debetným zostatkom), správnosti vykazovania salda k ultimu mesiaca kontrolná skupina NKÚ SR preverila na uvedenom účte správnosť zaúčtovania všetkých príjmových a výdavkových operácií za mesiace január a december 2012 a súčasne aj správnosť transferu realizovaného z výdavkového účtu k ultimu mesiaca január vo výške 173 490,2 tis. eur a december vo výške 36 995,6 tis. eur. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Príjmy na saldo účte

Išlo o príjem napr. z akruálnych úrokových výnosov (AÚV), prémie z predajných aukcií ŠD a priamych predajov, ŠPP ktoré realizovala ARDAL, ako aj príjmy z úrokov z domácich a zahraničných vkladov. Z celkových príjmov vo výške 192 310,5 tis. eur, bola vykonaná kontrola včasnosti a správnosti zaúčtovania vybraných účtovných prípadov týkajúcich sa úhrad alikvotného úrokového výnosu vo výške 39 303 tis. eur z aukcií ŠD č. 206, 213, 216, 218, 219 a z priamych predajov ŠD č. 206, 213, 214, 216, 218, 219, 221 a 222. Kontrolná skupina NKÚ SR konštatovala správnosť účtovania podľa Interného riadiaceho aktu MF SR č. 21/2012 Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov v účtovnej jednotke MF SR v rozpočtovej kapitole VPS (ďalej „Smernica č. 21/2012“).

Kontrolou včasnosti úhrady a správnosti zaúčtovania účtovných prípadov týkajúcich sa prémie vo výške 84 653 tis. eur z aukcií ŠD č. 213, 216, 219 kontrolná skupina NKÚ SR konštatovala postup v súlade so Smernicou č. 21/2012. Príjmy z prémie po úhrade ceny ŠD účastníkmi primárneho trhu boli zaúčtované včas a správne.

Prehľad rozpočtovaných a skutočných výdavkov za rok 2012 dokumentuje nasledovná tabuľka:

(v tis. eur)

	Rozpočet		Skutočnosť
	Schválený	Upravený	
Dlhová služba – transfer	x	1 386 312,6	1 248 183,5
Manipulačné poplatky	x	366,0	353,0
Spolu	1 386 678,6	1 386 678,6	1 248 536,5

Tabuľka: NKÚ SR

Zdroj: MF SR

Podstatnú časť výdavkov predstavovali úroky zo ŠD, úverov a obchodov vo výške 1 075 549 tis. eur. Kontrolou včasnosti a správnosti zaúčtovania vybraných účtovných prípadov týkajúcich sa úhrad úrokov (kupónu) vo výške 751 432 tis. eur z emisií domácich ŠD č. 184, 188, 192, 199, 202, 204, 206, 208, 210, 211, 213, 214, 215, 216, 218, 220 a úhrad úrokov (kupónu) vo výške 215 484 tis. eur z emisií zahraničných ŠD EURO 2004, EURO 2006, EURO 2007 a EURO 2009 kontrolná skupina NKÚ SR konštatovala postup v súlade so Smernicou č. 21/2012.

Ďalšie výdavky spojené so správnou štátneho dlhu tvorili realizovaný diskont zo ŠPP a ŠD vo výške 312 229 tis. eur, zaplatené úroky z refinančných obchodov so ŠP vo výške 40 971 tis. eur, poplatky prevažne spojené s emisiami štátnych cenných papierov vo výške 11 745 tis. eur a úroky za zahraničné úvery vo výške 50 264 tis. eur.

Na základe výsledkov overenia dodržania včasnosti a správnosti zaúčtovania úhrad úrokov z úveru EIB NDP II. vo výške 24 920 tis. eur a úrokov z úveru J. P. Morgan/ŽSR 9 308 tis. eur kontrolná skupina NKÚ SR nezistila porušenie Smernice č. 21/2012.

V súvislosti s výdavkami štátneho dlhu bola overená správnosť výšky a dodržiavanie termínov úhrad, ktoré MF SR mesačne platí ČSOB, a. s. za poskytovanie bankovo-technickej administrácie pohľadávok a záväzkov SR v zahraničí vzniknutých pred 01. 01. 1993 a vykonávanie činností spojených s vysporiadaním pohľadávok a záväzkov SR v zahraničí. V roku 2012 MF SR uhradilo za správu 68 účtov spolu 196 764,48 eur bez DPH (222 999,72 eur s DPH). DPH bola refundovaná z výdavkového účtu ŠR Štátny dlh na účet MF SR – úrad. Mesačná paušálna odmena vo výške 16 397,04 eur bez DPH (18 583,31 eur s DPH) bola vypočítaná správne a uhradená v dohodnutom termíne.

Kontrolná skupina NKÚ SR vzhľadom na počet spravovaných účtov a rozsah poskytovaných bankovo-technických služieb hodnotí paušálny mesačný poplatok. MF SR uviedlo, že si je vedomé stavu vymožitelnosti, resp. nevymožitelnosti jednotlivých vládnych pohľadávok voči zahraničiu a z toho dôvodu na Koordinačnej porade zástupcov MF ČR, MF SR, ČNB, ČSOB, a. s. a NBS, ktorá sa konala 30. 10. 2012 v Prahe, rokovalo so zástupcami z MF ČR o spôsobe výpočtu odmeny, ktorú obidve ministerstvá vyplácajú ČSOB, a. s., za správu vládnych pohľadávok a záväzkov. Obidve ministerstvá sa dohodli, že na najbližšej koordinačnej porade, ktorá sa bude konať v druhej polovici roku 2013 v Bratislave, spoločne vyzvú ČSOB, a. s. na prehodnotenie spôsobu výpočtu odmien tak pre MF SR ako aj pre MF ČR smerom k ich zníženiu.

Kontrolná skupina NKÚ SR postup MF SR smerujúci k znižovaniu poplatkov, a tým aj k znižovaniu výdavkov štátneho rozpočtu, hodnotí pozitívne.

Oddiel 03 – Verejný poriadok a bezpečnosť

Rozpočet vo výške 12 379,6 tis. eur bol upravený na 2 447,8 tis. eur. Skutočné čerpanie výdavkov bolo vykázané vo výške 2 447,6 tis. eur (100,0 % upraveného rozpočtu). Oproti roku 2011 boli výdavky vyššie o 101,5 tis. eur. Výdavky boli čerpané napríklad na nasledovné tituly: transfer Slovenskému národnému stredisku pre ľudské práva vo výške 528,5 tis. eur, Úradu na ochranu osobných údajov vo výške 757,7 tis. eur, Kancelárii verejného ochrancu práv vo výške 1 161,5 tis. eur.

Oddiel 04 – Ekonomická oblasť

Zdroje rozpočtované vo výške 36 417,2 tis. eur boli upravené na 30 797,9 tis. eur. Skutočné čerpanie bolo 28 982,8 tis. eur (94,1 % upraveného rozpočtu). Oproti roku 2011 bolo čerpanie výdavkov vyššie o 25 182,8 tis. eur. Výdavky v plnej výške smerovali na úhradu zostatku nekrytých strát Železničiarom SR v súlade s uznesením vlády SR č. 188/2011.

Oddiel 05 – Ochrana životného prostredia

Upravený rozpočet vo výške 13,9 tis. eur bol vyčerpaný na 100,0 %. Čerpanie výdavkov oproti roku 2011 bolo nižšie o 346,7 tis. eur. Prostriedky boli použité v plnej výške na dotácie Žilinskému samosprávnemu kraju na úhradu výdavkov na ochranu majetku pred povodňami v súlade s uznesením vlády SR č. 367/2012.

Oddiel 06 – Bývanie a občianska vybavenosť

Rozpočet vo výške 2 688,7 tis. eur bol upravený na 3 816,7 tis. eur. Výdavky boli čerpané vo výške 3 669,1 tis. eur (96,1 % upraveného rozpočtu). Oproti roku 2011 boli

výdavky vyššie o 980,4 tis. eur. Výdavky boli použité najmä na dotácie na individuálne potreby obcí.

Oddiel 07 – Zdravotníctvo

V nadväznosti na uznesenie vlády SR č. 744/2012 bola vytvorená rezerva na financovanie krízovej situácie v zdravotníctve vo výške 50 000,0 tis. eur. Výdavky boli v plnej sume viazané a bolo povolené čerpanie výdavkov v kapitole MZ SR.

Oddiel 08 – Rekreačia, kultúra a náboženstvo

Výdavky rozpočtované vo výške 28 976,1 tis. eur boli upravené na 27 878,9 tis. eur. Skutočné čerpanie bolo vykázané vo výške 27 878,2 tis. eur (100,0 % upraveného rozpočtu). Oproti roku 2011 bolo čerpanie výdavkov vyššie o 15 293,6 tis. eur. Výdavky boli určené najmä na úhradu príspevkov politickým stranám vo výške 22 849,5 tis. eur a dotáciu na záchranu a obnovu kultúrnych pamiatok vo výške 2 024,8 tis. eur.

Oddiel 10 – Sociálne zabezpečenie

Rozpočtované výdavky vo výške 1 807 509,0 tis. eur boli upravené na sumu 1 515 004,2 tis. eur. Skutočné čerpanie bolo vykázané vo výške 1 417 133,7 tis. eur (93,5 % upraveného rozpočtu). Oproti roku 2011 boli výdavky nižšie o 62 855,3 tis. eur. Výdavky vo výške 1 408 333,3 tis. eur boli použité predovšetkým na zabezpečenie platobnej schopnosti Sociálnej poisťovni.

Porovnaním údajov o čerpaní výdavkov vo vybraných výdavkových tituloch uvedených vo výkaze Fin RO 1-04, účtovníctve, operatívnej evidencii RO s údajmi v ZÚ kapitoly VPS za rok 2012 neboli zistené rozdiely. Úpravy rozpočtu výdavkov kapitoly boli realizované v súlade s § 2 ods. 1 zákona o štátnom rozpočte na rok 2012 a § 15 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

4 Vývoj štátnych finančných aktív a štátnych finančných pasív v správe Ministerstva financií SR

4.1 Štátne finančné aktíva

Prehľad o stave štátnych finančných aktív (ďalej len „ŠFA“) v roku 2012 v porovnaní s rokom 2011 dokumentuje nasledovná tabuľka:

(v tis. eur)

Položka aktív	Stav k 31.12.2011	Stav k 31.12.2012	Zmena
Prostriedky štátu na účtoch v Štátnej pokladnici	3 459 186,7	4 183 390,0	724 203,3
Vládne pohľadávky voči zahraničiu	111 955,2	110 401,7	-1 553,5
Pohľadávky prevzaté od ČSOB, a. s.	114 671,5	116 139,2	1 467,7
Vklady štátu v medzinárodných inštitúciách, cenné papiere a ostatné finančné investície	169 504,8	433 936,9	264 432,1
Vklady štátu v tuzemských spoločnostiach a ostatné finančné investície	235 658,3	327 890,9	92 232,6
Pohľadávky z návratných finančných výpomocí	565 944,5	469 704,1	-96 240,4
Ostatné pohľadávky	431 324,8	2 883 315,6	2 451 990,8
Pohľadávky voči podnikom	7 120,6	5 138,4	-1 982,2
Časové rozlíšenie – náklady budúcich období	589 473,5	284 222,7	-305 250,8

Obstaranie dlhodobého finančného majetku	936 174,8	1 350 694,5	414 519,7
Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu	31,4	14,0	-17,4
Štátne finančné aktíva spolu	6 621 046,1	10 164 848,0	3 543 801,9

Tabuľka: NKÚ SR

Zdroj: MF SR

Stav ŠFA v správe MF SR bol k 31. 12. 2012 vo výške 10 164 848,8 tis. eur, čo v porovnaní s rovnakým obdobím minulého roka predstavovalo zvýšenie o 3 543 801,9 tis. eur. Na zvýšení ŠFA sa najvýraznejšou mierou podieľal nárast ostatných pohľadávok o 2 451 990,8 tis. eur, z čoho 2 200 000,0 tis. eur predstavovali termínované vklady klienta MF SR – klient Štátny dlh v Štátnej pokladnici na základe rámcovej zmluvy o vkladových účtoch s individuálnym úročením z 25. 06. 2012, z emisie štátnych cenných papierov nad rámec plánu na rok 2012.

V porovnaní s rokom 2011 sa zvýšil stav peňažných prostriedkov štátu na účtoch v Štátnej pokladnici o 724 203,3 tis. eur, ako aj ďalšie položky aktív, a to obstaranie dlhodobého finančného majetku o 414 519,7 tis. eur, vklady štátu v medzinárodných finančných inštitúciách o 264 432,1 tis. eur, v tuzemských spoločnostiach o 92 232,6 tis. eur, zahraničné pohľadávky prevzaté od ČSOB, a. s. o 1 467,7 tis. eur.

Medziročný pokles ŠFA bol zaznamenaný v položkách: pohľadávky z NFV a zrealizovaných štátnych záruk o 96 240,4 tis. eur, domáce pohľadávky voči podnikateľským subjektom o 1 982,2 tis. eur, vládne pohľadávky voči zahraničiu o 1 553,5 tis. eur, zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu o 17,4 tis. eur a náklady budúcich období, ktoré predstavujú časové rozlíšenie diskontu k ŠD a ŠPP o 305 250,8 tis. eur.

Z hľadiska štruktúry jednotlivých položiek ŠFA vykazovali najvyšší podiel na celkovom stave ŠFA k 31. 12. 2012 peňažné prostriedky štátu vedené na účtoch v Štátnej pokladnici 41,1 %, pohľadávky tuzemské tvorili 33,0 %, obstaranie dlhodobého finančného majetku 13,3 %, vklady štátu v tuzemsku a v zahraničí 7,5 %, časové rozlíšenie – náklady budúcich období 2,8 % a pohľadávky zahraničné 2,3 %.

Kontrolná skupina NKÚ SR odsúhlasila stavy vybraných ŠFA v správe MF SR vykázaných v ZÚ kapitoly k 31. 12. 2012 so stavmi v účtovníctve (hlavná kniha, súvaha) a v inventúrnych súpisoch, v prípade bankových účtov so zostatkami účtov vo výpisoch zo Štátnej pokladnice. Rozdiely neboli zistené.

Kontrolná skupina NKÚ SR zhodnotila stav a vývoj vybraných ŠFA, a to prostriedky štátu vedené na účtoch v Štátnej pokladnici, vklady štátu v tuzemských spoločnostiach, vklady štátu v medzinárodných finančných inštitúciách a pohľadávky z NFV.

4.1.1 Prostriedky štátu na účtoch v Štátnej pokladnici

Stav prostriedkov na účtoch v Štátnej pokladnici bol k 31. 12. 2012 v celkovej výške 4 183 390,0 tis. eur, čo predstavovalo zvýšenie oproti stavu k 31. 12. 2011 o 724 203,3 tis. eur. Najvýraznejší prírastok zdrojov bol zaznamenaný na účte pre operácie ARDAL Štátny dlh – EUR o 531 082,1 tis. eur. Nárast prostriedkov bol vykázaný aj na ostatných účtoch, najmä na účte účelových prostriedkov z FNM SR na splácanie štátneho dlhu o 29 443,4 tis. eur a na účte splátok NFV o 13 068,9 tis. eur. Na bežnom účte pre osobitný odvod bánk, ktorý platia banky alebo pobočky zahraničnej banky v zmysle zákona č. 384/2011 Z. z. o osobitnom odvode vybraných finančných inštitúcií a o doplnení niektorých zákonov od 01. 01. 2012 bol zostatok 120 306,6 tis. eur. Zostatok bežného účtu

pre osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach, ktorý bol zavedený zákonom č. 235/2012 Z. z. s účinnosťou od 01. 09. 2012, predstavoval 30 380,6 tis. eur. Prostriedky na bežnom účte pre mimoriadny odvod bánk, realizovaný na základe novely zákona o osobitnom odvode vybraných finančných inštitúcií vo výške 49 445,9 tis. eur boli použité na vklad štátu do základného imania Eximbanky na základe uznesenia vlády SR č. 725/2012. Účet vykazoval k ultimu roka 2012 nulový zostatok. Úbytok finančných prostriedkov bol zaznamenaný len na účte pre anonymné vklady o 738,3 tis. eur.

4.1.2 Majetkové účasti štátu v tuzemských spoločnostiach

V roku 2012 sa zvýšila majetková účasť štátu v tuzemských spoločnostiach o 92 232,6 tis. eur na celkovú sumu 327 890,9 tis. eur. Na uvedenom zvýšení sa najvýraznejšou mierou podieľalo zaúčtovanie majetkovej účasti štátu v Slovenskej elektrizačnej prenosovej sústave, a. s. v sume 81 832,6 tis. eur na základe uznesenia vlády SR č. 481 z 19. 09. 2012 a podpísania zmluvy o bezodplatnom prevode akcií medzi FNM SR a SR v zastúpení MF SR. K zvýšeniu majetkových účastí štátu v tuzemských spoločnostiach prispelo aj zvýšenie základného imania v spoločnostiach SZRB, a. s. o 10 000,0 tis. eur na základe rozhodnutia MF SR vykonaného v pôsobnosti valného zhromaždenia SZRB, a. s. zo 17. 09. 2012 a v Mincovni Kremnica, š. p. o 400,0 tis. eur na základe dodatku č. 14 k zakladateľskej listine z 20. 03. 2012.

4.1.3 Majetkové účasti štátu v medzinárodných finančných inštitúciách

Zmena stavu v majetkových účastiach SR v medzinárodných finančných inštitúciách a cenných papierov vo vlastníctve štátu je uvedená v nasledovnej tabuľke:

(v tis. eur)

Položka aktív	Stav k 31.12.2011	Stav k 31.12.2012	Zmena
Obstaranie dlhodobého finančného majetku spolu	936 174,8	1 350 694,5	414 519,7
- kapitálová účasť SR v EIB – kapitál splatný na požiadanie	573 996,2	573 996,2	0
- kapitálová účasť SR v EIB – zvýšené splatené ZI	0	25 999,5	25 999,5
- kapitálová účasť SR v IBRD – splatený kapitál	4 805,2	4 712,4	-92,8
- kapitálová účasť SR v IBRD – kapitál splatný na požiadanie	357 373,4	350 466,4	-6 907,0
- kapitálová účasť SR v EMS – akcie splatné bezprostredne	0	395 520,0	395 520,0
Vklady štátu v medzinárodných inštitúciách spolu	168 929,0	433 372,2	264 443,2
- účasť v Medzinárodnej banke pre hosp. spoluprácu	8 598,3	8 598,3	0
- účasť v Medzinárodnej investičnej banke	10 400,1	10 400,1	0
- účasť v Európskej banke pre obnovu a rozvoj - USD	11 545,6	11 322,5	-223,1
- účasť v Európskej banke pre obnovu a rozvoj - EUR	13 910,0	13 910,0	0
- vklad do Rozvojovej banky Rady Európy	2 105,0	2 105,0	0
- vklad do Európskej investičnej banky	30 506,2	30 792,0	285,8
- vklad do Európskeho finančného stabilizačného nástroja (EFSF)	282,6	282,6	0
- kapitálová účasť SR v EMS	0	263 680,0	263 680,0
- účasť v inštitúciách Svetovej banky (IBRD, IDA,			

IDA –MDRI, IFC, MIGA)	36 045,4	6 767,2	721,9
- vklad do Rozvoj.banky Rady Európy – rezerv. fond	292,0	292,0	0
- dočasný zverenecký fond - IDA	1 100,0	1 078,7	-21,3
- vklad do EIB – rezervný fond	54 143,8	54 143,8	0
Dlhopisy Argentínskej republiky	575,8	564,7	-11,1
Vklady štátu v medzinárodných inštitúciách, cenné papiere a ostatné finančné investície spolu	1 105 679,6	1 784 631,4	678 951,8

Tabuľka: NKÚ SR

Zdroj: ZÚ kapitoly VPS

Na zvýšení aktív SR vo forme majetkových účastí štátu v medzinárodných finančných inštitúciách, cenných papierov a ostatných finančných investíciách o 678 951,8 tis. eur v porovnaní s predchádzajúcim rokom sa najvýraznejšou mierou podieľala majetková účasť SR vo finančnej organizácii, ktorou je Európsky mechanizmus pre stabilitu (ďalej „EMS“), zriadený Zmluvou, ktorou sa zriaďuje EMS (ďalej „Zmluva“). Majetkovú účasť SR v EMS v zmysle Zmluvy a zákona č. 296 z 28. 06. 2012 o EMS a o doplnení niektorých zákonov predstavujú akcie splatné bezprostredne a akcie splatné podľa rámcovej zmluvy. Akcie splatné bezprostredne pripadajúce na SR sú v celkovej nominálnej hodnote 659 200,0 tis. eur, z toho účasť v sume 263 680,0 tis. eur bola splatená v októbri 2012. Zvyšná časť v sume 395 520,0 tis. eur je splatná do I. polroku 2014.

Druhým významným faktorom podieľajúcim sa na zvýšení majetkovej účasti štátu v medzinárodných inštitúciách bolo zvýšenie kapitálovej účasti SR v Európskej investičnej banke (EIB), realizované na základe rozhodnutia Rady guvernérov EIB. Podiel SR na zvýšení základného imania EIB predstavuje 25 999,5 tis. eur a v zmysle uznesenia vlády SR č. 521 z 03.10.2012 má byť uhradený zo ŠFA v priebehu rokov 2013 až 2015.

Na medziročnom zvýšení vkladov štátu v medzinárodných finančných inštitúciách o 264 443,2 tis. eur sa, okrem splateného podielu SR na základnom imaní EMS v sume 263 680,0 tis. eur, podieľali najmä tieto faktory:

- použitie peňažných prostriedkov zo ŠFA na navýšenie majetkových účastí štátu vo Svetovej banke (IDA) vo výške 880,0 tis. eur (z toho vo výške 820,0 tis. eur na úhradu prvej splátky SR v rámci 16. doplnenia zdrojov Medzinárodného združenia pre rozvoj - IDA na základe uznesenia vlády SR č. 545 zo 17. 08. 2011 a vo výške 60,0 tis. eur na úhradu štvrtej splátky príspevku SR k financovaniu Iniciatívy na multilaterálne odpustenie dlhov v rámci 15. doplnenia zdrojov IDA na základe uznesenia vlády SR č. 479 z 09. 07. 2008) a v EIB vo výške 285,5 tis. eur (na poskytnutie záruky SR v prospech Európskej investičnej banky na základe záručnej zmluvy, schválenej uznesením vlády SR č. 606 z 10. 09. 2008 – vklad na účet MSCA (účet ručenia členského štátu),
- kurzové rozdiely z devízových vkladov, zaúčtované k 31. 12. 2012, ktorými sa znížila menová protihodnota majetkových účastí štátu v medzinárodných finančných inštitúciách o 468,6 tis. eur.

4.1.4 Pohľadávky z návratných finančných výpomocí

Odsúhlasením stavov pohľadávok z NFV a zrealizovaných štátnych záruk uvedených v návrhu ZÚ kapitoly za 2012 so stavmi v účtovníctve a stavmi zistenými dokladovou inventúrou neboli zistené rozdiely.

Vývoj stavu pohľadávok z poskytnutých NFV a zo zrealizovaných štátnych záruk bol nasledovný:

(v tis. eur)

Položka aktív	Stav k 31.12.2011	Stav k 31.12.2012	Zmena
Návratné finančné výpomoci	191 249,8	181 499,9	-9 750,0
Zrealizované štátne záruky	374 694,7	288 204,2	-86 490,4
S p o l u	565 944,5	469 704,1	-96 240,4
Opravné položky	18 873,1	21 219,1	2 346,0

Tabuľka: NKÚ SR

Zdroj: MF SR

Zníženie stavu pohľadávok z NFV o 9 750,0 tis. eur bolo spôsobené splatením istiny z poskytnutej NFV Cargo Slovakia, a. s. v súlade s novým splátkovým kalendárom z 29. 05. 2012. Stav opravných položiek k pohľadávkam z NFV vo výške 18 873,1 tis. eur, zostal nezmenený.

Pokles stavu pohľadávok zo zrealizovaných štátnych záruk o 86 490,4 tis. eur ovplyvnilo opravné účtovanie predpisu nesplátných úrokov k pohľadávkam Vodohospodárskej výstavby, š. p. (ďalej len „VHV, š. p.“) vo výške 57 136,9 tis. eur z roku 2011, splátky istín z NFV poskytnutých VHV, š. p. v celkovej sume 27 007,5 tis. eur, z toho 5 000,0 tis. eur predstavovala mimoriadna splátka nad rámec pôvodnej zmluvy a tvorba nových opravných položiek k pohľadávkam zo zrealizovaných štátnych záruk vo výške 2 346,0 tis. eur.

Na zostatku pohľadávok z NFV sa najväčšou mierou podieľala NFV poskytnutá v roku 2009 spoločnosti Cargo Slovakia, a. s. na zmiernenie dopadov globálnej finančnej a hospodárskej krízy, a to vo výške 156 219,6 tis. eur s dohodnutými splátkami istiny vo výške 9 750 tis. eur a úrokov. Splátkový kalendár, ktorý tvorí prílohu zmluvy o NFV bol menený 5 dodatkami k zmluve, na základe ktorých sa posúval termín splatnosti istiny a úrokov.

Mestu Žilina bola v roku 2005 v súvislosti s realizáciou projektu KIA/Hyundai poskytnutá NFV v sume 17 573,1 tis. eur určená na financovanie obytného súboru Krasňany, ktorej pôvodne dohodnutá splatnosť do 30. 06. 2009 bola dodatkom č. 1 predĺžená do 31. 12. 2014.

K hodnotovo významným pohľadávkam patrí i pohľadávka z NFV poskytnutá Bratislavskému samosprávnemu kraju v sume 4 813,1 tis. eur s lehotou splatnosti do 31. 12. 2013 a zostatok pohľadávky z NFV poskytnutej spoločnosti MH Invest, s. r. o. vo výške 2 720,0 tis. eur s dohodnutou splatnosťou do 31. 12. 2013.

Na pohľadávkach zo zrealizovaných štátnych záruk sa najväčšou mierou podieľali pohľadávky voči VHV, š. p. z NFV poskytnutej v roku 2002 so zostatkom 64 996,3 tis. eur a NFV poskytnutej v roku 2006 so zostatkom 171 186,7 tis. eur, ktoré sú splácané. V roku 2012 boli na základe výsledkov inventarizácie vytvorené opravné položky k 2 pohľadávkam zo zrealizovaných štátnych záruk v celkovej sume 2 346,0 tis. eur.

Stav vytvorených opravných položiek k pohľadávkam z NFV a zrealizovaných štátnych záruk k 31. 12. 2012 tak predstavoval sumu 21 219,1 tis. eur.

Kontrolou stavov pohľadávok z poskytnutých NFV a pohľadávok zo zrealizovaných štátnych záruk kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že MF SR vedie v účtovníctve pohľadávky z NFV a zrealizovaných štátnych záruk voči jednotlivým dlžníkom v súlade s ustanovením § 41 Opatrenia MF SR z 08. 08. 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

4.1.5 Stav a vývoj poskytnutých záruk štátu

K 31. 12. 2012 boli na podsúvahových účtoch kapitoly VPS evidované štátne záruky na úvery poskytnuté SZRB, a. s. na základe záručných listín z rokov 2000 až 2004 v celkovej sume 32 324,6 tis. eur, z toho istina predstavovala 25 097,3 tis. eur a úroky 7 227,3 tis. eur. V porovnaní s predchádzajúcim rokom sa stav štátnych záruk znížil o 4 983,3 tis. eur, a to splatením istín v sume 4 604,6 tis. eur a úrokov v sume 378,7 tis. eur. Nové záruky neboli poskytnuté.

Porovnaním stavu štátnych záruk vykázaných v účtovníctve kapitoly VPS k 31. 12. 2012 so stavmi vykazanými v ZÚ kapitoly za rok 2012 neboli zistené rozdiely.

4.2 Štátne finančné pasíva

Vývoj štátneho dlhu za roky 2008 až 2012 dokumentuje nasledovná tabuľka:

(v tis. eur)

Položka	2008	2009	2010	2011	2012
Spolu:	24 220 623,0	24 974 586,4	30 430 046,5	33 635 399,1	40 130 554,4
Index rastu reťaz	106,7	103,1	121,8	110,5	119,3

Tabuľka: NKÚ SR

Zdroj: Účtovníctvo kapitoly VPS

Celkový štátny dlh vzrástol v roku 2012 oproti minulému roku v absolútnom vyjadrení o 6 495 155,3 tis. eur, t. j. o 19,3 %, čo spôsobilo dlhové prefinancovanie schodku štátneho rozpočtu, účasť SR v EMS, získanie peňažných prostriedkov z emisií ŠPP a ŠD nad rámec plánu (tzv. predzásobenie aktívami z titulu priaznivých podmienok na finančných trhoch v roku 2012), nárastom záväzkov z prijatých úverov a pôžičiek.

Skladbu štátneho dlhu v účtovníctve MF SR z hľadiska pokrytia dlhovými nástrojmi v rokoch 2011 a 2012 dokumentuje nasledovná tabuľka:

(v tis. eur)

Položka	Stav		Zmena
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	
ŠD emitované na domácom trhu	21 138 055,3	25 414 709,7	4 276 654,4
ŠPP emitované	1 047 900,0	1 316 000,0	268 100,0
Štátne rehabilitačné dlhopisy	20,6	20,4	-0,2
Refinančný systém - záväzky voči Štátnej pokladnici	3 894 447,7	3 681 057,0	-213 390,7
Záväzky z prevzatých úverov ŽSR a ŽSp, a. s.	230 857,6	230 742,1	-115,5
Záväzky z pevných termín. operácií a predané opcie	0,0	29 882,4	29 882,4
Vládne záväzky voči zahraničiu (pôžičky)	109 958,7	84 163,5	-25 795,2
Zahraničné záväzky prevzaté od ČSOB, a. s.	5 157,2	5 189,3	32,1
Záväzky voči podnikom zo zahr. vládnych úverov	9,6	9,4	-0,2
Záväzky z úverových vzťahov ŠFCH	106 450,5	80 204,9	-26 245,6
Záväzky zo zmluvy medzi MF SR a EIB	843 702,6	1 143 501,6	299 799,0
Záväzky z prevzatých úverov ŽSR a ŽSp, a. s.	79 745,9	30 457,8	-49 288,1
Záväzky z prevzatých úverov Metro Bratislava, a. s.	30 959,6	27 866,2	-3 093,4
Záväzky z prevzatých úverov SVP, š. p., B.Štiavnica	7 355,9	4 183,6	-3 172,3
Záväzky z upísaných nesplatených CP a vkladov	936 174,8	1 350 694,5	414 519,7
Krátkodobý záväzok voči EIF	8 004,2	0,0	-8 004,2
Štátne dlhopisy emitované v zahraničí	5 168 800,1	6 731 694,5	1 562 894,4
Iné záväzky	0,0	17,6	17,6

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zúčtovanie medzi subj. verejnej správy	162,1	159,7	-2,4
Závazky celkom	33 607 762,4	40 130 554,2	6 522 791,8

Tabuľka: NKÚ SR

Zdroj: MF SR

Najvyšší podiel na stave štátnych finančných pasív (ďalej len „ŠFP“) vykázaných k 31.12.2012 vo výške 40 130 554,2 tis. eur tvorili záväzky z emisií štátnych cenných papierov vo výške 33 462 424,7 tis. eur a záväzky z refinančného systému vo výške 3 681 057,0 tis. eur.

Záväzky z emisií ŠPP

Na financovanie priebežného schodku štátneho rozpočtu boli v roku 2012 v aukciách a pri bilaterálnych obchodoch predané ŠPP v nominálnej hodnote 2 580 100,0 tis. eur. K 31. 12. 2012 bol stav záväzkov z emisií ŠPP vykázaný vo výške 1 316 000,0 tis. eur.

Záväzky z emisií ŠD

Stav záväzkov z domácich emisií ŠD bol k 31. 12. 2012 vykázaný vo výške 25 414 709,7 tis. eur. Medziročné zvýšenie záväzkov vo výške 4 276 654,4 tis. eur ovplyvnilo emitovanie nových ŠD uskutočnením 17 konkurenčných aukcií, jednej nekonkurenčnej aukcie, 6 predajov pomocou syndikátu ako aj priamymi predajmi v celkovej sume 8 528 290,9 tis. eur.

Kontrolná skupina NKÚ SR overila dodržanie termínov úhrad z aukcií ŠD č. 206, 213, 216, 218, 219 a z priamych predajov ŠD č. 206, 213, 214, 216, 218, 219, 221 a 222 účastníkmi primárneho trhu. Neboli zistené nedostatky.

Stav záväzkov zo ŠD emitovaných v zahraničí sa medziročne zvýšil o sumu 1 562 894,4 tis. eur a k 31. 12. 2012 predstavoval 6 731 694,5 tis. eur.

Iné záväzky

V rámci obchodov realizovaných ARDAL pri zabezpečovaní zdrojov na financovanie priebežného schodku štátneho rozpočtu sa záväzky z refinančného systému medziročne znížili o 213 390,7 tis. eur na 3 681 057,0 tis. eur.

Vládne záväzky voči zahraničiu – pôžičky

Stav záväzkov bol k 31.12.2012 vykázaný vo výške 84 163,3 tis. eur. Medziročné zníženie o 25 795,2 tis. eur bolo spôsobené najmä splátkami istín pôžičky EFSAL od IBRD, v sume 20 276,5 tis. eur.

Záväzky z úverov prevzatých po bývalom Štátnom fonde cestného hospodárstva SR

Stav záväzkov vykázaný k 31. 12. 2012 vo výške 80 204,9 tis. eur sa v priebehu roka znížil oproti stavu k 31. 12. 2011 najmä splátkami istiny v sume 25 949,5 tis. eur.

Záväzky vyplývajúce zo zmluvy medzi MF SR a EIB

V priebehu roka sa záväzky zvýšili o 299 798,9,0 tis. eur na 1 143 501,6 tis. eur k 31. 12. 2012 v dôsledku čerpania vládneho úveru vo výške 300 000,0 tis. eur.

Záväzky vyplývajúce z prevzatia úverov od ŽSR a ŽSp, a. s.

Celkový stav záväzkov sa k 31. 12. 2012 znížil na 230 742,1 tis. eur uhradením splátok istín z prevzatých záväzkov ŽSR a ŽSp, a. s. v sume 28 982,8 tis. eur, splátok úrokov 115,4 tis. eur.

Závazky prevzaté od METRO Bratislava a. s. a SVP, š. p., Banská Štiavnica

Závazky z úverov od EIB, ktoré boli poskytnuté spoločnosti METRO Bratislava a. s. boli znížené o 3 093,4 tis. eur najmä splatenie istiny vo výške 2 998,3 tis. eur. Stav k 31. 12. 2012 predstavuje 27 866,2 tis. eur. Závazky z úverov od RBRE, ktoré boli poskytnuté SVP, š. p., Banská Štiavnica boli znížené o 3 172,4 tis. eur najmä splatením istiny. Stav záväzkov k 31. 12. 2012 je vo výške na 4 183,6 tis. eur.

Overením správnosti vykázania konečných stavov vybraných záväzkov v účtovníctve, výpisoch zo Štátnej pokladnice, inventarizácii majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2012 a v ZÚ kapitoly VPS za rok 2012 neboli zistené rozdiely. Kontrolou vybraných záväzkov zo ŠD nebolo zistené nedodržanie emisných podmienok týkajúcich sa termínov a správnosti výšky úhrad istín a úrokov.

4.3 Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

MF SR vykonalo inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtujúcej jednotke rozpočtovej kapitoly VPS k 31. 12. 2012, t. j. ku dňu ku ktorému bola zostavená riadna účtovná závierka, čo bolo v súlade s ustanovením § 29 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Inventarizácia bola vykonaná v zmysle interného riadiaceho aktu MF SR č. 23/2012. Preverené inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy obsahovali náležitosti podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve. Úplnosť inventarizácie bola overená na vybranej vzorke majetku odsúhlasením stavov v inventúrnych súpisoch so stavom v účtovníctve. Pri inventarizácii nevznikli inventarizačné rozdiely. V nadväznosti na vykonanú dokladovú inventúru pohľadávok a posúdenie ich vymožiteľnosti boli v roku 2012 vytvorené opravné položky k pohľadávkam v celkovej sume 12 189,3 tis. eur a prehodnotená opodstatnenosť už existujúcich opravných položiek k dubiozným pohľadávkam z obdobia delenia majetku federácie v sume 19 008,2 tis. eur, čím sa zrealizoval stav vykazovaných ŠFA o 31 197,5 tis. eur.

5 Stav plnenia opatrení prijatých na základe kontroly NKÚ SR vykonanej v roku 2012

MF SR na základe výsledkov kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitol MF SR a VPS za rok 2012 a kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijalo opatrenia, ktoré sa týkali opravného účtovania, doplnenia, resp. vypracovania interných riadiacich aktov, predloženia materiálu MF SR na zníženie stavu ŠFA z dôvodu trvalého upustenia od vymáhania pohľadávok z NFV na rokovanie vlády SR a kontroly hospodárenia Záujmového združenia právnických osôb - DataCentrum elektronizácia územnej samosprávy Slovenska-DEUS (ďalej len „združenie“).

MF SR predložilo v dohodnutom termíne 31. 07. 2012 opatrenia na odstránenie nedostatkov a v termíne 30. 11. 2012 Správu o plnení opatrení, v ktorej hodnotilo opatrenia ako splnené, resp. vo fáze plnenia. Kontrolná skupina NKÚ SR na základe overenia stavu plnenia opatrení konštatuje, že:

Opatrenie týkajúce sa opravného účtovania, resp. vypracovania a doplnenia interných riadiacich aktov bolo splnené. MF SR upravilo postup účtovania obchodov typu Buy&Sell-Back v Katalógu finančných operácií ARDAL, ktorého verziu 1.8. schválili generálna riaditeľka sekcie štátneho výkazníctva MF SR a riaditeľ ARDAL 10. 10. 2012. Kontrolná skupina NKÚ SR sa však nestotožňuje s uvedeným postupom účtovania obchodov typu

Buy&Sell-Back a odporúča jeho prehodnotenie tak, aby bol v súlade s medzinárodnými účtovnými štandardami, konkrétne IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie, aplikačné usmernenia AG40, AG50 a AG51, čím by sa dosiahlo, že pre vykazovanie štátneho dlhu v metodike ESA 95 nebude potrebná korekcia účtovného stavu o uvedený typ obchodov realizovaný na prelome kalendárnych rokov. Pre definitívne vyriešenie rozdielných názorov na uvedenú problematiku odporúča požiadať o výklad a stanovisko renomovaných audítorskú spoločnosť alebo Národnú banku Slovenska.

Opatrenie prijaté v súvislosti s kontrolou hospodárenia združenia je hodnotené ako splnené. V júli 2012 bol v združení vykonaný vládny audit, na základe výsledkov ktorého SFK Bratislava rozhodla o uložení pokuty vo výške 4 tis. eur. Voči tomuto rozhodnutiu združenie podalo v októbri 2012 odvolanie. MF SR ako príslušný odvolací orgán v januári 2013 vydalo rozhodnutie, v ktorom okrem iného uviedlo, že rozpočet združenia je tvorený z prostriedkov poskytnutých v roku 2011 zo štátneho rozpočtu vo výške 2 805,0 tis. eur. Na hospodárenie združenia platia rozpočtové pravidlá verejnej správy.

MF SR ako odvolací orgán na základe komplexného posúdenia predmetnú vec vyhodnotilo tak, že združenie pri použití verejných prostriedkov v niektorých prípadoch (nákup vozidla, počet parkovacích miest) nedodržalo hospodárnosť a efektívnosť, pretože nesplnilo ust. § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím porušilo finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona. Združenie použilo verejné prostriedky v súlade s rozpočtom schváleným Správnou radou, ktorá predstavuje štatutárny orgán. Vzhľadom na túto skutočnosť i napriek tomu, že sankčný režim umožňuje uložiť pokutu podľa § 32 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy za nesplnenie povinností ustanovených v § 19 ods. 6 citovaného zákona, MF SR ako odvolací orgán združeniu pokutu neuložilo. Za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona bola združeniu podľa § 31 ods. 7 uložená povinnosť uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

Opatrenie týkajúce sa predloženia materiálu „Návrh na zníženie stavu ŠFA z dôvodu trvalého upustenia od vymáhania pohľadávok z NFV“, ktorého cieľom bolo vecné a účtovné vysporiadanie nevymožiteľných pohľadávok štátu v sume 7 354,4 tis. eur na rokovanie vlády SR bolo splnené. Vláda SR uznesením č. 716/2012 súhlasila so znížením ŠFA a uložila podpredsedovi vlády a ministrovi financií znížiť ŠFA v termíne do 31. 12. 2013.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov boli splnené.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 15. 05. 2013.

Ing. Marta Poláková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Pavol Maňásek
člen kontrolnej skupiny

Mgr. Lucia Maťufková
členka kontrolnej skupiny

Ing. Oľga Mikulová
členka kontrolnej skupiny

Ing. Mária Ružičková
členka kontrolnej skupiny

Ing. Lýdia Súkenníková
členka kontrolnej skupiny

Ing. Nataša Štefániková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 21.05.2013

Ing. Peter Kažimír
podpredseda vlády
a minister financií SR