

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1075/01
zo dňa: 13.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 31



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
Správnosť zostavenia záverečných účtov vo vybraných kapitolách a za príslušné štátne
fondy za rok 2014**

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky

Bratislava apríl 2015

Zhrnutie:

Záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu kapitoly MDVRR SR schválené na rok 2014 boli dodržané.

Nakladanie s finančnými prostriedkami kapitoly MDVRR SR v roku 2014 bolo v súlade s rozpisom záväzných ukazovateľov rozpočtu, ktorý bol v priebehu účtovného roka upravený 64 rozpočtovými opatreniami vykonanými MF SR a 228 rozpočtovými opatreniami vykonanými správcom rozpočtovej kapitoly. MDVRR SR viedlo operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení.

Plnenie rozpočtu príjmov bolo v sume 514 884 430,57 eur, čo predstavovalo plnenie na 110,43 %, v porovnaní s rokom 2013 to bolo menej o 104 519,95 eur. Z celkovej sumy príjmov tvorili príjmy štátneho rozpočtu sumu 232 454 897,87 eur, mimorozpočtové príjmy boli v sume 1 554 177,93 eur a príjmy z rozpočtu EÚ boli v sume 280 875 354,77 eur.

Príjmy podľa kategórii: v kategórii 210 - Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku boli v sume 1 084 000,00 eur, v kategórii 220 - Administratívne poplatky spolu v sume 176 281 000,00 eur, v kategórii 230 - Kapitálové príjmy boli v sume 959 000,00 eur a v kategórii 290 - Iné nedaňové príjmy boli v sume 54 470 000,00 eur.

Rozpočet výdavkov kapitoly na rok 2014 bol rozpočtovaný a čerpaný v programovej štruktúre, ktorú tvorilo 8 rezortných programov a 7 mimorezortných podprogramov.

Celkové výdavky kapitoly MDVRR SR k 31.12.2014 boli vykázané v sume 1 890 531 945,58 eur, čo predstavovalo plnenie na 100,07 % upraveného rozpočtu. V porovnaní s rokom 2013 bolo čerpanie vyššie o 240 995,94 eur. Z celkovej sumy výdavkov boli bežné výdavky čerpané v sume 936 295 819,00 eur a kapitálové výdavky v sume 954 236 127,00 eur.

Celkové čerpanie finančných prostriedkov z fondov EÚ k 31.12.2014 bolo v sume 527 489 896,05 eur. V porovnaní s rokom 2013 to bolo viac o 60 191 474,18 eur. Celkové čerpanie finančných prostriedkov v rámci Operačného programu doprava (ďalej aj „OPD“) bolo na úrovni 62,41 %. Riadiaci orgán OPD nepredpokladá prepadnutie alokovaných prostriedkov v rámci OPD. K 31.12.2014 nebolo realizované žiadne čerpanie finančných prostriedkov z Operačného programu Integrovaná infraštruktúra 2014-2020.

Európska komisia v roku 2014 pozastavila platby na 3 projekty. V marci 2015 boli odblokované platby pre 2 projekty. Podľa písomného vyjadrenia MDVRR SR, pozastavenie platieb nemalo dopad na čerpanie prostriedkov EÚ v roku 2014 a v roku 2015.

Dokumentácia o zúčtovaní finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2013 bola predložená MF SR 4 dni po stanovenom termíne. Z povinnej sumy odvodu v sume 2 022 670,43 eur bolo na účet MF SR odvedených 2 015 800,75 eur, neodvedená suma 6 869,68 eur bola postupne poukazovaná na účet MF SR v roku 2014 a 2015.

Podľa prílohy č. 8 k návrhu záverečného účtu kapitoly celkové úspory výdavkov kapitoly MDVRR SR boli vykázané v sume 1 756 566,84 eur, z toho v rámci povoleného prečerpania limitu výdavkov bolo čerpaných 1 544 569,61 eur. K 31.12.2014 boli vykázané úspory v sume 211 997,23 eur.

MDVRR SR k 31.12.2014 vykázalo mimorozpočtové príjmy spolu sume 1 554 177,93 eur, z toho čerpanie bolo v sume 1 544 569,61 eur, úspora bola vykázaná v sume 9 608,32 eur. Použitie mimorozpočtových prostriedkov bolo realizované v súlade s ustanovením § 23 zákona 523/2004 Z. z.

Rozpočtové organizácie kapitoly MDVRR SR vykázali k 31.12.2014 príjmové finančné operácie spolu v sume 11 785 497,88 eur. Príspevkové organizácie rezortu dopravy vykázali k 31.12.2014 príjmové finančné operácie v celkovej sume 2 462 287,67 eur.

Priemerný prepočítaný stav zamestnancov rozpočtovej kapitoly k 31.12.2014 bol v počte 1 309,4 osôb, čo predstavovalo plnenie na 94,4 %, z toho zamestnanci úradu v počte 597,1 osôb.

Celkové čerpanie mzdových prostriedkov k 31.12.2014 v kapitole MDVRR SR bolo v sume 18 333 792,91 eur, z toho prostriedky zo štátneho rozpočtu boli čerpané v sume 15 879 472,91 eur, prostriedky EÚ a spolufinancovania zo štátneho rozpočtu boli čerpané v sume 1 722 219,71 eur a čerpanie z iných zdrojov zo zahraničia bolo v sume 732 100,29 eur. Z celkového objemu mzdových prostriedkov boli výdavky úradu MDVRR SR v sume 8 997 389,72 eur.

V príspevkovej organizácii v pôsobnosti kapitoly bol priemerný evidenčný počet zamestnancov v počte 62,8 osôb a mzdové prostriedky boli čerpané v sume 1 066 011,00 eur.

V rámci úsporných opatrení programu ESO v rezorte dopravy bolo zrušených 5 rozpočtových organizácií. Na základe zákona č. 402/2013 Z. z. vznikli dva úrady, ktoré sa stali právnymi nástupcami zrušených úradov, znížil sa počet funkčných miest o 53, zlúčením regulačných úradov bola dosiahnutá úspora výdavkov kapitoly v roku 2014 (v porovnaní s rokom 2013) v sume 267 976,00 eur.

Návrh záverečného účtu za rok 2014 vypracovalo MDVRR SR v súlade s platnými a účinnými opatreniami MF SR.

Inventárne karty pozemkov obstaraných v roku 2014 neobsahovali údaj o výmere pozemkov, inventárne karty obstaraného hmotného majetku neobsahovali údaje o dobe odpisovania a odpisovej sadzbe a v 5 prípadoch chýbal dátum zaradenia majetku do používania. K 31.12.2014 ministerstvo evidovalo obstaraný hmotný majetok v sume 2 235 290,50 eur, ktorý nebol zaradený do majetku a používania.

Vyraďovanie hnutel'ného majetku v zostatkovej hodnote 9 789,46 eur a odpísanie pohľadávok spolu v sume 1 020 971,13 eur bolo v súlade so zákonom o správe majetku štátu.

Z kontrolnej vzorky verejného obstarávania bolo zistené, že cena za dodanie služby dohodnutá v Zmluve o realitnom a finančnom poradenstve bola vyššia o 4 666,67 eur bez DPH, ako bol výsledok elektronickej aukcie. Zmluva o dielo na dodávku služieb v oblasti stavebného konania nebola dohodnutá v súlade s podmienkami súťaže tým, že zmluvná cena za konzultácie bola dohodnutá v osobohodinách, avšak v podmienkach súťaže a v celom obstarávacom procese boli súťažné ceny deklarované v „človekodňoch“.

Ministerstvo vydalo v roku 2014 spolu 17 povolení na používanie súkromného motorového vozidla na služobné účely, z toho 4 povolenia neboli zaregistrované v zmysle zákona o archívoch a registratúrach. Zamestnancom pracujúcim na

základe dohody o vykonaní práce, ktorým bolo vydané povolenie na používanie súkromného motorového na služobné účely bolo preplatené stravné aj napriek tomu, že tento benefit nebol písomne dohodnutý.

V súvislosti s prevádzkou motorových vozidiel bolo v roku 2014 zaznamenaných 9 škodových udalostí. Ministerstvo nepreukázalo činnosť škodovej komisie v roku 2014 a spôsob riešenia škodových udalostí z roku 2014.

MDVRR SR uzavrelo v roku 2014 spolu 53 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, za ktoré vyplatilo fyzickým osobám odmeny spolu v sume 180 459,35 eur.

V súvislosti s plnením opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly bolo preukázané, že opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov predložilo ministerstvo NKÚ SR v stanovenom termíne a správu o plnení prijatých opatrení doručilo NKÚ SR 7 dní po stanovenom termíne.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1075/01 z 13.01.2015 vykonali:

Mgr. Viera Gerbocová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Zuzana Cagalová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky za rok 2014, ktorej účelom a cieľom bolo skontrolovať správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly a overiť, či podáva verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii kapitoly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 02.02.2015 do 29.04.2015 na Ministerstve dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky, Námestie Slobody 6, 810 05 Bratislava - Staré Mesto, IČO 30416094. Kontrolovaným obdobím bol rok 2014.

Predmetom kontroly bolo zhodnotiť hospodárenie kapitoly, preveriť správnosť vypracovania návrhu záverečného účtu rozpočtovej kapitoly za rok 2014 a vyhodnotiť plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečných účtov kapitoly.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky (ďalej aj „MDVRR SR“ alebo „ministerstvo“) je rozpočtová organizácia, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami napojená na štátny rozpočet Slovenskej republiky. MDVRR SR je podľa § 8 zákona NR SR č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 575/2001 Z. z.“) ústredný orgán štátnej správy pre dráhy a dopravu na dráhach, cestnú dopravu, kombinovanú dopravu, pozemné komunikácie, vnútrozemskú plavbu a prístavy, námornú plavbu, civilné letectvo, pošty, telekomunikácie, verejné práce, stavebný poriadok a územné plánovanie okrem ekologických aspektov, stavebnú výrobu a stavebné výrobky, tvorbu a uskutočňovanie bytovej politiky, poskytovanie štátnej prémie k stavebnému sporeniu a štátneho príspevku k hypotekárnym úverom, energetickú hospodárnosť budov, tvorbu a uskutočňovanie politiky mestského rozvoja, cestovný ruch. Ministerstvo plní funkciu štátneho dopravného úradu a námorného úradu a koordinuje prípravu politík regionálneho rozvoja. Podrobné úlohy, zásady činnosti a organizácie MDVRR SR vyplývajúce zo zákonov a ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov vymedzoval organizačný poriadok a štatút MDVRR SR, schválený uznesením vlády SR č. 334/2011.

1 Analýza hospodárenia kapitoly štátneho rozpočtu

1.1 Všeobecná časť

1.1.1 Výsledky rozpočtového hospodárenia kapitoly MDVRR SR za rok 2014

Rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2014 vykonalo Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) na základe zákona č. 473/2013 Z. z.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

o štátnom rozpočte na rok 2014, v súlade s bodom C.1. uznesenia vlády SR č. 588/2013 k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2014 až 2016.

Prehľad záväzných ukazovateľov rozpočtu MDVRR SR schválených na rok 2014, úprava záväzných ukazovateľov v priebehu rozpočtového roka a výsledok plnenia príjmov a výdavkov, v eur:

Tabuľka č. 1

Záväzný ukazovateľ	Rozpočet 2014			% k uprav. rozpočtu
	Schválený	Upravený	Skutočnosť k 31.12.	
Príjmy celkom	892 668 413,00	466 258 343,83	514 884 430,57	110,43
z toho:				
Príjmy ŠR	59 517 000,00	227 298 527,00	234 009 076,00	103,00
Príjmy EÚ	833 151 413,00	238 959 816,83	280 875 354,77	117,54
Výdavky celkom	2 257 016 865,00	1 889 199 373,20	1 890 531 945,58	100,07
z toho:				
Výdavky EÚ	833 151 413,00	527 489 896,05	527 489 896,05	100,00
Výdavky ŠR	1 423 865 452,00	1 361 709 477,15	1 363 042 049,53	100,07
z toho napr.:				
- spolufinancovanie ŠR	141 938 314,00	94 084 824,00	94 084 824,00	100,00
- kapitálové výdavky	421 700 656,00	340 545 325,00	340 800 943,00	100,07
- mzdy, platy, OOV, v tom:	15 656 549,00	16 146 340,00	16 870 496,00	104,48
mzdy, platy aparátu MDVRR SR	7 512 859,00	7 540 255,00	7 534 093,00	99,92
Saldo príjmov a výdavkov	-1 364 348 452,00	-1 422 941 029,37	-1 375 647 515,01	96,68
z toho: prostriedkov EÚ	0,00	-288 530 079,22	-246 614 541,28	85,47

Zdroj: MDVRR SR

Hospodárenie s finančnými prostriedkami schválenými pre kapitolu MDVRR SR na rok 2014 bolo realizované v zmysle rozpisu záväzných ukazovateľov rozpočtu, v súlade so 64 rozpočtovými opatreniami vykonanými MF SR podľa § 15 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“) a v súlade s 228 rozpočtovými opatreniami vykonanými v právomoci správcu rozpočtovej kapitoly. Operatívna evidencia o rozpočtových opatreniach bola vedená v súlade s § 15 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

Pôvodný rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtu príjmov kapitoly MDVRR SR na rok 2014 bol schválený v sume 892 668 413,00 eur. Rozpočtovými opatreniami MF SR bol rozpočet príjmov k 31.12.2014 upravený na sumu 466 258 343,83 eur. Skutočné plnenie rozpočtu príjmov k 31.12.2014 bolo v sume 514 884 430,57 eur, čo predstavovalo plnenie na 110,43 %.

Pôvodný záväzný ukazovateľ rozpočtu výdavkov kapitoly MDVRR SR na rok 2014 bol schválený v sume 2 257 016 865,00 eur. Rozpočtovými opatreniami MF SR bol záväzný ukazovateľ rozpočtu výdavkov k 31.12.2014 upravený na 1 889 199 373,20 eur. Skutočné čerpanie výdavkov k 31.12.2014 bolo v sume 1 890 531 945,58 eur, čo predstavovalo plnenie na 100,07 %. V porovnaní s rokom 2013 bolo čerpanie výdavkov kapitoly MDVRR SR v roku 2014 vyššie o 240 995,94 eur.

Čerpanie finančných prostriedkov z fondov EÚ k 31.12.2014 bolo spolu v sume 527 489 896,05 eur. V porovnaní s rokom 2013 bolo čerpanie finančných prostriedkov z fondov EÚ v roku 2014 vyššie o 60 191 474,18 eur.

Podľa prílohy č. 8 k návrhu záverečného účtu kapitoly, celkové úspory výdavkov kapitoly MDVRR SR boli vykázané v sume 1 756 566,84 eur. Povolené prečerpanie limitu

výdavkov o 1 544 569,61 eur k 31.12.2014 súviselo s príjmom mimorozpočtových zdrojov (prijatím poisťných plnení a pod.). Nevýčerpané prostriedky rozpočtu kapitoly MDVRR SR boli vykázané v sume 211 997,23 eur.

Záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu kapitoly MDVRR SR schválené na rok 2014 boli dodržané.

1.1.2 Plnenie zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov programov vlády rozpočtovaných v rámci kapitoly; vrátane prioritných výdavkových titulov kapitoly určených na rok 2014

Rozpočet výdavkov kapitoly na rok 2014 v programovej štruktúre bol vypracovaný v nadväznosti na zákon č. 473/2013 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2014. Programové rozpočtovanie tvorilo 8 rezortných programov a 7 mimorezortných podprogramov.

Výsledky hospodárenia kapitoly z hľadiska programovej štruktúry kapitoly MDVRR SR na rok 2014, vrátane čerpania mimorozpočtových zdrojov bolo nasledovné, v eur:

Tabuľka č. 2

Kód programu	Názov programu	Rozpočet na rok 2014 v eurách		
		Schválený	Upravený	Čerpanie k 31.12.
	Výdavky spolu za kapitolu:	2 257 016 865	1 890 743 943	1 890 531 946
017	Podpora rozvoja bývania	167 954 000	164 727 562	164 727 562
053	Cestná infraštruktúra	995 027 615	773 625 822	773 625 814
055	Letecká doprava a infraštruktúra	1 000 000	7 571 275	7 550 290
07S	Železničná doprava	997 419 928	857 845 431	857 845 431
07T	Tvorba a implementácia politík	57 969 464	59 803 504	59 624 804
0BC	Rozvoj cestovného ruchu	11 215 880	9 170 671	9 170 671
0BD	OP Technická pomoc	23 265 462	86 207	86 207
0BJ	Vodná doprava	214 940	201 632	196 544
Podprogramy, ktoré kapitola riešila ako účastník medzirezortného programu:				
00206	MDVRR SR - Civilné núdzové plánovanie v SR	20 045	2 645	2 441
06E01	MDVRR SR - Dopravná a telekomunikačná podpora	679 256	539 668	539 668
06H0D	Hospodárska mobilizácia MDVRR SR	1 645 920	1 645 920	1 645 920
09707	Príspevky SR do MO - MDVRR SR	582 055	582 055	582 055
0A90I	Elektronizácia VS a rozvoj elektronických služieb na centrálnej úrovni MF SR	0	14 868 000	14 868 000
0D40G	SK PRES 2016 - MDVRR SR	0	51 250	51 078
0DB03	Realizácia II. etapy implementácie MZP SZO v Slovenskej republike MDVRR SR	22 300	22 300	15 460

Zdroj: MDVRR SR

Celkové čerpanie rozpočtovaných výdavkov kapitoly MDVRR SR podľa programovej štruktúry bolo k 31.12.2014 v sume 1 890 531 946,00 eur, čo v porovnaní s upraveným rozpočtom predstavovalo čerpanie na cca 100,0 %. Vyhodnotenie plnenia programovej štruktúry kapitoly MDVRR SR za rok 2014 bolo deklarované v časti 1.3.3. návrhu záverečného účtu kapitoly MDVRR SR za rok 2014.

Monitorovanie a vyhodnotenie programového rozpočtovania za rok 2014 bolo vykonané podľa Metodického pokynu MF SR č. 523/20044-42 v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2, ktorý upravuje potup správcov rozpočtovej kapitoly a organizácii v pôsobnosti správcu kapitoly v celom rozpočtovom procese z hľadiska prípravy, realizácie, monitorovania a hodnotenia programov. Podrobné informácie o plnení stanovených zámerov a cieľov programov a podprogramov v roku 2014 obsahovala „Monitorovacia správa programovej štruktúry kapitoly MDVRR SR k 31.12.2014“, ktorá tvorila prílohu č. 9 k návrhu záverečného účtu kapitoly za rok 2014. Monitorovacia správa bola zostavená na základe čiastkových monitorovacích správ, ktoré vypracovali vecne zodpovedné organizačné útvary MDVRR SR.

Z výsledkov monitorovania a hodnotenia programov, podprogramov a prvkov, resp. projektov vyplynulo, že v roku 2014 neboli splnené ciele, v tom:

- Program 017 – Podpora rozvoja bývania
Cieľ č. 1 podprogramu 01709 – Náhradné nájomné byty, kde z dôvodu nezaslania žiadostí na obstaranie náhradných bytov mestami a obcami bol cieľ splnený len na 2,7 %,
- Program 053 - Cestná infraštruktúra
Cieľ č. 8 podprogramu 053030 - Výstavba diaľnic a rýchlостných ciest NDS (pokračovať v zabezpečení nadštandardného cestného spojenia hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy s mestom Košice v celkovej dĺžke 427 km), kde bola uvedená do užívania stavba D1 Studenec – Behárovce, križovatka Behárovce, ktorá sa však nezapočítava do spojenia hlavného mesta SR s mestom Košice. Stavby D1 Dubná Skala – Turany a D1 Jánovce – Jablonov I. úsek, ktoré boli plánované že budú odovzdané do užívania v roku 2014, odovzdané budú do užívania v roku 2015 z dôvodu vážnych finančných problémov zhotoviteľa stavby,
Cieľ č. 6 v prvku/projekte 0530305 - Diaľnice a rýchlостné cesty (ŠR) (do roku 2014 skončiť prípravu stavby D4 obchvat Bratislavy, aby sa následne mohla začať jej výstavba v roku 2015) nebola ukončená príprava stavby D4 obchvat Bratislavy. Pri úseku D4 Bratislava Jarovce – Bratislava Rača je vydané územné rozhodnutie, úseku D4 Devínska Nová Ves – št. hranica SR/AT je vydané záverečné stanovisko EIA a úseku D4 Križovatka Rača – Záhorská Bystrica prebieha proces EIA,
- Program 07S - Železničná doprava
Cieľ č. 2 prvku/projektu 07S060B - Spolufinancovanie TEN-T (50 %) (zabezpečiť spolufinancovanie k prostriedkom ES pre projekty (TEN-T ŽSR (50 %), nebol splnený z dôvodu, že v roku 2014 neboli realizované žiadne projekty z grantu TEN-T, kde by bolo potrebné zabezpečiť spolufinancovanie,
- Program 07T - Tvorba a implementácia politík
Cieľ č. 2 pri podprograme 07T02 – Veda a výskum (pokračovať v riešení problematiky inteligentných dopravných systémov v cestnej doprave ako súčasť medzinárodného projektu EASYWAY a pripraviť podmienky pre implementáciu vybraných monitorovacích technológií na kritických úsekoch diaľnice D1, D2, D3 a v okolí Bratislavy) nebol splnený, lebo riešenie medzinárodného projektu EASYWAY skončilo svojou druhou etapou v roku 2013 a ďalej už nepokračoval.

Ďalšie ukazovatele a ciele stanovené v rámci jednotlivých programov, podprogramov a prvkov/projektov boli splnené alebo čiastočne plnené s tým, že obsahovali opis skutočného stavu dosiahnutého v roku 2014 (v tom napr. aj stav zrušenia niektorých úradov v kapitole MDVRR SR, presuny kompetencie na úrad vlády a pod.).

1.1.3 Zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za kapitolu MDVRR SR za rok 2013

Pokynom č. MF/009497/204-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2013 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu, vyplynula pre MDVRR SR povinnosť predložiť MF SR dokumentáciu o zúčtovaní v termíne do 15.05.2014, spracovanú v stanovenej štruktúre, s uvedením mien a podpisov zodpovedných osôb. Z odtlačku pečiatky na sprievodnom liste bolo preukázané, že MDVRR SR predložilo MF SR „Správu o plnení

celkových vzťahov k štátnemu rozpočtu za zúčtovací rok 2013“, spolu s prílohami, dňa 19.05.2014, t. j. 4 dni po stanovenom termíne.

Zo zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2013 vyplynula pre MDVRR SR povinnosť odvodu v celkovej sume 2 022 670,43 eur. MDVRR SR poukázalo na účet MF SR časť povinnej sumy 2 015 800,75 eur, z toho bežné výdavky v sume 1 406 775,56 eur, kapitálové výdavky v sume 29 691,45 eur a odvod za prechádzajúce roky spolu v sume 579 333,74 eur (za rok 2011 odvod v sume 511 101,17 eur a za rok 2012 odvod v sume 68 232,57 eur). Neodvedená čiastka odvodu zostala v sume 6 869,68 eur.

MDVRR SR si nemohlo povinnosť odvodu za rok 2013 splniť v plnej miere najmä v dôsledku zanedbania povinnosti deviatich obcí, ktoré aj napriek opakovaným telefonickým a elektronickým urgenciám neposkytli MDVRR SR podklady pre zúčtovanie, resp. nevrátili nepoužité prostriedky. Z predloženej korešpondencie bolo zistené, že v novembri 2014 bola na účet MF SR odvedená suma 5 019,31 eur, v tom bol aj dodatočný odvod za oblasť organizácie cestovného ruchu (3 341,17 eur) a za subjekty regionálneho rozvoja (988,25 eur). Podľa prílohy č. 1 k finančnému zúčtovaniu za rok 2013 a ďalšej predloženej dokumentácie, MDVRR SR malo k 14.11.2014 voči MF SR odvodový záväzok v sume 2 868,34 eur, z toho vo februári 2015 bol na účet MF SR vykonaný odvod v sume 108,81 eur a odvod v sume 524,31 eur v marci 2015.

Povinnosť zúčtovania finančných prostriedkov z výťažku z lotérií alebo iných podobných hier poskytnutých v roku 2013 podľa § 1 výnosu MF SR č. 26825/2005-441 z 09.12.2005 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MF SR ministerstvu dopravy nevznikla.

1.2 Príjmy kapitoly MDVRR SR za rok 2014

Zákonom o štátnom rozpočte boli pre kapitolu MDVRR SR schválené príjmy v sume 892 668 413,00 eur, z toho príjmy štátneho rozpočtu v sume 59 517 000,00 eur a príjmy z rozpočtu EÚ v sume 833 151 413,00 eur. Rozpočtovými opatreniami MF SR boli príjmy kapitoly upravené na 466 258 343,83 eur, z toho príjmy štátneho rozpočtu v sume 227 298 527,00 eur a príjmy z rozpočtu EÚ v sume 238 959 816,83 eur. Skutočné plnenie rozpočtu príjmov za kapitolu MDVRR SR bolo v sume 514 884 430,57 eur (vrátane mimorozpočtových doplnkových príjmov 1 554 177,93 eur), čo k upravenému rozpočtu predstavovalo plnenie na 110,43 %. Z celkovej sumy príjmov boli vykázané príjmy štátneho rozpočtu v sume 232 454 897,87 eur, mimorozpočtové príjmy v sume 1 554 177,93 eur a príjmy z rozpočtu EÚ (vrátane vratiek) v sume 280 875 354,77 eur. V porovnaní s rokom 2013 boli príjmy kapitoly MDVRR SR v roku 2014 nižšie o 106 378 314,67 eur.

1.2.1 Príjmy štátneho rozpočtu a mimorozpočtové príjmy

Príjmy štátneho rozpočtu naplnila kapitola MDVRR SR v roku 2014 na 102,27 % upraveného rozpočtu (rozdiel 5 156 370,87 eur) a na 390,57 % schváleného rozpočtu. Kapitola MDVRR SR dosiahla príjmy ŠR v nasledujúcich kategóriách:

- príjmy v kategórii 210 - Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku spolu v sume 1 084 000,00 eur, z toho boli príjmy z dividend v sume 717 510,53 eur (v tom: Letisko Košice – Airport Košice, a. s. v sume 226 510,53 eur; Letisko Poprad – Tatry, a. s. v sume 150 000,00 eur a Verejné prístavy, a. s. v sume 341 000,00 eur), podiel zo zisku plynúci z výnosov z prenájmu odpočívadiel spolu v sume 124 275,45 eur; príjmy

z prenajatých nebytových priestorov a objektov v sume 120 043,61 eur; príjmy z prenajatých bytov a prístrojov v sume 37 167,92 eur a príjmy z vlastníctva majetku (najmä z prenajatých pozemkov, budov, priestorov a objektov) v sume 77 241,99 eur,

- príjmy v kategórii 220 - Administratívne poplatky boli spolu v sume 176 281 000,00 eur, z toho príjmy z pokút a penále za porušenie predpisov v sume 32 206,10 eur; príjmy za predaj výrobkov, tovarov a služieb v sume 1 647 719,48 eur; výnosy z mýta na koncesných cestách od Národnej diaľničnej spoločnosti, a.s. v sume 1 626 936,04 eur; príjmy za služby knižnice v sume 1 150,57 eur; príjmy za diaľničné nálepky v sume 16 889,21 eur (pohľadávky za diaľničné nálepky z predchádzajúcich rokov vymáha MDVRR SR od dlžníkov); príjmy za kontrolu sterilizačných prístrojov, dodávku vody a príjmy za slobodný prístup k informáciám podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v sume 2 743,66 eur; príjmy z pokút za porušenie predpisov v sume 108 657,83 eur; príjmy predaja výrobkov, tovarov, služieb v sume 1 106 777,98 eur, kde prevažnú časť tvorili príjmy prijaté od subjektu Generalna Dyrekcja Krajowych a Autostrad Krakow z titulu refakturácie vykonaných stavebných prác na cestnom prepojení na hraničnom moste cez rieku Poprad obec Mníšek nad Popradom a Piwniczna,
- príjmy v kategórii 230 - Kapitálové príjmy boli v sume spolu 959 000,00 eur, z toho bol príjem za odpredaj nehnuteľností v k. ú. Bánovce nad Bebravou a Topoľčany v sume 11 111,00 eur a príjmy z predaja pozemkov a nehmotných aktív v sume 943 327,15 eur,
- príjmy v kategórii 290 - Iné nedaňové príjmy boli spolu v sume 54 470 000,00 eur, z toho vratky NDS, a.s. a Železníc Slovenskej republiky v sume 49 395 545,67 eur; príjmy zo zúčtovania hospodárskej mobilizácie v sume 21 845,73 eur; výnosy zo štátneho rozpočtu v sume 58 023,32 eur; príjmy z dobropisov v sume 92 080,64 eur; refundácie za zahraničné pracovné cesty v sume 14 794,52 eur; vrátené neoprávnene použité finančné prostriedky v sume 70 096,39 eur; náhrady poistného plnenia v sume 68,20 eur.

MDVRR SR vykázalo k 31.12.2014 mimorozpočtové príjmy v celkovej sume 1 554 177,93 eur, ktoré tvorili prijaté zahraničné granty v sume 1 441 354,42 eur určené na projekt IRIS EUROPE v rámci programu EPSON 2013 a príjmy z poistného plnenia v sume 112 823,51 eur.

MDVRR SR – ústredný orgán dosiahol v roku 2014 aj doplnkové (mimorozpočtové príjmy) – zahraničné granty v sume 233 158,19 eur podľa nasledovného členenia:

- príjmy z prijatých zahraničných bežných grantov v sume 658,19 eur na program ESPON 2013, ako refundácia finančných prostriedkov Európskeho fondu regionálneho rozvoja,
- kapitálové príjmy z poskytnutej finančnej pomoci Únie na projekty spoločného záujmu „IRIS Europe 3“ – 2011-EÚ-70001-S – v oblasti transeurópskych dopravných sietí (TEN-T) v sume 232 500,00 eur.

1.2.2 Príjmy z rozpočtu EÚ

Schválený rozpočet príjmov z rozpočtu EÚ spolu v sume 833 151 413 eur bol rozpočtovým opatrením MF SR č. 59/2014 upravený na sumu 238 959 816,83 eur z dôvodu viazania a presunu finančných prostriedkov do roku 2015 v sume 862 730 081,12 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Príjmy z rozpočtu EÚ v roku 2014 boli vykázané v celkovej sume 280 875 354,77 eur, z toho vratky v sume 226 206,28 eur a finančné prostriedky z KF a ERDF v sume 280 649 148,49 eur, v tom:

- 41 689 331,66 eur z Kohézneho fondu (ďalej aj „KF“) v programovom období 2004 – 2006 v rámci Operačného programu Základná infraštruktúra (OPZI),
- 104 647 962,88 eur z KF v programovom období 2007 – 2013 v rámci Operačného programu Doprava (OPD), Prioritné osi 1. až 4.,
- 134 311 853,95 eur z Európskeho fondu regionálneho rozvoja (ďalej len „ERDF“) v programovom období 2007 – 2013 v rámci Operačného programu Doprava (OPD) Prioritné osi 5. až 7.,
- 0,00 eur z ERDF v programovom období 2007 – 2013 v rámci Operačného programu Technická pomoc (OPTP), Prioritné osi 1. a 2. (OPTP bol delimitovaný z kapitoly MDVRR SR na kapitolu Úradu vlády SR.

1.3 Výdavky kapitoly MDVRR SR za rok 2014

Prehľad výdavkov kapitoly podľa zdrojov financovania, v eur:

Tabuľka č. 3

Zdroje financovania	Rozpočet na rok 2014 v eurách		
	Schválený	Upravený	Skutočnosť k 31.12.
Finančné prostriedky spolu	2 257 016 865	1 890 743 943	1 890 531 956
Štátny rozpočet, v tom:	2 257 016 865	1 890 640 728	1 890 428 741
➤ prostriedky kapitoly	1 281 927 138	1 267 624 653	1 267 412 666
➤ prostriedky EÚ	833 151 413	527 489 896	527 489 896
➤ prostriedky spolufinancovania zo ŠR	141 938 314	94 084 824	94 084 824
Rozpočet kapitoly	2 257 016 865	1 809 499 008	1 809 287 021
- Rozpočtové prostriedky kapitoly	1 281 927 138	1 187 988 389	1 187 776 402
- Prostriedky EÚ (§ 2 písm. e) zákona č. 523/2004 Z. z.)	833 151 413	527 436 655	527 436 655
- Prostr. EÚ. – z 2. program. obdobia 2007 - 2013	833 151 413	527 436 655	527 436 655
Prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR	141 938 314	94 073 964	94 073 964
- Prostriedky na spolufinancovanie z 2. progr. obdobia 2007 - 2013	141 938 314	94 059 830	94 059 830
- Prostriedky na spolufinancovanie – k zahraničným grantom	0	14 134	14 134
Zdroje z predchádzajúcich rokov	0	79 700 365	79 700 365
- Zo štátneho rozpočtu	0	79 636 264	79 636 264
- nevyčerpané prostriedky zo ŠR z r. 2012	0	35 529 470	35 29 470
- nevyčerpané prostriedky zo ŠR z r. 2013	0	44 106 794	44 106 794
- Zdroje EÚ z predch.rokov, § 2 písm. e) zák. č. 523/2004 Z. z.	0	53 241	53 241
- Prostr. EÚ z 2. Program. obdobia 2007 - 2013	0	53 241	53 241
- Zdroje z predch. rokov – prostr. na spolufinanc. zo ŠR	0	10 860	10 860
- Prostr. na spolufinanc. – z 2. Program. obdobia 2007 - 2013	0	9 428	9 428
- Prostr. na spolufinancovanie k zahraničným. grantom	0	1 432	1 432
- Zahraničné granty a prostr. poskytnuté z medzinár. zmlúv	0	1 441 354	1 441 354
- Zahraničné granty	0	1 441 354	1 441 354
- Iné zdroje zo zahraničia (napr. NATO)	0	1 441 354	1 441 354
Iné zdroje	0	103 215	103 215
- Vybrané mimorozpoč. prostriedky a ostatné nerozpočtované príjmy	0	103 215	103 215
- Zo zmluvného poistného plnenia alebo zo zákon. poistenia	0	103 215	103 215

Zdroj: MDVRR SR

Zákomom o štátnom rozpočte na rok 2014 bol schválený celkový limit výdavkov pre kapitolu MDVRR SR v sume 2 257 016 865,00 eur, z toho prostriedky zo štátneho rozpočtu v sume 1 281 927 138,00 eur, prostriedky EÚ v sume 833 151 413,00 eur a prostriedky na spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu v sume 141 938 314,00 eur. Rozpočtovými opatreniami MF SR bol limit výdavkov kapitoly znížený na 1 890 743 943,00 eur, v tom iné zdroje v sume 103 215,00 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Celkové čerpanie výdavkov k 31.12.2014 bolo vykázané v sume 1 890 531 946,00 eur, z toho prostriedky zo štátneho rozpočtu boli čerpané v sume 1 267 412 666,00 eur, prostriedky EÚ v sume 527 489 896,00 eur, prostriedky na spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu v sume 94 084 824,00 eur, zahraničné granty v sume 1 441 354,00 eur a iné zdroje v sume 103 215,00 eur.

1.3.1 Čerpanie mimorozpočtových prostriedkov

Prehľad o stave mimorozpočtových príjmov a výdavkov kapitoly MDVRR SR k 31.12.2014, v eur:

Tabuľka č. 4

Organizácia	Príjmy	Výdavky	Rozdiel (príjmy - výdavky)
MDVRR SR, úrad	233 226,39	233 158,19	68,20
Dopravný úrad - regulácia leteckej dopravy	1 208 196,23	1 208 196,23	0,00
Slovenská správa ciest	112 755,31	103 215,19	9 540,12
Spolu	1 554 177,93	1 544 569,61	9 608,32

Zdroj: MDVRR SR

MDVRR SR k 31.12.2014 vykázalo mimorozpočtové príjmy, zaradené do rozpočtu, spolu sume 1 554 177,93 eur a to z prijatých zahraničných grantov v sume 1 441 354,42 eur, určených na projekt IRIS EUROPE a na projekt v rámci programu ESPON 2013 a mimorozpočtové príjmy SSC z poistného plnenia v sume 112 755,31 eur. Čerpanie výdavkov mimorozpočtových zdrojov bolo v sume 1 544 569,61 eur, úspora bola vykázaná v sume 9 608,32 eur. Použitie mimorozpočtových prostriedkov bolo realizované v súlade s ustanovením § 23 zákona 523/2004 Z. z.

Podľa prílohy č. 8 k návrhu záverečného účtu z rok 2014 boli celkové mimorozpočtové príjmy spolu v sume 1 756 566,84 eur, z toho povolené prekročenie limitu výdavkov, podľa tabuľky č. 4, bolo v sume 1 544 569,61 eur. Celkové nevyčerpané prostriedky rozpočtu kapitoly – úspory boli vykázané v sume 211 997,23 eur.

1.3.2 Čerpanie výdavkov podľa kategórií ekonomickej rozpočtovej klasifikácie

Prehľad výsledku hospodárenia kapitoly v oblasti výdavkov, v eur:

Tabuľka č. 5

Výdavky MDVRR SR		Záväzné ukazovatele na rok 2014			
		schválené	upravené	skutočnosť	rozdiel
VÝDAVKY KAPITOLY SPOLU (ŠR+EÚ)		2 257 016 865	1 889 199 373	1 890 531 946	-1 332 573
A.	Výdavky spolu bez prostriedkov z rozpočtu EÚ	1 281 927 138	1 267 624 653	1 268 957 226	-1 332 573
B.	Prostr. z rozpočtu EÚ a spolufinancovanie zo ŠR	975 089 727	621 574 720	621 574 720	0
BEŽNÉ VÝDAVKY SPOLU (600)		898 197 639	935 218 864	936 295 819	-1 076 955
A.	Bežné výdavky bez prostriedkov z rozpočtu EÚ	860 226 482	927 079 328	928 156 283	-1 076 955
B.	Prostr. z rozpočtu EÚ a spolufinancovanie zo ŠR	37 971 157	8 139 536	8 139 536	0
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY SPOLU (700)		1 358 819 226	953 980 509	954 236 127	-255 618
A.	Kapitálové výdavky bez prostr. z rozpočtu EÚ	421 700 656	340 545 325	340 800 943	-255 618
B.	Prostr. z rozpočtu EÚ a spolufinancovanie zo ŠR	937 118 570	613 435 184	613 435 184	0

Zdroj: MDVRR SR

Na rok 2014 bol pre kapitolu MDVRR SR schválený limit bežných a kapitálových výdavkov spolu v sume 2 257 016 865,00 eur, z toho 1 281 927 138,00 eur boli výdavky zo štátneho rozpočtu (bez prostriedkov rozpočtu EÚ) a 975 089 727,00 eur prostriedky EÚ a spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu. Z celkovej sumy výdavkov MDVRR SR predstavoval rozpočet bežných výdavkov 898 179 639,00 eur a rozpočet kapitálových výdavkov 1 358 819 226,00 eur. Pôvodný rozpočet bežných a kapitálových výdavkov bol rozpočtovými opatreniami MF SR znížený na 1 889 199 373,00 eur. Prehľad

o rozpočtových opatreniach vydaných MF SR v roku 2014 bol uvedený v časti 1.3.5 návrhu záverečného účtu za rok 2014.

Bežné výdavky na rok 2014 boli pre kapitolu MDVRR SR schválené v sume 898 197 639 eur. V priebehu roka 2014 bol rozpočtovými opatreniami MF SR limit bežných výdavkov zvýšený na 935 218 864,00 eur. Čerpanie bežných výdavkov k 31.12.2014 bolo spolu v sume 936 295 819,00 eur (plnenie na 100,1 % k upravenému rozpočtu). Uvedená suma bola čerpaná:

- v kategórii 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania) na mzdy, platy v sume 18 334 tis. eur (104,1 %),
- v kategórii 620 – Poistené a príspevok do poisťovní na poistné a príspevok do poisťovní v sume 6 798 tis. eur (104,2 %),
- v kategórii 630 – Tovary a služby v sume 181 664 tis. eur (100,1 %),
- v kategórii 640 – Bežné transfery spolu v sume 729 500 tis. eur (100,0 %). Finančné prostriedky formou transferu boli poskytnuté napr. príspevkovej organizácii v sume 5 463 tis. eur, štátnemu účelovému fondu v sume 54 904 tis. eur, obciam v sume 891 tis. eur a transfery nefinančným subjektom a transfery príspevkovým organizáciám nezaradeným vo verejnej správe v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom Slovenskej republiky v sume 272 658 tis. eur.

Kapitálové výdavky na rok 2014 (kategória 700) boli pre kapitolu MDVRR SR schválené v sume 1 358 819 226,00 eur. Rozpočtovými opatreniami MF SR bol limit kapitálových výdavkov znížený na 953 980 509,00 eur. Skutočné čerpanie kapitálových výdavkov k 31.12.2014 bolo v sume 954 236 127,00 eur (plnenie na 100,1 % k upravenému rozpočtu), z toho 108 524 tis. eur bolo použitých na obstaranie kapitálových aktív a suma 845 712 tis. eur predstavovala kapitálové transfery, v tom transfery vyššiemu územnému celku v sume 49 662 tis. eur, transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám v sume 2 167 tis. eur a transfery nefinančným subjektom a transfery príspevkovým organizáciám nezaradeným vo verejnej správe v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom Slovenskej republiky v sume 99 918 tis. eur.

1.3.3 Čerpanie výdavkov podľa funkčnej klasifikácie

Podľa tabuľky č. 2 k „Návrhu záverečného účtu za rok 2014“ boli výdavky kapitoly MDVRR SR podľa funkčnej klasifikácie rozpočtované a čerpané:

- v oddiele 01 Všeobecné verejné služby, pôvodný rozpočet 792 tis, upravený rozpočet 584 tis. eur, čerpanie v sume 584 tis. eur (100,0 %),
- v oddiele 02 Obrana, pôvodný rozpočet 1 666 tis, upravený rozpočet 1 743 tis. eur, čerpanie v sume 1 742 tis. eur (100,0 %),
- v oddiele 04 Ekonomická oblasť, pôvodný rozpočet 2 086 528 tis eur, upravený rozpočet 1 722 072 tis. eur, čerpanie v sume 1 723 406 tis. eur (100,1 %),
- v oddiele 06 Bývanie a občianska vybavenosť, pôvodný rozpočet 167 954 tis, upravený rozpočet 164 733 tis. eur, čerpanie v sume 164 733 tis. eur (100,0 %),
- v oddiele 09 Vzdelávanie, pôvodný rozpočet 77 tis, upravený rozpočet 67 tis. eur, čerpanie v sume 67 tis. eur (100,0 %).

Rozhodujúca časť výdavkov v roku 2014 bola čerpaná v oddiele 04 Ekonomická oblasť (100,1 %), kde pôvodný schválený rozpočet výdavkov v sume 2 086 528 tis. eur bol rozpočtovými opatreniami MF SR znížený na 1 722 072 tis. eur. Skutočné čerpanie v oddiele 04 bolo v sume 1 723 406 tis. eur. Najvyššia suma výdavkov v oddiele 04 bola čerpaná

v skupine 04.5 Doprava (100,1 %), kde pôvodný rozpočet schválený v sume 2 038 322 tis. eur bol rozpočtovými opatreniami MF SR znížený na 1 688 677 tis. eur a skutočné čerpanie k 31.12.2014 bolo v sume 1 690 151 tis. eur. Výdavky v skupine 04.5 boli čerpané na cestnú dopravu, vodnú dopravu, železničnú dopravu a leteckú dopravu v nasledovných v triedach, v štruktúre a sumách:

- 04.5.1 Cestná doprava v sume 816 308 tis. eur (Slovenská správa ciest, Národná diaľničná spoločnosť, a.s., MDVRR SR),
- 04.5.2 Vodná doprava v sume 1 713 tis. eur (Agentúra rozvoja vodnej dopravy),
- 04.5.3 Železničná doprava v sume 859 120 tis. eur (Železnice Slovenskej republiky, Železničná spoločnosť Slovensko, a. s., RegioJet, a.s.),
- 04.5.4 Letecká doprava v sume 13 010 tis. eur (letiská v Bratislave, Piešťanoch, Sliači, Poprad - Tatry a Košiciach – Airport Košice, a. s., Letisková spoločnosť Žilina, a.s., Letové prevádzkové služby, š. p., Dopravný úrad).

Výdavky cestnej dopravy boli poskytnuté na najmä na výstavbu cestnej siete, modernizáciu, údržbu a opravy diaľnic, rýchlostných ciest, diaľničných privádzačov a ciest I. triedy, na splatenie záväzku v rámci dohody o urovaní, na prenesený výkon štátnej správy pre oblasť dopravy na obce, ako aj na zabezpečenie prevádzky MDVRR SR. Výdavky vodnej dopravy boli poskytnuté napr. na projekt štúdie uskutočniteľnosti rekreačnej plavby po rieke Morava. Výdavky na železničnú dopravu boli poskytnuté hlavne na Projekt obnovy parku železničných koľajových vozidiel ZSSK, a.s., pre prímestskú a medziregionálnu verejnú železničnú osobnú dopravu SR a na obnovu vozového parku trolejbusov a električiek v Bratislave a v Košiciach, ako aj na podporu verejných služieb – prevádzkovanie dopravy na dráhach. Výdavky na leteckú dopravu boli použité v oblasti civilného letectva, bezpečnostnú ochranu a výkon záchranných a hasičských služieb.

1.3.4 Hospodárenie príspevkovej organizácie v pôsobnosti MDVRR SR

Príspevková organizácia Slovenská agentúra pre cestovný ruch (ďalej len „SACR“) v pôsobnosti MDVRR SR realizuje marketingové aktivity, predovšetkým na podporu rozvoja cestovného ruchu. Výdavky spojené s činnosťou SACR boli financované zo štátneho rozpočtu a z prostriedkov EÚ a príslušného spolufinancovania zo štátneho rozpočtu, z Operačného programu Konkurencieschopnosť a hospodársky rast, Opatrenie 3.2 - Rozvoj informačných služieb cestovného ruchu, prezentácie regiónov a Slovenska.

Rozpisom záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2014 bol pre príspevkovú organizáciu SACR stanovený bežný transfer na činnosť organizácie v sume 3 042 978,00 eur. Kapitálový transfer pre rok 2014 nebol stanovený.

V priebehu roka 2014 boli 6 rozpočtovými opatreniami MDVRR SR upravené záväzné ukazovatele rozpočtu SACR na sumu 5 463 081,64 eur, v tom: zvýšenie bežného transferu v sume 57 000,00 eur na zabezpečenie financovania prezentácie SR na ZOH v Soči v roku 2014; zvýšenie bežného transferu v sume 1 362 353,89 eur na prefinancovanie záverečných 5 % oprávnených výdavkov opatrenia 3.2 OP Konkurencieschopnosť a hospodársky rast; zvýšenie bežného transferu v sume 400 000,00 eur na financovanie televíznej kampane zameranej na propagovanie Slovenska ako turistickej destinácie na medzinárodnom TV kanáli Eurosport (skutočné výdavky boli v sume 396 000,00 eur); zvýšenie bežného transferu v sume 350 749,74 eur na usporiadanie korekcie formou vrátenia finančných prostriedkov, ktorá vyplynula z auditu; zvýšenie bežného transferu o 250 000,00 eur na zabezpečenie propagácie zimnej univerziády 2015, na aktivity súvisiace

s predsedníctvom Slovenska v rámci zoskupenia krajín V4 a na propagáciu aktívneho zahraničného cestovného ruchu.

Celkové hodnotenie príjmov a výdavkov SACR je uvedené v bode 1.6 návrhu záverečného účtu za rok 2014.

1.3.5 Čerpanie výdavkov z rozpočtu EÚ

Výdavky kapitoly MDVRR SR na spoločné programy SR a EÚ, zaradené do štátneho rozpočtu boli rozpočtované v rámci programového obdobia 2007 – 2013 v OPD a Operačnom programe Technická pomoc (ďalej len „OP TP“). Finančné prostriedky EÚ boli poskytované KF a ERDF.

Čerpanie finančných prostriedkov z OPD 2007-2013 podľa prioritných osí k 31.12.2014, údaje v eurách:

Tabuľka č. 6

OPD 2007-2013	Zdroje EÚ spolu	Čerpanie k 31.12.14		Čerpanie PJ		Zmluvy k 31.12.14	
		zdroj EÚ	%	zdroj EÚ	%	zdroj EÚ	%
Prioritná os č. 1	869 428 274,00	665 054 219,01	76,49	681 922 260,88	78,43	958 275 191,42	110,22
Prioritná os č. 2	1 019 083 473,00	644 254 587,85	63,22	666 342 304,56	65,39	1 010 162 812,98	99,12
Prioritná os č. 3	15 939 551,00	7 548 470,74	47,36	7 909 036,94	49,62	15 939 547,40	100,00
Prioritná os č. 4	425 044 200,00	116 283 940,13	27,36	122 317 678,32	28,78	490 674 967,13	115,44
Opatrenie 4.1	159 971 915,00	17 191 152,91	10,75	17 565 453,09	10,98	143 414 801,88	89,65
Opatrenie 4.2	265 072 285,00	99 092 787,22	37,38	104 752 225,23	39,52	347 260 165,25	131,01
KF SPOLU	2 329 495 498,00	1 433 141 217,73	61,52	1 478 491 280,71	63,47	2 475 052 518,93	106,25
Prioritná os č. 5	694 044 961,00	410 363 429,35	59,13	423 172 662,92	60,97	869 538 129,97	125,29
Opatrenie 5.1	307 470 000,00	206 301 994,44	67,10	210 592 605,99	68,49	456 782 829,75	148,56
Opatrenie 5.2	386 574 961,00	204 061 434,91	52,79	212 580 056,93	54,99	412 755 299,22	106,77
Prioritná os č. 6	88 510 567,00	79 642 866,27	89,98	88 510 375,99	100,00	88 510 567,00	100,00
Prioritná os č. 7	48 103 569,00	28 414 040,30	59,07	32 386 934,58	67,33	36 786 681,15	76,47
ERDF SPOLU	830 659 097,00	518 420 335,93	62,41	544 069 973,49	65,50	994 835 377,12	119,76
OPD SPOLU	3 160 154 595,00	1 951 561 553,65	61,76	2 022 561 254,20	64,00	3 469 887 896,05	109,80

Zdroj: MDVRR SR

Nízke čerpanie finančných prostriedkov v rámci OPD bolo spôsobené najmä neskorším začiatkom prác z dôvodu dlhšieho trvania VO bez dopadu na projekt ako celok, neukončením VO na dodávateľa stavebných prác, služieb a tovarov, prepočtom CBA a zmenovými konaniami, predkladaním nižších faktúr, ako plánoval zhotoviteľ (posun v čase), medzimesačným posunom fakturácie bez dopadu na celkové čerpanie, neskorším uzavretím ZoNFP ako bolo plánované, usporiadaním zaevidovaných nezrovnalostí a vznikom neoprávnených výdavkov, nečerpaním pri projektoch, kde zatiaľ nebola uzavretá zmluva o nenávratnom finančnom príspevku, nepravidłným čerpaním pri projektoch prípravy projektovej dokumentácie, kde odhad predpokladaného dodania projektovej dokumentácie nebol korektný, avšak sklzy v čerpaní nepredstavovali významné riziká alebo neboli ešte splnené kľúčové míľniky pre fakturáciu a tak nemohol zhotoviteľ poslať faktúru, objektívne vplyvy životného prostredia (napr. povodeň, zosuv svahu).

K 31.12.2014 bolo v rámci OPD uzavretých 94 zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „ZoNFP“) + 62 schválených projektov technickej pomoci spolu v sume 3 469 887 896,05 eur zo zdroja EÚ (109,80 % alokácie OPD). Na porovnanie, k 01.04.2015 bolo v rámci OPD uzavretých 97 zmlúv o poskytnutí NFP + 62 schválených projektov technickej pomoci, spolu v sume 3 302 738 701,50 eur zo zdroja EÚ (104,51 % alokácie OPD). Pokles zakontrahovaných finančných prostriedkov bol spôsobený uzavretím dodatkov k ZoNFP, s cieľom zrealizovať predpokladané dočerpanie projektov, resp. zrušením zmlúv v prípade projektov, ktoré nebudú realizované.

Podľa písomného vyjadrenia MDVRR SR, Riadiaci orgán OPD má na obdobie roka 2015 (s možnou refundáciou v roku 2016), pripravený plán čerpania zdrojov EÚ v objeme 1 669 702 683,00 eur. Po zohľadnení rizík v implementácii (korekcie, verejné obstarávanie) je predpoklad vytvorenia rezervy v sume 232 580 744,00 eur (zdroj EÚ), v prípade odstúpenia od záväzku. Z uvedeného dôvodu Riadiaci orgán OPD nepredpokladá prepadnutie alokovaných prostriedkov v rámci OPD.

Listami Európskej komisie (ďalej len „EK“) z 05.06.2014 a z 13.10.2014 boli z dôvodu prebiehajúcich externých vyšetrovaní a súdnych sporov prerušené platby v rámci prioritnej osi č. 1 „Železničná infraštruktúra“ OPD, na projektoch „Modernizácia železničnej trate Nové Mesto nad Váhom - Púchov, žel. km 100,500 – 159,100 pre traťovú rýchlosť do 160 km/h – IV. a V. etapa – úsek Trenčianska Teplá – Ilava – Beluša“ a ŽSR, Žilina – Teplička, zriaďovacia stanica, 2. stavba, 2. etapa“, spolufinancovaných z Kohézneho fondu a platby súvisiace s cestným projektom R2 Ruskovce – Pravotice. Dňa 17.03.2015 bol Riadiaci orgán pre OPD informovaný o odblokovaní prerušenej platobnej lehoty prioritnej osi č. 1 „Železničná infraštruktúra“ a cestného projektu R2 Ruskovce – Pravotice. Podľa písomného stanoviska ministerstva, prerušenie platieb v prioritnej osi č. 1 „Železničná infraštruktúra“ OPD nemalo dopad na čerpanie v roku 2014 a v roku 2015, pretože Riadiaci orgán a Platobná jednotka mohli v stanovených termínoch predkladať na Certifikačný orgán súhrnné žiadosti o platbu za OPD. Ku dňu výkonu kontroly zostal zablokovaný projekt „Modernizácia železničnej trate Nové Mesto nad Váhom - Púchov, žel. km 100,500 – 159,100 pre traťovú rýchlosť do 160 km/h – IV. a V. etapa – úsek Trenčianska Teplá – Ilava – Beluša“, ku ktorému očakáva RO pre OPD vyjadrenie EK.

K 31.12.2014 nebolo realizované žiadne čerpanie finančných prostriedkov z Operačného programu Integrovaná infraštruktúra 2014-2020.

Prehľad o rozpočte a čerpaní finančných prostriedkov EÚ a spolufinancovania zo štátneho rozpočtu podľa operačných programov a zdrojov v roku 2014:

a) Kohézny fond - Operačný program Doprava, prioritné osi 1. až 4, v eur

Tabuľka č. 7

Výdavky	skutočnosť 2013	Rozpočet v roku 2014		
		schválený	upravený	skutočnosť k 31.12
OPD - KF	418 181 801,15	703 058 789,00	448 632 699,14	448 632 699,14
prostriedky EÚ	355 454 530,66	602 714 961,00	381 943 937,85	381 943 937,85
spolufinancovanie zo SR	62 727 270,49	100 343 828,00	66 688 761,29	66 688 761,29

Zdroj: MDVRR SR

Schválený rozpočet na rok 2014 v sume 703 058 789,00 eur bol rozpočtovým opatrením MF SR č. 48/2014 zvýšený o sumu 266 125,04 eur a rozpočtovým opatrením MF SR č. 50/2014 o sumu 160 972,84 eur. Rozpočtovým opatrením MF SR č. 52/2014 boli uvoľnené prostriedky, viazané v predchádzajúcich rokoch v sume 276 693 493,84 eur. Celkové čerpanie z KF k 31.12.2014 bolo v sume 448 632 699,14 eur. Nevyčerpané prostriedky v sume 531 546 681,58 eur boli rozpočtovým opatrením MF SR č. 58/2014 viazané z dôvodu ich použitia v nasledujúcom rozpočtovom roku.

b) Európsky fond regionálneho rozvoja Operačný program Doprava, prioritné osi 5. až 7., v eur

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 8

Výdavky	skutočnosť 2013	Rozpočet v roku 2014		
		schválený	upravený	skutočnosť k 31.12
OPD - ERDF kapitola	138 813 362,03	248 765 476,00	157 972 247,70	157 972 247,70
prostriedky EÚ	110 492 692,91	211 450 654,00	134 276 409,97	134 276 409,97
spolufinancovanie zo ŠR	28 320 669,12	37 314 822,00	23 695 837,73	23 695 837,73
OPD - ERDF (PJ)	55 215 682,86	248 765 476,00	99 574 065,15	99 574 065,16
prostriedky EÚ	39 386 043,58	211 450 654,00	84 637 955,23	84 637 955,23
spolufinancovanie zo ŠR	15 829 639,28	37 314 822,00	14 936 109,93	14 936 109,93

Zdroj: MDVRR SR

Schválený rozpočet na rok 2014 v sume 248 765 476,00 eur bol rozpočtovým opatrením MF SR č. 50/2014 zvýšený o 503 724,83 eur. Rozpočtovým opatrením MF SR č. 52/2014 boli uvoľnené prostriedky v predchádzajúcich rozpočtových rokoch v sume 186 467 686,55 eur.

Celkové čerpanie z ERDF k 31.12.2014 bolo v sume 157 972 247,70 eur. Nevyčerpané prostriedky z rozpočtu ERDF v sume 277 764 639,68 eur boli viazané z dôvodu ich použitia v nasledujúcom rozpočtovom roku.

- c) Operačný program Technická pomoc (OP TP), Prioritné osi 1. až 2., Európsky fond regionálneho rozvoja, v eur

Tabuľka č. 9

Výdavky	skutočnosť 2013	Rozpočet v roku 2014		
		schválený	upravený	skutočnosť k 31.12
OPTP - ERDF kapitola	1 611 434,13	23 265 462,00	86 207,07	86 207,07
prostriedky EÚ	1 351 198,30	18 985 798,00	72 457,50	72 457,50
spolufinancovanie zo ŠR	233 701,24	3 344 211,00	11 484,77	11 484,77
Pro-rata	26 534,59	935 453,00	2 264,80	2 264,80
OPTP - ERDF (PJ)	90 275,06	23 265 462,00	0,00	0,00
prostriedky EÚ	80 772,38	18 985 798,00	0,00	0,00
spolufinancovanie zo ŠR	9 502,680	3 344 211,00	0,00	0,00
Pro-rata	0,00	935 453,00	0,00	0,00

Zdroj: MDVRR SR

Schválený limit výdavkov z fondu ERDF pre OPTP na rok 2014 a spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu spolu v sume 23 265 462,00 eur bol delimitovaný z kapitoly MDVRR SR na kapitolu Úradu vlády SR v zmysle uznesenia vlády SR č. 161/2013 a na základe dohody.

Čerpanie v kapitole MDVRR SR k 31.12.2014 v sume 86 207,07 eur predstavovalo refundáciu výdavkov, na základe povolenia prekročenia limitu výdavkov rozpočtovými opatreniami MF SR č. 8/2014 a 16/2014. Výdavky boli refundované v rámci opatrení: 1.1 Monitorovanie, pracovné a koordinačné skupiny, výbory a komisie v sume 59 336,14 eur; 1.3 Informovanie a publicita v sume 2 999,76 eur a 1.4 Posilnenie administratívnych kapacít a podpora riadenia pomoci v sume 23 871,17 eur.

- d) Operačný program Informatizácia spoločnosti (ďalej len „OPIS“), v eur.

Tabuľka č. 10

Výdavky	skutočnosť 2013	Rozpočet v roku 2014		
		schválený	upravený	skutočnosť k 31.12
OPIS - ERDF	0,00	0,00	14 867 999,98	14 867 999,98
prostriedky EÚ	0,00	0,00	11 197 090,73	11 197 090,73
spolufinancovanie zo ŠR	0,00	0,00	1 975 957,16	1 975 957,16
Pro-rata (spolufin.)	0,00	0,00	1 694 952,09	1 694 952,09

Zdroj: MDVRR SR

Jednotný informačný systém v cestnej doprave – Elektronické služby v doprave, ktorého cieľom je zaviesť nové a inovačné služby verejnej správy pre občanov a podnikateľov

v oblasti cestnej dopravy, realizovalo a financovalo MDVRR SR v programe OPIS na základe zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku z 10.10.2013.

Práce na projekte začali 12.04.2014, ukončenie projektu, vrátane elektronických služieb je plánované k 30.09.2015. Z celkovo čerpaných zdrojov 14 867 999,98 eur boli prostriedky ERDF použité v sume 11 197 090,00 eur a spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu a Pro-rata bolo spolu v sume 3 670 909,25 eur.

e) Operačný program Cezhraničná spolupráca AT-SK, Programy európskej územnej spolupráce, Programové obdobie 2007 – 2013, v eur

Tabuľka č. 11

Výdavky	skutočnosť 2013	Rozpočet v roku 2014		
		schválený	upravený	skutočnosť k 31.12
OP Cezhraničná spolupráca	0,00	0,00	15 566,19	15 566,19
prostriedky EÚ	0,00	0,00	0,00	0,00
spolufinancovanie zo ŠR	159,75	0,00	15 566,19	15 566,19

Zdroj: MDVRR SR

V roku 2014 nebol schválený rozpočet na vyššie uvedené programy. Rozpočtovými opatreniami MF SR č. 34/2014, č. 35/2014, č. 61/2014 bol upravený rozpočet výdavkov o sumu 15 566,19 eur, z toho suma 10 367,45 eur bola použitá na spolufinancovanie zo ŠR pre Železnice SR, v rámci Operačného programu Regionálny rozvoj, program Cezhraničnej spolupráce Rakúsko–SR 2007–2013; suma 3 766,75 eur bola v rámci Programu Cezhraničnej spolupráce AT-SK projekt MreNa použitá na úhradu faktúr za verejné obstarávanie, služby externého projektového manažmentu a na výdavky ostatných osobných nákladov; zo sumy 1 431,99 eur MDVRR SR previedlo časť finančných prostriedkov (1 242,76 eur) Zmluvy o partnerstve medzi vedúcim partnerom a projektovými partnermi projektu „Región BRATISLAVA WIEN: Štúdium MOBilitného správania na účet slovenského partnera projektu - Slovenskú technickú univerzitu a suma 189,23 eur predstavovala refundáciu výdavkov pre úrad MDVRR SR v roku 2014.

1.3.6 Príjmové finančné operácie a výdavkové finančné operácie

Rozpočtové organizácie kapitoly MDVRR SR vykázali k 31.12.2014 príjmové finančné operácie spolu v sume 11 785 497,88 eur. Z toho suma 10 785 497,88 eur predstavovala zostatok finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov na mimorozpočtových účtoch rozpočtových organizácií, v tom napr. projekty TEN- T (ŽSR, NDS, a.s.), IRIS, DONAUREGIONEN+, prostriedky zo sociálneho fondu, depozitu a iné. a suma 1 000 000,00 eur predstavovala vklady do základného imania.

Príspevkové organizácie rezortu dopravy vykázali k 31.12.2014 príjmové finančné operácie v celkovej sume 2 462 287,67 eur. Uvedená suma tvorila zostatok finančných prostriedkov z predchádzajúcich období na mimorozpočtových účtoch príspevkových organizácií.

Rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie rezortu dopravy vykázali k 31.12.2014 výdavkové finančné operácie v sume 0,00 eur.

1.3.7 Zamestnanosť, mzdové náklady

Prehľad o plnení stavu zamestnanosti a o plnení mzdových výdavkov rozpočtovaných v rámci bežných výdavkov:

Tabuľka č. 13

Ukazovateľ	Rozpočet na rok 2014 v eurách			
	Schválený	Upravený	Skutočnosť k 31.12.	% k upr. rozp.
Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV za RO kapitoly	15 656 549,00	17 609 636,47	18 333 792,91	104,1
- z toho úrad MDVRR SR	7 512 859,00	9 003 551,07	8 997 389,72	99,99
Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV za PO: SACR	-	-	1 066 011,00	-
Limit zamestnancov za kapitolu	1 391 osôb	1 391 osôb	1 309,4 osôb	94,4
- z toho za úrad MDVRR SR	642 osôb	642 osôb	597,1 osôb	93,0
Limit zamestnancov príspevkovej organizácie SACR	-	-	62,8 osôb	-

Zdroj MDVRR SR

Na rok 2014 bol pre kapitolu MDVRR SR schválený záväzný limit zamestnancov v počte 1 391 osôb, z toho limit počtu zamestnancov služobného úradu MDVRR SR bol 642 osôb. Zmena záväzného počtu zamestnancov bola vykonaná 2 rozpočtovými opatreniami MDVRR SR a 5 rozpočtovými opatreniami MF SR. Priemerný prepočítaný stav zamestnancov rozpočtovej kapitoly k 31.12.2014 bol vykázaný v počte 1 309,4 osôb, čo predstavovalo plnenie na 94,4 %

Záväzný limit mzdových výdavkov bol schválený v celkovej sume 15 656 549,00 eur, z toho mzdový limit úradu MDVRR SR bol v sume 7 512 859 eur. Zmena záväzného limitu výdavkov na mzdy, platy a OOV kapitoly MDVRR SR bola vykonaná 12 rozpočtovými opatreniami MF SR a 2 rozpočtovými opatreniami MDVRR SR. Celkové čerpanie mzdových prostriedkov k 31.12.2014 v kapitole MDVRR SR bolo v sume 18 333 792,91 eur, z toho boli prostriedky zo štátneho rozpočtu čerpané v sume 15 879 472,91 eur, prostriedky EÚ a spolufinancovania zo štátneho rozpočtu v sume 1 722 219,71 eur (v tom: OP Doprava 1 704 650,68 eur a OP Technická pomoc 17 569,03 eur) a iné zdroje zo zahraničia v sume 732 100,29 eur.

Podľa § 223 a nasl. zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 311/2001 Z. z.“), zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Z predloženej dokumentácie bolo zistené, že MDVRR SR v roku 2014 uzavrelo s fyzickými osobami spolu 53 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, z toho 38 dohôd o vykonaní práce (§ 226), 3 dohody o brigádnickej práci študentov (§ 227) a 12 dohôd o pracovnej činnosti (228a). Za práce vykonávané mimo pracovného pomeru vyplatilo MDVRR SR v roku 2014 odmeny spolu v sume 180 459,35 eur.

V roku 2014 bola v pôsobnosti kapitoly MDVRR SR 1 príspevková organizácia, Slovenská agentúra pre cestovný ruch, kde priemerný evidenčný prepočítaný počet zamestnancov bol v počte 62,8 osôb a mzdové prostriedky boli čerpané v sume 1 066 011,00 eur.

1.3.8 Plnenie opatrení programu ESO (Efektívna, Spoľahlivá a Otvorená štátna správa), znižovanie administratívnej náročnosti a ďalšie organizačné zmeny v rezorte dopravy

V súvislosti s požiadavkou konsolidácie verejných financií Slovenskej republiky, bol uznesením vlády SR č. 164 z 27.04.2012 schválený návrh programu ESO, ktorým sa postupne do roku 2020 predpokladá zefektívniť, zlacnieť a zmodernizovať výkon štátnej správy, najmä znížením počtu rozpočtových organizácií s tým, že na základe výsledkov analýz sa predpokladajú aj zmeny v ústrednej štátnej správe, napríklad zlučovaním ministerstiev. Prvé ciele reformy boli premietnuté v zákone č. 345/2012 Z. z. o niektorých opatreniach v miestnej

štátnej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa s účinnosťou od 01.01.2013 zrušili krajské úrady.

Kontrolou výsledkov úsporných opatrení programu ESO v rezorte dopravy bolo preukázané, že k 31.12.2013 bolo v kapitole MDVRR SR zrušených 5 rozpočtových organizácií – Telekomunikačný úrad SR, Poštový regulačný úrad, Úrad pre reguláciu železničnej dopravy, Letecký úrad SR a Štátna plavebná správa. Na základe zákona č. 402/2013 Z. z. o Úrade pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb a Dopravnom úrade a o zmene a doplnení niektorých zákonov, účinného od 01.01.2014 (ďalej len „zákon č. 402/2013 Z. z.“) vznikli:

- Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb so sídlom v Bratislave, s celoslovenskou pôsobnosťou pre oblasť elektronických komunikácií a poštových služieb; právny nástupca zrušeného Telekomunikačného úradu SR a Poštového regulačného úradu,
- Dopravný úrad so sídlom v Bratislave, s celoslovenskou pôsobnosťou pre oblasť dráh a dopravy na dráhach, civilného letectva a vnútrozemskej plavby; právny nástupca zrušeného Úradu pre reguláciu železničnej dopravy, Leteckého úradu SR a Štátnej plavebnej správy. Zo zrušeného Úradu pre reguláciu železničnej dopravy prešli od 01.01.2014 na úrad ministerstva kompetencie v oblasti špeciálneho stavebného úradu v oblasti dráh, vyšetrovania nehôd a mimoriadnych udalostí na špeciálnych dráhach a lanových dráhach, vrátane 14 funkčných miest, z toho 4 funkčné miesta boli zrušené.

Cieľom zlúčenia nezávislých regulačných úradov pôsobiacich v rezorte MDVRR SR, bolo zníženie počtu samostatných právnických osôb v pôsobnosti ministerstva, dosiahnutie synergických efektov zlúčením subjektov vykonávajúcich rovnaký alebo obdobný druh pôsobnosti pre rôzne druhy dopravy, v oblasti nákladovej aj odbornej a zjednotenie spôsobu ich organizačného zabezpečenia v rezorte. Podľa písomného vyjadrenia MDVRR SR z 18.02.2015, účinnosťou zákona č. 402/2013 Z. z. došlo v rozpočte kapitoly za rok 2014 k celkovému zníženiu počtu funkčných miest o 53, z toho na úrade ministerstva o 4 funkčné miesta. Zníženie počtu funkčných miest sa dotklo najmä zamestnancov vykonávajúcich prierezové, obslužné a servisné činnosti na jednotlivých regulačných úradoch. Zlúčením regulačných úradov bola reálna úspora výdavkov kapitoly v roku 2014 (v porovnaní s rokom 2013) v sume 267 976,00 eur. MDVRR SR v rámci návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2014 až 2016 zapracovalo okrem úspory vyplývajúcej zo zlučovania regulačných úradov, aj zníženie výdavkov aparátu MDVRR SR v kategórii 630 o 1 152 233,00 eur.

2 Správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2014

MDVRR SR vypracovalo návrh záverečného účtu kapitoly štátneho rozpočtu a záverečného účtu Štátneho fondu rozvoja bývania v zmysle Smernice č. MF/23510/2014-31, ktorý v stanovenom termíne predložilo MF SR. Návrh záverečného MDVRR SR bol zostavený v požadovanej štruktúre: obsah návrhu záverečného účtu za rok 2014, správa o hospodárení kapitoly, tabuľková časť - číselné zostavy (v počte 6), prílohy (v počte 11) a zaslaný v stanovenom termíne a formáte MF SR.

Podkladom pre zostavenie záverečného účtu kapitoly MDVRR SR a záverečného účtu Štátneho fondu rozvoja bývania boli údaje finančných výkazov podľa stavu k 31.12.2014, zostavených podľa opatrenia MF SR z 22.11.2012 č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej

správy v znení opatrenia z 20.11.2013 č. MF/22379/2013-31 (ďalej len „opatrenie č. MF/21513/2012-31“).

Údaje o finančnej situácii, majetkovej pozícii a o výsledkoch rozpočtového hospodárenia kapitoly uvedené v návrhu záverečného účtu za rok 2014 korešpondovali s údajmi účtovných výkazov a individuálnou účtovnou závierkou zostavenou k 31.12.2014.

2.1 Zostavenie účtovnej závierky kapitoly MDVRR SR za rok 2014

MDVRR SR v rámci účtovnej závierky rozpočtovej kapitoly k 31.12.2014 vypracovalo súvahu a výkaz ziskov a strát, v zmysle Opatrenia MF SR z 10.12.2014 č. MF/21231/2014-31, ktorým sa mení a dopĺňa Opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení. Do termínu vypracovania protokolu o výsledku kontroly neboli kontrole predložené poznámky, súčasť účtovnej závierky, pretože termín na ich vypracovanie bol stanovený do 30.04.2014.

Účtovné a finančné výkazy podľa druhu organizácií za kapitolu MDVRR SR boli predložené v súlade s Opatrením č. MF/21513/2012-31.

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

2.2 Inventarizácia majetku a záväzkov rozdielu majetku a záväzkov za rok 2014

Fyzická inventúra pokladničnej hotovosti a cenín, dokladová inventúra obstaraného nehmotného majetku a preddavkov, finančného majetku, finančných prostriedkov na bankových účtoch úradu ministerstva, pohľadávok a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014 bola vykonaná na základe príkazu ministra MDVRR SR č. 1/2014 (bez uvedenia dátumu), s účinnosťou od 01.12.2014. Výsledky inventarizácie vykonanej k 31.12.2014 boli zdokumentované v inventarizačnom zápise z 23.01.2015, schválenom vedúcim služobného úradu 28.01.2015. Prílohou k inventarizačnému zápisu boli čiastkové inventarizačné zápisy.

Kontrolou čiastkových inventarizačných zápisov a súpisov z roku 2014 bolo preukázané, že:

- fyzická a dokladová inventúra nehmotného majetku a obstarania dlhodobého hmotného majetku, vrátane oprávok a podsúvahovej evidencie začala 01.12.2014. Ukončená bola 14.01.2015. Čiastková inventarizačná komisia navrhla na vyradenie nehmotný majetok spolu v sume 473 735,67 eur, z dôvodu neupotrebitelnosti a morálneho zastarania,
- inventúrou pokladničnej hotovosti, začatej a ukončenej 30.12.2014 nebol zistený rozdiel, pokladničný stav a stav valutovej hotovosti bol nulový,
- inventúrou finančných prostriedkov na bankových účtoch a platobnej jednotky, začatou a skončenou 31.12.2014 nebol zistený rozdiel, skutočný stav a stav na finančných účtoch

bol v sume 9 469 537,27 eur, pri finančnom majetku (akcie, ostatné pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok) bola inventúra začatá 14.01.2015 a ukončená 16.01.2015. Porovnaním menovitej hodnoty listinných cenných papierov Slovenských aerolínií, a.s. uložených v trezore (22 684 110,07 eur) a hodnoty odúčtovanej z účtovníctva na základe výpisu z centrálného depozitára (2 086 938,12 eur) bol zistený nesúlad, ktorý vznikol z existencie neplatných cenných papierov a nesprávneho vykazovania ich menovitej hodnoty. Znížením základného imania spoločnosti v rokoch 2003 a 2006 formou zníženia menovitej hodnoty akcií boli vykonané len úkony v obchodnom registri a centrálnom depozitári, ale zmeny neboli vyznačené na listinných CP. Zmenu menovitej hodnoty akcií malo vykonať predstavenstvo Slovenských aerolínií, a.s., na ktoré bol 23.07.2007 vyhlásený konkurz. Správca konkurznej podstaty vykonával úkony na zrušenie. Podľa výpisu účtu majiteľa zo zoznamu akcionárov k 31.12.2014 nie sú už registrované žiadne cenné papiere Slovenských aerolínií, a.s. Likvidácia neplatných majetkových práv bude zabezpečená v roku 2015,

- inventarizáciou pohľadávok, záväzkov, nedokončeného obstarávania hmotného majetku a nehmotného majetku, preddavkov na nehmotný majetok, rezerv a opravných položiek k pohľadávkam a majetku k 31.12.2014 neboli zistené rozdiely. Inventarizácia začala 07.01.2015 a ukončená bola 16.01.2015. Inventarizačná komisia navrhla vytvoriť osobitnú pracovnú skupinu, ktorej úlohou bude komplexná analýza pohľadávok po lehote splatnosti, ako aj predloženie návrhov na odpísanie pohľadávok z účtovnej evidencie ministerstva. Kontrolou úplnosti náležitostí inventúrnych súpisov bolo v jednom prípade zistené, že na inventúrnom súpise pohľadávok a záväzkov nebol uvedený deň ukončenia inventúry (§ 30 ods. 2 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení. Inventúrny súpis je podľa § 32 cit. zákona účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Stav pohľadávok bol zistený v sume 5 979 982,35 eur, opravné položky k pohľadávkam boli vytvorené v sume 5 722 839,31 eur (nezabezpečené 257 143,04 eur). Stav záväzkov bol 99 769 535,25 eur, v tom záväzky voči dodávateľom v sume 59 972 492,80 eur, krátkodobé rezervy boli v sume 19 785 000,00 eur, ostatné záväzky v sume 169 195,72 eur, iné záväzky v sume 9 719 726,60 eur. Tvorba rezerv na prebiehajúce súdne spory bola v sume 134 154 538,74 eur, ako súčet istín uplatňovaných na súde, bez sumy príslušenstva v prípade neúspechu MDVRR SR.

Inventarizácia hmotného majetku bola naposledy vykonaná k 31.12.2012, na základe príkazov ministra č. 4/2012 a č. 1/2013, čo bolo v súlade so zákonom č. 352/2013 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého sa inventarizácia hmotného majetku, okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže vykonať najmenej raz za 4 roky.

3 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov vo vybraných okruhoch činností úradu MDVRR SR

3.1 Nakladanie s majetkom štátu

Na zabezpečenie jednotného postupu pri obehu a kontrole účtovných dokladov, pri zadávaní objednávok, pri nadobúdaní, evidencii a vyradovaní majetku a pri správe majetku štátu, malo MDVRR SR vydanú internú smernicu č. 31/2011, upravenú 3 dodatkami.

3.1.1 Obstaranie nehmotného majetku

Kontrolou účtu 041 – obstaranie nehmotného majetku bolo preukázané, že MDVRR SR v roku 2014 obstaralo nehmotný majetok spolu v sume 6 214 381,18 eur. Išlo o majetok dodaný na základe zmluvy o dielo č. 201/D140/2014 z 25.04.2014 (zverejnenej v centrálnom registri zmlúv 02.05.2014), ktorej predmetom bolo zhotovenie diela „Jednotný informačný systém v cestnej doprave“. Podľa inventárnych kariet, nehmotný majetok bol dodaný 25.09.2014 a zaradený do evidencie a používania 29.10.2014, v súlade s internou smernicou č. 31/2011.

3.1.2 Obstaranie hmotného majetku a jeho zaradovanie do majetku a používania

- a) MDVRR SR v roku 2014 odkúpilo od fyzických osôb, rímsko-katolíckej cirkvi a Slovenského pozemkového fondu pozemky spolu v sume 1 250 980,35 eur, v súvislosti so stavebným objektom križovatka „Selenec“. Zaradenie pozemkov do majetku bolo deklarované na inventárnych kartách, na ktorých chýbal údaj o výmere pozemkov v m², ktorý sa vyžaduje na účely dodržania § 32 ods. 1 písm. a) zákona 431/2002 Z. z., podľa ktorého sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť.
- b) Na základe dodatku č. 1 k delimitačnej dohode z 10.07.2014 nadobudlo MDVRR SR od Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky 1 dopravný prostriedok v zostatkovej hodnote 5 311,03 eur. Z inventárnej karty bolo preukázané, že majetok bol zaradený do používania 31.07.2014, v súlade s internou smernicou č. 31/2011, ako aj v súlade s § 32 ods. 1 písm. a) zákona 431/2002 Z. z.
- c) V priebehu roka 2014 MDVRR SR obstaralo hmotný majetok spolu v sume 11 829 598,16 eur. Z toho do používania bol zaradený hmotný majetok v sume 10 727 602,69 eur (v tom napr.: farebné tlačiarne, termovízna súprava, výpočtová technika, výmena okien v bytovej časti budovy). Kontrolou bolo zistené, že v 5 prípadoch nebol na inventárnych kartách vyznačený dátum zaradenia hmotného majetku do používania, čo nebolo v súlade s § 32 ods. 1 písm. a) zákona 431/2002 Z. z. Okrem toho na každej inventárnej karte obstaraného hmotného majetku zaradeného do používania (okrem dopravných prostriedkov), chýbal údaj o dobe odpisovania a odpisová sadzba, ktorá sa stanovuje podľa zákona č. 575/2003 Z. z. o dani z príjmov a podľa 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. Vzhľadom na to, že MDVRR SR nemá v internej smernici č. 31/2011 stanovenú povinnosť uvádzať pri evidencii majetku aj údaje o dobe odpisovania a odpisové sadzby, je potrebné doplniť uvedenú internú smernicu o uvedenú povinnosť.

K 31.12.2014 bol na účte 042 – obstaranie hmotného majetku evidovaný nezaradený hmotný majetok spolu v sume 2 235 290,50 eur, z toho suma 1 133 295,03 eur predstavovala nezaradený hmotný majetok z predchádzajúcich rokov. Nezaradený hmotný majetok spolu v sume 2 235 290,50 eur tvorili: 13 980,00 eur (vypracovanie štúdie), 22 824,00 eur (projektová dokumentácia chladenia a kúrenia), 2 147 999,99 eur (3 projekty IRIS), 50 486,51 eur (neukončené technické zhodnotenie administratívnej budovy MDVRR SR z roku 2008).

Príčiny nezaradenia obstaraného hmotného majetku do používania MDVRR SR zdôvodnilo v liste zo dňa 18.02.2015 nasledovne:

➤ Technické zhodnotenie administratívnej budovy MDVRR SR – „Vecné bremeno, ktoré je upravené, v kúpnej zmluve uzatvorenej medzi predávajúcim Slovak Telecomom, a.s. a kupujúcim SR – zastúpeným Ministerstvom, dopravy, pôšt a telekomunikácií zo dňa 20.12.2005, a zriadené na neobmedzený čas stále trvá. Nakoľko v zmluve nie je stanovená doba trvania vecného bremena, nie je možné zrealizovať osadenie predmetného nezariadeného majetku, t. j. 50 ks okien bez súhlasu Slovak Telekom, a.s., na ktorý sa odvoláva zmluva oddiel II, bod 3 „Zmluvné strany sa dohodli, že vecné bremeno podľa článku I tejto zmluvy o zriadení vecného bremena sa zriaďuje na neobmedzený čas“. V súčasnej dobe naďalej pretrváva dôvod, pre ktorý nie je možné pristúpiť k výmene okien. Vyst'ahovaním technologických zariadení by bol spôsobený centrálny výpadok dodávok telekomunikačných služieb pevnej siete, čo je neprípustné. Okná budú osadené len na sídelnej budove MDVRR SR, ale časový horizont ich osadenia nie je možné v súčasnosti určiť. Iné nakladanie s týmto majetkom by bolo neefektívne a ne hospodárne, nakoľko sídelná budova MDVRR SR sa nachádza v pamiatkovej zóne. Akékoľvek zásahy do nehnuteľnosti musia byť schválené Pamiatkovým úradom SR, čo sa týka rozsahu zásahu ako aj použitého materiálu, aby celkový vzhľad nehnuteľnosti bol v súlade s vizualizáciou danej lokality pamiatkovej zóny“.

➤ „Pilotný projekt IRIS EUROPE 3 nie je ukončený. Zmluva o dielo č. 1220/C420/2013 bola uzatvorená s termínom do 31.12.2014. V súčasnosti zhotoviteľ spracováva záverečnú správu o technickom a finančnom plnení diela a finančného výkazu. Dielo, ktoré bolo predmetom vyššie uvedenej zmluvy bude zaradené do majetku účtovnej jednotky – úrad MDVRR SR bezprostredne po spracovaní záverečnej správy o technickom a finančnom plnení diela“.

➤ „Vypracovanie štúdie a Projektová dokumentácia chladenia a kúrenia - realizačný projekt bol doručený MDVRR SR dňa 30.12.2014. V súčasnej dobe je realizácia diela (verejné obstarávanie na výber dodávateľa) zaradená do návrhu plánu verejného obstarávania na rok 2015. Po ukončení realizácie diela bude samotné dielo vrátane projektovej dokumentácie zaradené do majetku účtovnej jednotky – úrad MDVRR SR, ako technické zhodnotenie budovy MDVRR SR“.

3.1.3 Vyrad'ovanie hmotného majetku

Činnosť vyrad'ovacej a likvidačnej komisie nie je na MDVRR SR upravená interným riadiacim aktom. Podľa písomného vyjadrenia MDVRR SR z 25.03.2015, inventarizačná komisia menovaná rozhodnutím ministra dopravy pôsobí aj ako vyrad'ovacia komisia.

Ku kontrole bola predložená dokumentácia preukazujúca spôsob vyradenia majetku. Predmetom vyradenia bol odpisovaný hnutel'ný majetok nadobudnutý v roku 2007, vedený na súvahových účtoch (elektrický konvektomat a škrabka zemiakov v obstarávacej cene 20 858,32 eur a 1 677,90 eur) a neodpisovaný hnutel'ný majetok vedený na podsúvahových účtoch (výbava kuchyne, v tom napr. mikrovlnná rúra, taniere, zásobníky, mlynček na mak, mraznička, pult, stôl, umývačka riadu, vozík, termonádoby a iné, spolu v obstarávacej cene 3,48 eur). Vyrad'ovanie majetku bolo vykonané v súlade so zákonom č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu. Technický stav neodpisovaného majetku bol posúdený revíznym technikom 25.03.2013. V zápisnici inventarizačnej a vyrad'ovacej komisie z 24.09.2013 bol predmetný majetok navrhnutý na vyradenie. Minister dopravy vydal dňa 16.12.2013 dve rozhodnutia, ktorými rozhodol o neupotrebitel'nosti, ako aj o prebytočnosti hmotného majetku, ktorý neslúži a nebude slúžiť ministerstvu na plnenie jeho úloh. Ponuky prebytočného majetku boli zaslané 12. ministerstvám a 7. podriadeným organizáciám MDVRR SR. Záujem o ponúkaný hnutel'ný majetok prejavili 3 ministerstvá. Zmluvou

z 12.05.2014 bol vykonaný prevod odpisovaného hnutel'ného majetku v zostatkovej hodnote 9 789,46 eur na Ministerstvo obrany SR. Z predložených zápisov o vyradení bolo zistené, že neodpisovaný hnutel'ný majetok bol zlikvidovaný 28.02.2014, avšak v zápise chýbal údaj o spôsobe likvidácie majetku.

3.2 Verejné obstarávanie

Postup MDVRR SR pri zadávaní zákaziek na obstarávanie tovarov, prác a služieb podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) malo MDVRR SR upravené v Smernici č. 59/2012, účinné od 01.10.2012 do 31.12.2014.

Z predloženej dokumentácie bolo preukázané, že plán verejného obstarávania na rok 2014 obsahoval spolu 302 požiadaviek, z toho 71 požiadaviek na obstaranie tovarov, 225 požiadaviek na obstaranie služieb a 6 požiadaviek na obstaranie stavebných prác.

V roku 2014 bolo na úrade MDVRR SR zrealizovaných 108 zákaziek s cenami vyššími ako 1 000,00 eur a nižšími ako 30 000,00 eur, v tom napr. propagácia a reklama, nákup ochranných osobných pracovných prostriedkov, elektrospotrebičov, oprava a údržba, zabezpečenie zasadnutia Monitorovacieho výboru pre OPD, informačné kampane, atď.

Postupom nadlimitných a podlimitných zákaziek bolo v roku 2014 zadáných 20 zákaziek, z toho 2 zákazky boli zrušené a pri 1 zákazke prebiehal proces obstarania prostredníctvom Ministerstva vnútra SR. V roku 2014 bolo ukončených zmluvou 13 verejných obstarávaní (VO), v 4 prípadoch proces VO prebieha a predpoklad ukončenia je v roku 2015. Pri 7 ukončených nadlimitných zákazkách bola použitá 1x metóda užšej súťaže, 6x verejná súťaž.

Prostredníctvom elektronického kontrakčného systému realizovalo ministerstvo jednu zákazku „Spiatočné letenky“. Na základe výnimky udelennej Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky sa MDVRR SR stalo centrálnou obstarávacou organizáciou na predmet zákazky „Zabezpečenie leteniek, cestovných lístkov, reportingu, kontrolno-analytického systému a ostatných súvisiacich služieb spojených so zabezpečením zahraničných pracovných ciest zamestnancov verejného obstarávateľa“, pričom tieto služby zabezpečovali v mene verejných obstarávateľov – Úrad vlády SR, Ministerstvo spravodlivosti SR, Ministerstvo vnútra SR, Ministerstvo obrany SR, Úrad pre ochranu osobných údajov SR.

Náhodným výberom bola skontrolovaná vzorka 2 spisov z verejného obstarávania služieb.

3.2.1 Predmet zákazky: „Realitné a finančné poradenstvo pri príprave a realizácii výberového konania na prenájom kancelársko-prevádzkových priestorov v Bratislave“, podlimitná zákazka s predpokladanou hodnotou zákazky 39 000,00 eur bez DPH

Prvotná požiadavka na obstaranie predmetu zákazky bola schválená 01.08.2014. Dôvodom na obstaranie predmetu zákazky bolo zabezpečiť prenájom kancelársko-prevádzkových priestorov v Bratislave pre zamestnancov niektorých organizácií v pôsobnosti MDVRR SR, zabezpečujúcich servisné a podporné činnosti v rámci týchto organizácií.

Súťažné podklady boli vypracované v júli 2014. Súťažné podmienky boli zverejnené vo Vestníku verejného obstarávania (ďalej len „VVO“) č. 150 dňa 04.08.2014. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 22.08.2014 do 9,00 h, lehota viazanosti bola stanovená do 31.12.2014, otváranie obálok s ponukami bolo stanovené na 22.08.2014 o 9,05 h s tým, že po vyhodnotení ponúk budú uchádzači vyzvaní na účasť v elektronickej aukcii, kde budú predkladať ceny upravené smerom nadol. Súťažné podklady boli poskytnuté 5 záujemcom. Cenové ponuky predložili 3 uchádzači, z toho 1 uchádzač predložil svoju ponuku oneskorene (o 14,15 h) a preto nebol zaradený do súťaže. Podľa zápisnice z otvárania ponúk z 22.08.2014 na podlimitnej zákazke sa zúčastnili 2 uchádzači.

V zápisnici z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti uchádzačov z 18.09.2014 bolo uvedené, že 3-členná komisia sa rozhodla vylúčiť zo súťaže 1 záujemcu z dôvodu, že nesplnil podmienky účasti v zmysle § 33 ods. 7 písm. a) zákona č. 25/2006 Z. z. V zápisnici z 29.09.2014 bolo konštatované, že len 1 uchádzač, ktorý predložil cenovú ponuku v sume 39 000,00 eur bez DPH (46 800,00 eur s DPH), splnil podmienky súťaže. Dňa 02.10.2014 bola uskutočnená elektronická aukcia, pri ktorej pôvodná cenová ponuka 39 000 eur bez DPH bola znížená na 23 333,33 eur bez DPH. Ministerstvo zaslalo 02.10.2014 víťaznej spoločnosti oznámenie o úspešnosti, bez uvedenia výslednej hodnoty zákazky. Zmluva o realitnom a finančnom poradenstve bola uzavretá 05.11.2014 na dobu 6 mesiacov od nadobudnutia účinnosti zmluvy. Podľa čl. 4 ods. 1 zmluvy, ktorá nadobudla účinnosť od 08.11.2014, bola odmena dohodnutá na max. 28 000,00 eur bez DPH (33 600,00 eur s DPH).

Kontrolou príslušnej dokumentácie bolo zistené, že:

- aj keď elektronickou aukciou z 02.10.2014 bola pôvodná cenová ponuka znížená na konečnú cenu 23 333,33 eur bez DPH, v Zmluve o realitnom a finančnom poradenstve z 05.11.2014 bolo dohodnuté, že maximálna výška odmeny je 28 000,00 eur bez DPH, čo bolo viac o 4 666,67 eur bez DPH. Uvedeným konaním neboli dodržané princípy hospodárnosti a efektívnosti stanovené v § 9 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. s tým, že pri uzavretí zmluvy ministerstvo nepostupovalo v súlade s § 43 ods. 12, § 45 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z.,
- oznámenie výsledku súťaže uverejnenom vo VVO 218/2014 dňa 07.11.2014, že hodnota zmluvy bez DPH je 28 000,00 eur čo bolo v rozpore s výsledkom elektronickej aukcie,
- v roku 2014 neboli čerpané finančné prostriedky na uvedenú službu.

3.2.2 Obstaranie projektu „Analýza služieb v oblasti stavebného konania, územného plánovania, plánovania hospodárskeho a sociálneho rozvoja a návrh optimalizácie poskytovania služieb“, verejná súťaž, nadlimitná zákazka s predpokladanou hodnotou zákazky 2 450 mil. eur bez DPH

Predbežnou finančnou kontrolou a schvaľovacím listom z 23.10.2013 sa začalo obstaranie služby na vytvorenie podpory IT procesov v oblasti stavebného konania, územného plánovania a plánov hospodárskeho a sociálneho rozvoja, podľa štúdie uskutočniteľnosti. Projekt mal byť financovaný prostriedkami zo štátneho rozpočtu s predpokladom refinancovania z fondov EÚ na roky 2014 – 2020. Pôvodne mal byť projekt hradený z prostriedkov OPIS. Z celkovej hodnoty zákazky 2 940 000,00 eur s DPH sa v roku 2014 predpokladalo čerpanie v sume 1 620 000,00 eur, v roku 2015 v sume 180 000,00 eur, v roku 2016 v sume 360 000,00 eur a v rokoch 2017-2018 spolu v sume 780 000,00 eur.

Súťažné podklady boli vydané v októbri 2013. Termín dodania I. časti zákazky bol určený do 12 mesiacov od účinnosti zmluvy, II. časť do 48 mesiacov od zadania zákazky. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 17.12.2013 do 9,00 h, otváranie obálok s ponukami sa malo uskutočniť 17.12.2013 o 10,00 h. Pôvodná suma zábezpeky bola stanovená na 120 000,00 eur. Lehota viazanosti bola do 30.04.2014. Kritériom vyhodnotenia č. 1 bola cena diela (váha 60 %), kritériom č. 2 bola cena za 1 človekoden poskytnutých konzultačných služieb (váha 40 %) s tým, že v podmienkach súťaže nebol stanovený max. počet človekodní. Zmluva mala byť uzavretá s tým, ktorého ponuka bude prijatá na základe výsledkov elektronickej aukcie.

Súťažné podklady si vyžiadalo 13 záujemcov, z toho 3 uchádzači predložili cenové ponuky. Jeden z účastníkov verejnej súťaže upozornil verejného obstarávateľa, že suma zábezpeky nebola stanovená v súlade s § 36 ods. 1 písm. b) zákona č. 25/2006 Z. z. Zmena výšky zábezpeky (na 70 000,00 eur) bola vykonaná 18.11.2013. Podmienky účasti splnili 2 záujemcovia, z toho v jednom prípade komisia nevedela posúdiť či záujemca splnil podmienky súťaže, lebo predložil iba čestné vyhlásenie. Členovia komisie rozhodli, že požadované doklady predloží uchádzač dodatočne, počas elektronickej aukcie. V dokumentácii z vyhodnotenia cenových ponúk z 08.01.2014 boli zaznamenané 3 cenové ponuky - 1. v sume 1 600 000,00 eur bez DPH/za konzultácie 880,00 eur bez DPH/človekoden, 2. v sume 1 500 000,00 eur bez DPH/za konzultácie 840,00 eur bez DPH/človekoden a 3. v sume 980 000,00 eur bez DPH/za konzultácie 800,00 eur bez DPH/človekoden. Od zájemcu č. 3 bolo vyžiadané zdôvodnenie mimoriadnej nízkej ceny. Keďže zájemca predložil zdôvodnenie výpočtu ceny 1 deň po stanovenom termíne bol zo súťaže vylúčený.

Na elektronickej aukcii 26.03.2014 sa zúčastnili 2 záujemcovia. Prvá ponuka s pôvodnou cenou diela 1 920 000,00 eur s DPH/1056,00 eur s DPH/človekoden za konzultácie bola znížená na 1 850 000,00 eur s DPH/930,00 eur s DPH/človekoden a dostala spolu 98,38 bodov. Druhá ponuka s pôvodným cenovým návrhom v sume 1 800 000,00 eur s DPH/ 1 008,00 eur s DPH/človekoden za konzultácie bola po elektronickej aukcii upravená na 1 800 000,00 eur s DPH/965,00 eur s DPH/človekoden za konzultácie, dostala spolu 98,55 bodov a stala sa víťaznou.

Zmluva o dielo bola uzavretá 25.04.2014 na dobu určitú, na 48 mesiacov od účinnosti zmluvy. Zmluva o dielo bola zverejnená v centrálnom registri zmlúv 02.05.2014. Podľa čl. 3 bodu 3.2 zmluvy, cena za zhotovenie diela bola 1 500 000,00 eur bez DPH (1 800 000,00 eur s DPH). Sadzba za konzultačnú činnosť za osobohodinu bola dohodnutá podľa prílohy č. 3, avšak spolu s cenou uvedenou v bode 3.2 maximálne v sume 2 450 000,00 eur bez DPH, t. j. za celé obdobie plnenia zmluvy 2 940 000,00 eur s DPH. Verejnou súťažou bolo dosiahnuté, že predpokladaná hodnota zákazky bola aj výslednou hodnotou zákazky.

Kontrolou bolo preukázané, že časť zmluvy súvisiaca s poskytnutím konzultácií nebola dohodnutá v súlade s podmienkami a výsledkom súťaže tým, že v zmluve o dielo bola dohodnutá cena za konzultácie v osobohodinách, hoci v podmienkach súťaže a v celom obstarávacom procese boli súťažné ceny deklarované v „človekodňoch“.

Odovzdávacím protokolom z 17.10.2014 bola ministerstvu predložená časť plnenia zmluvy. Predmetom fakturácie neboli výdavky súvisiace s poskytovaním konzultačných služieb. Dodávateľská faktúra vystavená 11.12.2014 v sume 480 000,00 eur s DPH bola uhradená 30.12.2014.

3.3 Odpísanie pohľadávok

MDVRR SR v roku 2014, aj na odporúčanie NKÚ SR z roku 2013, odpísalo 3 pohľadávky spolu v sume 1 020 971,13 eur. Uvedenú sumu tvorili 2 pohľadávky súvisiace s distribúciou diaľničných nálepiek (v sume 791 777,03 eur a 229 170,82 eur) a pohľadávka súvisiaca s neodvedenou vratkou v sume 23,28 eur, v tom:

- Vznik pohľadávky v sume 791 777,03 eur. Na základe Komisionárskej zmluvy z roku 2001, uzavretej so Štátnym fondom cestného hospodárstva na dobu určitú do 31.01.2003, vykonával komisionár predaj diaľničných nálepiek. Z dôvodu nedodržania podmienok zmluvy bola 11.06.2003 podaná žaloba na súd, na základe ktorej sa viedol spor o zaplatenie 959 125 eur (28 894 600,00 Sk). So súhlasom ministra z 26.04.2005 bola žaloba v časti 512 488 eur (15 439 200,00 Sk) vzatá späť z dôvodu, že diaľničné nálepky v uvedenej hodnote boli zničené pri krádeži, pričom odporca neporušil svoje povinnosti chrániť ich pred stratou. Dňa 20.03.2007 predložil odporca návrh na dohodu o mimosúdnom vyrovnaní s tým, že uznáva pohľadávku v sume 135 112,53 eur (4 070 400,00 Sk). Vzhľadom na pochybenia Štátneho fondu cestného hospodárstva, resp. jeho právneho nástupcu, bolo na základe zmieri účastníkov vydané uznesenie okresného súdu, na základe ktorého bol dlžník povinný uhradiť ministerstvu 135 112,53 eur (4 070 400 Sk), od januára 2008, v splátkach mesačne po 2 814,84 eur (84 800 Sk). Dňa 15.08.2011 bola uzavretá medzi MDVRR SR a dlžníkom dohoda o odklade platenia dlhu o 6 mesiacov. Ku dňu účinnosti zmluvy dlžník uhradil 53 482,00 eur. Zostatok dlhu bol v sume 81 630,53 eur. Posledná splátka v sume 2 815,01 eur bola uhradená 16.06.2014. Záväzok dlžníka v sume 135 112,53 eur bol splatený.
- Vznik pohľadávky za diaľničné nálepky v sume 229 170,82 eur. Štátny fond cestného hospodárstva uzavrel v roku 1998 zmluvu, dobu určitú do 31.01.2000, ktorej predmetom bolo delegovanie právomoci na predaj diaľničných nálepiek. Z dôvodu neplnenia podmienok zmluvy bol 08.12.2000 podaný návrh na súdne konanie, v ktorom ministerstvo viedlo spor o úhradu 33 194,00 eur (1 mil. Sk). Rozsudkom okresného súdu zo 16.06.2003, bol dlžník povinný zaplatiť ministerstvu 193 627,00 eur (5 833 200,00 Sk) s prísl., trovy konania 21 180,00 eur (638 080,00 Sk) a trovy exekúcie. Proti dlžníkovi boli začaté 3 exekučné konania. Uznesením súdu bol prípad zastavený pre nemajetnosť povinného, ktorý bol z obchodného registra vymazaný 02.03.2007. Rozhodnutím ministra č. 82 z 19.12.2013 sa podľa § 6a ods. 6 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu trvalo upustilo od vymáhania pohľadávky.
- Pohľadávka - neodvedená vratka v sume 23,28 eur bola vedená v účtovníctve MDVRR SR od roku 2012. Pôvodne išlo o pohľadávku Krajského stavebného úradu Prešov voči obci v okrese Bardejov, ktorá si nesplnila povinnosť zúčtovať dotáciu poskytnutú na prenesený výkon štátnej správy na úseku stavebného poriadku z roku 2011. Ministerstvo vnútra SR výzvam MDVRR SR nevyhovelo z dôvodu, že ide o pohľadávku v nepatrnej výške a je zrejmé, že ďalšie vymáhanie tejto pohľadávky by bolo nehospodárne. Rozhodnutím ministra dopravy č. 53/2014 z 07.07.2014 bolo trvalo upustené od vymáhania pohľadávky štátu.

3.4 Používanie služobných cestných motorových vozidiel, riešenie škodových udalostí

MDVRR SR malo k 31.12.2014 v dlhodobom hmotnom majetku zaradených spolu 34 cestných motorových vozidiel (ďalej len „CMV“), v celkovej hodnote 948 788,50 eur. Z toho

boli 3 CMV zaradené do používania v roku 2004, 2 v roku 2005, 2 v roku 2007, 1 v roku 2009, 13 koncom roka 2010, 1 v roku 2011, 9 v roku 2012, 2 v roku 2013 a 1 v roku 2014.

Podmienky používania CMV na plnenie pracovných a služobných úloh zamestnancov ministerstva boli upravené v Smernici č. 82/2012, účinnnej od 01.04.2013. Podľa uvedenej smernice sú používatelia CMV povinní vozidlá využívať výlučne na účely plnenia pracovných a služobných úloh. Vodiči sú povinní po skončení pracovného času alebo pracovnej cesty parkovať v garáži ministerstva, resp. na vyhradených parkovacích miestach ministerstva, pričom je vodič povinný vozidlo účinne zabezpečiť proti krádeži a poškodeniu. Pri naliehavých a neodkladných služobných úlohách, ktoré treba plniť mimo územia Bratislavy a nie je k dispozícii, resp. z pracovných dôvodov nie je vhodné použiť služobné motorové vozidlo, možno povoliť použitie súkromného vozidla zamestnanca ministerstva.

Z predložených dokladov bolo preukázané, že:

- Ministerstvo vydalo v roku 2014 spolu 17 povolení na používanie súkromného motorového vozidla na používanie na služobné účely, formou dohody o používaní cestného motorového vozidla, podľa § 7 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov. Povolenia na používanie súkromných CMV pre 13 pracovníkov zamestnaných na dohodu o vykonaní práce boli prílohou č. 1 k dohode o vykonaní práce. Povolenia pre 4 zamestnancov ministerstva (riaditeľke odboru, vedúcemu odboru a 2 štátnym radcom) neboli zaevidované registratúrnym číslom, v zmysle § 16 ods. 2 písm. a) zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého pôvodca registratúry je povinný evidovať záznamy, ktoré vznikli z jeho činnosti, pritom v jednej z dohôd chýbal údaj o havarijnom poistení a č. poisťky.
- Z 13 spisov preukazujúcich vyúčtovanie pracovných ciest zamestnancov zamestnávaných na základe dohody o vykonaní práce, ktorým bolo vydané povolenie na používanie súkromného motorového na služobné účely bolo zistené, že 6 osobám bolo preplatené stravné spolu v sume 45,30 eur aj napriek tomu, že v dohode o vykonaní práce takýto benefit nebol písomne dohodnutý. Uvedená skutočnosť nebola v súlade s § 1 ods. 1 písm. c) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, podľa ktorého poskytovanie náhrad výdavkov pri pracovných cestách sa poskytuje fyzickým osobám činným na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak je to v dohode o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru dohodnuté.

V súvislosti so vznikom škôd na služobných cestných motorových vozidlách MDVRR SR v roku 2014 a ich riešenia v škodovej komisii bolo zistené, že odbor prevádzky úradu zaslal v roku 2014 škodovej komisii (ďalej aj „ŠK“) 2 návrhy na prerokovanie škôd spôsobených prevádzkou služobných motorových vozidiel, ktorých vznik bol prevažne z nedbanlivosti, v dôsledku nevenovania sa vedeniu vozidla:

- listom z 28.11.2014 bolo škodovej komisii predložených 7 škodových udalostí spolu v sume 579,62 eur; celkovo spôsobená škoda predstavovala úhradu za spoluúčasť v sume 5 % alebo 66,39 eur z celkových nákladov na opravu,
- listom z 27.01.2015 boli škodovej komisii predložené 2 škodové udalosti, spôsobené prevádzkou služobných motorových vozidiel v roku 2014, v celkovej sume 338,45 eur.

Ministerstvo v čase výkonu kontroly nevedelo NKÚ SR preukázať spôsob riešenia škodových udalostí vzniknutých v roku 2014. MDVRR SR listom zo dňa 20.03.2015

oznámilo NKÚ SR, že pripravuje vydanie internej smernice o činnosti škodovej komisie s tým, že následne bude riešiť predložené podnety škodových udalostí.

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

V súvislosti s kontrolou správnosti zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly MDVRR SR za rok 2013, vykonanou NKÚ SR v čase od 25.02.2014 do 24.04.2014 boli zistené niektoré nedostatky. V zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly sa MDVRR SR zaviazalo, že v termíne do 30.05.2014 zašle predsedovi NKÚ SR opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a že v termíne do 28.08.2014 predloží správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení.

MDVRR SR na základe dohody deklarovanej v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly, vypracovalo 4 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré predložilo NKÚ SR dňa 30.05.2014, t. j. v súlade s dohodnutým termínom. Správa o plnení prijatých opatrení, bola NKÚ SR doručená 04.09.2014, t. j. 7 dní po stanovenom termíne, čo nebolo v súlade s § 19 ods. e) zákona č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov, podľa ktorého kontrolované subjekty a ich zamestnanci sú povinní predložiť NKÚ SR písomnú správu o plnení alebo splnení opatrení v určených lehotách.

4.1 Plnenie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov:

Opatrenie č. 1: Vytvoriť pracovnú skupinu, ktorej úlohou bude vysporiadanie pohľadávok vzniknutých z predaja diaľničných nálepiek delimitovaných na úrad MDVRR SR po zrušení Štátnom fonde cestného hospodárstva, a to v súlade ustanoveniami zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu. Podľa správy o plnení opatrenia č. 1, ako aj podľa výsledku kontroly, opatrenie č. 1 bolo splnené. Na riešenie usporiadania pohľadávok bola vytvorená pracovná skupina zo zástupcov sekcie rozpočtu a financovania a zástupcov sekcie legislatívy a práva, pohľadávky boli odpísané v roku 2014.

Opatrenie č. 2: V rámci procesu tvorby návrhu rozpočtu kapitoly MDVRR SR na príslušné rozpočtové obdobie dbať na stanovenie takých cieľov v rámci príslušného programu, podprogramu, prvku/projektu programovej štruktúry MDVRR SR, ktoré budú zodpovedať rozpočtovanej výške účelovo určených finančných prostriedkov pre príslušnú oblasť a obdobie. Pri stanovení cieľov dodržiavať ustanovenia interného riadiaceho aktu – Smernice č. 11/2014, ktorou sa určuje postup tvorby rozpočtu, programovej štruktúry, registra investícií, rozpočtových opatrení a záverečného účtu kapitoly MDVRR SR. Podľa správy o plnení, vzhľadom na stanovený termín opatrenie č. 2 sa priebežne plní. V súvislosti s procesom tvorby rozpočtu verejnej správy na roky 2015 – 2017 boli listami č. 14442/2014/B510-SRF/29523 a č. 14442/2014/B510-SRF/29525 z 12.05.2014 vyzvané všetky príslušné organizačné útvary ministerstva ako aj organizácie, aby aktualizovali ciele a merateľné ukazovatele programovej štruktúry. Predmetom týchto listov boli aj návrhy a odporúčania na prípadné úpravy uvádzaných údajov.

Opatrenie č. 3: Prehodnotiť zmluvu o dielo č. 153/190/2008 predmetom ktorej je komplexné zabezpečenie prevádzky, rozvoja a integrácie informačného systému MDVRR SR z hľadiska jej efektívnosti, účinnosti a hospodárnosti. Podľa predloženej správy, opatrenie č. 3 sa vzhľadom na stanovený termín opatrenie č. 3 sa plní priebežne.

Opatrenie č. 4: Dbať na dodržiavanie ustanovení interného riadiaceho aktu – Smernice č. 31/2011, ktorou sa upravuje postup pri obehú a kontrole účtovných dokladov, zadávaní objednávok a správe majetku štátu s cieľom predchádzať uplatňovaniu sankcií (úrokov z omeškania) zo strany dodávateľov služieb, tovarov alebo zhotoviteľov diel. Podľa predloženej správy, vzhľadom na stanovený termín opatrenie č. 4 sa plní priebežne.

Záver:

Závazné ukazovatele štátneho rozpočtu kapitoly MDVRR SR schválené na rok 2014 boli dodržané.

Celkové plnenie rozpočtu príjmov v roku 2014 bolo v sume 514 884 430,57 eur, z toho príjmy zo štátneho rozpočtu a fondov EÚ v sume 513 330 252,64 eur a mimorozpočtové príjmy v sume 1 554 177,93 eur.

Celkové čerpanie výdavkov k 31.12.2014 bolo v sume 1 890 531 945,58 eur.

Čerpanie z fondov EÚ k 31.12.2014 bolo v sume 527 489 896,05 eur. Čerpanie finančných prostriedkov v rámci OPD bolo na úrovni 62,41 %. V roku 2014 neboli čerpané finančné prostriedky z Operačného programu Integrovaná infraštruktúra 2014-2020.

Povinná suma odvodu za rok 2013 v sume 2 022 670,43 eur nebola poukázaná na účet MF SR v plnom rozsahu, ale iba v sume 2 015 800,75 eur, zostatok povinného odvodu bol uhrádzaný postupne aj v roku 2015.

Celkové čerpanie mzdových prostriedkov bolo v sume 18 333 792,91 eur, z toho prostriedky zo štátneho rozpočtu boli čerpané v sume 15 879 472,91 eur, prostriedky EÚ a spolufinancovania zo štátneho rozpočtu v sume 1 722 219,71 eur a iné zdroje zo zahraničia v sume 732 100,29 eur.

V rámci úsporných opatrení programu ESO v rezorte dopravy bola dosiahnutá úspora výdavkov kapitoly v roku 2014 (v porovnaní s rokom 2013) v sume 267 976,00 eur.

Vecné a formálne nedostatky boli zistené v inventárnych kartách majetku, v zmluvách uzavretých v rámci verejného obstarávania, v registratúrnej evidencii, v nečinnosti škodovej komisie, ako aj v termínoch predkladania písomností.

MDVRR SR vypracovalo návrh záverečného účtu za rok 2014 v súlade s platnými a účinnými opatreniami MF SR.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 29.04.2015

Mgr. Viera Gerbocová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Zuzana Cagalová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 30.04.2015

Mgr. Ing. František Palko, PhD.
štátny tajomník MDVRR SR