

2016

Záverečná správa

**Hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie
s majetkom štátu v Štátnej pokladnici**



Záverečná správa

**o výsledku kontroly
Hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom štátu
v Štátnej pokladnici**

PREDKLADÁ

Ing. Karol Mitrík, predseda
Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

VEDÚCA KONTROLNEJ AKCIE

Ing. Lýdia Súkenníková

Bratislava, september 2016

Obsah

Skratky	4
1 Cieľ kontrolnej akcie	5
2 Rámec kontrolnej akcie	5
2.1 Opis prostredia	6
2.2 Výkon kontroly a zistenia	6
2.2.1 Plnenie zámerov a cieľov	6
2.2.2 Významné položky účtovných výkazov	7
2.2.3 Nakladanie s majetkom štátu	10
2.2.4 Verejné obstarávanie	12
2.2.5 Vnútorný kontrolný systém	13
3 Zistenia a odporúčania	14
3.1 Podstatné zistenia	14
3.2 Odporúčania	14
3.3 Postup NKÚ SR	15
4 Reakcia kontrolovaného subjektu	15
5 Záver	15
KONTAKT	15

Skratky

IS ŠP	Informačný systém Štátnej pokladnice
MF SR	Ministerstvo financií SR
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad SR
Občiansky zákonník	Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov
SEPA	Single Euro Payments Area (Jednotná oblasť platieb v eurách)
ŠP	Štátna pokladnica
zákon o dani z príjmov	Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
zákon o finančnej kontrole	Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o NKÚ SR	Zákon NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o správe majetku štátu	Zákon NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov
zákon o štátnej pokladnici	Zákon č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
zákon o verejnom obstarávaní	Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

1 Cieľ kontrolnej akcie

ŠP je štátna rozpočtová organizácia; to znamená, že hospodári so štátnymi rozpočtovými prostriedkami a spravuje majetok štátu. V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy je povinná pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť

a účinnosť ich použitia. Zákon o majetku štátu jej ukladá povinnosť používať majetok štátu na plnenie úloh v rámci predmetu jej činnosti, udržiavať ho v riadnom stave, zabezpečiť jeho ochranu, dbať, aby nedošlo k jeho poškodeniu, strate, zneužitiu alebo zmenšeniu, viesť o ňom účtovníctvo.

Účel kontroly – zistiť, či ŠP pri čerpaní štátnych rozpočtových prostriedkov a nakladaní s majetkom štátu v jej správe postupovala hospodárne a v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Predmet kontroly – preveriť plnenie zámerov a cieľov ŠP, vybranú vzorku významných položiek účtovných výkazov z hľadiska správnosti, pravdivosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva, ako aj hospodárnosti a účelovosti čerpania nákladov, nakladanie s majetkom štátu z hľadiska jeho evidencie, zabezpečenia jeho ochrany, zaraďovania, odpisovania, vyradovania a inventarizácie, tiež dodržiavanie postupov pri verejnom obstarávaní zákaziek a zhodnotiť účinnosť vnútorného kontrolného systému.

2 Rámec kontrolnej akcie

NKÚ SR vykonal kontrolu v zmysle plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2016. Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom o NKÚ SR a štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií. Išlo o kontrolu súladu v kombinácii s finančnou kontrolou.

Kontrola bola vykonaná v čase od 6. 6. 2016 do 23. 8. 2016 v Štátnej pokladnici. Kontrolovaným obdobím boli roky 2014 a 2015, v prípade vecných súvislostí i obdobia predchádzajúce a nasledujúce.

Na dosiahnutie účelu kontroly bol zvolený prístup detailného preverovania, t. j. vykonanie kontroly vecnej správnosti dokladov na základe vybranej vzorky pri zohľadnení stanovenej hladiny významnosti a rizika kontroly. S ohľadom na rozsah kontrolovanej

dokumentácie bol vykonaný výber vzorky neštatistickou metódou, založený na odbornom úsudku kontrolóra. Z nákladových položiek boli preverené vybrané položky na účtoch s najvýznamnejším čerpaním, a to náklady na ostatné služby, náklady na opravy a udržiavanie a odpisy majetku. V oblasti nakladania s majetkom boli preverené všetky prírastky a úbytky dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku v preverovanom období a postup vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

K metódam a technikám, ktoré boli uplatnené pri kontrole, patrili najmä preskúmanie a preverenie účtovných dokladov, účtovných záznamov, interných riadiacich aktov, zmlúv, relevantnej dokumentácie, ako aj analýza, prepočty, rozhovory so zamestnancami kontrolovaného subjektu.

2.1 Opis prostredia

ŠP je orgánom štátnej správy ako rozpočtová organizácia napojená svojimi príjmami a výdavkami na štátny rozpočet prostredníctvom rozpočtovej kapitoly MF SR. Bola zriadená 1. 7. 2002 zákonom o ŠP, ktorý upravuje jej pôsobnosť, úlohy a organizáciu.

ŠP má významné postavenie v manažmente verejných financií. Ako rozpočtová organizácia je súčasťou systému štátnej pokladnice, ktorý predstavuje sústavu činností a vzťahov, ktorými sa zabezpečuje centralizácia príjmov a realizácia výdavkov štátneho rozpočtu, správa záväzkov a pohľadávok štátu, ako aj riadenie dlhu a likvidity.

ŠP poskytuje informácie pre hodnotenie plnenia rozpočtu verejnej správy, ako aj pre

potreby zostavenia kvalitného rozpočtu. Má vybudovaný efektívny informačný systém, umožňujúci vedenie a správu účtov klientov ŠP, bezproblémový platobný styk a plnenie zákonom stanovených úloh.

Ako právnická osoba je v zmysle zákona o účtovníctve samostatnou účtovnou jednotkou. Okrem účtovania o vlastných finančných transakciách účtuje aj o finančných tokoch na účtoch klientov ŠP, o finančných operáciách vykonávaných s klientom Štátny dlh a o finančných operáciách na peňažnom trhu s dočasne voľnými finančnými prostriedkami, ktoré vykonáva Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity.

2.2 Výkon kontroly a zistenia

2.2.1 Plnenie zámerov a cieľov

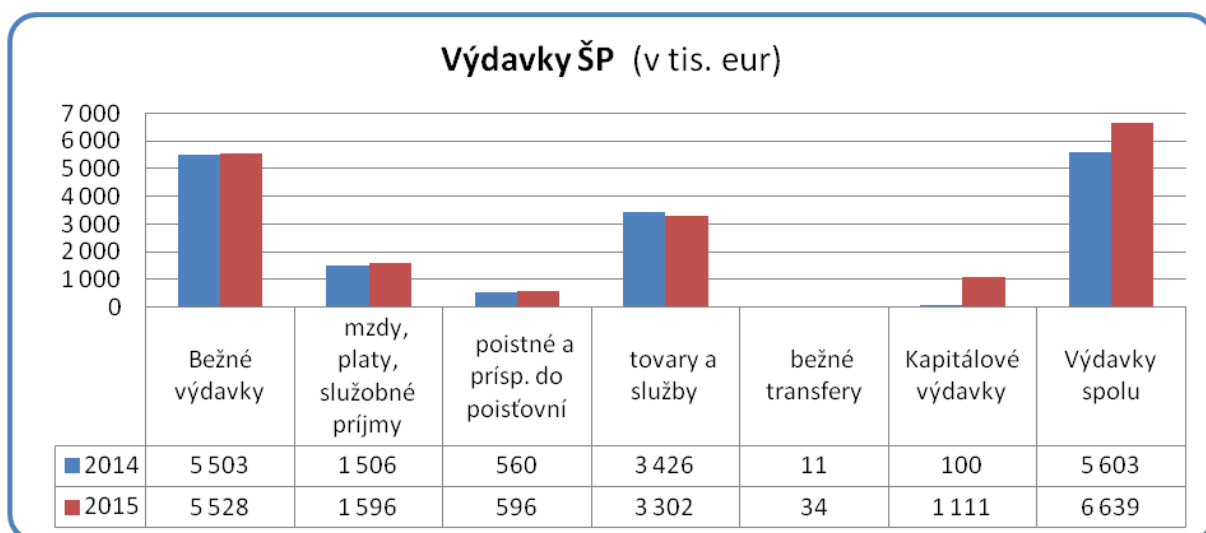
ŠP v preverovanom období zabezpečovala činnosti v zmysle zákona o ŠP, najmä realizáciu rozpočtu klienta ŠP a kontrolu jeho čerpania, zostavovala finančný plán ŠP na dennej báze, ktorý predkladala Agentúre pre riadenie dlhu a likvidity, účtovala o operáciách súvisiacich s financovaním štátneho dlhu, schodku štátneho rozpočtu, riadením likvidity, centralizovala informácie z účtovníctva potrebné na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy, spravovala účty klientov, vykonávala platobný styk a iné činnosti.

Jej činnosť v roku 2014 ovplyvnilo najmä povinné zavedenie SEPA štandardov a pravidiel do praxe, ktoré prinieslo výrazné zmeny v procese spracovania platieb a vyvolalo aj významné zmeny a nevyhnutné úpravy v IS ŠP. V danom roku bol úspešne ukončený aj proces zapájania samosprávnych krajov do systému štátnej pokladnice. V roku 2015 ŠP pokračovala v realizácii rozvoja IS ŠP

na základe požiadaviek užívateľov systému, čím prispela k skvalitneniu a zvýšeniu bezpečnosti poskytovaných služieb. Začala tiež uskutočňovať migráciu centrálnych aplikácií IS ŠP, a to ako dôsledok výmeny hardvéru IS ŠP, ktorý je prevádzkovaný v DataCentre.

ŠP ku koncu roka 2015 poskytovala služby 2 030 klientom, ktorým spravovala 17 641 účtov a viac ako 2 mil. podúčtov.

Cieľom ŠP je naďalej poskytovať kvalitné a bezpečné služby klientom ŠP, podieľať sa na vytváraní a aktualizovaní koncepčného rozvoja systému štátnej pokladnice a zapojiť do neho i obce a nimi zriadené organizácie spadajúce do verejnej správy, ako aj obchodné spoločnosti s majetkovou účasťou štátu. ŠP mala na zabezpečenie plnenia úloh z MF SR rozpísané záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu, ktoré boli upravené rozpočtovými opatreniami. Čerpanie záväzných ukazovateľov výdavkov je uvedené v grafe.



Zdroj: ŠP

Z hľadiska štruktúry boli najviac čerpané výdavky na tovary a služby, ako aj na mzdy. Nárast kapitálových výdavkov v roku 2015 bol spôsobený realizáciou investičnej akcie

Migrácia aplikácií IS ŠP na novú hardvérovú platformu. Kontrolou bolo overené, že záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu boli dodržané.

2.2.2 Významné položky účtovných výkazov

Účtovné závierky ŠP k 31. 12. 2014 a 31. 12. 2015 boli zostavené ako riadne individuálne účtovné závierky podľa zákona o účtovníctve a opatrenia MF SR k účtovnej závierke. Okrem všeobecných náležitostí, určených zákonom o účtovníctve, obsahovali všetky požadované súčasti, t. j. súvahu, výkaz ziskov a strát, poznámky a boli uložené v registri účtovných závierok.

ŠP pri zostavení riadnej účtovnej závierky eliminovala vzájomné transakcie z agregovaných údajov súvahy a výkazu ziskov a strát, ktoré sa uskutočňujú medzi ŠP ako rozpočtovou organizáciou a ŠP ako systémom

štátnej pokladnice. Tieto vzájomné vzťahy súvisia s jej špecifickým postavením, kde ŠP ako rozpočtová organizácia je súčasne klientom ŠP ako systému štátnej pokladnice. Eliminácia sa týkala bankových účtov a vzťahov k účtom klientov štátnej pokladnice, nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov a ostatných finančných nákladov a výnosov (poplatkov).

Okrem riadnej individuálnej účtovnej závierky ŠP zostavila individuálnu účtovnú závierku za ŠP ako rozpočtovú organizáciu, tzv. malú účtovnú závierku ŠP, vrátane poznámok.

Posúdením úplnosti údajov uvedených v poznámkach k riadnej individuálnej účtovnej závierke za rok 2014 a 2015 bolo zistené, že:

- poznámky neobsahovali popis niektorých významných položiek a medziročných zmien týkajúcich sa majetku, konkrétne bezodplatný prevod majetku z MF SR v obstarávacej cene takmer 19 mil. eur, čím ŠP nepostupovala pri ich zostavení v zmysle ustanovení zákona o účtovníctve a opatrenia MF SR k účtovnej závierke.

NKÚ SR preveril významné položky účtovných výkazov, t. j. súvahy a výkazu ziskov a strát z hľadiska správnosti, pravdivosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva, ako aj hospodárnosti a účelovosti čerpania nákladov.

Predmetom detailného preverovania boli vybrané položky výkazov ŠP ako rozpočtovej organizácie nad stanovenú hladinu významnosti vo výške 1,5 % z celkových výdavkov v preverovaných rokoch.

Prehľad o výške nákladov v preverovanom období poskytuje tabuľka.

(v eurách)

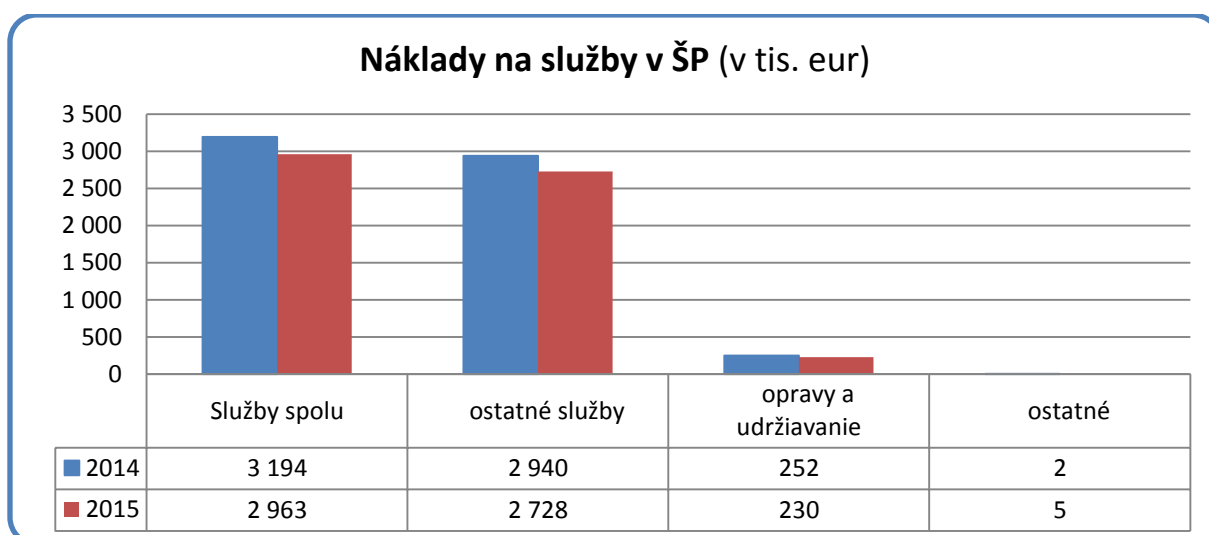
Číslo účtovnej skupiny	Názov účtovnej skupiny	2014	2015	Rozdiel 2015-2014
50	Spotrebované nákupy	157 100	252 602	95 503
51	Služby	3 193 881	2 962 728	- 231 153
52	Osobné náklady	2 150 798	2 311 420	160 622
53	Dane a poplatky	7 359	6 368	-990
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	2 853	296	- 2 557
55	Odpisy, rezervy a opravné položky	1 411 595	1 216 462	- 195 133
56	Finančné náklady	3 928	4 018	90
57	Mimoriadne náklady	0	0	0
58	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	2 022	3 231	1 209
	Náklady spolu	6 929 537	6 757 127	- 172 410

Zdroj: Individuálna účtovná závierka ŠP ako rozpočtovej organizácie za roky 2014, 2015.

Z nákladových položiek boli preverené vybrané položky na účtoch s najvýznamnejším čerpaním (s výnimkou osobných nákladov), ktorými boli náklady na služby, a v rámci preverenia majetku odpisy dlhodobého

nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku. Z nákladov na služby boli predmetom kontroly vybrané položky nákladov na ostatné služby a opravy a udržiavanie.

Výška jednotlivých nákladov na služby je uvedená v grafe.



Zdroj: ŠP

Z nákladov na ostatné služby viac ako 90 % tvorili finančné prostriedky uhradené dodávateľovi služieb aplikačnej podpory pre IS ŠP na základe Zmluvy o poskytovaní

aplikačnej podpory. Výdavky za tieto služby pozostávali z paušálnych mesačných poplatkov, nadpaušálu a poplatkov za implementáciu zmien IS ŠP, tzv. štúdie

realizovateľnosti. Výška úhrad predstavovala v roku 2014 sumu 2 793 tis. eur, v roku 2015 sumu 2 554 tis. eur. Na skontrolovanie bola vybraná vzorka účtovných dokladov týkajúcich sa objemovo významnejších položiek výdavkov uhradených spoločnosti za štúdie realizovateľnosti.

NKÚ SR preveril: dodržiavanie príslušných ustanovení zmluvy, týkajúcich sa najmä cenových náležitostí a platobných podmienok;

preukaznosť dokladov vystavených k fakturácii (akceptačné protokoly, mesačné výkazy zmien, kontrolné a likvidačné listy k faktúram a iné doklady); hospodárnosť a účelovosť čerpania prostriedkov; dodržanie postupov vyplývajúcich zo všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov ŠP upravujúcich povinnosti; kritériá a pravidlá čerpania výdavkov, spôsob ich preukazovania, ako aj správnosť ich zaúčtovania.

Kontrolou bolo zistené, že:

- finančné prostriedky na obstaranie služieb aplikačnej podpory pre IS ŠP boli použité na stanovený účel. Nehospodárne ani neefektívne vynakladanie verejných prostriedkov nebolo zistené. Finančné plnenie za vykonané služby bolo v súlade so zmluvou. K faktúram boli priložené všetky relevantné doklady, čím bola zabezpečená preukázateľnosť účtovných záznamov podľa ustanovenia zákona o účtovníctve.

Náklady na opravy a udržiavanie predstavovali predovšetkým výdavky na rutinnú a štandardnú údržbu, čerpané najmä na zabezpečenie kontinuálnej prevádzky interného IS ŠP, jeho testovacieho prostredia, záručného a pozáručného servisu softvéru a hardvéru, opráv budovy, prevádzkových strojov, prístrojov a zariadení.

Hospodárnosť a účelovosť čerpania výdavkov, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych

predpisov a interných predpisov ŠP pri ich čerpaní, ako aj správnosť ich zaúčtovania boli preverené na vzorke účtovných dokladov, ktorými boli fakturované služby za pravidelný, nepravidelný servis a opravy klimatizačných a vzduchotechnických zariadení, ako aj za vykonávanie profylaktických prehliadok, opráv a údržby na zdrojoch neprerušeného napájania UPS a motorgenerátora EZA v budove ŠP.

Kontrolou bolo zistené, že:

- v uzatvorených zmluvách s poskytovateľmi servisu nebola stanovená celková hodnota zákazky, podmienky v zmluvách neboli špecifikované tak, aby bola dodržaná povinnosť stanovená v ustanovení Občianskeho zákonníka, a to dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.
- Vo viacerých prípadoch bolo zistené vystavenie faktúr za servis a opravu, ktoré neboli v súlade so zmluvou, faktúry neobsahovali požadované prílohy a doklady preukazujúce správnosť fakturovaných cien dodaných služieb. Uvedeným konaním nebola zabezpečená preukázateľnosť všetkých účtovných záznamov v zmysle ustanovenia zákona o účtovníctve.
- ŠP nepostupovala pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v súlade s ustanovením zákona o finančnej kontrole a vnútornými predpismi ŠP.

2.2.3 Nakladanie s majetkom štátu

V oblasti nakladania s majetkom štátu bola preverená dokumentácia z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, správnosť, úplnosť a preukázateľnosť vedenia evidencie majetku,

zabezpečenie jeho ochrany, zaraďovanie majetku, odpisovanie a nakladanie s prebytočným a neupotrebitelným majetkom štátu v správe ŠP.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Postup, časové a organizačné zabezpečenie inventarizácie majetku, záväzkov, a rozdielu majetku a záväzkov upravoval vnútorný predpis ŠP, v zmysle ktorého bola inventarizácia vykonaná k 31. 12. 2014 a 31. 12. 2015. Predmetom inventarizácie boli: dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok, zásoby, peňažné prostriedky v hotovosti, finančné účty, zúčtovacie vzťahy, vlastné imanie a záväzky, majetok vedený v podsúvahovej evidencii.

NKÚ SR preveril kompletnú dokumentáciu z vykonanej riadnej inventarizácie v preverovanom období. Inventarizačné súpisy a inventarizačné zápisy obsahovali náležitosti podľa ustanovení zákona o účtovníctve, boli doložené dokladmi preukazujúcimi existenciu majetku. Stavby uvedené v inventúrnych súpisoch súhlasili so stavmi v účtovníctve. Postupy, zásady a termíny vykonania inventarizácie, stanovené internými predpismi ŠP, boli dodržané.

Inventarizácia majetku, záväzkov, ako aj rozdielu majetku a záväzkov za rok 2014 a 2015 bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve a s vnútornými predpismi ŠP. Pri inventarizácii neboli zistené inventarizačné rozdiely.

Evidencia, ochrana, zaraďovanie, odpisovanie a vyradovanie dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku

Postup pri vykonávaní správy majetku štátu v ŠP v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi upravovala Organizačná smernica o nakladaní s majetkom štátu v ŠP.

v rozsahu a spôsobom ustanoveným zákonom o účtovníctve. Evidencia majetku poskytovala prehľad o rozsahu, skladbe a umiestnení majetku na jednotlivých pracoviskách.

Evidencia majetku je v ŠP realizovaná ekonomickým systémom SAP s prepojením modulu evidencie majetku s modulom účtovania a modulom ľudské zdroje, a to

ŠP spravovala dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok štátu, ktorého účtovný stav v preverovanom období uvádza tabuľka.

(v eurách)

Druh neobežného majetku	1. 1. 2014		31. 12. 2014		31. 12. 2015	
	Obstarávacía cena	Zostatková cena	Obstarávacía cena	Zostatková cena	Obstarávacía cena	Zostatková cena
Softvér	1 572 543	108 081	20 542 936	3 058 964	20 542 936	2 170 846
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	0	0	0	0	1 079 536	1 079 536
Budovy a stavby	3 969 611	1 867 946	3 969 611	1 669 457	3 969 611	1 470 968
Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	3 033 100	379 206	3 054 506	276 434	3 069 682	186 423
Dopravné prostriedky	52 959	0	50 503	18 986	50 503	12 990

Druh neobežného majetku	1. 1. 2014		31. 12. 2014		31. 12. 2015	
	Obstarávacia cena	Zostatková cena	Obstarávacia cena	Zostatková cena	Obstarávacia cena	Zostatková cena
Pozemky	85 366	85 366	85 366	85 366	85 366	85 366
Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok spolu	8 713 580	2 440 599	27 702 923	5 109 208	28 797 635	5 006 129

Zdroj: Účtovná závierka ŠP za roky 2013, 2014, 2015.

Okrem toho ŠP viedla na podsúvahových účtoch drobný hmotný a drobný nehmotný majetok, napr. počítačové zostavy, LCD monitory, tlačiarne, servery, čítačky čipových kariet, telefónne aparáty a pod. Obstarávacia cena tohto majetku bola k 31. 12. 2014 vo výške 409 tis. eur, a k 31. 12. 2015 vo výške 521 tis. eur. V decembri 2015 bolo zakúpených 110 ks počítačových zostáv v celkovej hodnote 117 tis. eur, čím došlo k výmene výpočtovej techniky používanej od roku 2005. Nevyužívaný majetok pripravuje bezodplatne previesť iným štátnym organizáciám.

NKÚ SR preveril správnosť **postupu zaraďovania** dlhodobého nehmotného a hmotného majetku obstaraného v preverovanom období. V roku 2014 bol obstaraný a zaradený majetok v obstarávacej cene 19 040 tis. eur, z toho 18 940 tis. eur tvoril bezodplatný prevod správy modulov IS ŠP z MF SR na ŠP v súvislosti s implementáciou SEPA štandardov na základe rozhodnutia podpredsedu vlády a ministra financií SR. Ďalšie prírastky majetku pozostávali zo softvérového a hardvérového vybavenia testovacieho prostredia pre interný IS ŠP, nákupu osobného motorového vozidla a výpočtovej techniky.

V roku 2015 bolo z obstaraného majetku vo výške 1 111 tis. eur zaradené do používania hardvérové vybavenie interného IS ŠP v hodnote 32 tis. eur. Na účte obstarania dlhodobého nehmotného majetku boli k 31. 12. 2015 evidované dodávky prác a služieb vo výške 1 080 tis. eur, súvisiace s implementáciou projektu Migrácia aplikácií IS ŠP na novú hardvérovú platformu, ktorý je

realizovaný po etapách, pričom dielo bude odovzdané do používania ako celok v roku 2016.

Preverením správnosti a úplnosti dokladov o nadobudnutí majetku (zmluvy, faktúry, dodacie listy) a dokladov preukazujúcich zaradenie majetku do používania (preberací protokol, inventárna karta a ďalšie dokumenty v závislosti od charakteru obstaraného majetku), ako aj termínov zaradenia majetku do evidencie, neboli zistené nedostatky.

Ochrana majetku, konkrétne budovy a osobných motorových vozidiel bola zabezpečená formou poistenia. Majetok bol zabezpečený proti základným druhom poistných rizík, čím ŠP postupovala v súlade so zákonom o správe majetku štátu, t. j. využívala všetky právne prostriedky na ochranu majetku.

NKÚ SR preveril **postup ŠP pri vyradovaní** prebytočného a neupotrebitelného majetku štátu, správnosť a úplnosť dokladov preukazujúcich prevod a likvidáciu majetku, najmä zápisy zo zasadnutí vyradovacej a likvidačnej komisie, vyradovacie protokoly, inventárne karty, zmluvu o prevode, účtovné doklady a ďalšiu súvisiacu dokumentáciu. Predmetom kontroly bol vyradený majetok v obstarávacej cene 88 tis. eur, ktorý bol plne odpísaný, t. j. jeho zostatková cena bola nulová. Osobné motorové vozidlo, ktoré bolo vyhlásené za prebytočný majetok štátu, bolo bezodplatne prevedené do správy inej rozpočtovej organizácie. Ostatný neupotrebitelný majetok bol zlikvidovaný.

NKÚ SR na základe preskúmania dokladov a dokumentácie predloženej k zaradeniu novoobstaraného dlhodobého nehmotného a hmotného majetku do evidencie, k ochrane majetku, ako aj k vyradeniu prebytočného a neupotrebitelného majetku nezistil ne hospodárne ani nezákonné nakladanie s majetkom štátu.

Preverením odpisovania majetku bolo zistené, že ŠP aplikovala účtovné odpisy, ktoré sa rovnali daňovým odpisom v zmysle zákona o dani z príjmov. Novelu zákona, ktorou bola predĺžená doba odpisovania pri niektorých druhoch majetku, však do svojej internej smernice nezapracovala. ŠP pri zaraďovaní majetku a stanovenia doby odpisovania

nevychádzala z individuálneho posúdenia ekonomickej životnosti a predpokladanej doby užívania majetku, ktorá je výrazne dlhšia ako doba určená zákonom. Výsledkom je vysoká miera odpísania majetku na úrovni 86 %, ktorá nekorešponduje s jeho skutočným opotrebením.

Pri tvorbe odpisového plánu ŠP nezohľadnila pri všetkých druhoch majetku dobu jeho použiteľnosti, očakávané fyzické opotrebenie v závislosti od bežných podmienok jeho využívania (napr. budova, osobné motorové vozidlá), čím nezabezpečila verné a pravdivé vykazovanie majetku v zmysle zákona o účtovníctve.

2.2.4 Verejné obstarávanie

ŠP je podľa zákona o verejnom obstarávaní verejným obstarávateľom. Porovnaním platných vnútorných predpisov upravujúcich postup ŠP vo verejnom obstarávaní bolo zistené, že tieto boli priebežne aktualizované v zmysle noviel zákona o verejnom obstarávaní.

ŠP v preverovanom období realizovala 48 verejných obstarávaní zákaziek v celkovej sume 2 553 tis. eur bez DPH. Z toho 3 zákazky boli realizované postupom priameho rokovacieho konania, 4 podlimitné zákazky

použitím elektronického trhu a 41 zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstaraní priamym zadáním, pričom len v 2 prípadoch bol použitý prieskum trhu s výzvou na predloženie cenovej ponuky, zverejnenou na webovej stránke ŠP.

NKÚ SR preveril dodržiavanie príslušných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní pri zadávaní zákaziek v celkovej sume 1 530 tis. eur vrátane DPH (1 275 tis. eur bez DPH), čo predstavovalo 50 % z celkového objemu obstaraných zákaziek.

Predmetom kontroly boli zákazky uvedené v tabuľke.

P.č.	Rok obstarania	Predmet obstarávania	Cena v eur s DPH	Použitý postup obstarania
1	2014	Osobné motorové vozidlo (Volkswagen Passat Business)	23 983	prieskum trhu
2	2014	Dodávka a montáž klimatizácie	3 099	priame zadanie
3	2014	Oprava dvoch klimatizačných jednotiek	5 688	priame zadanie
4	2014	Servis vzduchotechnických a klimatizačných zariadení	24 000	priame zadanie
5	2014	Oprava klimatizačného zariadenia	5 342	priame zadanie
6	2015	Migrácia bankových aplikácií IS ŠP na novú hardvérovú platformu	1 439 382	priame rokovacie konanie
7	2015	Nástenné kalendáre	4 752	priame zadanie
8	2015	Nástenné kalendáre	23 407	priame zadanie

Kontrolou nadlimitnej zákazky Migrácia bankových aplikácií IS ŠP na novú hardvérovú platformu, ktorá bola realizovaná priamym rokovacím konaním, neboli zistené nedostatky.

Preverení zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, realizovaných zväčša priamym zadáním, boli zistené prípady porušenia zákona o verejnom obstarávaní.

- Pri obstarávaní servisu a opravy vzduchotechnických a klimatizačných zariadení ŠP rozdelila zákazku rovnakého, resp. obdobného predmetu plnenia do troch osobitných zákaziek s nízkou hodnotou, ktoré obstarala priamym zadáním, s cieľom vyhnúť sa súťažným postupom zadávania podľa zákona o verejnom obstarávaní.
- Pri obstarávaní nástenných kalendárov ŠP neuplatnila princípy verejného obstarávania, najmä princíp transparentnosti a nediskriminácie, a v jednom prípade aj princíp hospodárnosti, pretože pri ich obstarávaní nevychádzala z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Uvedeným konaním nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách, čím porušila finančnú disciplínu nevhodným vynakladaním verejných prostriedkov vo výške 2 200 eur.
- ŠP nezverejnila 4 zákazky na svojom profile verejného obstarávateľa na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie. Tento nedostatok bol v priebehu kontroly odstránený.

2.2.5 Vnútrošný kontrolný systém

Vnútrošný kontrolný systém bol v ŠP upravený vo viacerých interných predpisoch. Orgánmi kontroly sú vedúci zamestnanci, ktorí vykonávajú kontrolnú činnosť ako súčasť riadenia, kontrolór a zamestnanci poverení

riadiťom ŠP. Preverení vykonávania predbežnej, resp. administratívnej finančnej kontroly a činnosti kontrolóra v oblasti následnej kontroly NKÚ SR konštatoval, že:

- kontrolná činnosť kontrolórky ŠP nebola zameraná na kontrolu hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri vynakladaní a využívaní verejných prostriedkov, čo nebolo v súlade s ustanovením zákona o finančnej kontrole.
- Vo výsledných materiáloch z kontroly nebola uvedená dokumentácia, ktorá bola predmetom preverovania.
- Výkon predbežnej finančnej kontroly aj následnej finančnej kontroly vykazoval znaky formálnosti tým, že každá finančná operácia bola schválená zodpovednými zamestnancami, avšak ako vyplýva z kontrolných zistení, nebol naplnený cieľ finančnej kontroly, a to zabezpečiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

3 Zistenia a odporúčania

3.1 Podstatné zistenia

- Účtovné závierky neobsahovali komentár k významným položkám a medziročným prírastkom majetku, čím nebol dodržaný postup v zmysle zákona o účtovníctve a opatrenia MF SR k účtovnej závierke.
- Kontrolou vynakladania verejných prostriedkov na opravy a udržiavanie boli zistené prípady porušenia Občianskeho zákonníka uzavretím zmlúv s nejednoznačne špecifikovanými zmluvnými podmienkami.
- Boli zistené prípady vystavenia faktúr za servis a opravy, ktoré neboli v súlade so zmluvou, neobsahovali požadované prílohy a doklady preukazujúce správnosť fakturovaných cien dodaných služieb. Tým nebola zabezpečená preukázateľnosť účtovných záznamov v zmysle zákona o účtovníctve.
- Pri obstarávaní nástenných kalendárov ŠP nevychádzala z ceny bežne dostupnej na trhu, čím ne hospodárne vynaložila finančné prostriedky vo výške 2 200 eur a porušila finančnú disciplínu podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
- Pri zaraďovaní a odpisovaní majetku nevychádzala z praxou overenej doby jeho použiteľnosti, čo sa prejavilo vo vysokej miere odpísaného majetku (86 %), ktorá nekorešpondovala s jeho skutočným opotrebením. Uvedeným postupom nebolo zabezpečené verné a pravdivé zobrazenie majetku v zmysle ustanovení zákona o účtovníctve.
- Pri obstarávaní majetku boli zistené prípady porušenia princípov verejného obstarávania, najmä princíp transparentnosti, nediskriminácie a hospodárnosti. V jednom prípade bolo zistené delenie zákazky rovnakého predmetu plnenia do viacerých zákaziek obstaraných priamym zadáním s cieľom vyhnúť sa súťažným postupom obstarávania podľa zákona o verejnom obstarávaní.
- Na základe kontrolou zistených nedostatkov boli konštatované rezervy v účinnosti kontrolnej činnosti jednotlivých článkov vnútorného kontrolného systému, ktorá vykazovala znaky formálnosti.

3.2 Odporúčania

NKÚ SR na základe výsledkov kontroly odporučil ŠP prijať systémové opatrenia, ktoré budú zamerané na odstránenie zistených nedostatkov, na elimináciu ich opakovaného výskytu a na zvýšenie účinnosti vnútorného

kontrolného systému. Osobitnú pozornosť je nevyhnutné venovať identifikácii rizík v preverovaných oblastiach a prijatiu adekvátnych opatrení na ich zníženie.

3.3 Postup NKÚ SR

V zmysle záverov z prerokovania protokolu o výsledku kontroly NKÚ SR uložil ŠP v stanovenom termíne prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a následne zaslať správu o ich plnení. Na základe predloženej správy NKÚ SR vykoná monitoring plnenia prijatých opatrení.

Pre informáciu a využitie bude záverečná správa poslaná Výboru pre financie a rozpočet Národnej rady SR a podpredsedovi vlády SR a ministrom financií.

4 Reakcia kontrolovaného subjektu

ŠP nevzniesla žiadne námietky proti pravdivosti, úplnosti a preukázateľnosti

kontrolných zistení, ktoré sú uvedené v protokole o výsledku kontroly.

5 Záver

Kontrolná akcia naplnila v plnom rozsahu ciele stanovené v predmete kontroly. Overila správnosť zostavenia riadnej individuálnej účtovnej závierky ŠP za roky 2014 a 2015, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných riadiacich aktov ŠP pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu. Posúdila aj účinnosť

vnútorného kontrolného systému a dodržiavanie postupov pri verejnom obstarávaní zákaziek. Kontrolou boli zistené nedostatky najmä v oblasti verejného obstarávania tovarov a služieb, v účtovníctve, v preukázateľnosti účtovných záznamov, ako aj rezervy v účinnosti vnútorného kontrolného systému.

KONTAKT

Najvyšší kontrolný úrad SR, Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26,

☎ +421 2 501 14 451

✉ info@nku.gov.sk