

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 954/01

Zo dňa: 21. 08. 2014

Z-009064/2014/1021/FIA

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 1

Počet strán: 6

Počet príloh: -



ZÁZNAM

**o výsledku kontroly
plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR v roku 2012
a v I. polroku 2013 vo vybraných subjektoch verejnej správy**

Úrad vlády SR

Bratislava december 2014

Zhrnutie

Kontrola v Úrade vlády SR (ďalej len „ÚV SR“) bola vykonaná v rámci kontrolnej akcie zameranej na kontrolu plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Účelom kontrolnej akcie bolo prekontrolovať splnenie, resp. plnenie opatrení prijatých kontrolovanými subjektmi z predchádzajúcich kontrol Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) a zamerať sa na efektívnosť a účinnosť prijatých opatrení. Predmetom kontroly bolo vyhodnotenie účinkov realizácie prijatých opatrení na transparentnosť, hospodárnosť a účinnosť nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom.

Predchádzajúca kontrola bola zameraná najmä na hospodárenie kapitoly ÚV SR a správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly ÚV SR za rok 2011. Kontrolou boli zistené nedostatky pri zaúčtovaní refundácií miezd a odvodov, neboli vysporiadané nájomné vzťahy medzi ÚV SR a Národnou agentúrou pre sieťové a elektronické služby, ÚV SR nevypracoval monitorovaciu správu programovej štruktúry k dátumu 31. 12. 2011 a nestanovil ukazovatele pri všetkých prvkoch (cieľoch) programovej štruktúry kapitoly.

Na základe výsledku kontroly prijal ÚV SR päť opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Opatrenia boli zamerané najmä na dopracovanie monitorovacej správy programovej štruktúry k dátumu 31. 12. 2011, na správne zaúčtovanie refundácií miezd a odvodov a vysporiadanie nájomných vzťahov Národnou agentúrou pre sieťové a elektronické služby.

V rámci kontroly plnenia opatrení kontrolovaný subjekt preukázal splnenie všetkých prijatých opatrení.

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **954/01** z 21. 08. 2014 vykonali:

Mgr. Iveta Fáberová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Stanislav Neumann, člen kontrolnej skupiny

kontrolu: Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR v roku 2012 a v I. polroku 2013 vo vybraných subjektoch verejnej správy, ktorej účelom bolo: prekontrolovať splnenie, resp. plnenie opatrení prijatých kontrolovaným subjektom z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR, zamerať sa na efektívnosť a účinnosť prijatých opatrení.

Kontrola bola vykonaná dňa 09. 12. 2014 v kontrolovanom subjekte:

**Úrad vlády SR
Námestie slobody 1
813 70 Bratislava-Staré Mesto
IČO 00151513**

za kontrolované obdobie: 2012, 2013 a s tým súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bolo vyhodnotenie účinkov realizácie prijatých opatrení na transparentnosť, hospodárnosť a účinnosť nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom.

1 Dodržanie termínov na predloženie opatrení a správy o splnení, resp. plnení opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov

1.1 Charakteristika predchádzajúcej kontroly

Predchádzajúca kontrola v Úrade vlády SR bola vykonaná v čase od 26. 03. 2012 do 27. 04. 2012. Predmetom kontroly bola analýza hospodárenia kapitoly ÚV SR, správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly ÚV SR, plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly ÚV SR za rok 2008.

Kontrolou boli zistené nedostatky pri zaúčtovaní refundácií miezd a odvodov, neboli vysporiadané nájomné vzťahy medzi ÚV SR a Národnou agentúrou pre sieťové a elektronické služby, ÚV SR nevypracoval monitorovaciu správu programovej štruktúry k dátumu 31. 12. 2011 a nestanovil ukazovatele pri všetkých prvkoch (cieľoch) programovej štruktúry kapitoly ÚV SR.

Stav plnenia/splnenia jednotlivých opatrení je uvedený v kapitole 2.

1.2 Preverenie splnenia termínov na predloženie opatrení a na predloženie správy o splnení resp. plnení opatrení prijatých na odstránenie kontrolu zistených nedostatkov

Opatrenia a správa o splnení resp. plnení opatrení prijatých na odstránenie kontrolu zistených nedostatkov boli predložené na NKÚ SR dňa 25. 01. 2013. Dôvodom nesplnenia termínov, ktoré boli stanovené v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly na 25. 05. 2012 a 30. 08. 2012, boli v zmysle predloženého listu personálne zmeny na ÚV SR na vecne príslušnom organizačnom útvar.

Záver: Opatrenia a správa o splnení resp. plnení opatrení prijatých na odstránenie kontrolu zistených nedostatkov boli v zmysle § 18 písm. e) zákona č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR vypracované a predložené na NKÚ SR. Dokumenty boli predložené po termíne.

2 Preverenie skutočného stavu plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1: Zabezpečiť vypracovanie ročnej monitorovacej správy v súlade s ust. Čl. 8 ods. 5 Metodického pokynu Ministerstva financií SR č. 5238/2004-42 a v súlade s ust. § 9 ods. 4 písm. e) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V správe o splnení opatrení zo dňa 25. 01. 2013 bolo uvedené, že úloha sa priebežne plní. Gestori jednotlivých programov v zmysle platnej Programovej štruktúry kapitoly ÚV SR boli oslovení, aby predložili údaje plnenia cieľov a merateľných ukazovateľov. Tieto údaje boli priebežne doplňané do systému RIS.

Kontrolnej skupine bola predložená Monitorovacia správa programovej štruktúry k dátumu 31. 12. 2013. V správe boli výdavky kapitoly rozdelené podľa zdroja financovania a podľa programov. Skutočné výdavky k 31. 12. 2013 boli porovnané voči schválenému resp. upravenému rozpočtu k 31. 12. 2013. Pre programy, podprogramy, projekty a prvky¹ (v správe označené kódom) boli stanovené zámery a ciele. Ciele boli monitorované prostredníctvom ukazovateľov výstupu a výsledku. V správe boli uvedené plánované a skutočné hodnoty ukazovateľov aj za predchádzajúce roky 2010, 2011 a 2012. V systéme RIS sme preverili dopracovanie ročnej Monitorovacej správy programovej štruktúry k dátumu 31. 12. 2011.

Záver: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 2: Zabezpečiť dodržiavanie ust. čl. 3 ods. 5 Metodického pokynu Ministerstva financií SR č. 5238/2004-42 - stanoviť ku každému prvku (cieľu) aj merateľný ukazovateľ.

Zo správy o splnení resp. plnení opatrení zo dňa 25. 01. 2013 vyplýva, že ust. čl. 3 ods. 5 predmetného metodického pokynu bolo dodržané. Ciele a merateľné ukazovatele sa priebežne doplňajú do programovej štruktúry ÚV SR.

Kontrolnej skupine bola predložená zostava zo systému RIS „Monitorovanie a hodnotenie ukazovateľov.“ Na základe predloženej zostavy a Monitorovacích správ programovej štruktúry k dátumu 31. 12. 2011 a 31. 12. 2013 konštatujeme, že bolo zabezpečené

¹ Projekt je časovo ohraničená aktivita, prvok je časovo neohraničená aktivita

dodržiavanie ust. čl. 3 ods. 5 predmetného metodického pokynu MF SR a ukazovatele boli doplnené.

Záver: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 3: Zabezpečiť zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2010 v zmysle platného Pokynu MF SR č. MF/8605/2011-441.

Z predloženého listu vedúceho úradu vlády SR č. 2441/2012-SEaTS zo dňa 12. 09. 2012 vyplýva, že bolo zabezpečené zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2010 za kapitolu ÚV SR ku dňu 31. 08. 2012. Z predloženého zúčtovania finančných vzťahov za rok 2010 vyplynul odvod finančných prostriedkov v sume 15 595, 51 €.

Záver: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 4: Zabezpečiť dodržiavanie a kontrolu správneho zaúčtovania refundácii výdavkov na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08. 12. 2004.

Kontrolnej skupine boli predložené doklady o aktuálnom postupe pri zaúčtovaní refundácií miezd a odvodov. Refundácie výdavkov na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania sa refundujú v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08. 12. 2004.

Záver: Opatrenie sa priebežne plní.

Opatrenie č. 5: Zabezpečiť vysporiadanie nájomnej zmluvy s Národnou agentúrou pre sieťové a elektronické služby na prenájom priestorov a dať do súladu so súčasným stavom.

V správe o splnení opatrení zo dňa 25. 01. 2013 bolo uvedené, že záväzok Národnej agentúry pre sieťové a elektronické služby v zmysle nájomnej zmluvy bol voči ÚV SR vysporiadaný a platba za prenájom priestorov bola dňa 11. 09. 2012 uhradená.

Zmluva o výpožičke medzi Správou zariadení ÚV SR (požičiavateľ) a Národnou agentúrou pre sieťové a elektronické služby (vypožičiavateľ) bola uzavretá dňa 12. 04. 2010 na dobu určitú 5 rokov. V zmysle článku IV. predmetnej zmluvy sa vypožičiavateľ zaväzuje uhrádzať náklady spojené s prevádzkou predmetu výpožičky na základe faktúr vystavených požičiavateľom. Na základe uvedeného požičiavateľ vystavil dňa 26. 04. 2011 faktúru č. 2011/91/020 v celkovej výške 51 687, 19 eur so splatnosťou dňa 10. 05. 2011. Úhrada bola zrealizovaná dňa 11. 09. 2012. Kontrolnej skupine bol predložený výpis z účtu č. 50 zo dňa 11. 09. 2012. Podľa výpisu bola na účet č. 7000060152/8180 pod názvom Iné nedaňové príjmy Úrad vlády SR prijatá lokálna úhrada za nájom v roku 2010 v celkovej sume 51 678,19 EUR.

Záver: Opatrenie bolo splnené.

3 Vyhodnotenie efektívnosti a účinnosti prijatých opatrení

3.1 Vyhodnotenie plnenia opatrení

Na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly, ktorú NKÚ SR vykonal v roku 2012 prijal kontrolovaný subjekt päť opatrení. Všetky prijaté opatrenia boli splnené v celom rozsahu.

3.2 Vyhodnotenie efektívnosti a účinnosti prijatých opatrení

Kontrolovaný subjekt na základe nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR dopracoval Monitorovaciu správu programovej štruktúry k dátumu 31. 12. 2011. Do programovej štruktúry kapitoly ÚV SR boli doplnené ciele a ukazovatele. Účinnosť prijatých opatrení nebolo možné vyhodnotiť vzhľadom na organizačné a personálne zmeny na vecne príslušnom organizačnom útvere ÚV SR, ku ktorým došlo v kontrolovanom období.

Z uvedeného vyplýva, že opatrenia prijaté po kontrole vykonanej v roku 2012 nemali významný vplyv na ďalšiu činnosť kontrolovaného subjektu.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výtlačok č. 2 záznamu o výsledku kontroly.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa 12. 12. 2014

Mgr. Iveta Fáberová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Stanislav Neumann
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 17. 12. 2014

Ing. Igor Federič
vedúci Úradu vlády SR

v zastúpení Ing. Norbert Part
generálny riaditeľ sekcie ekonomiky a technickej správy
na základe splnomocnenia vedúceho Úradu vlády SR