

Kapitola : 08 – Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Číslo: Z-003105/2015/1013/DMB

NÁVRH ZÁVEREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2014

PREDKLADÁ:

Dr. h. c. doc. Ing. Ján Jasovský, PhD.
predseda
Najvyššieho kontrolného úradu SR

OBSAH:

1. Správa o hospodárení kapitoly
2. Tabuľková časť
3. Prílohy

Bratislava, apríl 2015

Obsah

1	Správa o hospodárení kapitoly.....	3
1.1	Súhrnná charakteristika kapitoly a jej hospodárenia v roku 2014.....	3
1.1.1	Charakteristika činnosti kapitoly	3
1.1.2	Výsledok rozpočtového hospodárenia kapitoly.....	4
1.1.3	Zhodnotenie plnenia záväzných ukazovateľov rozpočtu kapitoly	5
1.2	Príjmy kapitoly	7
1.2.1	Príjmy kapitoly podľa ekonomickej klasifikácie	7
1.2.2	Prostriedky prijaté z rozpočtu EÚ a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté Slovenskej republike na základe medzinárodných zmlúv uzavretých medzi SR a inými štátmi.....	8
1.2.3	Úpravy pôvodne schváleného rozpočtu príjmov v priebehu roka	8
1.3	Výdavky kapitoly	9
1.3.1	Výdavky kapitoly podľa ekonomickej klasifikácie.....	9
1.3.2	Výdavky kapitoly podľa funkčnej klasifikácie	17
1.3.3	Výdavky kapitoly hradené z európskych prostriedkov a spolufinancovania k nim	17
1.3.4	Úpravy pôvodne schváleného rozpočtu výdavkov v priebehu roka	22
1.4	Finančné operácie.....	22
1.4.1.	Príjmové finančné operácie	22
1.4.2.	Výdavkové finančné operácie.....	23
1.5	Zhodnotenie zamestnanosti	23
1.6	Prispevkové organizácie v pôsobnosti kapitoly	24
	Záver.....	24
2	Tabuľková časť	25
	Tabuľka č. 1 Celkový prehľad príjmov a výdavkov kapitoly ŠR za rok 2014.....	25
	Tabuľka č. 2 Výdavky kapitoly ŠR podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie za rok 2014	25
	Tabuľka č. 3 Finančné operácie kapitoly ŠR za rok 2014.....	25
	Tabuľka č. 4 Záväzné ukazovatele kapitoly	25
	Správa o projekte v rámci blokového grantu.....	25
3	Prílohy	26
	Organizačná schéma platná k 31. 12. 2014	26
	Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol vykonaných v hodnotenom rozpočtovom roku	27
	Monitorovacia správa programovej štruktúry k dátumu 31.12.2014	28

1 Správa o hospodárení kapitoly

1.1 Súhrnná charakteristika kapitoly a jej hospodárenia v roku 2014

1.1.1 Charakteristika činnosti kapitoly

Najvyšší kontrolný úrad SR (ďalej len „NKÚ SR“) vykonáva činnosti a plní úlohy, ktoré mu stanovuje zákon NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o NKÚ SR). NKÚ SR je rozpočtová organizácia, ktorá je kapitolou a organizáciou súčasne. NKÚ SR vykonáva svoju činnosť v rámci celého územia Slovenskej republiky. Kontrolnú činnosť vykonávajú 4 kontrolné sekcie a expozitúry NKÚ SR, ktorých je osem – v každom samosprávnom kraji jedna. Expozitúry nemajú právnu subjektivitu, ich financovanie je zabezpečované centrálne. Sídla expozitúr sú v jednotlivých krajských mestách.

NKÚ SR ako štátny orgán, ktorý je vo svojej kontrolnej činnosti nezávislý, viazaný len zákonom, v roku 2014 plnil svoje úlohy v súlade s rozpočtovým programom podľa zákona o ŠR na rok 2014 pod názvom „Nezávislá kontrolná činnosť“ so zámerom napomáhať lepšiemu hospodáreniu s verejným majetkom. Pôsobnosť úradu realizoval v súlade s cieľom uvedeného programu ŠR – realizovať nezávislú kontrolnú činnosť v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti v súlade s medzinárodne uznanými kontrolnými štandardmi. Plán je schvaľovaný predsedom NKÚ SR. NKÚ SR v roku 2014 uplatňoval svoju pôsobnosť determinovanú Ústavou SR a zákonom o NKÚ SR na základe ročného plánu kontrolnej činnosti, ktorý vychádzal z aktualizovaného Strategického zamerania kontrolnej činnosti na roky 2012 – 2014. Na základe analýzy vlastných kontrolných poznatkov, evidovaných došlych podnetov a aktuálnych strategických materiálov, najmä Programu stability SR na roky 2014 – 2017, Národného programu reforiem Slovenskej republiky 2014, Akčného plánu Národného programu reforiem SR 2014, Návrh východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2014 – 2016, Návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2014 – 2016, Pokračovanie reformy verejnej správy – ESO (Efektívna, Spoločливá a Otvorená verejná správa) prehodnotil zameranie oblastí kontrol a nosných tém strategického zamerania kontrolnej činnosti na roky 2012 – 2014.

NKÚ SR sa v pláne kontrolnej činnosti na rok 2014 s cieľom podpory riešenia najzávažnejších problémov života občanov zameral na nasledovné oblasti a nosné témy kontroly:

- Kontrolné akcie vyplývajúce zo zákona o NKÚ SR
 - Stanovisko k návrhu štátneho rozpočtu SR
 - Stanovisko k návrhu štátneho záverečného účtu SR
- Fiškálna konsolidácia
- Zdravotníctvo
- Školstvo, veda a výskum
- Dotačná politika štátu
 - Štátna pomoc
- Doprava
- Efektívna verejná správa
 - Elektronizácia verejnej správy
 - Samospráva
 - Spokojný občan
 - Reforma v samospráve
- Zahraničné finančné prostriedky, európske fondy a ostatné finančné nástroje

- Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami.

NKÚ SR v roku 2014 zaznamenal významné ocenenia svojej práce. V apríli 2014 Slovenská obchodná a priemyselná komora ocenila NKÚ SR ako prvý nepodnikateľský subjekt a udelila mu „Čestné uznanie Slovenskej obchodnej a priemyselnej komory“ za kontrolnú činnosť v Slovenskej republike a aktívne pôsobenie na medzinárodnej úrovni. V októbri uvedeného roku Úrad pre normalizáciu, metrológiu a skúšobníctvo SR ako národný koordinátor Externej spätej väzby modelu CAF a koordinátor štátnej politiky kvality v SR udelil NKÚ SR titul „Efektívny používateľ modelu CAF“.

NKÚ SR realizuje aj medzinárodné aktivity a plán medzinárodných aktivít na rok 2014 obsahoval všetky dôležité činnosti vyplývajúce zo zákona o NKÚ SR a z medzinárodných dohôd NKÚ SR.

Najvýznamnejšou súčasťou medzinárodných aktivít úradu v roku 2014 bolo predsedníctvo v Podvýbore INTOSAI pre podporu najlepších postupov a zabezpečenia kvality prostredníctvom dobrovoľných peer review (v priebehu roka sa premenoval na Podvýbor INTOSAI pre peer review). Významná bola účasť na činnosti medzinárodných zoskupení INTOSAI (7 vyslaní a 1 prijatie), EUROSACI (9 vyslaní a 3 prijatia) a Kontaktného výboru (6 vyslaní). Úrad bol zapojený do plnenia troch zo štyroch cieľov strategického rozvoja EUROSACI.

Dôležitou súčasťou medzinárodných aktivít úradu bolo plnenie úloh vyplývajúcich úradu z pozície audítora účtov EUROSACI. Úrad túto funkciu vykonával v poradí už tretie trojročné funkčné obdobie a v roku 2014 túto činnosť ukončil. Ďalšou významnou oblastou medzinárodných aktivít úradu bola spolupráca s NKI Švajčiarska, v rámci ktorej sa realizoval a v roku 2014 ukončil projekt partnerskej spolupráce „Kontrola a bezpečnosť informačných systémov“.

Zahraničné aktivity úradu realizované v roku 2014 prispeli k presadzovaniu zásad nezávislej kontroly a upevňovaniu postavenia úradu nie len v stredoeurópskom regióne, ale aj v rámci EÚ a v spoločenstve INTOSAI.

1.1.2 Výsledok rozpočtového hospodárenia kapitoly

v tis. eur				
	Schválený rozpočet 2014	Upravený rozpočet 2014	Skutočnosť 2014	% k upravenému rozpočtu
1	2	3	4	
Príjmy spolu	15	15	36	240,00
z toho: prijaté z rozpočtu EÚ	-	0	0	-
Výdavky spolu	7 947	9 498	9 488	99,89
z toho: kryté prostriedkami EÚ	-	1 654	1 654	100,00
Saldo príjmov a výdavkov	-7 932	-9 483	-9 452	99,67
z toho: z prostriedkov EÚ	-	-1 654	-1 654	100,00

I. Príjmy:	15 tis. eur
II. Výdavy celkom:	7 947 tis. eur
z toho:	
mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania.....	4 510 tis. eur
z toho: mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania aparátu ústredného orgánu	4 510 tis. eur

Počet zamestnancov rozpočtových organizácií podľa prílohy č. 1

k uzneseniu vlády SR č. 588/2013.....	329 osôb
z toho:	
aparát ústredného orgánu	329 osôb
kapitálové výdavky /ďalej KV/	139 tis. eur
z toho:	
kód zdroja 111	139 tis. eur

Schválené záväzné ukazovatele boli v priebehu roka upravené 9 rozpočtovými opatreniami.
Upravený rozpočet záväzných ukazovateľov pre NKÚ SR bol v roku 2014 nasledovný:

Upravené záväzné ukazovatele v roku 2014:

I. Príjmy:	15 tis. eur
II. Výdavy celkom:	9 498 tis. eur
z toho:	
mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania.....	4 567 tis. eur
z toho: mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania aparátu ústredného orgánu	4 567 tis. eur
Počet zamestnancov rozpočtových organizácií podľa prílohy č. 1	
k uzneseniu vlády SR č. 588/2013.....	329 osôb
z toho:	
aparát ústredného orgánu	329 osôb
kapitálové výdavky /ďalej KV/	1 590 tis. eur
z toho:	
kód zdroja 111	58 tis. eur

Plnenie záväzných ukazovateľov je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Záväzný ukazovateľ	Schválený rozpočet 2014 (v tis. €)	Upravený rozpočet 2014 (v tis. €)	Skutočnosť k 31.12.2014 (v tis. €)	% plnenia k schválenému rozpočtu	% plnenia k upravenému rozpočtu
	I.	II.	III.	III./I.	III./II.
Výdavky celkom	7 947	9 498	9 488	119,39	99,89
z toho:					
mzdy,platy,služob. príjmy a OOV	4 510	4 567	4 567	101,24	100,00
kapitálové výdavky	139	1 590	1 587	1141,97	99,85
Príjmy celkom	15	15	36	240,00	240,00
Počet zamestnancov (v osobách)	329	329	282	85,71	85,71

Schválený rozpočet výdavkov kapitoly NKÚ SR na rok 2014 bol vo výške 7 947 tis. €. V kapitole bolo zrealizovaných 9 rozpočtových opatrení a upravený rozpočet výdavkov bol 9 498 tis. €. Skutočné čerpanie výdavkov v roku 2014 bolo 9 488 tis. €, čo je čerpanie v porovnaní so schváleným rozpočtom na 119,39 % a s upraveným rozpočtom na 99,89 %. Rozpočet miezd bol čerpaný na 100 % a kapitálových výdavkov na 99,85 %.

Príjmy za rok 2014 dosiahli 36 tis. €, čo bolo viac ako dvojnásobné prekročenie pôvodne rozpočtovaných príjmov. Naplnenie ukazovateľa príjmov bolo ovplyvnené príjmami z dobropisov, z náhrad z poistného plnenia a taktiež z prenájmu priestorov (bufet – v budove NKÚ SR v Bratislave).

Záväzný ukazovateľ schválený počet zamestnancov 329 osôb neboli naplnené. Skutočný fyzický stav zamestnancov k 31.12.2014 bol 282 zamestnancov (vrátane ústavných činiteľov), čo predstavuje plnenie na 85,71 %. Ukazovateľ počtu zamestnancov neboli naplnení z dôvodu, že na jeho naplnenie neboli v rozpočte dostatočný limit mzdrových prostriedkov.

1.2 Príjmy kapitoly

Príjmy NKÚ SR pre rok 2014 boli rozpočtované vo výške 15 tis. €. Skutočne dosiahnuté príjmy v roku 2014 boli 36 tis. €, čo bolo plnenie príjmov na 240 % k schválenému aj upravenému rozpočtu.

1.2.1 Príjmy kapitoly podľa ekonomickej klasifikácie

Príjmy NKÚ SR boli nedaňové, nepravidelné. Plnenie príjmov v roku 2014 podľa kategórií ekonomickej rozpočtovej klasifikácie bolo nasledovné:

U k a z o v a t e l:	Schválený rozpočet 2014	Upravený rozpočet 2014	Plnenie príjmov 2014	v tis. eur % podiel plnenia
Príjmy spolu	15	15	36	240,0
v tom:				
200 NEDAŇOVÉ PRÍJMY z toho:	15	15	36	240,0
210 –prijmy z podn. a z vlastn. v tom:	4	4	4	100,0
212 003 z prenaj.budov,priestorov..	4	4	4	100,0
220– admin.poplatky a iné popl.	0	0	0	-
223 001 za predaj výrobkov,tovarov a služ.	0	0	0	-
290 INÉ NEDAŇ. PRÍJMY z toho:	11	11	32	-
292 –ostatné prijmy v tom:	11	11	32	-
292 006 z náhrad poist. plnenia	0	0	9	-
292 012 z dobropisov	0	0	10	-
292 027 iné	11	11	13	-

212 003 – príjmy z prenajatých budov, priestorov vo výške 4 tis. € boli dosiahnuté na základe zmluvy o prenájme priestorov (bufet) v budove NKÚ SR v Bratislave.

292 006 – príjmy z náhrad z poistného plnenia 9 tis. €. Finančné prostriedky predstavujú náhrady poistného plnenia na základe zákonného a havarijného poistenia služobných motorových vozidiel.

292 012 – príjmy z dobropisov 10 tis. € predstavovali finančné prostriedky priaté na základe vyúčtovaní od dodávateľov – prostriedky predchádzajúcich rokov (z vyúčtovaní energií, služieb spojených s nájom priestorov resp. priestorov vo výpožičke, tlače a literatúry).

292 027 – iné príjmy boli vo výške 13 tis. € – vysporiadanie zúčtovaní z cestovných náhrad, sociálneho fondu, depozitného účtu resp. škôd.

1.2.2 Prostriedky priaté z rozpočtu EÚ a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté Slovenskej republike na základe medzinárodných zmlúv uzavretých medzi SR a inými štátmi

Kapitola NKÚ SR nemala v roku 2014 žiadne príjmy z rozpočtu Európskej únie a ani príjmy na základe medzinárodných zmlúv uzavretých medzi Slovenskou republikou a inými štátmi.

1.2.3 Úpravy pôvodne schváleného rozpočtu príjmov v priebehu roka

Kapitola NKÚ SR nemala v roku 2014 upravovaný rozpočet príjmov. Schválený ako aj upravený rozpočet príjmov bol vo výške 15 tis. €.

1.3 Výdavky kapitoly

1.3.1 Výdavky kapitoly podľa ekonomickej klasifikácie

rok 2014			
	schválený rozpočet	upravený rozpočet	v tis. eur čerpanie
Výdavky spolu	7 947	9 498	9 488
v tom:			
bežné výdavky (600)	7 808	7 908	7 901
kapitálové výdavky (700)	139	1 590	1 587

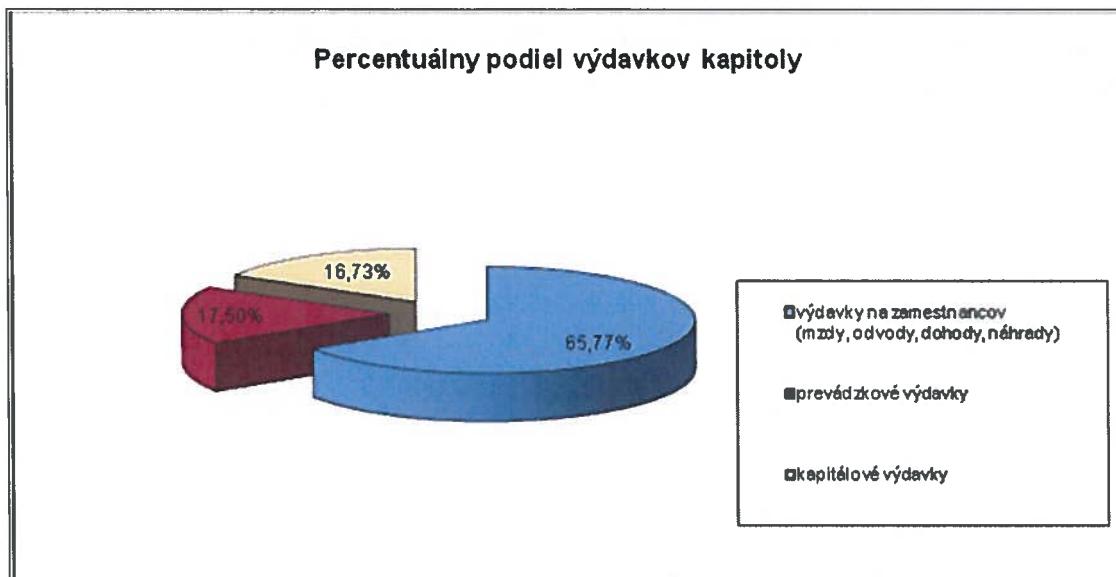
Skutočné čerpanie výdavkov rozpočtu v roku 2014 bolo 9 488 tis. €, čo predstavuje viac ako 119 % schváleného rozpočtu a takmer 100 % upraveného rozpočtu kapitoly.

Najväčší podiel na čerpaní celkových výdavkov t. j. 65,77 % (6 244 tis. €) predstavovali výdavky na zamestnancov, t. j. mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania 4 567 tis. €, poistné a príspevky do poisťovní 1 616 tis. €, odmeny zamestnancom mimo pracovného pomeru 12 tis. € a bežné transfery – odstupné, odchodné a nemocenské dávky 49 tis. €.

V rámci prevádzkových výdavkov (cestovné, energie, materiál, dopravné, opravy a údržba, nájomné, služby a výdavky na členské príspevky tuzemským i medzinárodným organizáciám, prostriedky na spolufinancovanie projektu zo švajčiarskeho finančného mechanizmu, bežné výdavky v rámci realizácie projektov spolufinancovaných EÚ) bolo čerpaných 1 662 tis. €, čo bolo 17,50 % celkového objemu čerpaných výdavkov.

Kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 1 587 tis. € t.j. 16,73 % celkových čerpaných výdavkov. Finančné prostriedky boli použité na obstaranie výpočtovej techniky (2 serverov, 3 routerov a tlačiarne), multifunkčných zariadení (3 ks), aplikačného programového vybavenia na audit a monitoring informačno-komunikačných technológií prevádzkovaných NKÚ SR a softvér a licencia pre oblasť procesného riadenia. Uvedená suma čerpania zahŕňa aj čerpanie prostriedkov na kapitálové výdavky v rámci projektu spolufinancovaného z prostriedkov EÚ z Operačného programu informatizácia spoločnosti – RKIS NKÚ SR (1 532 tis. € na softvér a výpočtovú techniku).

Grafické znázornenie podielu čerpania jednotlivých druhov výdavkov v roku 2014:



Bežné výdavky (600)

Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (610)

Zdroj 111

Výdavky na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania pre NKÚ SR na rok 2014 schválené ako záväzný ukazovateľ boli vo výške 4 510 tis. €. Schválený rozpočet mzdových prostriedkov bol upravený 1 rozpočtovým opatrením.

Rozpočtové opatrenie č. 3/2014

Ministerstvo financií SR v súlade s ustanovením § 2 zákona č. 473/2013 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2014, splnomocnením podľa časti D. uznesenia vlády SR č. 588 zo dňa 10. októbra 2013 k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2014 až 2016 a v zmysle ustanovenia § 17 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, povolilo prekročiť záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2014 schválené pre kapitolu NKÚ SR zákonom č. 473/2013 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2014 vo výške 75 tis. € (mzdy zvýšenie o 56 tis. €, poistné zvýšenie o 19 tis. €). Išlo o zvýšenie limitu výdavkov na zdroji 111 na mzdy, platy, služobné príjmy a OOV a na poistné a príspevok do poisťovní za účelom úpravy stupnice platových tarifov v súlade s kolektívnymi zmluvami vyššieho stupňa na rok 2014.

Upravený rozpočet miezd bol 4 567 tis. €. Skutočné čerpanie prostriedkov na mzdy v roku 2014 na zdroji 111 bolo na 100 %.

Priemerná mzda v NKÚ SR v roku 2014 bola:

- 1 315 eur (vrátane ústavných činiteľov)

Odmeňovanie štátnych zamestnancov NKÚ SR sa realizuje podľa osobitného predpisu (novela zákona č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR obsahujúca charakteristiky platových tried štátneho zamestnanca v úrade a platové tarify štátnych zamestnancov v úrade), ktorý nadobudol účinnosť v roku 2007.

Záväzný ukazovateľ v rozpočte kapitoly pre rok 2014 – mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania bol dodržaný.

Zdroj 11T

V rámci spoločného projektu realizovaného s Európskou úniou z Európskeho sociálneho fondu (prostredníctvom Operačného programu Zamestnanosť a sociálna inklúzia) pod názvom „Zvyšovanie profesionality a špecializácie zamestnancov Najvyššieho kontrolného úradu“ sú do projektového riadenia a implementácie projektu – členmi projektového tímu aj interní zamestnanci, ktorí zastávajú nasledovné pozície:

- asistent projektového manažéra (interný zamestnanec NKÚ SR); úzko spolupracuje s projektovým manažérom a zabezpečuje koordináciu v súvislosti so vzdelávacími aktivitami,
- ekonóm projektu (interný zamestnanec NKÚ SR); dohliada na zúčtovanie, správne vypočítané a uhradené výdavky a pripravuje podklady pre finančného manažéra,
- garanti v rámci aktivity 3 – špecializované školenia - odborní garanti projektu vypracujú okruh učebných osnov podľa potrieb zamestnancov NKÚ SR a pod ich dohľadom lektori pripravia školiace materiály.

Z miezd interných zamestnancov bola vypočítaná suma vo výške takmer 2 tis. €, ktorá bola uplatnená formou refundácie z prostriedkov projektu.

Mimorozpočtové prostriedky (Švajčiarsky finančný mechanizmus)

Z mimorozpočtových prostriedkov neboli čerpané prostriedky na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania.

Poistné a príspevok do poistovní (620)

Čerpanie výdavkov na poistné a príspevky do poistovní vo výške 1 616 tis. € zodpovedá povinnému odvodu zamestnávateľa podľa všeobecne platných právnych predpisov na zdravotné, nemocenské, starobné, úrazové a invalidné poistenie, na poistenie v nezamestnanosti, na poistenie do rezervného fondu a tiež príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie.

Od mája 2013 začal NKÚ SR, v zmysle Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa v štátnej službe a Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejném záujme, vyplácať príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie zamestnancom. Uvedené príspevky v roku 2014 boli v sume 51 tis. €. Príspevok sa vypláca vo výške 20 eur na zamestnanca za mesiac, za podmienky, že aj zamestnanec si na doplnkové dôchodkové sporenie prispieva minimálne vo výške 10 eur mesačne. Na doplnkové dôchodkové sporenie si prispieva 211 zamestnancov NKÚ SR.

Suma poistného a príspevkov do poistovní predstavovali 35,35 % z objemu skutočne vyplatených miezd v roku 2014.

Tovary a služby (630)

631 – Cestovné náhrady

Výdavky čerpané na tuzemské pracovné cesty boli v roku 2014 vo výške 27 tis. €. Výkon kontroly v rámci celej republiky je hlavnou činnosťou úradu, cestovanie zamestnancov a následné plnenie ich zákonných nárokov uplatňovaných pri pracovných cestách ovplyvňujú výšku čerpania v rámci položky cestovné náhrady tuzemské, ide v prevažnej miere o náhrady stravného.

Vyhodnotenie zahraničných pracovných ciest úradu za rok 2014

V roku 2014 sa uskutočnilo 34 vyslaní na ZPC, ktorých sa zúčastnilo 35 osôb (z toho viacerí opakovane). Jednotlivé vyslania je možné podľa ich odborného zamerania rozdeliť do nasledujúcich skupín:

- stretnutia na najvyššej úrovni,
- stretnutia medzinárodných zoskupení v rámci EUROSAC / INTOSAI / Kontaktného výboru / V4+2,
- semináre, konferencie, príspevky do medzinárodných časopisov,
- stretnutia k spoločným medzinárodným kontrolám.

Stretnutia na najvyššej úrovni

K významným medzinárodným aktivitám úradu v tejto oblasti patrila účasť predsedu NKÚ SR na stretnutí vedúcich predstaviteľov NKI EÚ a EDA v Luxemburgu. Prínosom pre úrad je zapojenie sa do plnenia priyatých rezolúcií Kontaktného výboru.

Dôležité bolo aj stretnutie vedúcich predstaviteľov NKI krajín Vyšehradskej skupiny, Rakúska a Slovinska (V4+2) v rakúskom Gunpoldskirchen. Predmetom stretnutia boli témy, ako proces plánovania kontroly, možnosti spolupráce medzi národnými NKI a EDA, vývoj štandardov IPSAS a EPSAS, spolupráca NKI krajín V4+2, ako aj ďalšie otázky spoločného záujmu.

Pracovné zoskupenia

Najvýznamnejšou medzinárodnou aktivitou úradu v roku 2014 bolo zastupovanie úradu a aktívna účasť jeho zástupcov na rokovaniach riadiacich štruktúr INTOSAI. Z pozície predsedníctva podvýboru INTOSAI pre peer review prezentoval podpredseda úradu pán Igor Šulaj výsledky našej práce a práce podvýboru na rokovanie Výboru INTOSAI pre budovanie kapacít v septembri v Lime a v novembri vo Viedni na 66. stretnutí Správnej rady INTOSAI. Tieto podujatia boli využité na propagáciu činnosti nielen práce podvýboru, ale aj nášho úradu a krajiny.

K dôležitým medzinárodným podujatiám v roku 2014 patril IX. Kongres EUROSAC v Hágue. Hlavnou tému kongresu, popri administratívnych správach a správach o činnosti pracovných zoskupení, bola téma „inovácie“ v rôznych aktivitách NKI. Na kongrese bola prezentovaná okrem iných aj správa o audite účtov EUROSAC za rok 2013, ktorý urobila zástupkyňa nášho úradu v spolupráci s NKI Estónska.

Vyslania zástupcov úradu za účelom účasti na pracovných stretnutiach v medzinárodných zoskupeniaci patrili popri seminároch a konferenciách k druhým najpočetnejším skupinám vyslaní (11 vyslaní). Je to dôkazom pretrvávajúcej aktivity NKÚ SR v tejto oblasti. Zástupcovia úradu sa aktívne podielali na práci zoskupení, o čom svedčia viaceré prezentované príspevky na rokovaniach.

Semináre, konferencie, príspevky do medzinárodných časopisov

Účasť zamestnancov úradu na 12 seminároch a konferenciách v zahraničí (či už samostatne, alebo ako súčasť činnosti pracovných skupín) bola dôležitou najmä vzdelávacou aktivitou, ale aj príležitosťou nadviazať osobné kontakty v danej oblasti v prospech ďalšieho rozvoja úradu.

Predseda NKÚ SR s delegáciou sa zúčastnil v Postupime na medzinárodnom podujatí o informačných systémoch organizovanom pri príležitosti 300. výročia založenia NIKI Nemecka.

V rámci medzinárodných aktivít využil úrad ponuku NIKI Indie uchádzať sa aj v roku 2014 o účasť na medzinárodných školiacich programoch hradených Ministerstvom zahraničných vecí Indie. Vo výbere uchádzačov sme uspeli a traja naši zamestnanci sa zúčastnili mesačnej stáže v Indii so zameraním na kontrolu v sociálnom sektore, kontrolu v prostredí IT a výkonnostnú kontrolu.

Získané skúsenosti a poznatky úrad nielen využíval pri svojej práci, ale ich aj odovzdával ďalej.

Príspevky do medzinárodných časopisov:

- úrad v pozícii predsedu Podvýboru INTOSAI pre peer review informoval členov spoločenstva INTOSAI o pokroku práce na revízii štandardu ISSAI 5600 a o výsledkoch e-mailového prieskumu v časopise International Journal of Government Auditing v jeho júlovom wydaní v článku „**Počet peer review je na vzostupe**“ (str. 30 - 31),
- v októbrovom čísele časopisu International Journal of Government Auditing bol uverejnený článok „**Uplatnenie absolventov verejných vysokých škôl a univerzít na trhu práce: kontrola NKÚ SR**“ (str. 20 - 24).

Medzinárodné kontroly

V Rzeszówe sa uskutočnilo pracovné stretnutie k medzinárodnej paralelnej kontrole realizácie Programu cezhraničnej spolupráce Poľska a Slovenska. Na jesennom stretnutí predsedu NKÚ SR a prezidenta NIKI Poľska v Rzeszówe bola podpísaná spoločná správa z dvoch kontrol - Kontrola Operačného programu cezhraničnej spolupráce Poľsko – Slovenská republika 2007 – 2013 a Kontrola zaistenia bezpečnostných podmienok turistiky a rekreácie v horách. Zároveň bola podpísaná obnovená dohoda o spolupráci medzi NIKI Poľska a NKÚ SR a prediskutované boli rámcové námety na ďalšie spoločné kontroly.

Ďalšou významnou funkciou, ktorú úrad plnil v roku 2014, bola funkcia audítora účtov EUROSAI. V rámci kontrolných aktivít bola vykonaná kontrola účtov EUROSAI za rok 2013 v Madride v spolupráci s NIKI Estónska.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky realizuje medzinárodné aktivity v zmysle § 2a a § 5 zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR v znení neskorších predpisov.

Výdavky na zahraničné pracovné cesty v súvislosti s uvedenými medzinárodnými aktivitami dosiahli v roku 2014 výšku 43 tis. €.

632 – energie, voda a komunikácie

Celkové výdavky v rámci tejto položky predstavovali v roku 2014 sumu 142 tis. €, na energie (elektrická energia, plyn) 89 tis. €, vodné, stočné 4 tis. €, na poštové a telekomunikačné služby 24 tis. € a na komunikačnú infraštruktúru 25 tis. €.

633 - materiál

Výdavky čerpané z tejto položky boli v roku 2014 v celkovej výške 112 tis. €. Išlo hlavne o výdavky na:

- interiérové vybavenie 8 tis. € (obmena kancelárskych stoličiek a zdravotné stoličky pre zamestnancov so zdravotnými problémami)
- výpočtovú techniku 7 tis. € (materiál k výpočtovej technike, nosiče dát)
- telekomunikačná technika 1 tis. € (výmena pokazených telefónnych apariátov)
- prevádzkové stroje, prístroje a zariadenia 2 tis. €
- všeobecný materiál 66 tis. € (kancelárske potreby, papier, tlačivá, tonery, čistiace a hygienické potreby, materiál na drobné opravy a údržbu vo vlastnej rézii a pod.)
- knihy, časopisy, noviny 8 tis. € (odborná literatúra pre zamestnancov NKÚ SR, periodická tlač)
- ostatné 3 tis. € (palivo ako zdroj energie do kosačiek, snežnej frézy, pitná voda poskytovaná zamestnávateľom podľa hygienických predpisov, pracovné odevy – údržbári, zamestnanci vykonávajúci činnosti v oblasti prevádzky služobných motorových vozidiel a upratovania)
- reprezentačné 17 tis. € (prevažne v súvislosti s medzinárodnými aktivitami úradu)

Vyhodnotenie prijatí zahraničných delegácií na úrade v roku 2014

V roku 2014 sa uskutočnilo 12 prijatí zahraničných delegácií s celkove 50 účastníkmi. Prijatia je možné podľa ich odborného zamerania rozdeliť do nasledujúcich skupín:

- a) prijatia na najvyššej úrovni,
- b) pracovné skupiny,
- c) pracovné stretnutia k spoločnej medzinárodnej kontrole,
- d) ostatné pracovné stretnutia,
- e) semináre.

Prijatia na najvyššej úrovni

V máji navštívil úrad prezident Účtovného dvora Moldavska Serafim Urechean s delegáciou, s ktorým bola podpísaná dohoda o spolupráci. V novembri navštívil náš úrad prezident NKÚ ČR Miloslav Kala s viceprezidentkou NKÚ ČR Zdeňkou Horníkovou.

Pracovné skupiny

V máji sa v Bratislave stretla Pracovná skupina Podvýboru INTOSAI pre peer review. Predmetom stretnutia bolo prerokovanie prvého návrhu novely štandardu ISSAI 5600, vytvoreného z príspevkov NKL Nemecka, Poľska, Maďarska, Rakúska, Švédska, EDA a NKÚ SR, a tiež koordinácia ďalších prác na novele štandardu.

V novembri rokovala na pôde NKÚ SR pracovná skupina GT 3 regionálnej skupiny EUROSAI pre výmenu skúseností. Na stretnutí pracovnej skupiny sa zúčastnilo 19 zástupcov z 11 členských NKL. Pracovná skupina prerokovala výročnú správu o implementovaní Strategického plánu EUROSAI a nové výzvy na obdobie rokov 2014 – 2017.

Medzinárodné kontroly

V Trstenej sa uskutočnilo pracovné stretnutie zástupcov NKÚ SR a NIK Poľsko, ktorého predmetom bola výmena poznatkov a skúseností pri príprave a realizácii kontroly úrovne zabezpečenia Horskej záchrannej služby. Paralelná kontrola bola zameraná na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri zabezpečovaní činnosti Horskej záchrannej služby. V Prešove sa v máji konalo pracovné stretnutie k paralelnej kontrole cezhraničnej spolupráce Poľsko – SR. V Košiciach sa v decembri stretli zástupcovia NKI Poľsko – Delegatúra Rzesów a Expozitúry Košice a rokovali o možnostiach ďalších spoločných medzinárodných kontrol.

Pracovné stretnutia

Vo februári sa uskutočnilo pracovné stretnutie so zástupcami NKI Švajčiarska zamerané na praktické vzdelenie kontrolorov v rámci projektu partnerstva NKÚ SR a Švajčiarskeho federálneho kontrolného úradu „*Kontrola a bezpečnosť informačných systémov*“. V máji sa stretli zástupcovia NKÚ SR a NKÚ ČR k príprave paralelných kontrol spotrebnych daní.

Semináre

V decembri sa uskutočnil seminár na tému „*Riešenie problémov podvodov a korupcie pri kontrole životného prostredia a hospodárenia s prírodnými zdrojmi*“. V januári navštívil úrad člen EDA za SR Ladislav Balko a prezentoval výročné správy EDA o plnení rozpočtu EÚ za rozpočtový rok 2012 a pri novembrovej návštive za rozpočtový rok 2013.

634 - dopravné

Čerpanie na položke dopravné v sledovanom období bolo vo výške 98 tis. €. Výdavky súviseli so spotrebou pohonných hmôt (51 tis. €) v rámci prevádzky služobných motorových vozidiel, ktoré sa využívajú na prepravu zamestnancov – kontrolorov pri výkone kontroly.

Počet služobných motorových vozidiel k 31.12.2014 bol 42 kusov. V roku 2014 nebola realizovaná obmena služobných motorových vozidiel. Výdavky na servis a údržbu vozidiel boli vo výške 31 tis. €. Na poistenie vozidiel (zákonné aj havarijné) bolo čerpaných 14 tis. €, na karty, známky a poplatky vrátane diaľničných známok 2 tis. €.

635 – rutinná a štandardná údržba

Výdavky na údržbu v roku 2014 boli vo výške 461 tis. €. Najviac prostriedkov bolo vynaložených na údržbu softvéru 407 tis. €, v rámci tejto položky bola prevažná časť prostriedkov na údržbu softvéru Kontrolórsky informačný systém NKÚ SR, ktorý bol vytvorený v rámci realizácie projektu spolufinancovaného z prostriedkov EÚ z operačného programu informatizácia spoločnosti (zabezpečenie udržateľnosti projektu). Na opravy budov, priestorov a objektov 34 tis. €.

Ďalšie výdavky boli čerpané na údržbu prevádzkových strojov, prístrojov a zariadení 13 tis. €, opravy a údržbu špeciálnych strojov, prístrojov a zariadení 5 tis. € a telekomunikačnej techniky 2 tis. €.

636 – nájomné za nájom

Prostriedky vo výške 22 tis. € boli použité na prenájom priestorov a zariadení potrebných pre činnosť úradu (byty 3 ústavných činiteľov, poštový priečinok).

637 - služby

Čerpanie výdavkov na služby bolo vo výške 758 tis. €. V rámci tejto položky boli výdavky čerpané najmä na:

- školenia, kurzy , semináre (vzdelávacie aktivity - individuálne odborné, profesijné, povinné vzdelávanie a vzdelávanie v zmysle zákona)
- všeobecné služby (služby správcov budov a priestorov vo výpožičke, v ktorých sídlia expozitúry NKÚ SR, monitoring tlače, spravodajský servis, revízie a kontroly zariadení, upratovanie služby)
- špeciálne služby (za poskytované služby pri strážení objektov)
- stravovanie (príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov v zmysle platných predpisov a Kolektívnej zmluvy)
- prídel do sociálneho fondu (v zmysle platných predpisov)
- dane (miestne dane, poplatky za odvoz a likvidáciu komunálneho odpadu)

Bežné transfery (640)

Čerpanie bežných transferov bolo v sledovanom období vo výške 56 tis. € a to na:

- členské príspevky v tuzemských združeniacach (audítorov, ekonómov) 2 tis. €
- odstupné vyplatené vo výške 5 tis. € v zmysle platných právnych predpisov
- na odchodené 30 tis. € v zmysle platných právnych predpisov
- nemocenské dávky – výdavky zamestnávateľa pri dočasnej práčeneschopnosti zamestnancov 15 tis. €
- príspevky za členstvo v medzinárodných organizáciách INTOSAI a EUROSAI 4 tis. €

Kapitálové výdavky (700)

Rozpočet kapitálových výdavkov na rok 2014 bol pre NKÚ SR schválený vo výške 139 tis. €. V priebehu roka Ministerstvo financií SR, v súlade s ustanovením § 2 zákona č. 473/2013 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2014, splnomocnením podľa časti D. uznesenia vlády SR č. 588 zo dňa 10. októbra 2013 k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2014 až 2016 a v zmysle ustanovenia § 18 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, viazalo záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2014 schválené pre kapitolu NKÚ SR zákonom č. 473/2013 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2014 vo výške 388 432 €. Dôvodom tohto rozpočtového opatrenia bol čl. 12, ods. 5 ústavného zákona č. 493/2011 o rozpočtovej zodpovednosti. Viazanie prostriedkov kapitoly bolo čiastočne premietnuté v kapitálových výdavkoch a došlo k ich zníženiu v celkovej sume o takmer 82 tis. €.

Prostriedky upraveného rozpočtu v sume 58 tis. € boli čerpané na nákup výpočtovej techniky a multifunkčných zariadení. Skutočné čerpanie kapitálových výdavkov za sledované obdobie bolo vo výške 55 tis. €, t. j. 40 % schváleného rozpočtu a 96 % upraveného rozpočtu.

1.3.2 Výdavky kapitoly podľa funkčnej klasifikácie

NKÚ SR použil v roku 2014 tieto funkčné klasifikácie:

- 01.1.2.2. Najvyšší kontrolný úrad
- 04.1.2 Všeobecná pracovná oblasť

Funkčná klasifikácia 01.1.2. 2. Najvyšší kontrolný úrad SR

Táto funkčná klasifikácia označuje výdavky súvisiace s bežou činnosťou NKÚ SR. Podrobnejší popis jednotlivých výdavkov tejto funkčnej klasifikácie v rámci bežnej činnosti je uvedený v časti 1.3.1. tohto dokumentu.

Funkčná klasifikácia 04.1.2 Všeobecná pracovná oblasť

V rámci tejto funkčnej klasifikácie bol realizovaný projekt vzdelávania, ktorý sa realizuje v rámci spoločných programov EÚ a SR. Bližší popis projektu a jeho financovania je v nasledujúcej kapitole.

1.3.3 Výdavky kapitoly hradené z európskych prostriedkov a spolufinancovania k nim

Európsky sociálny fond

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) začal realizovať projekt financovaný Európskou úniou z Európskeho sociálneho fondu (prostredníctvom Operačného programu Zamestnanosť a sociálnej inklúzii) pod názvom „Zvyšovanie profesionality a špecializácie zamestnancov Najvyššieho kontrolného úradu“.

Dňa 23.04.2014 bola schválená žiadosť NKÚ SR o nenávratný finančný príspevok a dňa 16.05.2014 nadobudla účinnosť zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku uzatvorená medzi NKÚ SR a riadiacim orgánom - Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky. Skutočná realizácia projektu sa začala dňa 30.05.2014 a doba realizácie projektu je do 31.12.2015.

Výška nenávratného finančného príspevku je 249 848,33 EUR a tejto sume zodpovedajú aj celkové výdavky projektu. Cieľovou skupinou sú zamestnanci NKÚ SR na ústredí aj na expozitúrach.

Projekt je vecne rozdelený na dve podporné aktivity („Riadenie projektu“ a „Publicita a informovanosť“) a štyri samostatné hlavné aktivity nasledovne:

Aktivita	Obdobie realizácie	Plánovaný počet vyškolených zamestnancov
1. Projektové riadenie – Medzinárodné školenie s certifikátom IPMA D/C	11/2014 – 08/2015	40
2. Medzinárodné školenie ACCA	10/2014 – 12/2015	7
3. Špecializované školenia	10/2014 – 12/2015	36
4. Medzinárodné školenie s certifikáciou ITIL Foundation	03/2015 – 08/2015	4

Aktivity 1, 2 a 4 zabezpečujú dodávateľa na základe vykonaného verejného obstarávania s cieľom vyškoliť a pripraviť zamestnancov NKÚ SR na medzinárodnú certifikačnú skúšku, po ktorej im bude udelený medzinárodný certifikát.

Aktivitu 3 – špecializované školenia budú po odbornej stránke zabezpečovať odborní garanti a vybraní lektori. Odborní garanti projektu vypracujú okruh učebných osnov podľa potrieb zamestnancov NKÚ SR a pod ich dohľadom lektori pripravia školiace materiály.

Predmetom aktivity č. 3 budú nasledovné školenia:

1. Štatistické metódy pre výkonnostnú kontrolu
2. Praktické metódy určovania kritérií a benchmarking pre výkonnostnú kontrolu
3. Metódy a techniky dopytovania s tăžiskom na dotazníkový prieskum
4. Audítorské postupy

Organizačne je aktivita zabezpečená projektovým tímom, odborne prostredníctvom garantov a vybraných lektorov. Lektormi budú medzinárodne uznávaní experti na danú problematiku z vedeckého a akademického prostredia, ktorí danú problematiku skúmajú a dlhodobo v nej pôsobia. Na konci úspešného absolvovania vzdelávania získajú absolventi osvedčenie o absolvovaní školiacej aktivity.

Publicita projektu je zabezpečená priebežne počas celého trvania realizácie projektu projektovým manažérom v spolupráci s asistentom projektového manažéra a riadi sa platným Manuálom pre informovanosť a publicitu pre prijímateľov v rámci ESF.

Projektové riadenie a implementácia projektu je zabezpečená projektovým tímom, kombináciou interných a externých zamestnancov, ktorí zastávajú nasledovné pozície:

- projektový manažér (zamestnanec NKÚ SR pracujúci na dohodu o pracovnej činnosti); riadi projekt v súlade s podmienkami určenými v Zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku a ostatných riadiacich dokumentov,
- asistent projektového manažéra (interný zamestnanec NKÚ SR); úzko spolupracuje s projektovým manažérom a zabezpečuje koordináciu v súvislosti so vzdelávacími aktivitami,
- ekonóm projektu (interný zamestnanec NKÚ SR); dohliada na zúčtovanie, správne vypočítané a uhradené výdavky a pripravuje podklady pre finančného manažéra,
- finančný manažér (zamestnanec NKU SR pracujúci na dohodu o pracovnej činnosti); zostavuje žiadosť o platbu, kontroluje čerpanie rozpočtu projektu a realizáciu jednotlivých činností pre vznik oprávnených výdavkov,
- manažér monitorovania a publicity (zamestnanec NKÚ SR pracujúci na dohodu o pracovnej činnosti); vypracováva monitorovacie správy, kontroluje napĺňanie merateľných ukazovateľov a priebežne vyhodnocuje kvalitu a efektívnosť vzdelávacích aktivít,
- manažér pre verejné obstarávanie (zamestnanec NKÚ SR pracujúci na dohodu o vykonaní práce); zodpovedá za vykonané verejné obstarávanie.

Výdavky čerpané na tento projekt v roku 2014 boli vo výške 8 tis. € (išlo o refundáciu miezd a odvodov zamestnancov, ktorých popis pozícii v rámci projektu je uvedený vyššie), odmeny zamestnancom pracujúcim na dohodu, na cestovné náhrady tuzemské zamestnancom z expozitúr zúčastňujúcich sa jednotlivých aktivít projektov.

Európsky fond regionálneho rozvoja

V rámci čerpania prostriedkov z Európskeho fondu regionálneho rozvoja realizuje Najvyšší kontrolný úrad SR projekt s nasledujúcimi identifikačnými údajmi:

Názov operačného programu: OP Informatizácia spoločnosti

Názov projektu Národný projekt: Rozvoj kontrolórskeho informačného systému NKÚ SR

Prioritná os 1-Elektronizácia VS a rozvoj elektronic. služieb

Opätenenie 1.1 Elektronizácia verejnej správy a rozvoj elektronických služieb na centrálnej úrovni

Začiatok realizácie aktivít projektu (plánovaný) 05/2013

Pozn.:

- 06G Ľudské
zdroje
- 06G1I02 Zvyšovanie profesionality a špecializácie zamestnancov NKÚ SR
- 06G1J02 Zvyšovanie profesionality a špecializácie zamestnancov NKÚ SR
- 0A9 Medzirezortný program OP Informatizácia spoločnosti
- 0A90B Elektronizácia VS a rozvoj elektronických služieb na centrálnej úrovni MF SR-NKÚ SR

kód programu/podprogramu/prvku	kód zdroja	skutočnosť 2013	schválený rozpočet 2014	upravený rozpočet 2014	skutočnosť 2014
projekty vzdelávania- Európsky soc.fond (06G)	spolu	0,00	0,00	8 178,46	8 178,46
	11T1	0,00	0,00	6 951,70	6 951,70
	11T2	0,00	0,00	1 226,76	1 226,76
<i>Zvyšovanie profesionality a špecializácie zamestnancov NKÚ SR</i>					
06G1I02	spolu	0,00	0,00	887,19	887,19
	11T1	0,00	0,00	771,65	771,65
	11T2	0,00	0,00	115,54	115,54
<i>Zvyšovanie profesionality a špecializácie zamestnancov NKÚ SR</i>					
06G1J02	spolu	0,00	0,00	7 291,27	7 291,27
	11T1	0,00	0,00	6 180,05	6 180,05
	11T2	0,00	0,00	1 111,22	1 111,22
<i>Elektronizácia VS a rozvoj elektronických služieb na centrálnej úrovni MF SR-NKÚ SR</i>					
projekt OPIS - Európsky fond reg.roz. (0A9)	spolu	0,00	0,00	1 645 909,39	1 645 909,39
	11S1	0,00	0,00	1 239 534,39	1 239 534,39
	11S2	0,00	0,00	218 741,32	218 741,32
0A90B	11S3	0,00	0,00	187 633,68	187 633,68
	spolu	0,00	0,00	1 645 909,39	1 645 909,39
	11S1	0,00	0,00	1 239 534,39	1 239 534,39
	11S2	0,00	0,00	218 741,32	218 741,32
	11S3	0,00	0,00	187 633,68	187 633,68

pozn.:

- 11T1 -Európsky sociálny fond (prostriedky EÚ)
- 11T2 - Európsky sociálny fond (spolufinancovanie zo ŠR)
- 11S1 - Európsky fond regionálneho rozvoja (prostriedky EÚ)
- 11S2 - Európsky fond regionálneho rozvoja (spolufinancovanie zo ŠR)
- 11S3 - Európsky fond regionálneho rozvoja - pro rata

Švajčiarsky finančný mechanizmus

V roku 2012 Najvyšší kontrolný úrad SR žadal o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej NFP) v rámci 1. Výzvy na predkladanie návrhov Spoločných projektov v Blokovom grante pre podporu partnerstiev Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce vyhlásenej dňa 5.marca 2012 pod kódom BG PP 1 zaregistroanej pod kódom 01-SP-002 a schválenej v súlade so Zmluvou o realizácii Blokového grantu pre MVO a podporu partnerstiev švajčiarsko-slovenskej spolupráce uzavretej dňa 1.10.2011 na realizáciu projektu s názvom Kontrola a bezpečnosť informačných systémov.

Celkový rozpočet projektu predstavoval 178 010 €, čo predstavuje aj výšku celkových oprávnených výdavkov. Sprostredkovateľ - Nadácia EKOPOLIS – plánoval poskytnúť NFP maximálne do výšky 160 209 €, čo predstavuje maximálne 90 % celkových oprávnených výdavkov na projekt. Spolufinancovanie zo strany NKÚ SR ako príjemcu NFP bolo plánované vo výške 10 % celkových oprávnených výdavkov.

Projekt bol ukončený k 31.8.2014, prostriedky riadne zúčtované, zostatok nepoužitých prostriedkov vrátený v zmysle pravidiel financovania projektu.

zdroje	Schválený rozpočet	Realizované oprávnené výdavky podľa štvrtrokov									Zostatok
		I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	VIII.	Spolu	
Vyučtované v rámci príspevku NFP (90%)	€ 160 209,00	€ 2 901,89	€ 695,52	€ 30 979,28	€ 21 499,14	€ 0,00	€ 1 086,81	€ 962,78	€ 31 377,61	€ 89 503,02	€ 70 705,98
Vyučtované v rámci spolufinancovania PR (10%)	€ 17 801,00	€ 322,43	€ 77,28	€ 3 442,14	€ 2 388,79	€ 0,00	€ 120,76	€ 106,98	€ 3 486,40	€ 9 944,78	€ 7 856,22

Zmeny v projekte v priebehu jeho realizácie mali veľký vplyv na nevyčerpanie celkovej výšky NFP. Správa o projekte je v prílohe tohto dokumentu.

1.3.4 Úpravy pôvodne schváleného rozpočtu výdavkov v priebehu roka

Schválený rozpočet výdavkov na rok 2014 bol v priebehu roka upravovaný 9 rozpočtovými opatreniami. Sedem rozpočtových opatrení súviselo s úpravou rozpočtu na základe realizácie projektov spolufinancovaných z prostriedkov EÚ (žiadosti o zálohové platby a tiež žiadosť o presun zostatkov zo zálohových platieb do nasledujúceho roka 2015) a 2 rozpočtové opatrenia boli realizované zo strany Ministerstva financií SR (viazanie prostriedkov v rozpočte vo výške 388 432 € a povolené prekročenie limitu výdavkov z titulu valorizácie platov zamestnancov a s tým súvisiace odvody vo výške 75 140 €).

1.4 Finančné operácie

1.4.1. Príjmové finančné operácie

V príjmových finančných operáciách mal NKÚ SR príjem v rámci ekonomickej klasifikácie 450 z ostatných finančných operácií vo výške 601 tis €. Išlo o prevody prostriedkov z bežných účtov, ktoré môžu mať na konci roka zostatok (depozitný účet, účet sociálneho fondu).

1.4.2. Výdavkové finančné operácie

V rámci výdavkových finančných operácií v sledovanom období nemal NKÚ SR žiadnený výdavok.

1.5 Zhodnotenie zamestnanosti

Limit počtu zamestnancov na rok 2014 bol schválený v počte 329 osôb.

Stav zamestnancov:

Plánovaný počet zamestnancov	329
Priemerný evidenčný počet zamestnancov	289
Fyzický stav zamestnancov k 1.1. 2014	292
Fyzický stav zamestnancov k 31.12.2014	282

Členenie zamestnancov – stav k 31. 12. 2014:

výkon práce vo verejnom záujme.....	11 osôb
štátnej služba.....	268 osôb
z toho:	
dočasná štátnej služba	18 osôb
stála štátnej služba.....	250 osôb
ústavní činitelia.....	3 osôb

NKÚ SR v roku 2014 uskutočnil tri výberové konania na štyri voľné štátnozamestnanecke miesta vedúcich štátnych zamestnancov a štyri výbery na osem voľných štátnozamestnanecmiest v stálej štátnej službe. V podmienkach NKÚ SR nedošlo v roku 2014 k žiadnej organizačnej zmene.

Zabezpečenie priebežného odborného vzdelávania zamestnancov je jednou z priorít stratégie rozvoja úradu na roky 2014 – 2020. NKÚ SR v roku 2014 realizoval celkom 69 vzdelávacích aktivít pre svojich zamestnancov, čo predstavuje 798 osobodní. Ako príklad možno uviesť vzdelávacie aktivity zamerané na verejné obstarávanie, programové obdobie Európskej únie 2014 – 2020 alebo na prácu so softvérom IDEA.

Na základe individuálnych požiadaviek zamestnancov NKÚ SR bolo zabezpečených 58 vzdelávacích aktivít, a to aktivít najmä v oblasti rozpočtovníctva, účtovníctva alebo všeobecne záväzných právnych predpisov na ochranu bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci vrátane kurzu prvej pomoci.

NKÚ SR zabezpečoval pre svojich zamestnancov aj účasť na vzdelávacích aktivitách organizovaných inými orgánmi verejnej správy, napríklad vzdelávanie organizované sekciou kontroly a prevencie korupcie Úradu vlády Slovenskej republiky. Zamestnanci NKÚ SR sa zúčastnili aj na mnohých odborných konferenciach, napríklad na tému „Aktuálne trendy v audite“, „Svetový deň kvality“, ale aj na konferenciach zameraných na oblasť verejného obstarávania, zdravotníctva či informačných a komunikačných technológií. Zamestnanci NKÚ SR pôsobiaci v regiónoch prostredníctvom expozitúr NKÚ SR sa zúčastňovali aj vzdelávacích aktivít organizovaných regionálnymi vzdelávacími centrami.

NKÚ SR zamestnával 11 zamestnancov so zdravotným postihnutím, čím splnil povinnosť ustanovenú zákonom č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, a preto neboli povinný zaplatiť odvod za neplnenie povinného podielu zamestnávania zdravotne postihnutých občanov.

Limit počtu zamestnancov rozpočtových organizácií stanovený podľa prílohy č. 1 k uzneseniu vlády SR č. 588/2013 neboli prekročený.

1.6 Príspevkové organizácie v pôsobnosti kapitoly

NKÚ SR nemá vo svojej pôsobnosti príspevkové ani žiadne iné organizácie. Je organizáciou a kapitolou súčasne.

Záver

NKÚ SR ako štátny orgán, ktorý je vo svojej kontrolnej činnosti nezávislý, viazaný len zákonom, v roku 2014 plnil svoje úlohy v súlade s rozpočtovým programom podľa zákona o ŠR na rok 2014 pod názvom „Nezávislá kontrolná činnosť“ so zámerom napomáhať lepšiemu hospodáreniu s verejným majetkom. Pôsobnosť úradu realizoval v súlade s cieľom uvedeného programu ŠR – realizovať nezávislú kontrolnú činnosť v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti v súlade s medzinárodne uznávanými kontrolnými štandardmi.

Predkladaný Návrh záverečného účtu Najvyššieho kontrolného úradu SR popisuje čerpanie finančných prostriedkov na činnosti, dodávky a služby čerpané za účelom plnenia úloh, ktoré vyplývajú NKÚ SR z Ústavy a zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov, vrátane úloh vyplývajúcich pre NKÚ SR z jeho členstva v medzinárodných organizáciach INTOSAI a EUROSAI, ďalej z plnenia nových úloh súvisiacich so zabezpečením kontroly európskych fondov a iných prostriedkov zo zahraničia poskytnutých na financovanie projektov na základe medzinárodných zmlúv. Zastupovanie úradu v medzinárodných zoskupeniach bolo aj v roku 2014 pre činnosť úradu prínosom. Prínosy vyplývajúce z členstva v medzinárodných zoskupeniach, či už v pozícii predsedu podvýboru, riadneho člena alebo pozorovateľa, možno rozdeliť do týchto kategórií:

- priama účasť na tvorbe výstupných dokumentov zoskupení
 - operatívny prenos najaktuálnejších informácií a trendov pre činnosť úradu
 - poskytovanie našich poznatkov druhým
- využívanie výstupných dokumentov zoskupení
 - priame využívanie dokumentov (deklarácií, rezolúcií, príručiek a i.) vypracovaných medzinárodným zoskupením
 - implementácia štandardov, príručiek a zásad dobrej praxe do vnútorných postupov úradu
 - zvyšovanie odbornej spôsobilosti
 - využívanie prístupu do informačných databáz
- účasť na medzinárodných kontrolách
 - vzájomné porovnávanie postupov a zdokonaľovanie metodiky kontroly
 - rozvoj spoločných prvkov kontroly s cielenejším dopadom na vplyv výsledkov kontroly
- aktívne zapojenie sa do plnenia navzájom odsúhlasených cieľov zoskupení

- prínosy plynúce z účasti na plnení rezolúcií, uznesení, záverov a odporúčaní zoskupení, ktoré korešpondujú s plánom kontrolnej činnosti úradu
- prínosy plynúce z účasti na projektoch, ktoré korešpondujú s plánom kontrolnej činnosti úradu
- prezentácia úradu, jeho skúseností a výsledkov práce na medzinárodnej úrovni

Najvyšší kontrolný úrad SR v roku 2014 čerpal rozpočtové prostriedky efektívne a účelne, rešpektoval zásadu hospodárnosti, hľadal a využíval rezervy na zníženie rozpočtových výdavkov a riadil sa platnými predpismi upravujúcimi rozpočtové hospodárenie. Na záver je možné konštatovať, že boli dodržané všetky záväzné ukazovatele určené pre rozpočtovú kapitolu NKÚ SR.

2 Tabuľková časť

Tabuľka č. 1 Celkový prehľad príjmov a výdavkov kapitoly ŠR za rok 2014

Tabuľka č. 2 Výdavky kapitoly ŠR podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie za rok 2014

Tabuľka č. 3 Finančné operácie kapitoly ŠR za rok 2014

Tabuľka č. 4 Záväzné ukazovatele kapitoly

Správa o projekte v rámci blokového grantu

Finančné operácie kapítoly ŠR za rok 2014
(v tis. eur)

Tabuľka: 3
Strana: 1

Číslo a názov kapítoly štátneho rozpočtu:

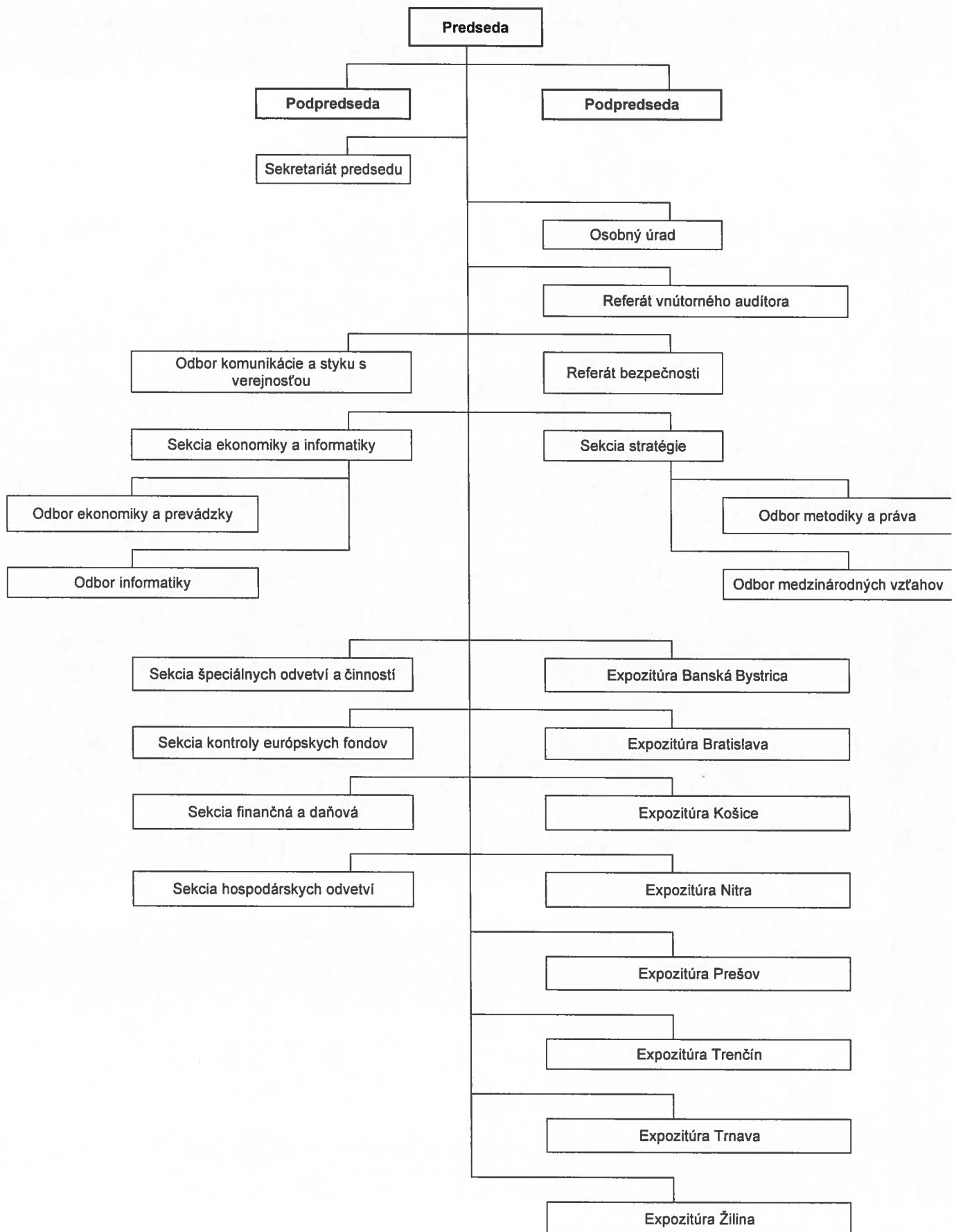
08 Najvyšší kontrolný úrad SR

Ek.kl.	Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% k upravenému rozpočtu
I.	PRÍJMY spolu	0	0	601	0,0
400	Príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívmi	0	0	601	0,0
	v tom:				
410	zo splátok tuzemských úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomoci (len istin)	0	0	0	0,0
420	zo splátok zahraničných úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomoci (len istin)	0	0	0	0,0
430	z predaja majetkových účastí	0	0	0	0,0
440	z predaja privatizovaného majetku Fondu národného majetku Slovenskej republiky a Slovenského pozemkového	0	0	0	0,0
450	z ostatných finančných operácií	0	0	601	0,0
500	Prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci	0	0	0	0,0
510	Tuzemské úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci	0	0	0	0,0
520	Zahraničné úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci	0	0	0	0,0
II.	VÝDAVKY spolu	0	0	0	0,0
800	Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívmi	0	0	0	0,0
	v tom:				
810	Úvery, pôžičky, návratné finančné výpomoci, účasť na majetku a ostatné výdavkové operácie	0	0	0	0,0
820	Splácanie istín	0	0	0	0,0
821	splácanie tuzemskej istiny	0	0	0	0,0
822	splácanie istiny krátkodobého úveru, pôžičky a návratnej finančnej výpomoci do zahraničia	0	0	0	0,0
823	splácanie istiny dlhodobého úveru, pôžičky a návratnej finančnej výpomoci do zahraničia	0	0	0	0,0
824	splácanie finančného prenájmu	0	0	0	0,0
I.-II.	Prebytok (+), schodok (-)	0	0	601	0,0

Uskutočnené opatrenia pre zabezpečenie informovanosti a publicity a ich výstupy		
Umiestnené informačné plagáty (formát A3) na úrade a expozitúrah NKÚ SR, informovanie na webovom sídle o prebiehajúcich aktívitatách v rámci projektu, Informovanie prostredníctvom zástupcov NKÚ SR v pracovných skupinách EUROSAI pre IT.		
Zhrnutie realizácie projektu		
Dosiahnuté výsledky za celé obdobie realizácie		
4.1 Výsledok projektu	4.2 Ukazovateľ výsledku	4.3 Hodnota
1 Akčný plán na odstranenie nedostatkov v riadení procesov informačných technológií NKÚ SR ako výstup sebahodnotenia podľa metodiky COBIT	Vykonanie sebahodnotenia ITSA, spracovanie akčného plánu zlepšenia využívania IT v NKÚ SR, počet úloh akčného plánu (5).	Bolo prijatých 6 úloh akčného plánu za oblasť IT. Stanovené úlohy sa realizujú.
2 AktualizáciaMetodickej príručky pre aplikáčnú kontrolu IS overená na dvoch pilotných kontrolách	Počet pilotných kontrol pod vedením CISA expertov / Aktualizovaná metodická príručka pre kontrolu IS / Rozsah zaškolenia kontrolorov vyjadrený v človekodňoch. (2 / 1 / 72)	V priebehu reportovacieho obdobia sa tvorili príručky, realizovali sa workshopy, na ktorých sa konzultovala a postupne realizovala príprava príručiek, príručky sa pripomienkovali, upravovali až do zoostavenia finálnej verzie. Tieto finálne verzie sa nakoniec spojili do jednej veľkej príručky IS. Metodická príručka je umiestnená na server NKÚ SR v DMS v úložisku pre projekt ŠFM. Okrem príručky sú v úložisku vložené i podporné dokumenty, ktoré slúžili pre vypracovanie príručiek. Metodickú príručku prikladáme k PIR.
3 AktualizáciaMetodickej príručky pre všeobecnú kontrolu IS na pilotnej kontrole	Počet pilotných kontrol pod vedením CISA expertov / Aktualizovaná metodická príručka pre kontrolu IS / Rozsah zaškolenia kontrolorov vyjadrený v človekodňoch. (1 / 1 / 72)	V priebehu reportovacieho obdobia sa tvorili príručky, realizovali sa workshopy, na ktorých sa konzultovala a postupne realizovala príprava príručiek, príručky sa pripomienkovali, upravovali až do zoostavenia finálnej verzie. Tieto finálne verzie sa nakoniec spojili do jednej veľkej príručky IS. Metodická príručka je umiestnená na server NKÚ SR v DMS v úložisku pre projekt ŠFM. Okrem príručky sú v úložisku vložené i podporné dokumenty, ktoré slúžili pre vypracovanie príručiek. Metodickú príručku prikladáme k PIR.
4 AktualizáciaMetodickej príručky pre kontrolu IS zameraná na bezpečnosť IS overená na pilotnej kontrole	Počet pilotných kontrol pod vedením CISA expertov / Aktualizovaná metodická príručka pre kontrolu IS v oblasti bezpečnosti / Rozsah zaškolenia kontrolorov vyjadrený v človekodňoch. (1 / 1 / 72)	V priebehu reportovacieho obdobia sa tvorili príručky, realizovali sa workshopy, na ktorých sa konzultovala a postupne realizovala príprava príručiek, príručky sa pripomienkovali, upravovali až do zoostavenia finálnej verzie. Tieto finálne verzie sa nakoniec spojili do jednej veľkej príručky IS. Metodická príručka je umiestnená na server NKÚ SR v DMS v úložisku pre projekt ŠFM. Okrem príručky sú v úložisku vložené i podporné dokumenty, ktoré slúžili pre vypracovanie príručiek. Metodickú príručku prikladáme k PIR.
5 Zvýšenie kapacít 36 zamestnancov NKÚ SR v oblasti IS	Rozsah zaškolenia a počet zaškolených kontrolorov (36 zamestnancov)	Zdieľanie dobrej praxe z prostredia švejčiarskej konfederácie, výkonanie pilotnej kontroly s koučovaním švejčiarskych expertov, zhodnotenie kvality pilotnej kontroly - sebahodnotenie silných a slabých stránok vykonanej kontroly, vytvorenie tabuľky s písomnými zhodnoteniami. Veľmi užitočná bola demonštrácia praktických postupov spracovania súhrnej správy z kontroly, sústredenie sa na prijmateľosť správ, ukážka prezentácie súhrnej správy a zlepšení, ktoré boli vykonané s grafickou vizualizáciou a s „čitateľnými“ tabuľkami s číslami. Prezentácia švejčiarskej metodiky "Hermes", týkajúcej sa projektového riadenia, najlepšej praxe a smernice ŠFKÚ pre kontrolu projektového riadenia Novena-e.

3 Prílohy

Organizačná schéma platná k 31. 12. 2014



Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol vykonaných v hodnotenom rozpočtovom roku

V roku 2014 boli vykonané, v súlade s ročným plánom činnosti vnútorného auditu, kontrola hospodárenia NKÚ SR za rok 2013 vrátane zamerania na správu a starostlivosť o zverený majetok a aktíva úradu s cieľom posúdenia hospodárnosti a efektívnosti vynakladaných rozpočtových prostriedkov, ďalej audit zameraný na úplnosť a správnosť vnútorných smerníc úradu a ich dodržiavanie vrátane vybranej expozitúry NKÚ SR s cieľom poskytnúť nezávislé overenie správnosti, úplnosti a dodržiavania týchto smerníc v praxi. Ďalej bolo vypracované stanovisko z dohľadu nad vykonanou inventarizáciou NKÚ SR. Z činnosti vnútorného auditu bola vypracovaná ročná správa za predchádzajúci kalendárny rok, ktorá bola v zákonom stanovenej lehote zaslaná MF SR.

Z vykonaných vnútorných auditov bolo možné konštatovať uistenie, že na NKÚ SR riadiace a kontrolné systémy riadne fungujú, sú účinné a efektívne, vnútorný kontrolný systém je nastavený správne a v súlade s predpisovou bázou a to tak, že oddelenie jednotlivých funkcií súvisiacich s finančným riadením je primerané a jednoznačné, každá finančná operácia podlieha predbežnej finančnej kontrole a systém oddelenosti jednotlivých funkcií a autorizačných oprávnení je zabezpečený a dodržiavaný. Ďalej bolo overené, či sú dodržiavané parametre efektívnosti a hospodárnosti nakladania a s pridelenými finančnými prostriedkami. Bolo zistené, že postupy súvisiace s finančným riadením boli vykonávané v súlade s predpismi, účtovná závierka za rok 2013 bola vypracovaná v súlade s platným rámcom finančného vykazovania.

V roku 2014 neboli v NKÚ SR vykonané externé kontroly.

Zdroj získavania údajov:
odbor informatiky - monitorovacie správy

Typ: Výstupu		A - Počet zavedených elektronických služieb dostupných on-line.								
MJ: počet	Bázický rok	R - 3 2011	R - 2 2012	R - 1 2013	R 2014	R + 1 2015	R + 2 2016	R + 3 2017	R + 4 2018	R + 5 2019
Plán			18							
Skutočnosť		18	18	0	0					

Komentár k programovej časti:

Projekt Rozvoj Kontrolórského informačného systému NKÚ SR, ktorý sa realizuje od 05/2013, je v priebehu realizácie, plánované ukončenie je 10/2015.

V rámci projektu prebiehajú hlavné aktivity a podporné aktivity.

Hlavné aktivity - analýza a dizajn, implementácia, nasadenie, obstaranie a nasadenie HW a SW licencí, testovanie.

Podporné aktivity - riadenie projektu a publicita a informovanosť.

Všetky aktivity sú realizované dodávateľským spôsobom. Vyber dodávateľa bol realizovaný podľa pravidiel verejného obstarávania formou súťažného dialógu.

V roku 2014 prebiehajú činnosti v súlade s harmonogramom, a v roku 2014 boli čerpané výdavky v celkovej výške 1 645 909,39€, na výpočtovú techniku, softvér, licencie, manažment - projektorový a finančný, poradenské služby pre verejné obstarávanie, za vypracovanie žiadostí o NFP a tiež zabezpečenie informačných tabúľ. Projekt je monitorovaný a monitorovacie správy sú pravidelne predkladané.

Počet zavedených elektronických služieb bude naplnený ukončením projektu.

Monitorovanie vypracoval: odbor informatiky

Monitorovanie schválili: predseda NKÚ SR

Doplňujúca informácia: