

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky za rok 2004

Ú v o d

Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) za rok 2004 je vypracovaná na základe čl. 62 Ústavy SR č. 460/1992 Zb. v znení zmien a doplnkov vykonaných ústavným zákonom č. 244/1998 Z. z., ústavným zákonom č. 9/1999 Z. z. a ústavným zákonom č. 90/2001 Z. z. a § 5 ods. 5 zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení zákona č. 458/2000 Z. z., zákona č. 559/2001 Z. z. a zákona č. 385/2004 Z. z. (ďalej len „zákon o NKÚ SR“).

NKÚ SR v zmysle cit. zákona je štátny orgán, ktorý je vo svojej kontrolnej činnosti nezávislý, viazaný len zákonom. V rámci svojej pôsobnosti, podľa § 2 zákona o NKÚ SR, kontroluje hospodárenie:

a) s prostriedkami rozpočtov, ktoré podľa zákona schvaľuje Národná rada Slovenskej republiky alebo vláda Slovenskej republiky (ďalej len „vláda“) vrátane prostriedkov, ktoré z týchto rozpočtov získali obce a vyššie územné celky (ďalej len „VÚC“) na výkon samosprávy a na prenesený výkon štátnej správy,

b) s majetkom, záväzkami, finančnými prostriedkami, majetkovými právami a pohľadávkami štátu, verejnoprávnych inštitúcií a Fondu národného majetku Slovenskej republiky (ďalej len „FNM SR“), právnických osôb s majetkovou účasťou štátu, právnických osôb s majetkovou účasťou verejnoprávnych inštitúcií a právnických osôb a majetkovou účasťou FNM SR,

c) s majetkom, finančnými prostriedkami a majetkovými právami obcí a VÚC, ktoré získali na úhradu nákladov na prenesený výkon štátnej správy, ako aj s majetkom, finančnými

prostriedkami a majetkovými právami právnických osôb zriadených obcami a právnických osôb zriadených VÚC, ktoré získali za úhradu nákladov na prenesený výkon štátnej správy,

d) s majetkom, záväzkami, finančnými prostriedkami, majetkovými právami a pohľadávkami, za ktoré SR prevzala záruku,

e) s majetkom, finančnými prostriedkami, majetkovými právami a pohľadávkami, ktoré boli poskytnuté SR, právnickým osobám alebo fyzickým osobám, ktoré hospodária s prostriedkami štátneho rozpočtu alebo nakladajú so štátnym majetkom v rámci rozvojových programov alebo z iných obdobných dôvodov zo zahraničia,

f) s majetkom, záväzkami, finančnými prostriedkami, majetkovými právami a pohľadávkami právnických osôb vykonávajúcich činnosti vo verejnom záujme, ak tak ustanoví zákon.

NKÚ SR v rámci svojej pôsobnosti kontroluje aj:

a) spôsob vyrubovania a vymáhania daní, ciel, odvodov, poplatkov a pokút, ktoré sú príjmom štátneho rozpočtu,

b) výkon a uplatňovanie práv a dodržiavanie povinností vyplývajúcich z finančno-ekonomických vzťahov vznikajúcich v rámci uvedeného hospodárenia, ktorých účastníkom je subjekt uvedený v § 4 zákona o NKÚ SR.

Na účely cit. zákona sa za prostriedky štátneho rozpočtu považujú aj prostriedky Európskych spoločenstiev a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na financovanie projektov na základe medzinárodných zmlúv.

Kontrolná pôsobnosť NKÚ SR sa, podľa § 4 cit. zákona, vzťahuje na:

a) vládu, ministerstvá a ostatné ústredné orgány štátnej správy SR (ďalej len „ústredné orgány štátnej správy“) a orgány im podriadené,

b) štátne orgány ako aj právnické osoby, v ktorých vykonávajú funkciu zakladateľa alebo zriaďovateľa ústredné orgány štátnej správy alebo iné štátne orgány,

c) obce a VÚC, právnické osoby zriadené obcami a právnické osoby zriadené VÚC,

d) štátne účelové fondy, verejnoprávne inštitúcie zriadené zákonom, právnické osoby v ktorých majú majetkovú účasť verejnoprávne inštitúcie, právnické osoby s majetkovou účasťou štátu,

e) FNM SR, právnické osoby s charakterom prirodzeného monopolu s majetkovou účasťou FNM SR prevyšujúcou 34 %, iné právnické osoby s majetkovou účasťou FNM SR najmenej 50 %,

f) fyzické osoby a právnické osoby.

Národná rada SR zvolila v tajnom hlasovaní, dňa 07.12.2004, za predsedu NKÚ SR Jána Jasovského a za podpredsedníčku NKÚ SR Zoru Dobríkovú. V súlade s rozhodnutím Ústavného súdu SR začali svoje funkcie vykonávať od 09.02.2005.

1 Kontrolná činnosť NKÚ SR za rok 2004

1.1 Zameranie kontrolnej činnosti

NKÚ SR v roku 2004 vykonával kontrolnú činnosť v súlade s jeho pôsobnosťou, ktorá mu vyplývala z Ústavy SR a zákona o NKÚ SR, na základe Plánu kontrolnej činnosti na rok 2004. Štruktúra kontrolných akcií vychádzala z nasledovných priorít:

- zabezpečiť splnenie povinností NKÚ SR podľa § 5 zákona o NKÚ SR (vypracovať

stanoviská k návrhu štátneho záverečného účtu SR a k návrhu štátneho rozpočtu SR pre potreby NR SR, ako aj ďalšie stanoviská a správy, o ktoré požiada NR SR),

- zabezpečiť realizáciu takých kontrolných akcií, ktoré sú zamerané na ťažiskové položky rozpočtových prostriedkov alebo majetku štátu,
- pokryť maximálne a rovnomerne pôsobnosť NKÚ SR v zmysle zákona o NKÚ SR,
- reagovať, podľa kapacitných možností, na kontrolné požiadavky a podnety výborov NR SR, členov vlády, ako aj iných subjektov,
- vyhodnotiť plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami.

Zameranie plánu kontrolnej činnosti vychádzalo z Koncepcie rozvoja NKÚ SR na roky 2003-2005 a Európskych vykonávacích smerníc pre kontrolné štandardy INTOSAI. V nadväznosti na vstup SR do EÚ, osobitný význam nadobudla kontrola hospodárenia s prostriedkami Európskych spoločenstiev. V tejto oblasti boli kontrolné akcie zamerané na:

- riadenie, systém kontroly a použitie finančných prostriedkov SAPARD,
- nakladanie s finančnými prostriedkami poskytnutými na vybrané projekty PHARE (rozvoj rómskej komunity, zdokonalenie systému ochrany práce v SR),
- hospodárenie s prostriedkami programu 07K02 na podporu podnikania,
- hospodárenie s finančnými prostriedkami SR a Európskych spoločenstiev na výstavbu čistiarň odpadových vôd a kanalizácií,
- kontrolu štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu v SR.

V príjmovej časti štátneho rozpočtu boli vykonané kontroly v Daňovom riaditeľstve SR, Colnom riaditeľstve SR a v daňových a colných úradoch. Boli zamerané na:

- daňové príjmy štátneho rozpočtu za rok 2003,
- delimitáciu správy spotrebných daní do pôsobnosti colných orgánov,
- postup správcu dane pri správe, kontrole a vymáhaní DPH a spotrebných daní,
- spôsob vyrubovania a vymáhania dane z príjmov fyzických osôb,
- spôsob vymáhania daňových nedoplatkov vybraných daňových subjektov,
- vymáhanie daňových nedoplatkov, s dôrazom na daňové subjekty delimitované a subjekty zaniknuté bez likvidácie,
- správu majetku štátu v pôsobnosti colných orgánov.

U správcov rozpočtových kapitol boli kontroly zamerané aj na oblasť nedaňových príjmov.

Vo výdavkovej časti štátneho rozpočtu boli kontroly zamerané na:

- hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami, nakladanie s majetkom štátu a správnosť zostavenia záverečných účtov vo vybraných rozpočtových kapitolách,
- stav, nakladanie a hospodárenie s majetkom štátu v správe Slovenského pozemkového fondu, a ďalším majetkom v správe fondu, vo vzťahu na ustanovenia zákona č. 330/1991 Zb. v znení neskorších predpisov a ďalšie všeobecne záväzné právne predpisy,
- čerpanie prostriedkov štátneho rozpočtu určených na poskytovanie dotácií pre Program podpory na prípravu územia a výstavbu technickej vybavenosti (priemyselné parky),
- výkon a uplatňovanie práv a dodržiavanie povinností vyplývajúcich z finančno-ekonomických vzťahov pri realizovaní práv akcionára v oblasti vybraných činností v Slovenskej záručnej a rozvojovej banke, a. s. Bratislava (spracovanie výsledkov kontroly prešlo do roku 2005).

Výsledky kontrolných akcií boli využité pri vypracovaní stanoviska NKÚ SR k Návrhu štátneho záverečného účtu SR za rok 2003 a pri vypracovaní stanoviska NKÚ SR k Návrhu štátneho rozpočtu SR na rok 2005 pre potreby NR SR.

1.2 Kontrolné zistenia a poznatky

NKÚ SR v roku 2004 vykonal 83 kontrolných akcií. Z toho 7 kontrolných akcií bolo zameraných na kontrolu hospodárenia s prostriedkami Európskych spoločností, 8 kontrolných akcií na príjmovú časť štátneho rozpočtu a 68 kontrolných akcií na výdavkovú časť štátneho rozpočtu.

Kontrolou programu SAPARD za rok 2003 bolo zistených celkom 132 nedostatkov. Napríklad, Agentúre SAPARD chýbala preukázateľná evidencia viacerých ponúk z výberového konania, čím bola spochybnená transparentnosť výberu. Národný fond nepoužil pre prevod platieb SAPARD výmenný kurz Európskej centrálnej banky, v ktorom mali byť tieto platby vykonané. Použitím nesprávneho kurzu vznikol kurzový rozdiel vo výške 2 077,95 EUR (85 092 Sk).

Kontrolou štrukturálnych fondov boli zistené viaceré formálne nedostatky (opisy štátnozamestnaneckých miest neobsahovali určené úlohy a zodpovednosti; nesúlad opisov s interným manuálom; neboli jasne definované niektoré funkcie), čím nebol zabezpečený súlad s čl. 13 nariadenia Komisie č. 438/2001. Nedostatky rôzneho druhu boli zistené v interných manuáloch. Napríklad, postupy informovania verejnosti, uvedené v manuáli, neboli jasné a chýbali termíny; neboli prehľadne spracované dôvody vyradenia žiadosti a uvedený termín, do ktorého mal byť žiadateľ informovaný o vyradení žiadosti; procesy prijímania žiadosti a jej evidencie; manuály nemali stanovenú internú záväznosť v rámci organizácií, a v niektorých bodoch neboli v súlade s Konceptiou systému finančného riadenia, schválenou uznesením vlády. Nedostatky boli zistené aj v činnosti vnútorného auditu. Napríklad, ročné plány auditov neboli vypracované v súlade s Príručkou MF SR na vykonávanie vnútorného auditu; správy z vnútorných auditov nemali v niektorých prípadoch náležitú úroveň po formálnej a vecnej stránke; zistenia neboli zreteľne formulované a pod.

Kontrolou Kohézneho fondu boli zistené nedostatky v oblasti vnútorného auditu (personálne obsadenie útvarov vnútorného auditu nebolo dostatočné a nespĺňalo požiadavky predpisov EÚ; správy z auditov neposkytovali vždy dostatočnú a spoľahlivú informáciu - zistenia neboli zreteľne formulované), ktorými nebol zabezpečený súlad s § 28 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“). V dohodách o financovaní nebola upravená zodpovednosť za zabezpečenie rezerv z národných zdrojov, na nezrovnalosti a prípady nepredvídané zákonom o štátnom rozpočte. Kontrolou bolo zistené, že nedošlo k podstatným chybám, ktoré by mali vplyv na výšku poskytnutia oprávnené nárokovateľných prostriedkov z pomoci EÚ, ani z prostriedkov štátneho rozpočtu. Odporúčania boli preto zamerané na zabezpečenie dôslednejšej a precíznejšej kontroly zálohových a priebežných platieb.

Kontrolou nakladania s finančnými prostriedkami poskytnutými na vybrané projekty PHARE, určené na rozvoj rómskej komunity, boli zistené nedostatky pri realizácii projektu SR 0002.01 - Zlepšenie situácie Rómov v SR v tom, že predmetný tovar sa fyzicky nachádzal u prijímateľov určených v zmluvách, avšak chýbala dokladová dokumentácia, stanovená v predpisoch upravujúcich oblasť predvstupovej pomoci. Pri kontrole projektu SR 0103.02 - Infraštruktúra pre rómske obce, bol zistený rôzny stupeň pripravenosti na stavebné práce po stránke prípravy dokumentácie potrebnej na územné konania a stavebné povolenia, resp. na vlastnú realizáciu prác. K termínu výkonu kontroly 19 obcí nemalo spracovanú projektovú dokumentáciu.

Kontrolou predvstupových finančných prostriedkov PHARE určených na projekty Finančného memoranda 1999 - Projekt č. SR 9913.04 „Zdokonalenie systému ochrany práce v SR“ bolo zistené, že Inšpektorát práce Trenčín dostal, a aj čerpal, prostriedky Európskych spoločenstiev v roku 2002 v sume 2 134 tis. Sk a Inšpektorát práce Trnava v sume 1 742 tis. Sk. Kontrolné zistenia v oboch kontrolovaných inšpektorátoch práce neboli v rozpore s kritériami nakladania s finančnými prostriedkami Európskych spoločenstiev v rámci programu PHARE. Národný inšpektorát práce v Bratislave, ktorý zabezpečoval zmluvné dohody a dodávku počítačov pre všetky inšpektoráty práce, však nevykonával kontroly dodržiavania účelovosti, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti využitia finančných zdrojov.

Kontrolou hospodárenia s prostriedkami programu 02P na podporu podnikania v MH SR a vybraných podnikateľských subjektoch bolo zistené, že na zabezpečenie programu bolo v rozpočte na rok 2003 vyčlenených celkom 63 083 tis. Sk a v skutočnosti sa použilo len 35 491 tis. Sk. MH SR realizovalo podprogram na podporu spracovania a využívania drevnej suroviny a uzatvorilo so Slovenskou záručnou a rozvojovou bankou, a.s. (ďalej len „SZRB“) zmluvu o poskytnutí finančných prostriedkov. Vytvorený mechanizmus nebol dostatočne flexibilný. V roku 2003 zostali nevyplatené projekty v sume 8 225 tis. Sk napriek tomu, že SZRB disponovala prostriedkami z MH SR. MH SR nevykonalo žiadnu kontrolu príjemcov nenávratného finančného príspevku.

Pri kontrole daňových príjmov štátneho rozpočtu na rok 2003 bolo zistené, že daňové príjmy rozpočtované na rok 2003 v sume 215 604,0 mil. Sk dosiahli sumu 200 150,0 mil. Sk, t. z. boli splnené na 92,8 %. Predpokladaný nárast daňových príjmov v roku 2003, oproti dosiahnutej skutočnosti roku 2002 o 26 759,6 mil. Sk, vychádzal najmä z legislatívnych zmien daňových zákonov. Takúto dynamiku rastu daňových príjmov označil NKÚ SR vo svojom stanovisku k Návrhu štátneho rozpočtu na rok 2003 za rizikóvu. NKÚ SR zistil a poukázal na rezervy vo využívaní platnej legislatívy zo strany správcov daní.

Na príjmoch štátneho rozpočtu sa významnou mierou podieľali nepriame dane. Ich podiel na daňových príjmoch v roku 2003 predstavoval 60,9 %. Konštrukcia DPH a vysoké sadzby spotrebných daní, znamenali v prípade daňových podvodov značné straty príjmov štátneho rozpočtu. Daňové podvody nie sú však problémom len v SR, ale aj v ostatných krajinách EÚ.

V spolupráci s Najvyšším kontrolným úradom Českej republiky bola vykonaná kontrola postupu správcu dane pri správe, kontrole a vymáhaní dane z pridanej hodnoty a spotrebných daní. NKÚ SR zistil nedostatky v evidencii daňových povinností a z toho vyplývajúcich daňových nedoplatkov a preplatiek. Ďalej boli zistené nasledovné nedostatky:

- nevyužívanie možnosti vykonať daňovú kontrolu DPH u problematických daňových subjektov, najmä v prípadoch uplatňovania vysokej sumy nadmerných odpočtov DPH,
- protokoly z daňovej kontroly neobsahovali súpis kontrolovaných dokladov (písomných colných vyhlásení pri dovoze a vývoze tovaru),
- nedostatočné preverovanie vykázaného dovozu a vývozu tovaru v daňových priznaniach,
- zdĺhavé konanie správcov daní pri vydávaní rozhodnutí, najmä v rámci vyrubovacieho konania, aj s následkom zániku práva na vyrubenie sankcií,
- nedodržiavanie zákonných podmienok pri poskytovaní odkladov platenia daní,
- nekompenzovanie nedoplatkov na DPH v lehote na vrátenie nadmerných odpočtov DPH,

- nedostatočné využívanie všetkých foriem zabezpečenia a vymáhania daňových nedoplatkov,

- v daňovom informačnom systéme APV DIS sa opakovane vyskytovali problémy v evidencii predpisov a platieb daňových povinností a z toho vyplývajúcich daňových nedoplatkov a preplatiek, ktoré negatívne ovplyvňovali výkon správy daní, kontroly daní a vymáhania daňových nedoplatkov.

Kontrolou NKÚ SR zistené nedostatky v konaní daňových úradov vyplývali aj z toho, že v súčasnosti neexistuje efektívny systém získavania informácií prepojením informačných systémov daňových orgánov s colnými orgánmi a s organizáciami, ktoré vedú evidenciu majetku alebo osôb (napr. kataster nehnuteľností, obchodný register, živnostenský register, evidencia držiteľov motorových vozidiel, centrálna evidencia pobytu obyvateľstva a pod.).

Pri kontrole spôsobu vymáhania daňových nedoplatkov vybraných daňových subjektov, presunu nevyhnutných nedoplatkov do pomocnej evidencie, prípadne ich odpísania pre nevyhnutnosť, NKÚ SR zistil prípady, keď správca dane nevyrubil v stanovenej lehote penále a toto právo zaniklo. Ďalej boli zistené prípady nesprávne vedenej evidencie pohľadávok štátu na osobných účtoch daňovníkov; správcovia nevyzvali daňové subjekty na opravu nesprávnych údajov uvedených v daňových priznaniach; nepoužili preplatiek na úhradu nedoplatku; nekonali vo vymáhaní nedoplatku a neprihlásili nedoplatok do konkurzného konania. Boli tiež zistené prípady, keď správcovia dane nezačali exekučné konanie napriek tomu, že existoval exekučný titul; rozhodnutia o začatí daňového exekučného konania neobsahovali správnu výšku daňového nedoplatku. Nedostatky boli zistené aj pri odpísaní daňových nedoplatkov, keď správcovia nevydali rozhodnutie, alebo vydali nesprávne rozhodnutie.

Kontrolou plnenia 84 opatrení, prijatých daňovými úradmi po kontrole spôsobu vyrubovania a vymáhania dane z príjmov fyzických osôb, vykonanej NKÚ SR, bolo zistené, že 79 opatrení bolo splnených, alebo sa priebežne plnilo, 2 opatrenia boli splnené čiastočne, 2 opatrenia neboli splnené a 1 opatrenie nebolo možné vyhodnotiť. V rámci plnenia opatrení správcovia daní predpísali daň, penále a úroky celkom v sume 5 963 tis. Sk (z toho daňové subjekty uhradili sumu 2 902 tis. Sk) a vymohli daňové nedoplatky v sume 1 154 tis. Sk.

Kontrolou plnenia 71 opatrení, prijatých k nedostatkom zisteným pri kontrole vymáhania nedoplatkov s dôrazom na daňové subjekty delimitované a daňové subjekty zaniknuté bez likvidácie, NKÚ SR zistil, že všetky prijaté opatrenia boli splnené alebo sa priebežne plnili. Ich realizáciou správcovia daní predpísali daň, penále a úroky v celkovej výške 37 078 tis. Sk, z ktorých daňové subjekty do času kontroly uhradili 374 tis. Sk. Tento stav dokumentuje nízku finančnú disciplínu daňových subjektov. Správcovia daní pri ich vymáhaní postupovali v zmysle zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe daní a poplatkov“).

Kontrolou správy majetku štátu v pôsobnosti colných orgánov NKÚ SR zistil nedostatky v:

- evidencii zaisteného, zhabaného a prepadaného tovaru v prospech štátu,
- spôsobe uskladnenia tovaru v colných skladoch (nesprávnym skladovaním sa tovar v niektorých prípadoch znehodnotil),
- konaní pri prejednávaní porušenia colných predpisov (v niektorých prípadoch uplynuli lehoty na prerokovanie colných priestupkov, resp. colných deliktov),

- oneskorenom konaní colných orgánov pri vymáhaní colného dlhu a pri predaji zhabaného tovaru.

Vstupom SR do EÚ zaznamenala colná správa výrazné zmeny svojej pôsobnosti. Stala sa správcom všetkých spotrebných daní a preto NKÚ SR zameril kontrolu aj na túto oblasť. Napriek tomu, že tento proces bol v krátkom čase dobre zvládnutý, NKÚ SR pri kontrole správy spotrebnej dane z minerálneho oleja a kontrole správy všetkých spotrebných daní v pôsobnosti colných orgánov zistil, že colné orgány neukladali vždy pokuty za nepodané daňové priznania, alebo za daňové priznania podané oneskorene. Boli tiež zistené prípady nevymerania sankčného úroku za oneskorenú úhradu dane a nesprávneho postupu pri povolení prevádzky daňového skladu.

Vykonanými kontrolami daňových príjmov štátneho rozpočtu v roku 2003 bolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov týkajúcich sa správy daní, spolu 455 krát. Najviac nedostatkov bolo zistených v porušení zákona o správe daní a poplatkov (351 krát) a zákona NR SR č. 289/1995 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (76 krát).

Porušenia zákona o správe daní a poplatkov sa najčastejšie vyskytovali u nasledovných ustanovení:

- § 15 - nevykonanie daňovej kontroly, nedostatky v protokoloch o daňovej kontrole (38 krát),
- § 26 - neuloženie pokuty za neplnenie nepeňažných povinností (26 krát),
- § 35 - nevyzvanie daňovníkov na opravu chýb v daňových priznaniach (35 krát),
- § 72 - nevyužitie všetkých možností na vymáhanie daňových nedoplatkov (24 krát),
- § 75 - nevydanie alebo oneskorené vydanie rozhodnutí o začatí daňového exekučného konania (30 krát).

Porušenie zákona o dani z pridanej hodnoty bolo zistené najčastejšie (75 krát) u ustanovenia § 45 tým, že správcovia daní neuložili pokuty za nepodanie daňových priznaní načas a penále za nezaplatenie dane načas alebo v plnej výške.

Časté porušenie zákona NR SR č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov (2 335 krát) bolo zistené kontrolou výkonu správy nedaňových príjmov v rezorte MZ SR. Navyše bol porušený § 17 ods. 2 (2 262 krát), ku ktorému dochádzalo tým, že správny orgán poplatky, ktoré boli príjmom štátneho rozpočtu, neodviedol do konca nasledujúceho mesiaca na účet miestne príslušného daňového úradu.

Pri kontrolách hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami a nakladania s majetkom štátu bolo opätovne zistené, že kontrolované subjekty nevenovali hospodáreniu s rozpočtovými prostriedkami a nakladaniu s majetkom štátu dostatočnú pozornosť z hľadiska dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, ako aj hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti ich použitia.

Vo výdavkovej časti štátneho rozpočtu boli najväčšie nedostatky zisťované v dodržiavaní rozpočtovej disciplíny, v správe majetku štátu, vo verejnom obstarávaní a vo vedení účtovníctva. Tieto závery dokumentujú nasledujúce údaje o porušovaní všeobecne záväzných právnych predpisov.

Najväčší počet porušení (2 527 prípadov), obdobne ako v prechádzajúcich rokoch, bol zistený pri zákone č. 563/1991 Zb. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, resp.

pri zákone č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Najčastejšie porušenými ustanoveniami boli § 10, resp. § 11b (1 222 krát) a § 7 ods. 1 (244 krát). Kontrolované subjekty tieto ustanovenia zákona porušovali najmä tým, že v účtovníctve používali účtovné doklady, ktoré nemali požadované náležitosti, nevedli účtovníctvo úplným, preukazným a správnym spôsobom a účtovné zápisy vykonávali nezrozumiteľne, neprehľadne alebo spôsobom, ktorý nezaručoval ich trvanlivosť.

Porušenie zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) NKÚ SR zistil v 1 224 prípadoch. Kontrolované subjekty, obdobne ako v predchádzajúcich rokoch, najčastejšie porušovali tento zákon tým, že nerešpektovali povinnosť zachovania maximálnej hospodárnosti a efektívnosti, ako aj časového a účelového použitia rozpočtových prostriedkov, ktoré upravuje § 10. Toto ustanovenie bolo porušené v 771 prípadoch, z toho ods. 7, ktorý stanovuje, že rozpočtové prostriedky možno používať len na určené účely a na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov, pričom rozpočtové a príspevkové organizácie sú povinné zachovávať maximálnu hospodárnosť a efektívnosť ich použitia, až v 612 prípadoch. Zákon o rozpočtových pravidlách bol porušený aj nerešpektovaním ustanovení § 6, upravujúcich povinnosti pri realizácii výdavkov štátneho rozpočtu (141 krát). V súvislosti s porušením cit. ustanovení zákona bolo konštatované aj porušenie rozpočtovej disciplíny, v zmysle § 47 ods. 1 cit. zákona (86 krát).

Porušenie zákona č. 313/2001 Z. z. o verejnej službe v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnej službe“) bolo zistené v 896 prípadoch. Najčastejšie bolo zistené porušenie § 35 ods. 2 (498 krát) tým, že kontrolované subjekty neplnili, resp. porušovali povinnosť vedúcich zamestnancov písomne zdôvodniť poskytnutie odmienu.

Podľa výsledkov vykonaných kontrol bol často porušený (424 krát) aj zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov. Kontrolované subjekty porušili najčastejšie § 226 ods. 2 (342 krát), a to tým, že v dohodách o vykonaní práce nebola vymedzená pracovná úloha; nebola dohodnutá odmena za jej vykonanie a doba, v ktorej sa mala pracovná úloha vykonať; nebol stanovený rozsah práce v prípadoch, ak nevyplýval priamo z pracovnej úlohy; písomné dohody o vykonaní práce neboli uzatvárané najneskôr deň pred začatím výkonu práce.

Porušenie zákona NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“) bolo zistené v 360 prípadoch. Najčastejšie bolo zistené porušenie § 3 (198 krát). Kontrolované subjekty neplnili, resp. porušovali povinnosti správcu majetku štátu jeho nesprávnym užívaním pri plnení úloh v rámci predmetu činnosti, alebo v súvislosti s ním, nenakladali s ním podľa zákona, neudržiavali ho v riadnom stave, nevyužívali všetky právne prostriedky na jeho ochranu a nesprávne nakladali s prebytočným, alebo dočasne prebytočným, majetkom štátu.

Obdobne, ako v predchádzajúcich rokoch, často bol porušený (v 184 prípadoch) aj zákon č. 263/1999 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, resp. zákon č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). Najčastejšie zistené nedostatky v tejto oblasti spočívali v tom, že obstarávatelia pri uzatváraní zmlúv nepoužívali metódy a postupy podľa cit. zákona. Ďalšími, často porušenými ustanoveniami zákona, boli § 52 ods. 1, podľa ktorého mali obstarávatelia poskytnúť Úradu pre verejné obstarávanie, čo najskôr po začatí kalendárneho

roka, najneskôr však do konca apríla, zoznam predmetov obstarávania, ktoré budú obstarávať v kalendárnom roku nadlimitnou metódou verejného obstarávania, s uvedením predpokladaného množstva a predpokladaných cien a § 53 ods. 1, podľa ktorého mali obstarávatelia poskytnúť na žiadosť Európskej komisie správu, alebo jej časť, ktorú vypracovali o každej zmluve, uzavretej na základe nadlimitnej metódy verejného obstarávania.

Kontrola stavu, nakladania a hospodárenia s majetkom štátu v správe Slovenského pozemkového fondu preukázala, že Slovenský pozemkový fond nezabezpečoval pohľadávky zodpovedajúcimi záložnými zmluvami, v prípadoch reštitučných náhrad neuplatnil právo premlčania nároku oprávňujúce osoby na vydanie náhrady za pozemok a vydal nehnuteľnosti i v prípadoch, keď si oprávnené osoby neuplatnili právo na súde, čím ich právo zo zákona zaniklo.

Kontrola čerpania prostriedkov štátneho rozpočtu, určených na poskytovanie dotácií pre „Program podpory na prípravu územia a výstavbu technickej vybavenosti - priemyselné parky“, bolo zistené, že obce žiadajúce o podporu na zriadenie priemyselných parkov nemali vysporiadané majetkoprávne vzťahy so súkromnými vlastníkmi pozemkov a nemali písomné záväzky 2 investorov o podnikateľskom zámere a finančnom zabezpečení podnikateľského zámeru. Obce nedisponovali finančnými prostriedkami na zriadenie priemyselného parku a predkladali MH SR nekompletné a nekvalifikovane spracované podkladové materiály. V tejto súvislosti, NKÚ SR odporučil MH SR venovať primeranú pozornosť procesu predkladania žiadostí, pripravenosti a reálnej zabezpečivosti projektov pred ich schválením.

Pri kontrolách výkonnosti, t.z. kontrole hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti použitia rozpočtových prostriedkov, boli zistené viaceré konania, ktorých výsledkom bolo neehospodárne a neefektívne použitie rozpočtových prostriedkov.

Výsledky jednotlivých kontrolných akcií NKÚ SR za rok 2004 sú uvedené na jeho internetovej stránke (<http://www.nku.gov.sk>).

Protokoly o výsledkoch kontrolných akcií boli v zmysle zákona o NKÚ SR prerokované so štatutárnymi zástupcami kontrolovaných subjektov a príslušných štátnych orgánov, ktoré konali v mene štátu v súvislosti s činnosťou kontrolovaného subjektu a zároveň boli prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Plnenie týchto opatrení NKÚ SR priebežne kontroluje a vyhodnocuje. Prehľad o počte opatrení prijatých na odstránenie kontrolami zistených nedostatkov za roky 2000 až 2004 je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Ukazovateľ	Rok				
	2000	2001	2002	2003	2004
Počet prijatých opatrení	1 945	1 464	1 735	1 490	1 204
Z toho: prijaté ústredným orgánom	497	367	186	649	271
Prijaté organizáciami v jeho pôsobnosti	1 448	1 097	1 549	841	933

Databáza NKÚ SR

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi vývoj v počte prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov mal klesajúcu tendenciu. Tento vývoj priaznivo ovplyvňoval plánovaný systém opakovaných kontrol

NKÚ SR, ako aj sústavné sledovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

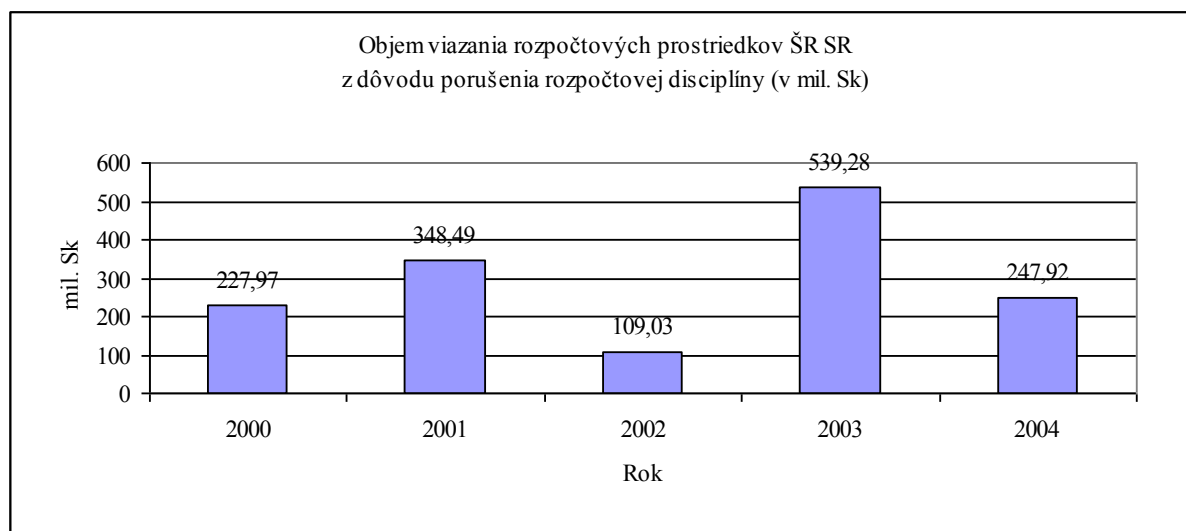
NKÚ SR na základe medzinárodných štandardov kontrolnej činnosti, pri zložitejších kontrolných zisteniach, vypracúval odporúčania na riešenie zistených nedostatkov. Celkovo v roku 2004 vypracoval 19 odporúčaní z toho 8 v legislatívnej oblasti. V priebehu roku 2004 zasielal správy o výsledkoch kontrolných akcií Výboru NR SR pre financie, rozpočet a menu (gestorský výbor NR SR pre NKÚ SR), ako aj vecne príslušným výborom NR SR. Súčasťou týchto správ bol aj prehľad opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov. Správy boli zároveň zasielané aj príslušným orgánom štátnej správy pre informáciu, resp. na ďalšie konanie so žiadosťou o zabezpečenie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, resp. uplatnenie sankcií za porušenie rozpočtovej disciplíny.

Za porušenie rozpočtovej disciplíny bolo v rámci štátneho rozpočtu v roku 2004 uložených 74 sankcií formou rozpočtových opatrení MF SR, ktorými bolo viazaných spolu 247,92 mil. Sk, čo z celkového objemu výdavkov štátneho rozpočtu predstavovalo 0,08 %. Prehľad o vývoji dodržiavania rozpočtovej disciplíny a uplatňovaní sankcií je uvedený v nasledovnej tabuľke a grafe:

P.č.	Ukazovateľ	2000	2001	2002	2003	2004
a	b	1	2	3	4	5
1.	Počet rozpočtových opatrení (viazanie)	98	103	61	84	74
2.	Viazanie v mil. Sk	227,97	348,49	109,03	539,28	247,92
3.	Výdavky ŠR v mil. Sk (skutočnosť)	241 125	249 724	272 004	289 004	312 716*
4.	Podiel viazania na výdavkoch ŠR v % (r.2/3)	0,09	0,14	0,04	0,19	0,08

*Zdroj NBS

Databáza NKÚ SR z podkladov MF SR



Databáza NKÚ SR z podkladov MF SR

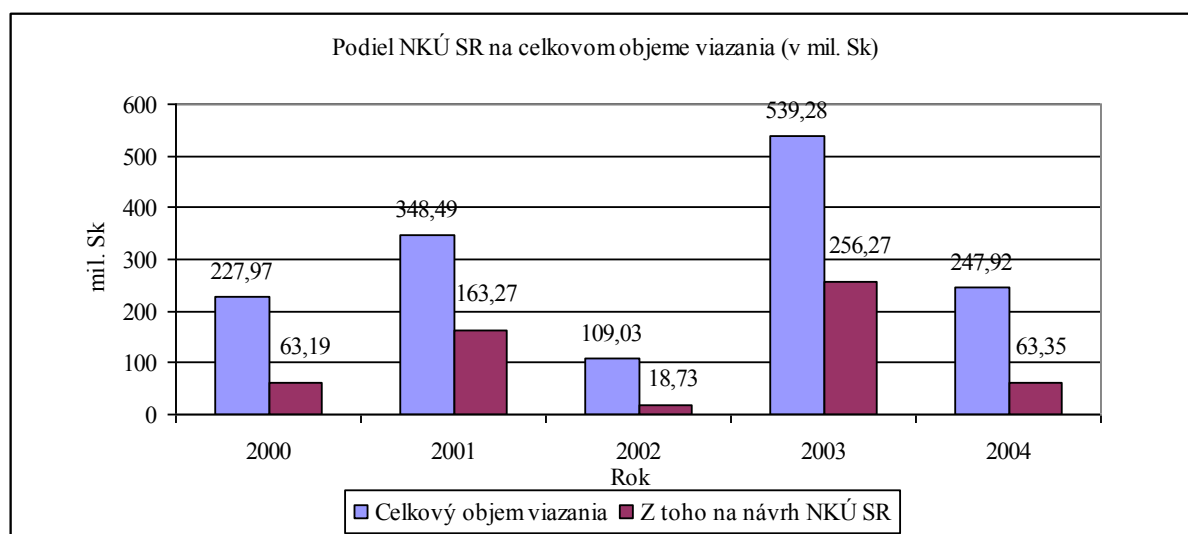
Z uvedených údajov vyplýva, že v roku 2004, v porovnaní s rozpočtovým rokom 2003, bol zaznamenaný mierny pokles počtu rozpočtových opatrení týkajúcich sa viazania z dôvodu porušenia rozpočtovej disciplíny. Znížil sa aj objem viazaných rozpočtových prostriedkov.

Z dôvodu porušenia rozpočtovej disciplíny boli v roku 2004 viazané rozpočtové prostriedky v objeme 247,92 mil. Sk. Z toho, na základe zistení kontroly NKÚ SR, bolo viazaných 63,35 mil. Sk. Prehľad o objeme rozpočtových prostriedkov viazaných na návrh NKÚ SR, za obdobie rokov 2000 až 2004, je uvedený v nasledovnej tabuľke a grafe:

(v mil. Sk)

P.č.	Ukazovateľ	2000	2001	2002	2003	2004
a	b	1	2	3	4	5
1.	Celkový objem viazania	227,97	348,49	109,03	539,28	247,92
2.	Z toho na návrh NKÚ SR	63,19	163,27	18,73	256,27	63,35
3.	Podiel v % (r.2/1)	27,72	46,85	17,18	47,52	25,55

Databáza NKÚ SR z podkladov MF SR

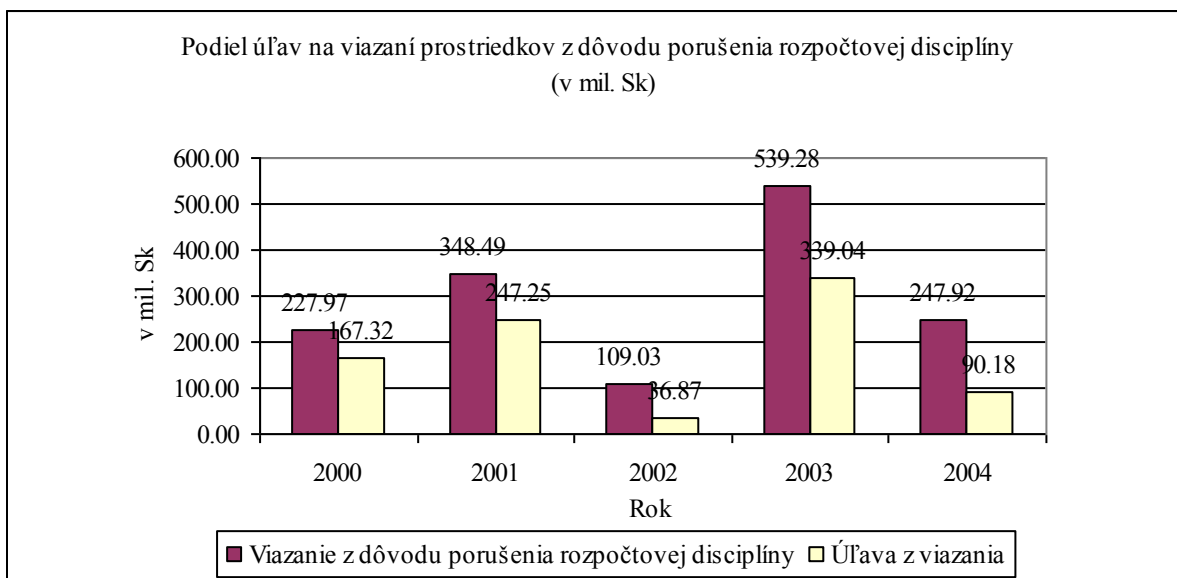


Databáza NKÚ SR z podkladov MF SR

V rozpočtovom roku 2004, z celkového objemu viazaných rozpočtových prostriedkov 247,92 mil. Sk, bolo v súlade s ustanovením § 47 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách (podľa ktorého na zamedzenie tvrdosti zákona môže MF SR čiastočne uvoľniť viazanie) uvoľnených 90,18 mil. Sk, čo predstavuje 36,37 %. Podiel úľav z viazania na celkovom objeme rozpočtových prostriedkov viazaných z dôvodu porušenia rozpočtovej disciplíny, za obdobie rokov 2000 až 2004, je uvedený v nasledovnej tabuľke a grafe:

P.č.	Ukazovateľ	2000	2001	2002	2003	2004
a	b	1	2	3	4	5
1.	Viazanie z titulu porušenia rozp. disciplíny	227,97	348,49	109,03	539,28	247,92
2.	Úľava z viazania	167,32	247,25	36,87	339,04	90,18
3.	Podiel úľav na viazaní v % (r.2/1)	73,40	70,95	33,82	62,83	36,37

Databáza NKÚ SR z podkladov MF SR



Databáza NKÚ SR z podkladov MF SR

Prehľad viazania a uvoľnenia viazania rozpočtových prostriedkov ústredných orgánov štátnej správy, ktoré porušili rozpočtovú disciplínu v celkovej sume prevyšujúcej 4 mil. Sk:

(v Sk)

P. č.	Kapitola	Viazanie za kapitolu spolu	Uvoľnenie viazania za kapitolu	Uvoľnenie v %
a	b	1	2	3
1.	MP SR	98 085 530	43 661 586	44,51
2.	MZ SR	35 381 099	33 575 000	94,90
3.	MO SR	31 088 643	0	-
4.	MV SR	16 560 996	2 053 367	12,40
5.	MDPaT SR	14 327 633	5 665 451	39,54
6.	MŠ SR	10 967 813	22 860	0,21
7.	ÚV SR	4 804 919	4 747 387	98,80
8.	MH SR	4 623 978	0	-

Databáza NKÚ SR z podkladov MF SR

V kapitole MZ SR bolo rozpočtovým opatrením MF SR č. 37 z 15.12.2004 viazaných 35 000 tis. Sk za porušenie rozpočtovej disciplíny. MF SR rozpočtovým opatrením č. 39 z 22.12.2004 uvoľnilo 33 575 tis. Sk, čo predstavuje 95,93 % viazanej sumy. Z celkového viazania došlo v kapitole MZ SR k uvoľneniu 94,90 % viazaných prostriedkov.

V kapitole Úradu vlády SR bolo rozpočtovým opatrením MF SR č. 24 z 28.10.2004 viazaných 4 804 919 Sk za porušenie rozpočtovej disciplíny. MF SR rozpočtovým opatrením č. 27 z 24.11.2004 uvoľnilo 4 747 387 Sk, čo predstavuje 98,80 %.

V kapitole MP SR bolo rozpočtovým opatrením MF SR č. 4 z 25.03.2004 viazaných 86 222 203 Sk za porušenie rozpočtovej disciplíny. MF SR rozpočtovým opatrením č. 9 z 18.05.2004 uvoľnilo 43 111 101 Sk, čo predstavuje 50,0 % viazanej sumy.

V kapitole MV SR bolo rozpočtovým opatrením MF SR č. 41 zo 07.10.2004 viazaných 3 422 279 Sk za porušenie rozpočtovej disciplíny. MF SR rozpočtovým opatrením č. 57 z 25.11.2004 uvoľnilo 2 053 367 Sk, čo predstavuje 60,00 % viazanej sumy.

Z uvedených údajov vyplýva, že v roku 2004 pokračoval trend znižovania podielu úľav z viazania rozpočtových prostriedkov na ich celkovom viazaní za porušenie rozpočtovej disciplíny. Tento trend naznačuje aj zvýšenú náročnosť MF SR pri uplatňovaní kritéria o zamedzení tvrdosti zákona v súvislosti so sankciami za porušenie rozpočtovej disciplíny.

Predseda NKÚ SR v roku 2004 rokoval o kontrolnej činnosti, legislatívnych procesoch a vzájomnej spolupráci na stretnutiach a pracovných návštevách s Milanom Karabínom, predsedom Najvyššieho súdu SR, Pavlom Hrušovským, predsedom NR SR, Jánom Mazákom, predsedom Ústavného súdu SR, Danielom Lipšicom, podpredsedom vlády a ministrom spravodlivosti SR, Ľubomírom Plaiom, predsedom Úradu pre štátnu službu, Rudolfom Schusterom, prezidentom SR, Milanom Čičom, riaditeľom Kancelárie prezidenta SR, Dobroslavom Trnkom, generálnym prokurátorom SR, Reginou Ovesny-Straka, generálnou riaditeľkou Slovenskej sporiteľne, a.s., Jozefom Markušom, predsedom Matice Slovenskej, Józsefom Kvardom, štátnym tajomníkom MK SR a s predsedami ústredných orgánov štátnej správy.

2 Ostatné činnosti NKÚ SR

2.1 Stanoviská a správy NKÚ SR pre NR SR

NKÚ SR na základe ustanovení § 5 ods. 1 a 5 zákona o NKÚ SR v roku 2004 pre NR SR vypracoval nasledovné stanoviská a správy:

2.1.1 Stanovisko NKÚ SR k Návrhu štátneho záverečného účtu SR za rok 2003

NKÚ SR na základe výsledkov kontroly hospodárenia a správnosti zostavenia záverečných účtov kapitol a Návrhu ŠZÚ SR za rok 2003 konštatoval, že:

- Návrh ŠZÚ SR za rok 2003 obsahuje všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 50 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách,

- v hospodárení štátneho rozpočtu sa v roku 2003 dosiahli:

prijmy	233 071,1 mil. Sk
výdavky	289 044,2 mil. Sk
schodok	55 973,1 mil. Sk

- zo štátnych finančných aktív a splátok zahraničných úverov boli v roku 2003 uhradené záväzky štátneho dlhu v celkovej sume 4,8 mld. Sk,

- štátny dlh k 31.12.2003 sa oproti roku 2002 zvýšil o 52,8 mld. Sk a je vykázaný v sume 441 213 854 719 Sk,

- hospodárenie verejného rozpočtu za rok 2003 vyčíslené v metodike ESA95 dosiahlo schodok v sume 41,5 mld. Sk, čo tvorí podiel 3,5 % na predbežnej výške HDP.

Prijmy štátneho rozpočtu v roku 2003 boli nižšie v porovnaní so schváleným i upraveným rozpočtom. Na nižšom plnení príjmov sa prejavili predovšetkým rozpočtové riziká na strane daňových príjmov najmä v dôsledku poklesu výberu DPH. NKÚ SR na riziká plnenia daňových príjmov poukázal v stanovisku k Návrhu štátneho rozpočtu na rok 2003. Výpadok na strane daňových príjmov vo vzťahu k schodku štátneho rozpočtu bol v roku 2003 kompenzovaný najmä prekročením plnenia transferov zo štátnych finančných aktív a čiastočne zvýšením sadzieb spotrebných daní niektorých produktov a výrobkov od augusta 2003.

NKÚ SR poukázal na opakované porušovanie zákonov a predpisov upravujúcich postupy pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami, najmä zákona o rozpočtových pravidlách, zákona o účtovníctve, zákona o cestovných náhradách a zákona o verejnom obstarávaní.

NKÚ SR konštatoval, že pri obstarávaní tovarov a služieb organizácie využívali v prevažnej miere najmenej transparentnú metódu verejného obstarávania - rokovacie konanie bez zverejnenia, pri ktorom je najväčší priestor pre existenciu negatívnych javov, ako je klientelizmus a korupcia. Takýto postup legislatíva umožňovala a neodstránila ho ani novela zákona o verejnom obstarávaní.

Za porušenie zákona o rozpočtových pravidlách sa udeľuje sankcia viazania rozpočtových prostriedkov kapitoly. Táto sankcia sa ukazovala málo účinná, pretože nie je sankciou osobnou. Navyiac, ku koncu roka dochádzalo k odpusteniu, resp. k uvoľneniu viazania rozpočtových prostriedkov, pretože kapitolám chýbali prostriedky na plnenie úloh vyplývajúcich z platných zákonov. V tejto súvislosti NKÚ SR odporúčal prehodnotenie doposiaľ uplatňovanej praxe a zavedenie účinnejších nástrojov na zabezpečenie hospodárneho vynakladania prostriedkov štátneho rozpočtu a účinnejších sankcií za porušovanie pravidiel rozpočtového hospodárenia.

NKÚ SR konštatoval, že pri dôslednom dodržiavaní rozpočtovej a finančnej disciplíny, najmä z pohľadu hospodárnosti a efektívnosti vynakladania prostriedkov, by mohli byť potreby vo výdavkovej časti štátneho rozpočtu plnšie uspokojované.

NKÚ SR poukázal tiež na potrebu dôslednejšieho prístupu k vedeniu účtovníctva s cieľom zabezpečenia plnohodnotných informácií pre potreby riadenia a kontrolu procesov v účtovných jednotkách, ako aj vytvárania riadnych podmienok pre ochranu majetku štátu.

NKÚ SR opätovne odporučil legislatívne upraviť zavedenie povinnosti vydávať povolenia daňovej úľavy formou rozhodnutia príslušného orgánu s cieľom zvýšiť transparentnosť tohoto procesu.

NKÚ SR v nadväznosti na výsledky kontrol financovania projektov v rámci predvstupových fondov EÚ poukázal na potrebu rýchlejšieho zosúladenia všeobecne záväzných právnych predpisov s predpismi EÚ.

2.1.2 Stanovisko NKÚ SR k Návrhu štátneho rozpočtu SR na rok 2005

NKÚ SR v stanovisku k Návrhu štátneho rozpočtu na rok 2005:

- posúdil makroekonomickú prognózu a východiskový rámec pre zostavenie návrhu štátneho rozpočtu na rok 2005,
- identifikoval riziká a rezervy rozpočtovania a plnenia príjmov a výdavkov štátneho rozpočtu,
- identifikoval rizikové faktory rozpočtových vzťahov SR a EÚ,
- vyjadril sa k návrhu zákona o štátnom rozpočte na rok 2005.

NKÚ SR konštatoval, že:

- návrh štátneho rozpočtu na rok 2005 je zostavený s prihliadnutím na platné ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy,

- predpokladom reálnosti štátneho rozpočtu SR na rok 2005 je schválenie návrhov zákonov, ktoré vláda v súvislosti s jeho vypracovaním predložila NR SR,
- príjmovú časť štátneho rozpočtu zásadným spôsobom ovplyvnili schválené zákony o finančnej decentralizácii. Vzhľadom na nepriaznivý vývoj v oblasti daňových nedoplatkov je aktuálne dôsledné zabezpečenie finančnej disciplíny aj v podmienkach nových rozpočtových pravidiel verejnej správy, nakoľko štát garantuje územným samosprávam zákonom stanovenú výšku príjmov,
- neukončené zmeny štruktúry verejnej správy najmä v oblasti školstva, zdravotníctva i sociálneho systému vyžadujú zvýšenú pozornosť zabezpečeniu maximálnej hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti využitia výdavkov štátneho rozpočtu,
- vytváranie nových štátnych fondov, resp. iných subjektov (Diaľničná spoločnosť) je ústupkom pôvodným zámerom reformy verejných financií, najmä z hľadiska zabezpečenia transparentnosti finančných tokov, ako aj rizík pre celkové rozpočtové hospodárenie a vývoj štátneho dlhu,
- z hľadiska zabezpečenia plnenia záväzkov a povinností SR k EÚ je nevyhnutné venovať zvýšenú pozornosť rizikovým faktorom vzájomných rozpočtových vzťahov,
- pre adresnejšie, transparentnejšie a efektívnejšie určenie využitia rozpočtových prostriedkov je nevyhnutné ďalej zdokonaľovať uplatňovanie metód programového rozpočtovania.

2.1.3 Stanoviská a odporúčania NKÚ SR v pripomienkovom konaní

NKÚ SR v roku 2004 v rámci pripomienkového konania sa vyjadril k 455 návrhom všeobecne záväzných právnych predpisov (ústavné zákony, zákony, nariadenia vlády, vyhlášky), k medzinárodným dohovorom, koncepciám, opatreniam, výnosom, k správam rôzneho druhu z najdôležitejších oblastí národného hospodárstva a k iným materiálom.

Za osobitne dôležité stanoviská a pripomienky možno považovať vyjadrenia k nasledovným materiálom :

- návrh zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- návrh zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 461/2002 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení zákona č. 502/2001 Z. z. a o doplnení zákona č. 231/1999 Z. z. o štátnej pomoci v znení zákona č. 434/2001 Z. z.,
- návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení zákona č. 35/2002 Z. z.,
- návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zákona č. 562/2003 Z. z.,
- návrh zákona o rozpočtovom určení výnosov dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 312/2001 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- návrh zákona o zrušení Fondu na podporu zahraničného obchodu a o zrušení niektorých ďalších zákonov,

- návrh nariadenia vlády o spôsobe určenia štátnozamestnaneckých miest na ktoré sa vzťahuje osobný plat,
- návrh Konceptie rozvoja štátnych hmotných rezerv SR,
- opatrenie MF SR, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

NKÚ SR zásadným spôsobom pripomienkoval vládny návrh „Zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov“. Namietal, že navrhovaný zákon mení doterajšiu právnu úpravu procesu tvorby rozpočtu NKÚ SR spôsobom, ktorý je neprijateľný z hľadiska platného princípu finančnej nezávislosti NKÚ SR na výkonnej moci. V navrhovanom zákone sa proces navrhovania rozpočtu NKÚ SR zjednocuje s ostatnými rozpočtovými kapitolami v priamej súčinnosti s MF SR a NR SR už nemá doterajšie postavenie v procese rozhodovania o rozpočtovej kapitole NKÚ SR.

NKÚ SR žiadal zachovať predchádzajúci spôsob navrhovania svojho rozpočtu, ako aj úpravu ďalších otázok súvisiacich s jeho rozpočtovou kapitolou (viazanie rozpočtových prostriedkov a prijímanie rozpočtových opatrení pre kapitolu NKÚ SR len so súhlasom NR SR). V marci 2004 sa uskutočnilo na MF SR rozporové konanie k návrhu zákona, avšak zásadné pripomienky NKÚ SR neboli akceptované.

Ďalšie závažné pripomienky NKÚ SR uplatnil v pripomienkovom konaní k návrhu zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení zákona č. 502/2001 Z. z., kde NKÚ SR poukázal na ustanovenia, ktoré závažným spôsobom menia kompetencie Úradu vlády SR vo vzťahu k prostriedkom štátneho rozpočtu, určeným na plnenie úloh štátnej správy, ale najmä k prostriedkom Európskych spoločenstiev a ďalším prostriedkom poskytnutým zo zahraničia. V oblasti koordinácie kontrolnej činnosti bolo poukázané na kolíziu so zákonom č. 502/2001 Z. z. Podľa cit. návrhu zákona, koordinátorom kontrolnej činnosti s ministerstvami mal byť Úrad vlády SR, avšak podľa uvedeného platného zákona koordinuje finančnú kontrolu MF SR.

2.1.4 Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti NKÚ SR za rok 2003

NKÚ SR vypracoval a predložil NR SR v zmysle § 5 ods. 4 zákona o NKÚ SR správu o výsledkoch kontrolnej činnosti NKÚ SR za predchádzajúci rok.

2.2 Činnosť NKÚ SR ako orgánu vydávajúceho vyhlásenia o ukončení pomoci zo štrukturálnych fondov a vyhlásenia o ukončení projektu a pomoci z Kohézneho fondu a ako certifikačného orgánu pre Európsky poľnohospodársky usmerňovací a záručný fond - záručná sekcia

NKÚ SR na základe ustanovení § 5 ods. 2 a 3 zákona o NKÚ SR vydal nasledovné vyhlásenia a certifikáty:

2.2.1 Vyhlásenia o ukončení pomoci k projektom ISPA

NKÚ SR v zmysle § 5 ods. 2 zákona o NKÚ SR v roku 2004 vydal 2 vyhlásenia o ukončení pomoci na 2 projekty ISPA, ktorých doba realizácie sa skončila, a to:

- FM ISPA 2000/SK/16/P/PA/001 (Finančná pomoc Monitorovaciemu výboru ISPA - ukončenie 30.06.2004),
- CCI/2001/CE/16/P/AT/002 (Technická pomoc pre spracovanie projektov v oblasti životného prostredia - ukončenie 30.04.2004).

Vyhlasenia NKÚ SR boli, spolu so sprievodnými správami, v stanovenom termíne, v októbri 2004, zaslané príslušným orgánom Európskej komisie.

2.2.2 Certifikáty zúčtovania programov

NKÚ SR v zmysle § 5 ods. 3 zákona o NKÚ SR plnil úlohy certifikačného orgánu pre program SAPARD a pre záručnú sekciu EAGGF. V roku 2004, v tejto pozícii, NKÚ SR vydal certifikát zúčtovania programu SAPARD za rok 2003 a spolu so sprievodnou správou ho predložil prostredníctvom Splnomocnenca pre Národný fond v stanovenom termíne, v apríli 2004, príslušnému orgánu Európskej komisie. Certifikát zúčtovania záručnej sekcie EAGGF za finančný rok 2004, spolu so sprievodnou správou, bol zaslaný príslušnému orgánu Európskej komisie v stanovenom termíne, v januári 2005.

2.3 Určenie audítora ročnej účtovnej zvierky NBS

NKÚ SR v zmysle § 5 ods. 6 zákona o NKÚ SR a § 39 ods. 2 zákona o NBS rozhodol, že overenie ročnej účtovnej zvierky Národnej banky Slovenska k 31.12.2004 vykoná spoločnosť Pricewaterhouse Coopers Slovensko, s.r.o., Bratislava. NKÚ SR zároveň požiadal guvernéra NBS o predloženie audítorskej správy vypracovanej uvedeným audítorom.

2.4 Súčinnosť NKÚ SR s orgánmi činnými v trestnom konaní

NKÚ SR v roku 2004 v rámci spolupráce s orgánmi činnými v trestnom konaní zorganizoval začiatkom roka (31.03.2004) pracovné stretnutie zástupcov MV SR, GP SR a NKÚ SR za účasti I. viceprezidenta Policajného zboru SR J. Spišiaka, I. námestníka generálneho prokurátora M. Lauku, námestníka generálneho prokurátora T. Koštiala, podpredsedníčky NKÚ SR D. Borisovej a ďalších vedúcich zamestnancov NKÚ SR.

NKÚ SR v roku 2004 oznámil orgánom činným v trestnom konaní 11 prípadov podozrenia zo spáchania trestnej činnosti. Oznámenia vychádzali z výsledkov kontrolnej činnosti v ŽSR, v Úrade vlády SR, Trnavskom samosprávnom kraji, Slovenskom národnom stredisku pre ľudské práva, Stavoservice Bratislava, š. p. v likvidácii, Výskumnom ústave vinohradníctva a vinárstva Bratislava, Inšpektoráte práce Trenčín, SSC a jej organizačnej zložky Investičná výstavba, Ústave informácií a prognóz školstva Bratislava a v Ústave informatiky SAV Bratislava. V rámci kontroly hospodárenia s dotáciami prostriedkov štátneho rozpočtu bolo podozrenie zo spáchania trestnej činnosti zistené v spoločnostiach AGT, s.r.o. Lopej; Vtáčnik, s.r.o. Dolná Trnávka; Rosana, odbytové družstvo zemiakárov Zvolen; Agrostav, s.r.o., Detva; v Roľníckom družstve Poniky, a v regionálnych odboroch MP SR Banská Bystrica a Zvolen.

Z uvedených prípadov bolo uznesením prokurátora Úradu špeciálnej prokuratúry GP SR č. VII Gv 17/04 - 04 z 27.10.2004 zastavené trestné stíhanie vo veci obvineného predsedu Trnavského samosprávneho kraja, nakoľko skutok nebol trestným činom a nebol dôvod na postúpenie tejto veci. V 5 prípadoch oznámených podozrení so spáchania trestnej činnosti prebiehalo prešetrovanie (Slovenské národné stredisko pre ľudské práva, Výskumný

ústav vinohradníctva a vinárstva Bratislava, SSC a jej organizačná zložka Investičná výstavba, Ústav informácií a prognóz školstva Bratislava a Ústav informatiky SAV Bratislava). V 5 oznámených prípadoch bolo začaté trestné stíhanie.

Okrem spomenutých podaní, NKÚ SR odstúpil GP SR jedno anonymné oznámenie, poukazujúce na zneužívanie právomoci vedúcich zamestnancom v ŽSR. Prezídium PZ MV SR odstúpil podanie o podozrení zo spáchania trestného činu korupcie v Štátnom fonde rozvoja bývania a MV SR - Úradu inšpekčnej služby PZ odstúpil sťažnosť na postup Okresného riaditeľstva PZ - Úrad justičnej a kriminálnej polície PZ v Martine.

O odstúpení anonymného podania, poukazujúceho na podozrenie z trestnej činnosti v ŽSR, bol NKÚ SR informovaný GP SR. Podľa tejto informácie bolo uvedené podanie odstúpené na ďalšie konanie Úradu finančnej polície Bratislava. Podľa informácie PPZ - Úrad boja proti korupcii Banská Bystrica bolo podanie vo veci nehospodárneho a nezákonného použitia finančných prostriedkov Štátneho fondu rozvoja bývania odstúpené vecne a miestne príslušnému KR PZ - Úrad justičnej a kriminálnej polície Žilina.

V hodnotenom období bola okrem spomenutých prípadov trestných oznámení podaných NKÚ SR realizovaná aj súčinnosť s orgánmi činnými v trestnom konaní. V roku 2004 bola súčinnosť realizovaná v 13 prípadoch. Orgány činné v trestnom konaní najčastejšie žiadali NKÚ SR o poskytnutie výsledných materiálov a protokolov z vykonaných kontrol, predloženie iných dokladov, informácií, stanovísk a v 2 prípadoch požadovali o vykonanie kontroly. NKÚ SR vyhovel všetkým dožiadaniam prešetrujúcich orgánov.

2.5 Styk s verejnosťou

NKÚ SR v roku 2004 styk s verejnosťou realizoval v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám, zákonom o NKÚ SR a internými predpismi. Informácie o najzávažnejších zisteniach boli poskytnuté verejnosti prostredníctvom pravidelných tlačových besied a rozhovorov, poskytnutých médiám ústavnými činiteľmi NKÚ SR.

Informovanosť verejnosti bola zabezpečovaná i elektronickou formou, zverejnením skrátených verzií správ o výsledkoch kontrolných akcií. Občania na e-mailovú adresu NKÚ SR podali v roku 2004 celkom 39 žiadostí o informácie.

NKÚ SR v roku 2004 pokračoval vo štvrtročných vydaniach informačného bulletinu Spravodajca, v ktorom zverejšoval správy z vykonaných kontrol. Poznatky z kontrolných akcií, metodika kontrolnej činnosti a legislatívne zmeny, boli zverejnené aj prostredníctvom časopisu Kontrola. Osobitná pozornosť bola venovaná pôsobnosti NKÚ SR v súvislosti so vstupom SR do EÚ. Bulletin Spravodajca a časopis Kontrola boli poskytnuté NR SR a jej výborom, Úradu vlády SR a ďalším ústredným orgánom štátnej správy, ako i médiám.

2.6 Vybavovanie sťažností, petícií a iných podaní

Postup pri prijímaní, evidovaní a vybavovaní sťažností, petícií a iných podaní v NKÚ SR upravuje interná smernica č. 4/1998. V roku 2004 bolo NKÚ SR doručených 913 podaní (oproti roku 2003 viac o 68 podaní), z toho 88 oznámení o vybavení vecí. Prehľad smerovania podaní a ich počet za rok 2004 je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Smerovanie podania	Počet podaní
Hospodárenie, rozkrádanie	128
Spor o majetok, nehnuteľnosť	73
Neoprávnené vymáhanie finančných prostriedkov	46
Korupcia, klientelizmus	34
Pracovno-právna problematika	30
Služby, spoje, doprava	44
Reštitúcia	23
Postup pri privatizácii a dražbách	18
Postup pri výberovom konaní a verejnom obstarávaní	14
Postup pri priznávaní dávok (sociálne, nemocenské, dôchodky)	12
Zneužívanie právomoci vedúcimi pracovníkmi	45
Postup pri vyšetrovaní	2
Rozhodnutia súdov, orgánov štátnej správy a samosprávy	137
Obmedzovanie osobnej slobody a ochrana osobného vlastníctva	19
Dane a clá	21
Nesprávne vyúčtovanie služieb (bytové organizácie)	107
Rôzne	72
Oznámenie o vybavení vecí	88
Spolu:	913

Databáza NKÚ SR

Z uvedených údajov vyplýva, že najviac podaní smerovalo do oblasti rozhodovania súdov, orgánov štátnej správy a samosprávy (15 %). Boli zamerané na rôzne formy protispoločenského konania a na údajný nesprávny postup pri rozhodovaní obecného, resp. mestského zastupiteľstva alebo starostu (primátora). Podania poukazovali najmä na zneužitie právomocí verejného činiteľa vo výberových konaniach na dodávku prác, výstavby plynofikácie, vodovodu, kanalizácie, čistiarní odpadových vôd, skládok odpadu, najmä však na celkové hospodárenie s finančnými prostriedkami a majetkom obce a na kapitálové výdavky na realizáciu rozvojových programov miest a obcí.

Do oblasti hospodárenia a rozkrádania smerovalo 14,0 % podaní a do oblasti nesprávneho vyúčtovania služieb (bytové organizácie) 11,7 % podaní. Na korupciu a klientelizmus smerovalo 3,7 % podaní.

2.7 Rozpočtové hospodárenie NKÚ SR

Rozpočet NKÚ SR na rok 2004 bol určený zákonom č. 598/2003 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2004 nasledovne: príjmy celkom 250 tis. Sk a výdavky celkom 134 470 tis. Sk.

V roku 2004 schválený rozpočet bol upravený, v súlade s § 11 zákona o rozpočtových pravidlách, 6 rozpočtovými opatreniami so súhlasom MF SR, z toho 5 rozpočtových opatrení sa týkalo povoleného prekročenia záväzného ukazovateľa na mzdy, platy, služobné príjmy a OOV v dôsledku zákonných úprav a hmotnej stimulácie zamestnancov NKÚ SR. Jedno rozpočtové opatrenie sa týkalo zvýšenia záväzného ukazovateľa - bežné transfery - o sumu 254 tis. Sk.

Upravený rozpočet výdavkov NKÚ SR, po premietnutí všetkých rozpočtových opatrení, bol o 5 250 tis. Sk vyšší ako schválený rozpočet. Celkové čerpanie výdavkov v roku 2004 predstavuje sumu 138 974,9 tis. Sk, čo je čerpanie v porovnaní so schváleným rozpočtom na 103,3 % a v porovnaní s upraveným rozpočtom na 99,5 %.

NKÚ SR, v súlade s § 20 ods.1a zákona o rozpočtových pravidlách, čerpal finančný dar v sume 100,4 tis. Sk, na zabezpečenie akcií týkajúcich sa kontroly európskych fondov s medzinárodnou účasťou.

Podiel jednotlivých druhov výdavkov z celkových výdavkov za rok 2004 bol nasledovný :

- mzdové výdavky , vrátane príspevkov do poisťovní	71,8 %
- kapitálové výdavky	8,6 %
- bežné prevádzkové výdavky	19,4 %
- bežné transfery	0,2 %

Rozpočet príjmov bol splnený na 422,1 %. Prekročenie rozpočtu bolo najmä z dôvodu prijatia poisťného plnenia za havarované služobné motorové vozidlá vo výške 730,9 tis. Sk (náhodilý príjem) .

NKÚ SR v roku 2004 dodržal všetky záväzné ukazovatele stanovené zákonom o štátnom rozpočte.

2.8 Vnútorý audit NKÚ SR

Cieľom vnútorného auditu v roku 2004 bolo, v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami, napomáhať svojou nezávislou a objektívnou hodnotiacou činnosťou zlepšeniu a skvalitneniu ekonomických a prevádzkových činností NKÚ SR. V rámci plánu činnosti bol vnútorným audítorom vykonaný finančný audit ročnej účtovnej závierky za rok 2003, systémový audit autoprevádzky a systémový audit zahraničných pracovných ciest.

Ročná správa o činnosti vnútorného auditu za rok 2004 bola v zmysle § 31 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite predložená predsedovi NKÚ SR a MF SR.

2.9 Medzinárodné aktivity

Plán medzinárodných aktivít vychádzal z § 2a (medzinárodná spolupráca) zákona o NKÚ SR, podľa ktorého NKÚ SR:

- zastupuje SR v medzinárodných organizáciách združujúcich najvyššie kontrolné inštitúcie členských štátov,
- spolupracuje s najvyššími kontrolnými inštitúciami v zahraničí v súlade s medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná. Na tento účel môže vysielat' svojich kontrolných pracovníkov do medzinárodných kontrolných orgánov,
- prispôbuje a uplatňuje medzinárodné štandardy kontrolnej činnosti používané v Európskej únii na podmienky v SR na účely potrebnej kvality kontrolnej činnosti a odbornej spôsobilosti.

NKÚ SR v roku 2004 realizoval 45 vyslaní, 26 prijatí a 13 odborných vyjadrení. Plánovanie a realizácia medzinárodných aktivít NKÚ SR v roku 2004 korešpondovali s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2004. Medzinárodné aktivity sa zameriavali na získavanie odborných informácií, ktoré boli aktuálne pre výkon kontrolných činností.

Medzinárodné aktivity NKÚ SR zodpovedali prioritám, ktoré vyplývali z procesu vstupu SR do EÚ. Práva a povinnosti prechádzajúce na SR, ako členskú krajinu EÚ, sa odzrkadľovali i v činnosti NKÚ SR, najmä v oblasti kontroly prostriedkov Európskych spoločenstiev.

Činnosť NKÚ SR v oblasti medzinárodnej spolupráce bola určovaná i záväzkami, vyplývajúcimi z členstva NKÚ SR v medzinárodných organizáciách najvyšších kontrolných inštitúcií (INTOSAI a EUROSAI) a ich jednotlivých pracovných skupinách, výboroch ako i záväzkami vyplývajúcimi z bilaterálnych medzinárodných dohôd o spolupráci a z multilaterálnej spolupráce (Višegradska skupina). Cieľom medzinárodných aktivít bolo i zvyšovanie kvality kontrolnej činnosti, porovnateľnosť úrovne a metód kontroly v medzinárodnom merítku.

3 Personálne vybavenie a organizačné členenie NKÚ SR

3.1 Personálne vybavenie NKÚ SR

Limit zamestnancov NKÚ SR bol určený v súlade so zákonom č. 598/2003 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2004 v počte 249 osôb.

V roku 2004 sa uskutočnilo 6 výberových konaní s cieľom obsadiť voľné štátnozamestnanecké miesta. V skutočnosti bol stav zamestnancov nasledovný:

- limit k 01.01.2004	249 osôb
- skutočný stav k 01.01.2004	231 osôb
- skutočný stav k 31.12.2004	237 osôb

Nedosiahnutie limitu zamestnancov v roku 2004 ovplyvnilo:

- skončenie štátnozamestnaneckého alebo pracovného pomeru, trvalé preloženie na iný služobný úrad	12 osôb
- úmrtie štátneho zamestnanca	1 osoba
- odchod na dlhodobu neplatenú voľno	1 osoba
- zaradenie mimo činnú štátnu službu	2 osoby
- odchod na materskú dovolenku	4 osoby
- skončenie výkonu funkcie	2 osoby
<i>Spolu:</i>	22 osôb

Prehľad o členení zamestnancov - skutočný stav k 31.12.2004:

- verejná služba	22 zamestnancov
- štátna služba	215 zamestnancov
z toho: prípravná štátna služba	1 zamestnanec
dočasná štátna služba	9 zamestnancov
stála štátna služba	205 zamestnancov.

Zamestnanci NKÚ SR, ktorí vykonávali štátne záležitosti, boli odmeňovaní za rovnakých podmienok aké sa vzťahovali všeobecne na štátnu správu v zmysle zákona o štátnej službe. NKÚ SR v oblasti odmeňovania štátnych zamestnancov je vyčlenený spomedzi ostatných inštitúcií vykonávajúcich štátne záležitosti. Napriek opakovaným

zásadným výhradám, sa na odmeňovanie štátnych zamestnancov NKÚ SR vzťahujú tie isté ustanovenia ako na štátnu správu. Takýto právny stav NKÚ SR považuje za neprímeraný jeho postaveniu a úlohám. Legislatívne podmienky odmeňovania štátnych zamestnancov NKÚ SR by mali byť upravené v princípe rovnako, ako v Kancelárii NR SR, Kancelárii prezidenta SR, Ústavnom súde SR a Kancelárii verejného ochrancu práv, kde odmeňovanie štátnych zamestnancov je riešené osobitným predpisom.

NKÚ SR v roku 2004 realizoval systém priebežného vzdelávania svojich zamestnancov, v zmysle zákona o štátnej službe, na základe plánu vzdelávania na rok 2004. Vzdelávacie aktivity boli zamerané na:

1. *Adaptačné vstupné vzdelávanie pre 16 novoprijatých zamestnancov v súlade s § 19 ods. 3 zákona o štátnej službe.*

2. *Odborné vzdelávanie 31 zamestnancov v prípravnej a dočasnej štátnej službe s cieľom osvojenia si vedomostí pre profesionálne plnenie služobných úloh v oblasti všeobecného vedomostného základu, ktorý je spoločný pre všetkých štátnych zamestnancov a vedomostí špeciálneho odboru štátnej služby.*

3. *Kvalifikačné skúšky do stálej štátnej služby, ktoré absolvovalo 31 zamestnancov.*

4. *Rozšírenie poznatkov o všeobecnej politike vlády, zvyšovanie úrovne právneho vedomia a problematiky EÚ, v tom:*

- *Školenie: „Twiningový projekt - verejná vnútorná finančná kontrola“,*
- *Konferencia: „Postavenie ombudsmana v demokratickom a právnom štáte“,*
- *Seminár: „Kontrola predvstupových a povstupových fondov“,*
- *Seminár: „Možnosti využitia práva EÚ v SR“,*
- *Seminár: „DPH a spoločný trh EÚ“.*

5. *Vzdelávacie podujatia k novým právnym predpisom (nový zákon o dani z príjmov, odpisy majetku v RO a PO, zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite, zákon o rozpočtových pravidlách, zákon o DPH, spotrebné dane v správe colných orgánov).*

6. *Špecifické vzdelávacie podujatia pre jednotlivé organizačné útvary úradu:*

- *Školenie „Vnútorný audit“, seminár „Reorganizácia colnej správy po vstupe do EÚ, seminár „Colný informačný systém po vstupe do EÚ“, seminár „Zákon o sociálnom poistení“, školenie „RIS-modul úprav rozpočtu“, workshop „Elektronická správa obsahu dokumentov vo VS a ŠS“, seminár „Normalizovaná úprava písomností, najnovšie zmeny v pravidlách SJ“, prednáška „Využitie kontrolného informačného systému v práci kontrolórov“, celoslovenský aktualizčný seminár BOZP a PO, seminár „Umenie komunikovať a vyjednávať“, seminár „Dôchodkové poistenie“, školenie „Elektronická správa a archivácia dokumentov“, seminár „Zákonník práce“, školenie „BOZP a PO“, seminár „Riadenie talentov, vyhľadávanie, rozvoj a motivovanie talentovaných zamestnancov, konferencia „Audit a bezpečnosť IT“, seminár „Výcvik sociálnej interakcie, psychickej kondície a efektívnej komunikácie“, seminár „Metodológia prípravy a vyhodnocovania vzdelávacích programov“, konferencia „Softvérový manažment“, seminár „Efektívna správa systémov“, školenie „Používanie softvéru IDEA“.*

7. *Jazykové vzdelávanie: týždňové sústredenia 2 x ročne ANJ a NEJ - odborná terminológia EÚ, systematická výuka anglického jazyka pre začiatočníkov aj pokročilých.*

8. *Akreditované kurzy „Európske vykonávacie smernice pre kontrolné štandardy“.*

9. *Vzdelávanie zamestnancov v cudzích vzdelávacích inštitúciách so zámerom skvalitnenia pracovného výkonu v nadväznosti na zmeny právnych predpisov.*

10. *Vzdelávanie zamestnancov v oblasti informatiky.*

3.2 Organizačné členenie NKÚ SR

Organizačná štruktúra NKÚ SR bola v roku 2004 nasledovná:

- úsek predsedu
- úseky 2 podpredsedov
- osobný úrad
- sekcie a expozitúry
- samostatné odbory
- odbory
- oddelenia.

Štruktúru odborných útvarov NKÚ SR v roku 2004 tvorili:

- Rada (členmi sú predseda a podpredsedovia NKÚ SR)
- Sekcia finančno-hospodárskej stratégie
- Sekcia obrany, vnútra a štátnych úradov
- Sekcia daňovej a colnej správy
- Sekcia hospodárskych odvetví a životného prostredia
- Sekcia transformácie, regionálneho rozvoja a sociálnych vecí
- Sekcia verejnej spotreby
- Sekcia kontroly európskych fondov
- Expozitúry NKÚ SR so sídlom v Banskej Bystrici a Košiciach (detašované pracoviská NKÚ SR).

Z á v e r

NKÚ SR realizoval v roku 2004 kontrolnú činnosť v intenciách „Koncepcie rozvoja NKÚ SR na roky 2003 - 2005“. V súlade so zákonom o NKÚ SR venoval osobitnú pozornosť prispôsobovaniu a uplatňovaniu medzinárodných štandardov kontrolnej činnosti, používaných v EÚ, na podmienky SR. V hodnotenom roku začal NKÚ SR plniť úlohy orgánu vydávajúceho vyhlásenia o ukončení pomoci zo štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu. Na základe výsledkov kontrolnej činnosti navrhol kompetentným orgánom odporúčania a presadzoval realizáciu prijatých opatrení k jednotlivým kontrolám realizovaným v predchádzajúcich rokoch, v záujme riešenia zistených nedostatkov.

V súlade s východiskami pre stanovenie hlavných úloh rozvoja, schválených Koncepciou rozvoja NKÚ SR na roky 2003 - 2005, bude kontrolná činnosť NKÚ SR v roku 2005 zameraná najmä na hospodárenie s prostriedkami EÚ a inými prostriedkami poskytnutými zo zahraničia na financovanie projektov na základe medzinárodných zmlúv. Trvalá pozornosť bude venovaná kontrole hospodárenia s verejnými prostriedkami a majetkom, ako aj následnej kontrole plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov. Tematicky budú kontrolné akcie zamerané aj na výstavbu diaľnic, rozvoj cestovného ruchu, na realizáciu ekologických projektov a budovanie národných parkov, na podporu bytovej výstavby, technickú pomoc financovanú zo zahraničných zdrojov a pod.

NKÚ SR bude venovať pozornosť rozvoju ľudských zdrojov a vytváraniu materiálno technických predpokladov s cieľom splnenia zákonom stanovenej pôsobnosti a úloh vyplývajúcich z členstva SR v EÚ a z odporúčaní INTOSAI, resp. EUROSAI.

Bratislava marec 2005