

# Správa o výsledku kontroly plnenia opatrení prijatých na základe kontroly účelovosti čerpania prostriedkov z rozpočtovej rezervy vlády SR

Kontrola bola vykonaná v zmysle plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2008.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť a vyhodnotiť stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami účelovosti čerpania prostriedkov z rozpočtovej rezervy vlády SR.

Kontrola bola vykonaná v mesiacoch november a december v kontrolovanom subjekte Ministerstvo zahraničných vecí SR Hlboká cesta 2, Bratislava, Úrad vlády SR a Výbor vlády SR pre obnovu a rozvoj Vysokých Tatier so sídlom na Námestí slobody 1, Bratislava za obdobie roku 2007 a I. polroku 2008.

Predmetom kontrolnej akcie bolo zistiť, či stav plnenia opatrení prijatých kontrolovanými subjektmi na odstránenie zistených nedostatkov zodpovedá stavu uvedenému v správach o plnení prijatých opatrení, vypracovaných kontrolovanými subjektmi a zaslaných NKÚ SR.

Kontrolou plnenia opatrení bolo v kontrolovaných subjektoch zistené:

## Ministerstvo zahraničných vecí SR

Ministerstvo zahraničných vecí SR (ďalej len „MZV SR“) prijalo 4 opatrenia na odstránenie nedostatkov.

**Opatrenie č. 1** sa týkalo povinnosti zabezpečiť vypracovanie a vedenie dokumentácie o použití prostriedkov štátneho rozpočtu určených na humanitárnu pomoc v štátnom jazyku.

Zo strany MZV SR bolo plnenie opatrení vyhodnotených tak, že MZV SR bude rešpektovať používanie štátneho jazyka pri realizácii projektov humanitárneho charakteru.

Kontrolou bolo zistené, že v období 1. polroka 2008 bola poskytnutá humanitárna pomoc v 2 prípadoch:

1. Podpora roľníkov v Moldavsku po období sucha – projekt od občianskeho združenia „Človek v ohrození“ v objeme 1 999 949 Sk.
2. Trvalé zdroje vody pre Moldavsko – projekt od občianskeho združenia „Adventistická agentúra pre pomoc a rozvoj“ v objeme 1 999 890 Sk.

Predložené zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku na realizáciu

projektov slovenskej rozvojovej pomoci ako aj záverečné správy o projektoch boli vypracované v slovenskom jazyku na základe čoho NKÚ SR konštatoval, že prijaté opatrenie č. 1 sa priebežne plní.

**Opatrenie č. 2** sa týka povinnosti vypracovať a predložiť na rokovanie vlády návrh zákona o rozvojovej pomoci, v ktorom bude riešená možnosť a podmienky používania iného ako štátneho jazyka.

Zo strany MZV SR bolo plnenie opatrení vyhodnotených tak, že pracovná skupina MZV SR pripravuje návrh rozvojového zákona, do ktorého budú zahrnuté podmienky a používanie iného ako štátneho jazyka pri realizácii projektov humanitárnej pomoci.

Kontrolou bolo zistené, že prevzatím činnosti spojených s poskytovaním humanitárnej a rozvojovej pomoci, ktoré boli do roku 2007 zabezpečované prostredníctvom Trustového fondu Organizácie spojených národov UNDP, Slovenskou agentúrou pre medzinárodnú rozvojovú spoluprácu - SAMRS, je dokumentácia vyhotovovaná v slovenskom jazyku.

Na základe uvedeného NKÚ SR považuje prijaté opatrenie č. 2 za splnené.

**Opatrenia č. 3 a č. 4** sa týkajú potreby prijatia dodatku k Metodickému usmerneniu MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08.12.2004, k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie ku kategórii 640 – Bežné transfery o ustanovenie, že transfery poskytované za humanitárnu pomoc budú rozpočtovo zaradené do bežných transferov bez ohľadu na charakter ich konečného a skutočného použitia a následne to bude zapracované aj do pripravovaného návrhu zákona o rozvojovej pomoci.

Zo strany MZV SR boli opatrenia vyhodnotených ako splnené, nakoľko dňa 14.11.2006 sa na MZV SR uskutočnilo pracovné rokovanie so zástupcami MF SR, záverom ktorého bolo rozhodnutie o vydaní dodatku vyššie spomínaného Metodického usmernenia MF SR a návrh zákona o rozvojovej pomoci bol v štádiu rozpracovanosti.

Kontrolou bolo zistené že MF SR z dôvodu novelizácie právnych predpisov a prijatia nových právnych predpisov zmenilo a doplnilo Metodické usmernenie MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. 12.2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie prijatím Dodatku č. 4, ktorý bol publikovaný vo Finančnom spravodajcovi č. 11/2007 zo dňa 26.11.2007 takto:

#### 640 Bežné transfery

*„Transfer môže byť len finančný vo forme príspevkov, dotácii a iných finančných vzťahov (napr. platené poisťné za zákonom určené skupiny osôb). Táto kategória zahŕňa transfery na humanitárnu pomoc bez ohľadu na charakter budúcich výdavkov, ak nemožno charakter výdavkov vopred identifikovať“.*

Vzhľadom na to, že podľa § 8 ods. 4 zákona č 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) vecné vymedzenie bežných výdavkov a kapitálových výdavkov obsahuje ekonomická klasifikácia výdavkov a podľa § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách ekonomickej klasifikáciu ustanovuje opatrenie, ktoré vydá MF SR a ktoré sa vyhlasuje uverejnením oznámenia o jeho vydaní v Zbierke zákonov SR, NKÚ SR považuje takúto úpravu použitia finančných prostriedkov v rámci bežných výdavkov v kategórii 640 – Bežné transfery za

dostatočnú a hodnotí prijaté opatrenia č. 3 a č. 4. ako splnené.

## Úrad vlády SR a Výbor vlády SR pre obnovu a rozvoj Vysokých Tatier

Úrad vlády SR a Výbor vlády SR pre obnovu a rozvoj Vysokých Tatier (ďalej len „ÚV SR“) prijal 3 opatrenia na odstránenie nedostatkov.

**Opatrenie č. 1** ukladalo povinnosť vypracovať novú internú smernicu o verejnom obstarávaní na ÚV SR v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

Zo strany ÚV SR bolo opatrenie vyhodnotené ako splnené. Smernica č. 1/2006 o verejnom obstarávaní na ÚV SR bola vydaná pod číslom 6780/2006/KVÚV s účinnosťou od 01.11.2006.

Kontrolou bolo zistené, že ÚV SR pri obstarávaní tovarov, prác a služieb postupoval podľa tejto smernice od jej účinnosti až do 20. 11. 2007, kedy nadobudla platnosť nová smernica vedúceho ÚV SR č. 10/2007 o verejnom obstarávaní zo dňa 20.11.2007. Smernica č. 10/2007 bola spracovaná v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a definuje spôsoby a postupy obstarávania tovarov a služieb pre potreby ÚV SR. S platnosťou od 25.04.2008 bola vydaná smernica vedúceho ÚV SR číslo 4/2008, ktorou sa mení a dopĺňa smernica číslo 10/2007 o verejnom obstarávaní.

Vychádzajúc zo zistených skutočností kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že útvar pre verejné obstarávanie ÚV SR spracoval a priebežne aktualizuje internú smernicu o verejnom obstarávaní a zároveň zabezpečuje jej uplatňovanie v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Na základe uvedeného NKÚ SR považuje prijaté opatrenie č. 1 za splnené.

**Opatrenie č. 2** sa týkalo povinnosti zabezpečiť dôsledné dodržiavanie Smernice č. 8/2004 upravujúcej prípravu, realizáciu, vyhodnocovanie a kontrolu zahraničných pracovných ciest na ÚV SR s tým že, pri nedodržaní smernice je povinný príslušný vedúci zamestnanec ÚV SR uplatniť voči zamestnancovi úradu dôsledky v zmysle platných právnych predpisov a pri nedodržaní smernice príslušným vedúcim zodpovedným zamestnancom uplatní dôsledky v zmysle platných právnych predpisov voči vedúcemu zamestnancovi úradu vedúci služobného úradu, resp. vedúci úradu.

Zo strany ÚV SR bolo plnenie opatrenia vyhodnotené tak, že úloha sa zabezpečuje a sústavne kontroluje.

Kontrolou návrhov, príkazov a správ zo ZPC, písomnej korešpondencie a účtovných dokladov vyhotovených k ZPC bolo zistené, že všetky doklady obsahovali dôvod uskutočnenia ZPC, výpočet devízových nárokov a vykonanie predbežnej finančnej kontroly, výpočet skutočných výdavkov vrátane ostatných náhrad na ZPC a kontrolu vyúčtovania. Všetky doklady boli schvaľované a podpísané zodpovedným vedúcim zamestnancom ÚV SR v stanovených termínoch a okrem troch prípadov boli ku všetkým ZPC priložené správy, ktoré obsahovali náležitosti v zmysle čl. V. smernice pre ZPC. Správy neboli priložené k ZPC, ktoré absolvovala zamestnankyňa ÚV SR – generálna riaditeľka sekcie ľudských práv a menšín.

Na základe uvedeného NKÚ SR preveril či boli ÚV SR uplatnené voči zamestnankyni dôsledky v zmysle platných právnych predpisov.

Kontrolou bolo zistené, že Rozhodnutím vedúceho služobného úradu ÚV SR zo dňa 30.08.2007 bola táto zamestnankyňa odvolaná z pozície predstaveného a následne bol s ňou skončený štátnozamestnanecký pomer.

Na základe uvedeného NKÚ SR konštatoval, že prijaté opatrenie č. 2 sa priebežne plní.

**Opatrenie č. 3** ukladá povinnosť povoliť použitie cestného motorového vozidla okrem cestného motorového vozidla zamestnávateľa len vo výnimočnom prípade, po predchádzajúcom odsúhlasení príslušným vedúcim zamestnancom úradu.

Zo strany ÚV SR bolo plnenie opatrenia vyhodnotené tak, že úloha sa zabezpečuje.

Kontrolou bolo zistené, že, súhlas na použitie osobného motorového vozidla ako aj vyúčtovávanie náhrad za jeho použitie schválil v kontrolovanom období vedúci služobného úradu Úradu vlády SR podpísaním Dohody o použití cestného motorového vozidla (ďalej len „dohoda“) v troch prípadoch:

Následnou kontrolou predmetných dohôd bolo zistené, že na dohodách, uzatvorených s tajomníkom výboru pre obnovu a rozvoj Vysokých Tatier a Splnomocnencom vlády SR pre šport a mládež, ktoré sú aktualizované v polročných, resp. mesačných intervaloch nie sú uvedené presné termíny trvania dohôd, ale len dátumy ich podpisu preto NKÚ SR odporúčal ÚV SR uvádzať na príslušných dohodách termíny ich platnosti.

Na základe toho, že Dohody o použití cestného motorového vozidla boli v priebehu roka 2007 a I. polroka 2008 uzavreté len v uvedených troch prípadoch, a že všetky dohody boli po predchádzajúcom odsúhlasení príslušným vedúcim zamestnancom úradu riadne evidované, NKÚ SR konštatoval, že prijaté opatrenie č. 3 sa priebežne plní.

## **Záver**

Na základe výsledkov kontroly účelovosti čerpania prostriedkov z rozpočtovej rezervy vlády SR, prijalo MZV SR celkom 4 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ÚV SR prijal 3 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. V správach o plnení prijatých opatrení, predložených NKÚ SR, vyhodnotili kontrolované subjekty opatrenia ako splnené, resp. že ich plnenie sa zabezpečuje.

Opatrenia prijaté MZV SR sa týkali:

- povinnosti zabezpečiť vypracovanie a vedenie dokumentácie o použití prostriedkov štátneho rozpočtu určených na humanitárnu pomoc v štátnom jazyku,
- povinnosti vypracovať a predložiť na rokovanie vlády návrh zákona o rozvojovej pomoci, v ktorom bude riešená možnosť a podmienky používania iného ako štátneho jazyka,
- potreby prijatia dodatku k Metodickému usmerneniu MF SR k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie o ustanovenie, že transfery poskytované na humanitárnu pomoc budú rozpočtovo zaradené do bežných transferov bez ohľadu na charakter ich konečného a skutočného použitia.

Opatrenia prijaté ÚV SR sa týkali:

- povinnosti vypracovať novú internú smernicu o verejnom obstarávaní na ÚV SR,
- povinnosti zabezpečiť dôsledné dodržiavanie Smernice upravujúcej prípravu, realizáciu, vyhodnocovanie a kontrolu zahraničných pracovných ciest na ÚV SR,
- povinnosti povoliť použitie iného cestného motorového vozidla okrem cestného motorového vozidla zamestnávateľa len vo výnimočnom prípade, po predchádzajúcom odsúhlasení príslušným vedúcim zamestnancom úradu.

Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že MZV SR splnilo 3 opatrenia a 1 opatrenie priebežne plní a ÚV SR splnil 1 opatrenie a 2 opatrenia priebežne plní.

Výsledky kontroly plnenia opatrení zodpovedali stavu plnenia opatrení uvedenom v správach kontrolovaných subjektov o plnení prijatých opatrení.

Kontrolou oblastí, na ktoré boli opatrenia zamerané neboli zistené nedostatky, čo je výsledkom účinnosti prijatých opatrení.