

Správa o výsledku kontroly správnosti zostavenia záverečných účtov vybraných kapitol za rok 2008 / ÚV SR, MO SR, MV SR, MZV SR, MZ SR, MPSVR SR /

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009; jej účelom bolo preveriť správnosť zostavenia záverečných účtov a overiť či podávajú verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii.

Predmetom kontroly bolo:

- analýza hospodárenia kapitol štátneho rozpočtu,
- správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2008,
- plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly hospodárenia vykonanej NKÚ SR a správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a stav správy a ochrany majetku štátu na Najvyššom súde SR za roky 2007 a 2008.

Subjektmi kontroly boli **Úrad vlády SR** (ďalej len „ÚV SR“), **Ministerstvo obrany SR** (ďalej len „MO SR“), **Ministerstvo vnútra SR** (ďalej len „MV SR“), **Ministerstvo zahraničných vecí SR** (ďalej len „MZV SR“), **Ministerstvo školstva SR** (ďalej len „MŠ SR“), **Ministerstvo zdravotníctva SR** (ďalej len „MZ SR“), **Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR** (ďalej len „MPSVR SR“) a **Najvyšší súd SR** (ďalej len „NS SR“).

Výsledky kontroly v časti týkajúcej sa správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2008 boli využité pri vypracovaní stanoviska k návrhu záverečného účtu príslušnej kapitoly za rok 2008.

1. Analýza hospodárenia kapitol štátneho rozpočtu

V roku 2008 bol schválený rozpočet takmer vo všetkých kontrolovaných kapitolách, s výnimkou kapitol MO SR a NS SR, upravovaný vyšším počtom rozpočtových opatrení Ministerstva financií SR (ďalej len „MF SR“) ako v roku 2007. Nárast v počte rozpočtových opatrení predstavoval od 22,2 % (MZV SR) až po 55,7 % (MV SR).

V **príjmovej časti rozpočtu** kapitol sa úpravy týkali zníženia záväzného ukazovateľa príjmov v štyroch kapitolách vo výške od 29,4 % (v kapitole MV SR o 590 000 tis. SKK, t.j. 19 584,4 tis. EUR) do 68,7 % (v kapitole MŠ SR o 1 467 934 tis. SKK, t.j. 48 726,5 tis. EUR). V kapitole MŠ SR sa úprava týkala najmä prostriedkov EÚ. Príjmy boli zvýšené len v kapitole MPSVR SR o 22,8 % na sumu 3 245 233 tis. SKK, t.j. 107 722,0 tis. EUR a aj v tomto prípade išlo o prostriedky EÚ.

Výdavková časť rozpočtu bola zvýšená v troch kapitolách (MV SR o 6,4 %, NS SR o 12,7 %, ÚV SR o 24 %,), v ostatných kapitolách bol rozpočet výdavkov znížený v rozpätí od 1,4 % (MZ

SR) do 3,9 % (MPSVR SR).

V súvislosti s vykonanými úpravami rozpočtu na rok 2008 nebolo v kontrolovaných kapitolách zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kapitoly štátneho rozpočtu mali možnosť čerpať v roku 2008 aj výdavky presunuté z roku 2007 v súlade s ustanovením § 8 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“). V siedmich kontrolovaných kapitolách (okrem NS SR) išlo o prostriedky spolu v sume 1 861 396,7 tis. SKK (61 787,1 tis. EUR), z roku 2008 do roku 2009 bolo presunutých spolu 1 796 354,9 tis. SKK (59 628,1 EUR). V uvedenej sume nie sú zahrnuté prostriedky EÚ a ŠR na financovanie spoločných programov.

V rámci analýzy hospodárenia kapitol za rok 2008 boli zhodnotené aj niektoré vybrané témy:

- správnosť a hospodárnosť uzatvárania dohôd o vykonaní práce;
- hospodárnosť a efektívnosť použitia výdavkov na služby zabezpečované dodávateľsky;
- dodržiavanie ustanovenia § 21 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách z hľadiska výsledkov hospodárenia príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti kapitol;
- hospodárenie s rezervou predsedu vlády SR v kapitole ÚV SR.

Úrad vlády SR

Kontrola zistila nedodržanie **opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie** (ďalej len „opatrenie MF, ktorým sa ustanovuje rozpočtová klasifikácia“) a ustanovenia **§ 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách** v tom, že boli nesprávne triedené bežné výdavky na podpoložkách rozpočtovej klasifikácie.

Pri kontrole čerpania dotácií ÚV SR v 3 prípadoch nedostatočne sledoval vyúčtovanie výnosov z poskytnutých dotácií a tým plnenie ustanovenia **§ 7 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách** a ustanovenia **čl. II. bodu 8 predmetných zmlúv o poskytovaní dotácií v pôsobnosti ÚV SR**.

Bolo tiež zistené, že ÚV SR nedodržel ustanovenia **§ 32 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon o účtovníctve“), keď uhradil cestovné náhrady zmluvným partnerom, ktoré neboli vyúčtované podľa **§ 36 ods. 3 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov**. ÚV SR nevypracoval poznámky k účtovnej závierke a tým účtovná závierka nebola v súlade s ustanovením **§ 17 ods. 3 písm. c) zákona o účtovníctve**.

Ministerstvo obrany SR

V oblasti uzatvárania dohôd o vykonaní práce bolo zistené, že MO SR v 50 prípadoch nevykonalo predbežnú finančnú kontrolu, čím nedodržalo ustanovenie **§ 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“).

Kontrola zistila nedodržanie zákona o rozpočtových pravidlách pri poskytovaní preddavkov. V 7 prípadoch boli poskytnuté preddavky v celkovej sume 276,6 mil. SKK (9,2 mil. EUR) na tovary a služby na obdobie 3 mesiacov často až do výšky 90 %. Dodávatelia nedodržali lehotu 3 mesiacov

na vecné plnenia tovarov a služieb minimálne vo výške poskytnutých preddavkov. V rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách tieto finančné prostriedky neboli použité efektívne. Zároveň bola porušená finančná disciplína v sume 276,6 mil. SKK (9,2 mil. EUR) podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) cit. zákona.

MO SR nekonalo hospodárne pri vynakladaní prostriedkov za upratovacie služby v rámci posádky Bratislava. Nedostatky boli zistené pri uzatváraní zmluvy a týkali sa napríklad chýbajúcej cenovej kalkulácie na poskytovanú službu, nepresnosti pri uzatváraní dodatkov. Služby boli pravidelne fakturované v maximálnej dohodnutej výške bez reálneho zdokladovania vykonaných prác. Práce rovnakého druhu a rozsahu realizované v tom istom objekte (len v rozdielnych budovách) boli fakturované v rozdielnych jednotkových cenách (za kus alebo m²) a to aj napriek tomu, že práce a služby poskytoval identický dodávateľ. Kontrolou bola zistená aj duplicitná fakturácia vo výške 96,3 tis. SKK (3,2 tis. EUR) napríklad za dodanie hygienických potrieb.

Uvedené konanie bolo v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách a zároveň bola porušená finančná disciplína podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) cit. zákona.

Nehospodárne konanie a porušenie finančnej disciplíny v celkovej sume 491,9 mil. SKK (16,3 mil. EUR) bolo zistené aj v ďalších 3 prípadoch, a to v dôsledku viacerých zmien v koncepcii zabezpečovania modernizácie leteckej techniky a následného presúvania finančných prostriedkov v jednotlivých rokoch.

Kontrola zistila, že hnutel'ný majetok v celkovej hodnote 5,3 mil. SKK (175,9 tis. EUR) bol v rozpore s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve nesprávne účtovaný ako nehnuteľný majetok, ktorého odpisová doba je rozdielna. V dôsledku nesprávne účtovaného hnutel'ného majetku nebola vykonaná inventarizácia v súlade s ustanovením § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve.

MO SR nevyužívalo majetok štátu v hodnote najmenej 15 mil. SKK (497,9 tis. EUR) na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti, alebo v súvislosti s ním v 3 prípadoch, čím konalo v rozpore s ustanovením § 3 ods. 2 zákona NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“).

Ministerstvo vnútra SR

MV SR vo viacerých prípadoch nepostupovalo pri uzatváraní dohôd o vykonaní práce v súlade s ustanoveniami zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce (ďalej len „Zákonník práce“). Napríklad:

- v rozpore s ustanovením § 223 ods. 1 Zákonníka práce uzatvorilo dohody aj na práce, ktoré neboli vymedzené výsledkom, nešlo pri nich o príležitostnú činnosť, ale bol nimi zabezpečený bežný chod organizácie;
- v 27 prípadoch neboli dohody uzatvorené najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce, ako ukladá ustanovenie § 226 ods. 2 Zákonníka práce, ale aj niekoľko dní po začatí výkonu práce, resp. v deň ukončenia práce;
- v rozpore s ustanovením § 223 ods. 3 Zákonníka práce uzatvorilo dohodu na pracovnú úlohu, ktorá sa týkala vypracovania diela v rozsahu 40 strán a na tento charakter práce sa vzťahoval autorský zákon.

MV SR neefektívne vynaložilo v roku 2008 sumu 560 487,4 tis. SKK (18 604,8 tis. EUR). Úhradu bolo povinné vykonať v prospech spoločnosti so sídlom vo Veľkej Británii v zmysle rozsudku Krajského súdu v Bratislave, ktorý potvrdil Najvyšší súd SR. Podmienky pre neefektívne

vynaložené prostriedkov vznikli na základe listu ministra vnútra z augusta 1998, ktorým zaviazal MV SR v zmysle § 22a zákona č. 24/1991 Zb. o poisťovníctve poskytnúť spoločnosti zabezpečujúcej záchrannú službu príspevok zo zákonného poistenia motorových vozidiel v rokoch 1999-2003 minimálne vo výške 80 000 tis. SKK (2 655,5 tis. EUR). Z dôvodu neplnenia záväzku podala spoločnosť v roku 1999 žalobu na MV SR. V roku 2005 došlo k zmene na strane žalobcu, ktorým sa stala spoločnosť so sídlom vo Veľkej Británii a v prospech tejto spoločnosti MV SR v roku 2008 uhradilo na základe rozsudku sumu 560 487,4 tis. SKK (18 604,8 tis. EUR) pozostávajúcu z istiny, úrokov z omeškania a z trov konania.

Nedostatky boli zistené v dodržiavaní zákona o rozpočtových pravidlách, keď jeho ustanovenie **§ 21 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách** nebolo dodržané v prípade dvoch príspevkových organizácií, ktorých výsledky hospodárenia za roky 2006, 2007 a 2008 nespĺňali tri roky po sebe požiadavku v ňom uvedenú a preto zriaďovateľ mal v roku 2008 pristúpiť k ich zrušeniu.

V rozpore s ustanovením **§ 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách MV SR** z kapitálových výdavkov nesprávne uhradilo výdavky za školenie (sumu nebolo možné osobitne vyčíslieť) a výdavky za licencie v sume 511,7 tis. SKK (17,0 tis. EUR), ktoré nespĺňali kritériá pre obstaranie dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku. V ďalšom prípade nebol v stanovenej lehote vyporiadany preddavok v sume 487,2 tis. SKK (16,2 tis. EUR) poskytnutý na investičné akcie pre štátne archívy, čo bolo v rozpore s ustanovením **§ 19 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách**. V uvedených prípadoch bola zároveň porušená finančná disciplína podľa ustanovenia **§ 31 ods. 1 písm. k) cit. zákona**.

MV SR nedodržalo ustanovenie **§ 28 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky** (ďalej len „opatrenie MF SR, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania“) a ustanovenia **§ 8 ods. 1 a ods. 2 zákona o účtovníctve**, keď v 3 prípadoch zaradilo obstaranú výpočtovú techniku v celkovej hodnote 18 650,8 tis. Sk (619,1 tis. EUR) do dlhodobého hmotného majetku až po uplynutí 6, 7 a 9 mesiacov odo dňa, keď bola odovzdaná do používania.

Ministerstvo zahraničných vecí SR

Kontrola v jednom prípade zistila nedodržanie stanovenej lehoty pre uzatvorenie dohody o vykonaní práce v zmysle ustanovenia **§ 226 ods. 2 Zákonníka práce**. V troch prípadoch nebola v dohodách jednoznačne určená odmena za vykonanú prácu, čo bolo v rozpore s ustanovením **§ 228 ods. 1 Zákonníka práce**.

Bolo tiež zistené, že MZV SR nepostupovalo v súlade s ustanovením **§ 10 ods. 2 zákona o účtovníctve**. Dve faktúry spolu v sume 1 970,3 tis. SKK (65,4 tis. EUR), ktorými spoločnosť v zmysle uzatvorených zmlúv fakturovala vypracovanie projektov z oblasti informačných systémov a odbornej pripravenosti zamestnancov na e-government a informatizáciu, neobsahovali také skutočnosti, aby bolo možné určiť obsah účtovného prípadu spôsobom podľa **§ 8 ods. 5 cit. zákona**.

MZV SR nepostupovalo v súlade s **opatrením MF SR č. MF/20414/2007-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy**, keď účtovnú závierku nepredložilo v určenom termíne.

Ministerstvo školstva SR

MŠ SR v roku 2008 uzatvorilo 914 dohôd na práce vykonávané mimo pracovného pomeru, čo znamenalo nárast o 134 dohôd v porovnaní s rokom 2007. Vo finančnom vyjadrení bolo na základe dohôd vyplatených 12 533,3 tis. SKK (416,0 tis. EUR), čo bolo o 797,0 tis. SKK (26,5 tis. EUR) menej ako v roku 2007.

Kontrolou bolo zistené, že v niektorých dohodách o vykonaní práce nebol vyznačený dátum uzatvorenia dohody so zamestnancom, čo bolo v rozpore ustanovením § 226 ods. 2 **Zákonníka práce**. Odmena za vykonanú prácu bola v piatich prípadoch vyplatená napriek tomu, že vo vyúčtovaní nebol potvrdený rozsah vykonaných prác (počet odpracovaných hodín). Tým, že účtovné záznamy pre vyplatenie odmeny neboli dostatočne preukázateľné, MŠ SR nepostupovalo v súlade s ustanovením § 8 ods. 4 a § 32 ods. 1 písm. a), b) **zákona o účtovníctve**.

Ustanovenia § 8 ods. 4 a § 32 ods. 1 písm. a), b) **zákona o účtovníctve** MŠ SR nedodržalo v prípadoch, keď boli zaúčtované a uhradené faktúry v celkovej sume 4 900,3 tis. SKK (162,7 tis. EUR), ktoré neobsahovali preukázateľné účtovné záznamy potvrdzujúce dodanie a prevzatie tovaru, vykonanie prác, podanie občerstvenia, ktoré boli predmetom fakturácie.

V troch prípadoch boli triedené bežné výdavky v celkovej sume 3 391,7 tis. SKK (112,6 tis. EUR) na nesprávnej podpoložke, čím nebolo dodržané **opatrenie MF SR, ktorým sa ustanovuje rozpočtová klasifikácia** a zároveň ustanovenie § 4 ods. 4 **zákona o rozpočtových pravidlách**.

Bolo tiež zistené, že MŠ SR nedodržalo **zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku** (ďalej len „Stavebný zákon“) pri rekonštrukcii parkoviska na Stromovej ul. v Bratislave s rozpočtovým nákladom 4 995,8 tis. SKK (165,8 tis. EUR). V rozpore s ustanovením § 66 ods. 1 a 2 **Stavebného zákona** začali stavebné práce na investičnej akcii ešte pred vydaním právoplatného stavebného povolenia. Pri zaraďovaní zrealizovanej stavby do majetku MŠ SR nepostupovalo podľa ustanovenia § 25 ods. 3 **opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania**, keď o obstarávacíe náklady stavby parkovisko nesprávne zvýšilo hodnotu administratívnej budovy.

Ministerstvo zdravotníctva SR

MZ SR uzatvorilo dohodu o vykonaní práce v súlade s ustanovením § 226 ods. 1 **Zákonníka práce** v rozsahu prác maximálne 350 hodín počas roka 2008 a s odmenou maximálne 105 tis. SKK (3,5 tis. EUR). Bolo zistené, že v **rozpore s dohodou a cit. ustanovením Zákonníka práce** zamestnankyňa predložila vyúčtovanie na 358 hodín a zamestnávateľ jej vyplatil 107,4 tis. SKK (3,6 tis. EUR). Tým, že MZ SR uhradilo odmenu nad rámec dohodnutých hodín, konalo v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 **zákona o rozpočtových pravidlách** a zároveň porušilo finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) **cit. zákona**.

V deviatich prípadoch dohôd o vykonaní práce nebolo dodržané ustanovenie § 226 ods. 2 **Zákonníka práce**, keď dohody o vykonaní práce boli podpísané v deň začatia výkonu práce.

Bolo zistené, že MZ SR uzatvorilo s advokátskou kanceláriou zmluvu na poskytovanie právnych služieb s dohodnutou hodinovou sadzbou 2 380,- SKK s DPH (79,00 EUR); v roku 2008 jej boli uhradené faktúry spolu v sume 162 tis. SKK (5,4 tis. EUR). MZ SR v uvedenom prípade nedodržalo princíp hospodárneho vynakladania verejných prostriedkov v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 **zákona o rozpočtových pravidlách**, keď predmetom zmluvy poskytovaných právnych služieb boli činnosti, ktoré podľa organizačného poriadku mal zabezpečovať komunikačný odbor MZ SR. Zároveň bolo porušené finančné disciplína v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) **cit. zákona**.

MZ SR nekonalo v súlade s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, keď zrealizované technické zhodnotenie parkovískav sume 18,6 tis. SKK (618,2 EUR) nesprávne zvýšilo hodnotu inej nehnuteľnosti, ktorú malo vo svojej správe.

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR

Pri zmluvnom zabezpečovaní dodávok, resp. prác v celkovej hodnote 14 283,8 tis. SKK (474,1 tis. EUR) bola v šiestich prípadoch predbežná finančná kontrola vykonaná v rozpore s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, t.j. až po vstupe organizácie do záväzku.

V oblasti uzatvárania dohôd o vykonaní práce a vyplácania odmien bolo zistené nehospodárne vynaloženie finančných prostriedkov v sume 21,2 tis. SKK (703,7 EUR) vyplatením odmeny za právne služby, ktoré vecným obsahom boli totožné alebo súviseli s opismi činností zamestnancov odboru súhrnnej legislatívy a ekonomického odboru ministerstva. Nehospodárnym vynakladaním verejných prostriedkov MPSVR SR nedodržalo ustanovenie § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách. Zároveň bola porušená rozpočtová disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. j) cit. zákona. MPSVR SR nepostupovalo hospodárne pri vynakladaní finančných prostriedkov aj v ďalších prípadoch dohôd o vykonaní práce, napríklad keď neboli presne stanovené činnosti, ktoré bolo potrebné na základe dohôd vykonať alebo vykonané práce neboli dostatočne preukázané.

MPSVR SR konalo v rozpore s ustanoveniami § 27 ods. 1 a § 28 ods. 1 opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania a v rozpore s ustanoveniami § 4 ods. 2 a § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve tým, že nezaradilo kapitálové výdavky v sume 7 430,1 tis. SKK (246,6 tis. EUR) z účtu 042 - obstaranie dlhodobého hmotného majetku a v sume 8 273,2 tis. SKK (274,6 tis. EUR) z účtu 041 - obstaranie dlhodobého nehmotného majetku na príslušné majetkové účty. V rozpore s ustanovením § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve tak účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Najvyšší súd SR

Nehospodárne vynakladanie verejných prostriedkov NS SR bolo zistené vo viacerých prípadoch. Napríklad:

- v máji 2006 NS SR uzatvoril s dodávateľom ročnú zmluvu na poskytovanie pravidelných čistiacich a upratovacích prác v priestoroch NS SR. V máji 2008 uzatvoril zmluvu s ďalším dodávateľom tiež na jeden rok so zhodným rozsahom prác. V cene druhého dodávateľa bol podľa zmluvy započítaný aj doplnkový a hygienický materiál pre 140 osôb, avšak tento materiál dodávateľ účtoval osobitne. Za porovnateľné obdobie rokov 2007 a 2008 (jún – november) tak bolo druhému dodávateľovi uhradené viac o 199,3 tis. SKK (6 615,1 EUR);
- zabezpečovanie činnosti systémového integrátora na základe Projektu optimalizácie informačného systému NS SR pre roky 2005 – 2007 v zmysle zmluvy o dielo. Za konzultačné hodiny bola zhotoviteľovi uhradená suma 1 148,4 tis. SKK (38 118,2 EUR), pričom NS SR nevedel dokladmi preukázať čas, predmet ani zúčastnené strany konzultácií;
- úhrada prác v rozpore so zmluvnými podmienkami, resp. nad rámec zmluvy;
- uzatvorenie zmluvy na vykonanie softvérového auditu a na projekt informačnej bezpečnosti, pričom časť z finančných prostriedkov v zmluve určených ako cena za vykonanie softvérového auditu NS SR použil na úhradu prác, ktoré neboli vykonané úplne podľa zmluvne dohodnutých podmienok a na úhradu dokumentov, ktoré NS SR nepoužil ani nevydal podľa predloženej

podmienok a na úhradu dokumentov, ktoré NS SR nepoužil ani nevyužil podľa predložených návrhov. Finančný dopad takto vynaložených prostriedkov nebolo možné metódami kontroly vyčíslieť;

- úhrada sumy 33,3 tis. SKK (1 103,7 EUR) za vypracovanie technických posudkov na neupotrebitelný majetok s odvolaním sa na zmluvu, v ktorej spracovanie posudkov nebolo dohodnuté a tiež sumy 141,5 tis. SKK (4,7 tis. Eur) za prenájom priestorov na uskladnenie neupotrebitelného majetku. Okrem nehospodárneho čerpania finančných prostriedkov došlo tiež k nedodržaniu ustanovení **§ 3 ods. 3 a § 14 ods. 3 zákona o správe majetku štátu**.

Najvyšší súd SR v uvedených prípadoch nezabezpečil hospodárne vynakladanie finančných prostriedkov podľa ustanovenia **§ 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách** a zároveň porušil finančnú disciplínu podľa **§ 31 ods. 1 písm. j) cit. zákona**.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že NS SR pri inventarizácii majetku a záväzkov k 31.12.2007 nepostupoval v súlade s ustanovením **§ 30 ods. 3 zákona o účtovníctve**, keď v inventarizačnom zápise neuviedol výsledky porovnania účtovného stavu so skutočnosťou. V rozpore s ustanovením **§ 30 ods. 4 cit. zákona** inventúrne súpisy neboli upravené o prírastky, resp. úbytky majetku za obdobie od vykonania inventarizácie do 31.12.2007, resp. 31.12.2008, ku ktorým sa inventarizácie vykonávali.

2. Plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly hospodárenia vykonanej NKÚ SR a správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly

Plnenie opatrení nebolo hodnotené v kapitolách MŠ SR a NS SR vzhľadom na dlhšie časové obdobie, ktoré uplynulo od ostatnej kontroly zameranej na hospodárenie a správnosť zostavenia záverečného účtu.

Na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole správnosti zostavenia záverečných účtov vybraných rozpočtových kapitol, vykonanej v roku 2008 (v MPSVR SR v roku 2007) bolo v 6 kapitolách prijatých 46 opatrení. Z nich 32 opatrení bolo splnených alebo sa priebežne plnilo, 9 opatrení bolo čiastočne splnených, 5 opatrení nebolo splnených.

ÚV SR prijal 8 opatrení, ktoré boli v správe o plnení opatrení všetky vyhodnotené ako splnené. Kontrola preukázala, že v plnom rozsahu neboli splnené opatrenia týkajúce sa vypracovania návrhu záverečného účtu v zmysle príslušného predpisu MF SR a zohľadnenia každoročne sa opakujúcich príjmov pri tvorbe rozpočtu. Čiastočne sa plnili opatrenia zamerané na dodržiavanie ekonomickej rozpočtovej klasifikácie, § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zabezpečenia kontroly dodržiavania vyúčtovania výnosov z poskytnutých dotácií. Jedno opatrenie sa neplnilo pri cestovných náhradách poskytovaných iným než vlastným zamestnancom.

MO SR prijalo 9 opatrení, z ktorých 8 opatrení vyhodnotil kontrolovaný subjekt ako plnené alebo splnené. Kontrola preukázala, že plnených alebo splnených bolo 7 opatrení, 2 opatrenia neboli splnené a týkali sa dodržiavania povinnosti hospodárneho, efektívneho a účinného vynakladania verejných prostriedkov pri poskytovaní preddavkov a oneskoreného vydania interného normatívneho aktu.

MV SR prijalo 8 opatrení, ktoré boli v stanovenom termíne splnené, alebo sa priebežne plnia. Opatrenia boli zamerané najmä na správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly z hľadiska formálnej a vecnej úplnosti, na novelizáciu zásad spracovania a aktualizáciu databázy Registra investícií a na spresnenie procesu prípravy rozpočtu kapitoly.

MZV SR prijalo 8 opatrení, ktoré kontrolovaný subjekt hodnotil ako splnené alebo sa priebežne plnia. Podľa výsledkov kontroly boli splnené 4 opatrenia, z ktorých dve nepriniesli očakávaný účinok, 1 opatrenie bolo splnené čiastočne a 3 opatrenia neboli splnené.

Nesplnené opatrenia sa týkali dohodnutia konečných cien s uplatňovaním množstvových zliav, úpravy cien zmluvne dodávaných tovarov uplatňovaním kurzovej doložky v súlade s rámcovou dohodou, špecifikovania technických parametrov tovarov, ktoré sú predmetom objednávok.

MZ SR prijalo na odstránenie nedostatkov 8 opatrení, z ktorých bolo 5 s termínom trvalým priebežne plnených, 1 termínované opatrenie bolo splnené a ďalšie 2 termínované opatrenia zostávajú naďalej aktuálne.

MPSVR SR prijalo 7 opatrení na základe kontroly NKÚ SR vykonanej v roku 2007, z ktorých bolo 5 splnených a 2 opatrenia boli splnené čiastočne. Čiastočne splnené opatrenia sa týkali preúčtovania kapitálových výdavkov na príslušný majetkový účet a dodržiavania termínu predkladania cestovných príkazov na zúčtovanie.

Z á v e r

V roku 2008 bol schválený rozpočet takmer vo všetkých kontrolovaných kapitolách (s výnimkou kapitol MO SR a NS SR) upravovaný vyšším počtom rozpočtových opatrení MF SR ako v roku 2007. Nárast v počte rozpočtových opatrení predstavoval od 22,2 % (MZV SR) až po 55,7 % (MV SR).

Kapitoly štátneho rozpočtu mali možnosť čerpať v roku 2008 aj výdavky presunuté z roku 2007 v súlade s ustanovením § 8 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. V siedmich kontrolovaných kapitolách (okrem NS SR) išlo o prostriedky v celkovej sume 1 861 396,7 tis. SKK (61 787,1 tis. EUR), z roku 2008 do roku 2009 bolo presunutých spolu 1 796 354,9 tis. SKK (59 628,1 EUR). V tom nie sú zahrnuté prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na financovanie spoločných programov.

Kontrola správnosti zostavenia záverečného účtu za rok 2008 preukázala viaceré nedostatky v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov:

- ÚV SR nedodržel rozpočtovú klasifikáciu a zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy v prípade, keď bežné výdavky neboli triedené na správnej podpoložke rozpočtovej klasifikácie. Pri kontrole čerpania dotácií v 3 prípadoch nedostatočne sledoval vyúčtovanie výnosov z poskytnutých dotácií v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách a zmluvy o poskytovaní dotácií. Ustanovenia zákona o účtovníctve neboli dodržané v prípade úhrady cestovných náhrad zmluvným partnerom, ktoré neboli vyúčtované v súlade so zákonom o cestovných náhradách a v prípade účtovnej závierky, ku ktorej neboli vypracované poznámky.
- MO SR nedodržiavalo ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách, zákona o účtovníctve a zákona o správe majetku štátu. Zásadu hospodárneho a efektívneho vynakladania verejných prostriedkov MO SR nedodržalo pri poskytovaní preddavkov v sume 276,6 mil. SKK (9,2 mil. EUR) na tovary a služby na obdobie 3 mesiacov často až do výšky 90 %. Dodávatelia nedodržali lehotu 3 mesiacov na vecné plnenia tovarov a služieb minimálne vo výške poskytnutých preddavkov. Nehospodárne konanie a porušenie finančnej disciplíny v celkovej sume 491,9 mil. SKK (16,3 mil. EUR) bolo zistené aj v dôsledku zmien v koncepcii zabezpečovania modernizácie leteckej techniky. MO SR nesprávne účtovalo hnutel'ný majetok v hodnote 5,3 mil. SKK (175,9 tis. EUR) ako nehnuteľný majetok a v dôsledku toho nebola ani inventarizácia

majetku a záväzkov vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve. V 3 prípadoch nebol majetok štátu využívaný na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním.

- MV SR vo viacerých prípadoch nedodržalo ustanovenia Zákonníka práce pri uzatváraní dohôd o vykonaní práce; zákon o rozpočtových pravidlách nedodržalo v tom, že z kapitálových výdavkov boli financované školenia a licencie, ktoré nespĺňali kritériá pre obstaranie dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku. V lehote stanovenej citovaným zákonom nebol tiež vyporiadaný preddavok v sume 487,2 tis. SKK (16,2 tis. EUR) poskytnutý na investičné akcie pre štátne archívy, čím MV SR porušilo finančnú disciplínu. Dve príspevkové organizácie rezortu nespĺňajú podmienky stanovené zákonom o rozpočtových pravidlách. Neefektívne vynaložené boli aj verejné prostriedky v sume 560 487,4 tis. SKK (18 604,8 tis. EUR), ktoré bolo MV SR povinné uhradiť na základe právoplatného rozsudku Krajského súdu v Bratislave pre spoločnosť zabezpečujúcu záchranú službu za neplnenie záväzku poskytnúť v rokoch 1999 - 2003 príspevok zo zákonného poistenia motorových vozidiel minimálne vo výške 80 000 tis. SKK (2 655,5 tis. EUR). Zákon o účtovníctve nebol dodržaný pri oneskorenom zaraďovaní obstaranej výpočtovej techniky v celkovej hodnote 18 650,8 tis. SKK (619,1 tis. EUR) do majetku napriek tomu, že bola v používaní.
- MZV SR nedodržiavalo lehotu stanovenú Zákonníkom práce pre uzatvorenie dohody o vykonaní práce a v troch prípadoch nebola zároveň jednoznačne určená odmena za vykonanú prácu. Zákon o účtovníctve nebol dodržaný pri úhrade dvoch faktúr za vypracovanie projektov z oblasti informačných systémov a odbornej pripravenosti zamestnancov na e-government a informatizáciu spolu v sume 1 970,3 tis. SKK (65,4 tis. EUR), ktoré neobsahovali také skutočnosti, aby bolo možné určiť obsah účtovného prípadu spôsobom podľa zákona o účtovníctve.
- MŠ SR v piatich prípadoch nedodržalo zákon o účtovníctve pri vyplácaní odmien na základe dohôd o vykonaní práce tým, že vo vyúčtovaní nebol potvrdený rozsah vykonaných prác (počet odpracovaných hodín). Tento zákon nebol dodržaný ani pri zaúčtovaní a úhrade faktúr v celkovej sume 4 900,3 tis. SKK (162,7 tis. EUR), ktoré neobsahovali preukázateľné účtovné záznamy potvrdzujúce dodanie a prevzatie tovaru, vykonanie prác a iných služieb fakturovaných dodávateľmi. V 3 prípadoch boli bežné výdavky v celkovej v sume 3 391,7 tis. SKK (112,6 tis. EUR) triedené na nesprávnej podpoložke. V rozpore so Stavebným zákonom začalo MŠ SR stavebné práce na investičnej akcii s rozpočtovým nákladom 4 995,8 tis. SKK (165,8 tis. EUR) ešte pred vydaním právoplatného stavebného povolenia a pri zaraďovaní tejto stavby do majetku MŠ SR nesprávne zvýšilo hodnotu administratívnej budovy.
- MZ SR v 9 prípadoch nedodržalo lehotu stanovenú Zákonníkom práce pre uzatvorenie dohody o vykonaní práce a nezabezpečilo hospodárne vynaloženie verejných prostriedkov s porušením finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách, keď na základe zmluvy o poskytovaní právnych služieb uhradilo sumu 162 tis. SKK (5,4 tis. EUR) za činnosti, ktoré podľa Organizačného poriadku mal zabezpečovať komunikačný odbor MZ SR. Hospodárnosť nebola dodržaná ani pri vyplatení odmeny na základe dohody o vykonaní práce; predložené vyúčtovanie počtom hodín bolo vyššie ako umožňoval Zákonník práce a ako určovala uzatvorená dohoda o vykonaní práce. Zákon o účtovníctve bol porušený tým, že o zrealizované technické zhodnotenie parkovísk v sume 18,6 tis. SKK (618,2 EUR) bola nesprávne zvýšená hodnota inej nehnuteľnosti.
- MPSVR SR nedodržalo zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite v 6 prípadoch, keďže predbežná finančná kontrola bola vykonaná až po vstupe do záväzku. Išlo o plnenie dodávok

tovaru, resp. prác v celkovej sume 14 283,8 tis. SKK (474,1 tis. EUR) na základe uzatvorených zmlúv. V oblasti uzatvárania dohôd o vy