

Správa o výsledku kontroly správnosti zostavenia záverečných účtov vybraných rozpočtových kapitol za rok 2008 /MVRR SR, MP SR, MŽP SR, MH SR, MDPT SR/

Na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009 bola vykonaná kontrola správnosti zostavenia záverečných účtov vybraných rozpočtových kapitol za rok 2008.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť správnosť zostavenia záverečných účtov a overiť, či podávajú verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii. Predmetom kontrolnej akcie bola správnosť vypracovania návrhov záverečných účtov vybraných rozpočtových kapitol za rok 2008 a zhodnotenie správnosti ich zostavenia.

Kontrolná akcia bola vykonaná na Ministerstve výstavby a regionálneho rozvoja SR (ďalej len „MVRR SR“), Ministerstve pôdohospodárstva SR (ďalej len „MP SR“), Ministerstve životného prostredia SR (ďalej len „MŽP SR“), Ministerstve hospodárstva SR (ďalej len „MH SR“) a na Ministerstve dopravy, pôšt a telekomunikácií SR (ďalej len „MDPT SR“) v čase od 01.04.2009 do 28.04.2009.

Výsledky kontroly

1. Ministerstvo výstavby a regionálneho rozvoja SR

V údajoch uvedených v Návrhu záverečného účtu a finančných výkazoch preložených MVRR SR neboli zistené významné nepresnosti. Účtovná závierka vyjadruje verný a pravdivý obraz o finančnej situácii kapitoly MVRR SR a o výsledkoch hospodárenia. Ministerstvo financií SR (ďalej len „MF SR“) odsúhlasilo finančné a účtovné výkazy bez výhrad. Kontrolovaný subjekt vypracoval návrh záverečného účtu v stanovenom termíne. Príjmy kapitoly boli rozpočtované vo výške 64,47 mil. EUR (1 942,1 mil. SKK). Rozpočtovými opatreniami boli zvýšené na 68,43 mil. EUR (2 061,4 mil. SKK). Skutočné príjmy dosiahli výšku 68,96 mil. EUR (2 077,4 mil. SKK), čo predstavuje plnenie na 100,8 % oproti upravenému rozpočtu.

Výdavky kapitoly boli určené vo výške 314,12 mil. EUR (9 463,3 mil. SKK). Rozpočtovými opatreniami boli zvýšené na sumu 369,86 mil. EUR (11 142,4 mil. SKK). Skutočné čerpanie bolo vykázané vo výške 368,84 mil. EUR (11 111,7 mil. SKK), čo predstavuje plnenie na 99,7 % oproti upravenému rozpočtu.

V priebehu hodnoteného obdobia rozpočtového roka 2008 vykonalo MF SR pre rozpočtovú kapitolu MVRR SR 113 rozpočtových opatrení, ktoré ovplyvnili hospodárenie kapitoly MVRR SR v sledovanom období. Vysoký počet rozpočtových opatrení vykonaných pre kapitolu MVRR SR súvisel najmä s presunom finančných prostriedkov v rámci schválených projektov štrukturálnych fondov.

Vo vybraných okruhoch hospodárenia s verejnými prostriedkami a majetkom štátu boli

zistené nedostatky, napríklad:

- a) porušenie § 4 ods. 4 písm. a) a § 4 ods. 5 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) nesprávnym stanovením hodnoty zákazky,
- b) porušenie § 9 ods. 1 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“) tým, že pri schvaľovaní vecnej správnosti faktúry odsúhlasili zodpovední zamestnanci úhradu faktúry bez prevzatia prác protokolárnym zápisom v zmysle zmluvy o dielo na upratovacie služby,
- c) porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) tým, že nebola v zmysle § 19 ods. 3 citovaného zákona dodržaná hospodárnosť pri vynakladaní verejných prostriedkov, konkrétne prekročovaním limitov spotreby PHM služobných motorových vozidiel a uzavretím dvoch zmlúv o dielo na upratovacie služby s rovnakým predmetom plnenia,
- d) kontrolou plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu rozpočtovej kapitoly MVRR SR za rok 2007 bolo zistené nesplnenie troch opatrení zo šiestich. Nesplnené opatrenia sa týkali oblasti používania referentských motorových vozidiel.

2. Ministerstvo pôdohospodárstva SR

V údajoch uvedených v Návrhu záverečného účtu a finančných výkazoch predložených MP SR neboli zistené nepresnosti. Účtovná závierka vyjadruje verný a pravdivý obraz o finančnej situácii kapitoly MP SR a o výsledkoch hospodárenia. K účtovnej závierke za rok 2008 však MP SR nevypracovalo poznámky z dôvodu zavádzania nového informačného systému SAP vo všetkých organizáciách rezortu a dlhodobou pracovnou neschopnosťou zodpovedných zamestnancov, čím postupovalo v rozpore s ustanovením § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve.

MF SR odsúhlasilo finančné a účtovné výkazy bez výhrad. Kontrolovaný subjekt návrh záverečného účtu vypracoval v stanovenom termíne.

V roku 2008 pokračoval trend presunu hlavnej záťaže podpory poľnohospodárstva zo zdrojov štátneho rozpočtu na zdroje z Európskej únie (ďalej len „EÚ“). Čerpanie väčšiny zdrojov z EÚ bolo však podmienené spolufinancovaním z národných zdrojov, resp. predfinancovaním. Opakovala sa situácia s plnením nadhodnotených príjmov kapitoly MP SR, najmä príjmov za veterinárne úkony a kapitálových príjmov, na ktoré poukazoval NKÚ SR aj v stanovisku k Návrhu rozpočtu kapitoly na rok 2009.

Rozpočet príjmov kapitoly bol schválený vo výške 646,40 mil. EUR (19 473,5 mil. SKK). Rozpočtovými opatreniami bol znížený na 418,11 mil. EUR (12 595,9 mil. SKK). V roku 2008 bolo v kapitole MP SR realizovaných celkom 792 RO, z toho MF SR realizovalo 53 a 739 bolo vnútorných RO realizovaných MP SR. Skutočné príjmy dosiahli výšku 413,10 mil. EUR (12 445,1 mil. SKK), čo predstavuje plnenie na 98,8 % oproti upravenému rozpočtu. Zníženie príjmov bolo spôsobené presunom prostriedkov z rozpočtu EÚ z roku 2008 do roku 2009 v sume 250,82 mil. EUR (7 556,2 mil. SKK) a znížením objemu priamych platieb za rok 2008 v sume 48,52 mil. EUR (1 461,8 mil. SKK) na základe európskej a národnej legislatívy a vzhľadom na prepočet priamych platieb z dôvodu stanovenia rozpočtových stropov na schémy jednotlivých platieb na plochu a zmeny kurzu EURO/SKK. Schválené príjmy z rozpočtu EÚ na rok 2008 boli vo výške 621,87 mil. EUR (18 734,5 mil. SKK). Upravený rozpočet príjmov z rozpočtu EÚ bol vo výške 401,73 mil. EUR (12 102,5 mil. SKK). Skutočné príjmy z EÚ boli vykázané vo výške 385,35 mil. EUR (11 609,1 mil. SKK) boli splnené na 96,0 %. Čerpanie prostriedkov z rozpočtu EÚ vyčlenených

na rok 2008 bolo vo výške 370,18 mil. EUR (11 151,9 mil. SKK).

Výdavky kapitoly boli určené vo výške 965,64 mil. EUR (29 090,9 mil. SKK). Rozpočtovými opatreniami boli znížené na 805,89 mil. EUR (24 278,3 mil. SKK). Skutočné čerpanie bolo vykázané vo výške 774,24 mil. EUR (23 324,8 mil. SKK), čo predstavuje plnenie na 96,0% oproti upravenému rozpočtu, z toho bežné výdavky boli čerpané vo výške 698,95 mil. EUR (21 056,5 mil. SKK) a kapitálové vo výške 71,92 mil. EUR (2 166,6 mil. SKK).

Výsledkom rozpočtového hospodárenia rozpočtovej kapitoly MP SR k 31.12.2008 bolo vykázané záporné saldo kapitoly v celkovej výške - 369,31 mil. EUR (-11 125,9 mil. SKK), čo oproti upravenému rozpočtu je menej o 18,47 mil. EUR (556,5 mil. SKK).

Vo vybraných výdavkových položkách s verejnými prostriedkami a majetkom štátu za rok 2008 NKÚ SR zistil na MP SR viaceré nedostatky, napríklad:

a) porušenie **zákona o účtovníctve**, keď

- nepredložením odsúhlasených mesačných výkazov vykonaných upratovacích prác nezabezpečilo MP SR preukázateľný účtovný záznam, čím nepostupovalo v súlade s ustanovením § 8 ods. 1 a s ustanovením § 32 ods. 1 zákona,
- nepredložením dohodnutých príloh k zmluve a montážneho denníka, MP SR nezabezpečilo preukázateľné účtovné záznamy, týkajúce sa úhrad preddavkovej faktúry a vyúčtovacej faktúry súvisiacej s realizáciou stavebných prác a dodávky interiéru (zasadačky) na MP SR, čím postupovalo v rozpore s ustanovením § 8 ods. 1 a ustanovením § 32 ods. 1 zákona,
- niektoré inventúrne súpisy neobsahovali deň začatia a Skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby a členov inventarizačnej komisie, MP SR postupovalo v rozpore s ustanovením § 30 ods. 2 písm. b), e) a i) zákona,
- nevykonaním inventarizácie celého majetku, ktorý má MP SR v správe podľa § 30 ods. 1 zákona a v niektorých prípadoch neporovnaním fyzického a účtovného stavu majetku a neuvedením zistení dielčích inventarizačných komisií v inventarizačnom zápise ústrednej inventarizačnej komisie podľa § 30 ods. 3 zákona, MP SR porušilo § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve,
- nezaúčtovaním pohľadávok za nájomné a prevádzkové náklady za roky 2005 až 2007 cca v sume 0,13 mil. EUR (4 mil. SKK) postupovalo MP SR v rozpore s ustanoveniami § 3 ods. 1, § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve,

b) porušenie **zákona o verejnom obstarávaní**, keď

- tým, že MP SR neuzavrelo s úspešným uchádzačom zmluvu na upratovacie práce v lehote viazanosti ponúk porušilo ustanovenie § 99 ods. 1 písm. h) zákona,
- s úspešným uchádzačom na dodanie upratovacích prác v roku 2008 neuzatvorilo písomnú zmluvu, ale dodanie prác zabezpečovalo formou objednávok (za upratovacie práce MP SR v roku 2008 uhradilo právnickej spoločnosti z Popradu verejné prostriedky v celkovej sume 77 701,65 EUR (2 340 840,- SKK s DPH), čím MP SR postupovalo v rozpore s ustanovením § 3 ods. 1 a § 3 ods. 5 zákona,
- neevidovaním niektorých dokumentov a dokladov z použitého postupu verejného obstarávania MP SR konalo v rozpore s ustanovením § 21 ods. 1 zákona,
- MP SR neuzatvorilo zmluvu o vykonaní auditu nehnuteľného majetku štátu v lehote viazanosti ponúk a nepreukázalo spôsob oznámenia ostatným uchádzačom, že vo verejnom obstarávaní neuspeli, postupovalo v rozpore s ustanovením § 99 ods. 1 písm. h) zákona,
- znalecké posudky na predaj prebytočného nehnuteľného majetku štátu, za ktoré MP SR uhradilo z verejných prostriedkov celkovú sumu bez DPH vo výške 236 991,30 EUR (7 139 600,- SKK), MP SR dalo vypracovať bez verejného obstarávania, čím

- postupovalo v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 písm. c) zákona,
- c) porušenie **zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu** v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“), keď
- nezabezpečením zapísania zmien vlastníka nehnuteľnosti do katastra nehnuteľností MP SR postupovalo v rozpore s ustanovením § 3 ods. 10 zákona a tiež v rozpore s ustanovením § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov,
 - k niektorým zmluvám o nájme nebytových priestorov uzatvorených v roku 2008 nebolo vydané písomné rozhodnutie o dočasnej prebytočnosti majetku štátu, čím MP SR postupovalo v rozpore s ustanovením § 3 ods. 4 a nadväzne s ustanovením § 3 ods. 3 zákona,
 - uzatvorením dodatku k zmluve o výpožičke na 10 rokov MP SR postupovalo v rozpore s ustanovením § 13 ods. 9 zákona,
 - nevytvorením úplnej a včasnej evidencie neplatičov nájomného z uzatvorených zmlúv o nájme a nevymáhaním dlžných súm od neplatičov minimálne vo finančnej čiastke cca 0,13 mil. EUR (4,0 mil. SKK) MP SR postupovalo v rozpore s ustanovením § 6 ods. 4 zákona,
- d) v dvoch prípadoch postupovalo MP SR v rozpore s ustanovením § 16 ods. 2 písm. a) zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, a to
- neevidovaním ponúk uchádzačov na dodanie upratovacích prác cez podateľňu,
 - neevidovaním ponuky uchádzačov na vypracovanie auditu nehnuteľného majetku cez podateľňu,
- e) v dvoch prípadoch MP SR nezabezpečením vykonania predbežnej finančnej kontroly v zmysle ustanovenia § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite postupovalo v rozpore s ustanovením tohto zákona, a to
- uhradením faktúr bez odsúhlasenia mesačných výkazov vykonaných upratovacích prác,
 - uhradením faktúr bez príloh k zmluve a montážneho denníka,
- f) porušenie **zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník** (ďalej len „Občiansky zákonník“), keď neuvedením dátumu podpisu na zmluve na realizáciu stavebných prác a dodávku interiéru (zasadačka) v objekte MP SR nebola táto zmluva uzavretá, nakoľko nenadobudla účinnosť v zmysle ustanovenia § 44 ods. 1 tohto zákona. Za uvedené práce uhradilo MP SR právnickej spoločnosti 99 566,16 EUR (2 999 530,50 SKK s DPH),
- g) nevyporiadaním poskytnutého preddavku v sume 54 039,17 EUR (1 627 984,30 SKK) najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom ho poskytlo, MP SR postupovalo v rozpore s ustanovením § 19 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách. Zároveň uvedeným postupom MP SR porušilo finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) tohto zákona.

3. Ministerstvo životného prostredia SR

V údajoch uvedených v Návrhu záverečného účtu a finančných výkazoch preložených MŽP SR neboli zistené rozdiely. Účtovná závierka vyjadrovala verný a pravdivý obraz o finančnej situácii kapitoly MŽP SR a o výsledkoch hospodárenia. Údaje účtovných a iných finančných výkazov kapitoly MŽP SR ku 31.12.2008 boli základným podkladom pre zostavenie návrhu záverečného účtu kapitoly, Environmentálneho fondu a pre hodnotenie výsledkov hospodárenia. Návrh záverečného účtu kapitoly MŽP SR bol vypracovaný podľa štruktúry uvedenej v smernici MF SR a

bol predložený MF SR v termíne stanovenom v smernici. MF SR odsúhlasilo finančné a účtovné výkazy bez výhrad.

Príjmy kapitoly boli rozpočtované vo výške 124,19 mil. EUR (3 741,5 mil. SKK). Rozpočtovými opatreniami boli zvýšené na 138,76 mil. EUR (4 180,4 mil. SKK). Skutočné príjmy dosiahli výšku 138,78 mil. EUR (4 190,6 mil. SKK), čo predstavuje plnenie na 100,24 % oproti upravenému rozpočtu. Schválené príjmy z rozpočtu EÚ na rok 2008 boli vo výške 107,06 mil. EUR (3 232,8 mil. SKK). Upravený rozpočet príjmov z rozpočtu EÚ bol vo výške 121,66 mil. EUR (3 673,5 mil. SKK). Čerpanie prostriedkov z rozpočtu EÚ vyčlenených na rok 2008 bolo vo výške 121,89 mil. EUR (3 680,7 mil. SKK).

Výdavky kapitoly boli určené vo výške 259,26 mil. EUR (7 828,5 mil. SKK). Rozpočtovými opatreniami boli zvýšené na sumu 264,37 mil. EUR (7 982,8 mil. SKK). Skutočné čerpanie bolo vykázané vo výške 264,44 mil. EUR (7 985,0 mil. SKK), čo predstavuje plnenie na 100,03 % oproti upravenému rozpočtu. Bežné výdavky boli čerpané vo výške 101,80 mil. EUR (3 073,9 mil. SKK) a kapitálové vo výške 162,65 mil. EUR (4 911,3 mil. SKK).

Vo vybraných okruhoch hospodárenia MŽP SR boli zistené nedostatky, napríklad:

- a) verejné obstarávanie MŽP SR vykonávalo na viacerých odboroch, resp. sekciách a všetku dokumentáciu odbor verejného obstarávania MŽP SR nemal k dispozícii a nevedel garantovať výsledné sumy zo všetkých obstarávaní. Týmto postupom MŽP SR porušilo **Rozhodnutie vedúceho služobného úradu MŽP SR z 01.06.2006 č. 4/2006-8.2** na centrálnu evidenciu dokumentácie verejného obstarávania,
- b) na upratovacie a čistiace služby MŽP SR nevykonalo verejné obstarávanie v zmysle **zákona o verejnom obstarávaní**, čím konalo v rozpore s **§ 5 ods. 12 tohto zákona**,
- c) súbežne so Zmluvou o upratovacích a čistiacich službách uzavrelo MŽP SR Dohodu o vykonaní práce, predmetom ktorej boli upratovacie práce v kancelárii ministra, čím pri používaní verejných prostriedkov MŽP SR nezabezpečilo hospodárnosť ich použitia, a teda nedodržalo **§19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách**,
- d) k vybranému škodovému prípadu MŽP SR nepredložilo stanovisko polície, ani žiadne iné vyjadrenia o vzniku škody, čím MŽP SR postupovalo v rozpore s **čl. 3 ods. 1 druhá veta prílohy č. 1 k Rozhodnutiu vedúceho služobného úradu MŽP SR zo dňa 15.11.2006 č. 10/2006-7.1 o zriadení škodovej komisie MŽP SR**,
- e) v správe o plnení prijatých opatrení v zmysle Príkazu ministra životného prostredia SR z 16.06.2008 č. 2/2008-6.2 na odstránenie nedostatkov a ich príčin, zistených kontrolou správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly MŽP SR za rok 2007, vykonanou NKÚ SR bolo zistené, že jedno opatrenie bolo vyhodnotené ako splnené, v skutočnosti však bolo priebežne plnené.

4. Ministerstvo hospodárstva SR

V údajoch uvedených v Návrhu záverečného účtu a finančných výkazoch preložených MH SR neboli zistené významné nepresnosti. Účtovná závierka vyjadruje verný a pravdivý obraz o finančnej situácii kapitoly MH SR a o výsledkoch hospodárenia. MF SR odsúhlasilo finančné a účtovné výkazy bez výhrad. Kontrolovaný subjekt návrh záverečného účtu vypracoval v stanovenom termíne.

Príjmy kapitoly boli rozpočtované vo výške 71,33 mil. EUR (2 149,0 mil. SKK). Rozpočtovými opatreniami boli znížené na 55,77 mil. EUR (1 680,1 mil. SKK). Skutočné príjmy dosiahli výšku 96,56 mil. EUR (2 909,0 mil. SKK), čo predstavuje plnenie na 173,1 % oproti upravenému rozpočtu. Platobná jednotka – VOJ MH SR mala na rok 2008 schválené príjmy z rozpočtu EÚ vo výške 66,36 mil. EUR (1 999,3 mil. SKK). Upravený rozpočet príjmov z rozpočtu EÚ bol vo výške 49,03 mil. EUR (1 477,0 mil. SKK). Čerpanie prostriedkov z rozpočtu EÚ

vyčlenených na rok 2008 bolo vo výške 49,03 mil. EUR (1 477,0 mil. SKK).

Výdavky kapitoly boli určené vo výške 265,41 mil. EUR (7 995,8 mil. SKK). Rozpočtovými opatreniami boli znížené na sumu 229,52 mil. EUR (6 914,4 mil. SKK). Skutočné čerpanie bolo vykázané vo výške 228,67 mil. EUR (6 889,0 mil. SKK), čo predstavuje plnenie na 99,6 % oproti upravenému rozpočtu. Bežné výdavky boli čerpané vo výške 81,87 mil. EUR (2 466,3 mil. SKK) a kapitálové výdavky vo výške 146,81 mil. EUR (4 422,7 mil. SKK).

Vo vybraných okruhoch hospodárenia s verejnými prostriedkami a majetkom štátu bola jednoduchým náhodným výberom skontrolovaná vzorka faktúr, uhradených v období od 01.03.2008 do 30.05.2008. Nedostatky boli zistené, napríklad:

a) porušenie **zákona o účtovníctve**, keď

- príslušné dodávateľské faktúry boli vyhotovené v anglickom jazyku, pričom nebol vyhotovený ani stručný preklad týchto účtovných dokladov do slovenského jazyka na účely zrozumiteľnosti, napríklad prekladom textu napísaným čitateľne rukou na faktúru. Uvedená skutočnosť nebola v súlade s **§ 4 ods. 8 tohto zákona** a taktiež s **§ 3 ods. 1 zákona č. 270/1995 Z. z. o štátnom jazyku Slovenskej republiky** v znení neskorších predpisov,
- upratovacie služby na MH SR boli vykonávané dodávateľským spôsobom na základe Zmluvy o dielo uzavretej v roku 1996 na dobu neurčitú s víťazom užšej súťaže a pôvodná zmluva bola doplnená 9 dodatkami. Tým, že MH SR nemalo k dispozícii všetky zrozumiteľne vypracované dodatky k zmluve zo dňa 01.07.1996, nemalo zabezpečené preukázateľné záznamy podľa **§ 32 ods. 1 písm. a/ a b/ zákona o účtovníctve**,
- inventarizácia majetku a záväzkov nebola vykonaná v súlade s ustanoveniami **§ 29 a 30 zákona o účtovníctve**, inventúrne súpisys neobsahovali všetky predpísané náležitosti. V niektorých inventúrnych súpisoch DIK č. 1, 2, 8, 13 chýbal údaj o dni začatia inventarizácie, čo nebolo v súlade s **§ 30 ods. 2 písm. b/ zákona o účtovníctve**. Inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, usporiadanie inventarizačných rozdielov bolo zistené, že v inventarizačnom zápise bola použitá nesprávna terminológia majetku, ktorá nezodpovedala **§ 16 ods. 1 Opatrenia MF SR č.: MF/16786/2007-31** vydaného vo FS č. 9/2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. V zápise nebolo uvedené, či stav pozemkov, budov a stavieb bol porovnaný aj s aktuálnymi listami vlastníctva v zmysle **§ 3 ods. 10 zákona o správe majetku štátu**,

b) porušenie **zákona o finančnej kontrole o vnútornom audite**, keď pri schvaľovaní vecnej správnosti faktúry chýbal podpis osoby zodpovednej za vykonanie priebežnej finančnej kontroly, čím nebolo potvrdené vykonanie priebežnej finančnej kontroly v zmysle **§ 10 ods. 1 tohto zákona**,

c) porušenie zákona o verejnom obstarávaní, keď

- na základe náhodným výberom skontrolovanej vzorky verejného obstarania uskutočneného v roku 2008 bolo zistené, že MH SR nevedie evidenciu dokladov a dokumentov použitého postupu verejného obstarania v súlade s **§ 21 ods. 1 tohto zákona**,
- pri výbere poskytovateľa zákazky na individuálnu výučbu cudzieho jazyka pre predstavených MH SR podľa § 102 tohto zákona MH SR nemalo stanovenú predpokladanú cenu v čase začatia prieskumu trhu a uvedený dokument nebol súčasťou dokumentov, čím finančný limit v čase začatia prieskumu nebol stanovený a preukázaný a tým nebol dodržaný postup v zmysle ustanovení **§ 5 ods. 1 a § 21 ods. 1 tohto zákona**. Tým, že vybraná spoločnosť vo výpise z obchodného registra v predmete podnikania nemala zapísanú činnosť vo veci výučby cudzích jazykov (bez alebo

s akreditáciou), nepreukázala splnenie ustanovení § 4 ods. 1 písm. b/ a podľa §5 ods. 4 písm. a/ a c/, zákona č. 386/1997 Z. z. o ďalšom vzdelávaní a o zmene zákona NR SR č. 387/1996 Z. z. o zamestnanosti v znení zákona č. 70/1997 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 386/1997 Z. z.“).

- d) porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j/ a m/ zákona o rozpočtových pravidlách tým, že MH SR pri používaní verejných prostriedkov nezachovávalo hospodárnosť podľa § 19 ods. 6 tohto zákona, keď v zmluve (predchádzajúci bod c/, druhá zarážka) dohodlo a použilo verejné zdroje na financovanie služieb spôsobom, ktorým nebol dodržaný osobitný predpis,
- e) z predložených zápisníc zo zasadnutia škodovej komisie MH SR (ďalej len „ŠK“) (napísaných ručne v zošite) bolo zistené, že ŠK riešila v roku 2008 spolu 14 škodových udalostí, ktorými vznikla škoda na hmotnom a finančnom majetku MH SR v roku 2006, 2007 a 2008. Z uvedeného počtu bolo riešených 9 prípadov poškodenia osobných motorových vozidiel. Z toho v 2 prípadoch bola škoda zaúčtovaná do nákladov MH SR z dôvodu zavinenia cudzou osobou a v 7 prípadoch boli škody predpísané k úhrade. V niektorých prípadoch uvedený postup nebol vykonaný hospodárne, pretože prijatá úhrada bola nižšia, ako náklady vzniknuté bankovou operáciou.

5. Ministerstvo dopravy, pôšt a telekomunikácií SR

V údajoch uvedených v Návrhu záverečného účtu a finančných výkazoch preložených MDPT SR neboli zistené významné nepresnosti. Účtovná závierka vyjadruje verný a pravdivý obraz o finančnej situácii kapitoly MDPT SR a o výsledkoch hospodárenia. MF SR odsúhlasilo finančné a účtovné výkazy bez výhrad. Kontrolovaný subjekt návrh záverečného účtu vypracoval v stanovenom termíne.

Rozpočet príjmov kapitoly bol schválený vo výške 114,34 mil. EUR (3 444,5 mil. SKK). Rozpočtovými opatreniami bol zvýšený na 138,56 mil. EUR (4 174,2 mil. SKK). Skutočné príjmy dosiahli výšku 150,72 mil. EUR (4 540,5 mil. SKK), čo predstavuje plnenie na 108,8 % upraveného rozpočtu.

Výdavky kapitoly boli určené vo výške 1027,28 mil. EUR (30 948,0 mil. SKK). Rozpočtovými opatreniami boli zvýšené na 1 123,58 mil. EUR (33 848,9 mil. SKK). Skutočné čerpanie bolo vykázané vo výške 1 125,89 mil. EUR (33 918,6 mil. SKK), čo predstavuje plnenie na 100,2 % oproti upravenému rozpočtu, z toho bežné výdavky boli čerpané vo výške 525,78 mil. EUR (15 839,5 mil. SKK) a kapitálové vo výške 600,12 mil. EUR (18 079,1 mil. SKK).

MF SR upravilo v priebehu roka rozpočet kapitoly MDPT SR 53 rozpočtovými opatreniami, čo predstavovalo nárast v ich počte oproti roku 2007 o 16. Zásadný vplyv na plnenie príjmov a výdavkov kapitoly mali RO povolujúce prekročenie a viazanie príjmov z rozpočtu EÚ a príslušného spolufinancovania zo ŠR a povolené prekročenie a viazanie kapitálových výdavkov podľa § 8 ods. 6 a § 17 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, ktoré kapitola MDPT SR mieni použiť v nasledovnom rozpočtovom roku.

V príjmovej oblasti sa vyskytli prípady nadhodnocovania a podhodnocovania výšky príjmov v procese ich plánovania. Vo výdavkovej oblasti prekročenie limitu upravených výdavkov súviselo s prijatím mimorozpočtových zdrojov a povoleným prekročením limitu výdavkov v súvislosti s prijatím poisťných plnení. V niektorých prípadoch bolo zistené nedočerpanie plánovaných finančných prostriedkov, hlavne prostriedkov EÚ a príslušného spolufinancovania. Tieto finančné prostriedky boli presúvané do roku 2009.

Vo vybraných okruhoch hospodárenia boli zistené nedostatky, napríklad:

- a) nepriaznivý stav prípravy diaľnic a rýchlostných ciest, ktorý je výsledkom pomalého tempa prác na jednotlivých stupňoch dokumentácií v predchádzajúcom období. Problémom sa javí

zdĺhavé majetkovoprávne vysporiadanie a vyrovnanie nehnuteľností v katastroch dotknutých výstavbou. Pomalá je i príprava stavieb a tým viaznu práce v pôsobnosti Štátnej expertízy. Tieto skutočnosti majú dopad na nerovnomerné čerpanie prostriedkov určených na výstavbu diaľnic, nečerpanie európskych finančných prostriedkov a prostriedkov spolufinancovania zo ŠR vo výškach a obdobiach, na ktoré boli určené,

- b) nedostatky v čerpaní prostriedkov určených na výstavbu a obnovu železničných tratí. Presúvanie prostriedkov začatia stavieb z rokov 2005 na rok 2006 zapríčinené viacnásobným opakovaním súťaže na výber zhotoviteľov a stavebného dozoru bolo dôvodom na presun prostriedkov do roku 2009.

NKÚ SR vykonal v roku 2008 v MDPT SR dve kontroly. Na odstránenie nedostatkov bolo prijatých celkove deväť opatrení, z ktorých bolo šesť splnených, jedno bolo čiastočne splnené a dve sú plnené priebežne.

Kontrola preverila dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní z pohľadu dodržiavania jeho jednotlivých ustanovení. MDPT SR centrálnie neevidovalo prípady obstarávanie zákaziek s nízkou hodnotou. Evidencia bola zabezpečovaná gestormi obstarávania v súlade s príslušným interným predpisom. Bolo preverené zabezpečenie upratovacích prác v budove úradu MDPT SR. Na zabezpečenie tejto služby bola vypísaná verejná súťaž, s víťazom ktorej bola podpísaná zmluva na štyri roky. Zmluva bola doplnená špecifikáciou s ocenením v prijateľnej úrovni. Práce prebiehali v súlade so zmluvou.

Záver:

Výsledky vykonaných kontrol boli podkladom pre vypracovanie stanovísk k návrhom záverečných účtov kontrolovaných rozpočtových kapitol za rok 2008. Na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov boli v stanovenom termíne štatutárnymi orgánmi kontrolovaných subjektov predložené písomné opatrenia.