

## **Správa o výsledku kontroly správnosti zostavenia návrhov záverečných účtov kapitól Ministerstvo financií SR a Všeobecná pokladničná správa za rok 2009**

### **Kapitola Ministerstvo financií SR**

Návrh záverečného účtu kapitoly MF SR za rok 2009 (ďalej len „ZÚ kapitoly MF SR“) obsahoval zhodnotenie výsledkov rozpočtového hospodárenia za rok 2009 MF SR – úrad a rozpočtových organizácií v riadiacej pôsobnosti MF SR. Preverením formálnej stránky ZÚ kapitoly MF SR neboli zistené nedostatky, ZÚ kapitoly MF SR bol po obsahovej stránke vypracovaný v zmysle Smernice MF SR.

Príjmy kapitoly MF SR boli schválené v celkovej výške 128 868,7 tis. eur, z toho prostriedky z rozpočtu EÚ na OPIS predstavovali 119 839,9 tis. eur a prostriedky rozpočtované pre organizácie kapitoly MF SR sumu 9 028,7 tis. eur. Rozpočtovými opatreniami bol záväzný ukazovateľ príjmov kapitoly upravený na sumu 8 478,8 tis. eur, z toho rozpočet príjmov na OPIS bol znížený na sumu 2 715,0 tis. eur a rozpočet príjmov pre organizácie kapitoly MF SR na sumu 5 763,7 tis. eur. Skutočné príjmy kapitoly dosiahli 9 859,4 tis. eur.

Schválený rozpočet výdavkov kapitoly MF SR na rok 2009 bol 468 936,1 tis. eur, z toho prostriedky EÚ na OPIS 119 839,9 tis. eur a spolufinancovanie OPIS predstavovalo 21 148,2 tis. eur. Schválený rozpočet kapitálových výdavkov bol sume 44 079,5 tis. eur. Po vykonaných rozpočtových opatreniach predstavoval upravený rozpočet celkových výdavkov sumu 372 899,2 tis. eur, z toho bežné výdavky 313 340,8 tis. eur a kapitálové výdavky 59 558,4 tis. eur.

Záväzné limity rozpočtových príjmov a výdavkov kapitola MF SR dodržala.

Počet vykonaných rozpočtových opatrení oproti roku 2008 stúpol o 69, z toho počet rozpočtových opatrení vykonaných so súhlasom MF SR stúpol o 47 a počet rozpočtových opatrení vykonaných v právomoci správca kapitoly stúpol o 22. Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že vo viacerých prípadoch sú v kapitole MF SR prostredníctvom rozpočtových opatrení uskutočňované výdavky, ktoré by správca kapitoly mohol zohľadniť už v procese prípravy a tvorby ročného rozpočtu. Zabezpečovanie takýchto výdavkov prostredníctvom rozpočtových opatrení vedie k zvyšovaniu administratívnej náročnosti činnosti kapitoly.

Údaje vykázané v ZÚ kapitoly MF SR boli totožné s údajmi vykázanými v účtovných a finančných výkazoch kapitoly MF SR a jednotlivých organizácií v riadiacej pôsobnosti MF SR a tiež s údajmi vykázanými Štátnou pokladnicou.

Čerpanie prostriedkov EÚ bolo oproti disponibilnému rozpočtu minimálne, predovšetkým z dôvodu zdĺhavého administratívneho procesu pri verejnom obstarávaní už schválených projektov v rámci OPIS. Podstatnú časť skutočných výdavkov tvorili výdavky na mzdy zamestnancov Úradu vlády a MF SR zabezpečujúcich úlohy Riadiaceho orgánu a Sprostredkovateľského orgánu v OPIS a materiálne vybavenie týchto zamestnancov.

NKÚ SR vykonal kontrolu čerpania rozpočtu výdavkov kapitoly MF SR z hľadiska programovej štruktúry, pričom sa zamerala na tie programy, ktorých čerpanie bolo v porovnaní s pôvodne schváleným rozpočtom podstatne vyššie alebo minimálne.

V uvedených prípadoch bol nesúlad medzi pôvodne schváleným rozpočtom a skutočným čerpaním prostriedkov na konkrétne programy riešený vykonaním rozpočtových opatrení.

NKÚ SR v súlade s § 13 ods. 2 zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o NKÚ SR“) odporučil MF SR prijať opatrenia, ktorými zabezpečí:

1. pri stanovení zámerov a cieľov jednotlivých programov, podprogramov a prvkov v programovom rozpočtovaní vykonať dôslednú analýzu reálnosti ich vývoja a následného plnenia cieľov s možnosťou zamedzenia mimoriadneho nárastu na konci rozpočtového obdobia.
2. vzhľadom na charakter nezaradených investícií (softvér, upgrade, licencie), prehodnotiť jednotlivé prípady účtované na účte 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a obstaraný softvér zaraďovať do majetku organizácie priebežne, okamžite ako sa začne využívať.

### **Kapitola Všeobecná pokladničná správa**

Kontrolou neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov ani nedostatky v pravdivosti a preukázateľnosti údajov vykázaných v ZÚ kapitoly VPS za rok 2009. ZÚ kapitoly VPS bol po formálnej a obsahovej stránke vypracovaný v súlade so Smernicou MF SR.

Nedaňové príjmy boli na rok 2009 schválené v celkovej výške 8 723 994,6 tis. eur, z toho príjmy štátneho dlhu vo výške 51 707,9 tis. eur. Skutočné plnenie bolo vykázané vo výške 8 947 535,7 tis. eur, z toho príjmy štátneho dlhu vo výške 77 063,1 tis. eur.

Výdavky boli na rok 2009 rozpočtované v celkovej výške 1 995 108,1 tis. eur, z toho výdavky štátneho dlhu vo výške 998 454,0 tis. eur. V priebehu roka boli celkové výdavky upravené na 1 786 936,7 tis. eur a výdavky štátneho dlhu na 778 853,4 tis. eur. Skutočné čerpanie výdavkov bolo vykázané vo výške 1 555 096,0 tis. eur, z toho výdavky štátneho dlhu vo výške 762 712,4 tis. eur.

Overením správnosti údajov o čerpaní vybraných položiek príjmov a výdavkov uvedených v účtovníctve kapitoly, výkaze Fin RO 1-04, operatívnej evidencii rozpočtových opatrení a ZÚ kapitoly VPS za rok 2009 neboli zistené rozdiely. Úprava rozpočtu kapitoly boli realizovaná v súlade s § 2 ods. 1 zákona o štátnom rozpočte na rok 2009. Záväzné limity kapitola VPS dodržala.

Overením konečných stavov vybraných ŠFA a ŠFP vykázaných k 31. 12. 2009 v účtovníctve kapitoly, inventarizácii majetku a záväzkov a v ZÚ kapitoly VPS neboli zistené rozdiely. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2009 bola vykonaná v súlade s § 29 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Stav pohľadávok z NFV a zrealizovaných štátnych záruk sa v priebehu roka zvýšil o 220 906,3 tis. eur a k 31. 12. 2009 vykazoval stav 743 468,7 tis. eur. V súvislosti

s predĺžovaním doby splatnosti NFV poskytnutých v roku 2004 a 2005 NKÚ SR konštatoval pretrvávajúce riziko reálnej návratnosti zostatku nesplatenej istiny.

NKÚ SR v súlade s § 13 ods. 2 zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o NKÚ SR“) odporučil MF SR prijať opatrenia, ktorými zabezpečí:

1. úpravu sporných ustanovení dodatkov uzavretých k zmluvám o návratných finančných výpomociach týkajúcich sa vyjadrenia platnej menovej jednotky,
2. preukázateľný záznam o vykonaní inventarizácie opravných položiek k pohľadávkam, vrátane preverenia opodstatnenosti ich tvorby.