

## **Správa o výsledku kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami vykonanými v II. polroku 2010 a I. polroku 2011, a.s., 37/5/11**

Účelom tejto kontrolnej akcie bolo preveriť a zhodnotiť plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami vykonanými v II. polroku 2010 a I. polroku 2011.

Predmetom kontroly bolo zistiť stav plnenia opatrení, ktoré prijali kontrolované subjekty na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami NKÚ SR:

- Kontrola správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly Ministerstva hospodárstva SR
- Kontrola plnenia úloh Ministerstva životného prostredia SR vo svojej pôsobnosti v oblasti odpadového hospodárstva
- Kontrola správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR
- Kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami poskytnutými na program zatepľovania bytov.

Kontrolované boli celkom 4 subjekty:

- Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky, Mierová 19, 827 15 Bratislava,
- Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky, Nám. Ľ. Štúra 1, 812 35 Bratislava,
- Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky, Námestie slobody č. 6, 810 05 Bratislava,
- Štátny fond rozvoja bývania, Lamačská cesta 8, 833 04 Bratislava

### **Plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených na základe vykonanej kontroly NKÚ SR**

Z celkového počtu 4 kontrolovaných subjektov v troch prípadoch bola kontrola ukončená záznamom a v jednom prípade, kde boli zistené nedostatky, protokolom o výsledku kontroly. V rámci vykonaných kontrol bolo preverených celkom 29 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov (ďalej len „opatrenia“).

Kontrolami plnenia opatrení v jednotlivých subjektoch bolo zistené, že z celkových 29 opatrení bolo 12 splnených, 7 čiastočne splnených, 2 sa plnili priebežne a 2 opatrenia neboli splnené. Na základe kontroly nebolo možné vyhodnotiť 6 opatrení z dôvodu, že neuplynul určený termín na ich plnenie.

Vyšší počet splnených, resp. čiastočne splnených opatrení je dôkazom účinnosti prijatých opatrení a zvyšujúcej sa zodpovednosti kontrolovaných subjektov za hospodárenie s finančnými prostriedkami a za správu a ochranu majetku štátu.

Čiastočne splnené opatrenia zo strany kontrolovaných subjektov boli z dôvodu prechodu na nový informačný systém od roku 2012, absencie zmluvného vzťahu a podpory špecialistov na pôvodný informačný systém a tiež zo zákonných dôvodov súvisiacich s nevyhnutným zásahom do zdrojového kódu programu a autorských práv vlastníka pôvodného systému. Ďalším dôvodom bol posunutý termín prerokovania strategických dokumentov vládou.

Na jednom kontrolovanom subjekte boli prijaté opatrenia doručené NKÚ SR po termíne určenom v zápisnici z prerokovania protokolu z dôvodu viackrát vrátenia na prepracovanie a doplnenie.

V oznámení o plnení resp. splnení opatrení kontrolovaný subjekt uviedol, že všetky prijaté opatrenia boli splnené. Dokladovou kontrolou opatrení vykonanou NKÚ SR bolo zistené, že zo šiestich prijatých opatrení boli tri splnené, jedno opatrenie bolo plnené priebežne a dve opatrenia boli nesplnené.

Nesplnenie prijatých opatrení bolo zistené v prípade keď sa kontrolovaný subjekt zaviazal vypracovať ku každej kontrole program kontroly v súlade so Smernicou o vykonávaní následnej finančnej kontroly. Z predložených 38 správ a záznamov z kontrol vykonaných v roku 2010 nebol ani v jednom prípade priložený program kontroly, nakoľko nebol vypracovávaný.

V súvislosti s predchádzajúcim opatrením sa súčasne kontrolovaný subjekt zaviazal novelizovať Smernicu o kontrolnej činnosti. Kontrolou plnenia uvedeného opatrenia bolo zistené, že bolo splnené účelovo tak, že zo smernice o vykonávaní následnej kontroly boli vypustené ustanovenia o povinnosti vypracovať program kontroly, ktoré neboli dodržiavané. Uvedeným postupom sa nenaplnil cieľ prijatého opatrenia.

V ďalšom opatrení sa kontrolovaný subjekt zaviazal zaradiť do plánu kontrol na rok 2011 vykonanie kontroly postupu posudzovania a poskytovania prostriedkov u žiadostí zaradených do Vládneho programu zatepľovania.

Kontrolou bolo zistené, že na rok 2011 kontrola Vládneho programu zatepľovania nebola do plánu kontrolnej činnosti zaradená.

Kontrolovaný subjekt vyhodnotil predmetné opatrenie ako splnené napriek tomu, že splnenie dokladovo nevedel nepreukázať.

### **Zhrnutie výsledkov kontroly**

Aj keď v prevažnej miere boli opatrenia splnené, resp. čiastočne splnené alebo plnené priebežne, niektoré opatrenia boli nesplnené, alebo sa ich plnením nedosiahli žiaduce výsledky.

Splnenými opatreniami sa podarilo vytvoriť predpoklady na zlepšenie hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom štátu, ako aj dôslednejšie dodržiavanie ustanovení ďalších zákonných noriem, čomu nasvedčuje aj vyšší počet splnených opatrení. Charakter jednotlivých zistení, ktoré sa postupne presúva z porušení finančnej disciplíny, za ktoré sú ukladané sankcie príslušnými správami finančnej kontroly do menej závažných oblastí hospodárenia s finančnými prostriedkami.

V jednom kontrolovanom subjekte boli zistené rozdiely v plnení opatrení uvedených v správe predloženej kontrolovaným subjektom a oproti skutočnému stavu plnenia zistenom NKÚ SR. Kontrolovaný subjekt v správe uviedol, že opatrenia sú splnené, ale kontrolou boli opätovne zistené nedostatky rovnakého charakteru. V tomto prípade bolo v protokole o výsledku kontroly konštatované neplnenie prijatých opatrení.

Správa o výsledku kontroly bude odstúpená Sekcii stratégie na využitie pri spracovaní Správy o kontrolnej činnosti NKÚ SR za rok 2011.