

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky



PLÁN KONTROLNEJ ČINNOSTI NAJVYŠŠIEHO KONTROLNÉHO ÚRADU SLOVENSKEJ REPUBLIKY NA ROK 2019

Bratislava, december 2018

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Schvaľujem

Plán kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2019

Ing. Karol Mitník
predseda
Najvyššieho kontrolného úradu
Slovenskej republiky

1. Úvod

Rok 2018 bol rokom, kedy NKÚ SR realizoval nové kroky v plánovaní kontrolnej činnosti. Bol vypracovaný nový procesný model procesu tvorby plánu. Kolégiom predsedu bola zriadená Plánovacia rada ako poradný orgán pre oblasť plánovania, ktorá posudzovala aktuálnosť a možný prínos navrhovaných tém na kontrolu. V zmysle harmonogramu plánovacieho procesu kontrolnej činnosti na rok 2019 predložili do 31.5.2018 sekcie a expozitúry 70 návrhov na kontrolu. Úlohou Plánovacej rady bolo tieto návrhy posúdiť a navrhnúť, ktoré návrhy sú vhodné aby pokračovali v plánovacom procese, alebo boli navrhnuté do zásobníka kontrol. Návrhy tém boli hodnotené zo štyroch aspektov: aktuálnosť a významnosť témy, možná pridaná hodnota, včasnosť a kontrolovateľnosť. Plánovacia rada zo 70 návrhov tém na kontrolu odporučila do ďalšieho plánovacieho procesu - spracovať navrhovanú tému do projektu kontroly 12 návrhov tém. V ďalšom období sa počet tém rozšíril na 22 tém, ktoré boli rozpracované do Projektov kontrolných akcií a prezentované na kolégiu 06. a 07.11.2018. Nasledovalo riešenie kapacitného a časového rozloženia plánu kontrolnej činnosti. Na základe voľných kapacít boli doplnené ďalšie 3 témy KA a celkový počet KA navrhnutých do plánu kontrolnej činnosti na rok 2019 bude 25. Výsledná tabuľka časového a kapacitného rozloženia KA je uvedená v prílohe č. 2.

2. Plán kontrolnej činnosti na rok 2019

Plán kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2019 vychádza zo strategických dokumentov úradu:

- Strategické oblasti zamerania kontrolnej činnosti NKÚ SR na roky 2018-2020
- Prioritné oblasti zamerania kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2019

Je zameraný na kľúčové oblasti, ako je napr. efektívna a transparentná verejná správa (13 KA), udržateľné verejné financie (5 KA), resp. dopravná infraštruktúra a informačno-komunikačné technológie (2 KA). Témy KA boli vybrané na základe posúdenia hlavných rizík pre výdavky a vykonávanie verejných politík.

Plán kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2019 obsahuje 25 KA. Dve KA sú plánované každoročne v rámci zákonnej povinnosti (§ 5 ods. 1 zákona o NKÚ SR) vypracovať stanovisko k návrhu štátneho záverečného účtu SR za rok 2018 a stanovisko k návrhu štátneho rozpočtu SR na rok 2020. Ostatných 23 KA bude zameraných na posudzovanie, či politiky a programy dosahujú svoje ciele a vytvárajú pridanú hodnotu, ako aj na kontrolu hospodárenia vybraných subjektov. Jedna KA je plánovaná ako celoročná KA (Plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR). Počet kontrolovaných subjektov a počet kontrolórov v prípade tejto KA bude upresňovaný v priebehu roka vzhľadom na voľné kapacity. V rámci časového harmonogramu 4 KA prechádzajú do roku 2020.

Gestormi KA sú v 19 prípadoch sekcie (sekcia kontroly I: 8 KA a sekcia kontroly II: 9 KA, sekcia stratégie: 2 KA - príprava stanovísk). V 6 prípadoch sú gestormi expozitúry (expozitúra Žilina 2 KA, expozitúra Trenčín 1 KA, expozitúra Prešov 1 KA, expozitúra Trnava 1 KA, a expozitúra Košice 1 KA).

Predpokladá sa kontrola v 440 kontrolovaných subjektoch (v 140 subjektoch bude kontrola vykonaná na základe vyžiadania dokladov podľa § 22). Ide o subjekty štátnej správy, samosprávy, akciové spoločnosti, štátne podniky ako aj fyzické a právnické osoby v prípade poskytovania dotácií a prostriedkov z EU (prijímatelia). Väčšina kontrolovaných subjektov bola špecifikovaná už pri prezentácii projektov KA. Ostatné budú špecifikované v príprave KA na základe výberu reprezentatívnej vzorky.

V rámci KA sú plánované dve kontroly výkonnosti, päť kontrol súladu. Ostatné KA sú kombináciami: kontroly súladu s prvkami kontroly výkonnosti, ktorých je plánovaných 12 (48 %), štyri KA budú vykonávané ako kontroly súladu s prvkami finančnej kontroly (16 %). Dve KA (8 %) budú zamerané na vypracovanie stanoviska k návrhu štátneho záverečného účtu SR za rok 2018 a stanoviska k návrhu štátneho rozpočtu SR na rok 2020. U týchto KA ide o kombináciu všetkých typov kontrol (súlad, výkonnosť a finančná).

Pre rok 2019 je naplánovaná jedna medzinárodná KA v gescii sekcie kontroly II: Systém výberu a správy odvodov sociálneho poistenia a starobného dôchodkového sporenia. Zároveň sekcia kontroly II bude pokračovať vo výkone medzinárodnej KA z roku 2018: Podpora vo vybraných oblastiach klimaticko-energetickej politiky s dôrazom na zachovanie dlhodobej udržateľnosti verejných príjmov (Antidumping). Obidve KA boli zaradené do plánu na základe zmlúv o spolupráci s NKÚ Českej republiky.

Okrem KA je pre rok 2019 plánovaných 5 predbežných štúdií:

P.č.	OU	Názov
1.	Sekcia kontroly I	Udržateľnosť mestského životného prostredia
2.	Sekcia kontroly I	Vymáhanie pohľadávok
3.	Sekcia kontroly II	Prenesený výkon štátnej správy
4.	Sekcia kontroly II	Elektronické občianske preukazy a využiteľnosť služieb e-Governmentu
5.	Odbor analytický	Funkčnosť Centrálného informačného portálu (CIP) pre oblasť vedy, výskumu a inovácií

V prípade predbežných štúdií Sekcie kontroly II ide o predbežné štúdie, ktoré budú vypracovávané na základe zmluvy o spolupráci s NKÚ Českej republiky.

Záver

Je predpoklad, že široký záber tém v pláne práce na rok 2019 umožní NKÚ SR naďalej poskytovať občanom a našim inštitucionálnym zainteresovaným stranám nezávislé, objektívne správy o témach, ktoré sú dôležité pre budúcnosť SR a v ktorých sa zdôrazňuje to, čo funguje dobre, a upozorňuje na to, čo nefunguje.

Proces prípravy plánu kontrolnej činnosti NKU SR prešiel v uplynulom období menšími či väčšími zmenami. Napriek tomu je potrebné viac pozornosti venovať dostatočnej príprave návrhu tém a kapacitným rozloženiam KA a tiež časovému harmonogramu KA, ako aj rozloženiu KA v rámci roka. Za prioritné v oblasti vzdelávania je potrebné naďalej venovať pozornosť problematike identifikácie rizík a definovania možnej pridanej hodnoty KA.

Zoznam príloh

Príloha č. 1 – Prehľad KA plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2019

Príloha č. 2 – Grafický prehľad plánovaných KA na rok 2019

Prehľad kontrolných akcií zaradených do Plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2019

Sekcia kontroly I

1. Uplatňovanie práv a povinností MH Manažment, a. s.
--

(súlad/výkonnosť)

Účel kontrolnej akcie: preveriť a vyhodnotiť :

- manažérsky prístup pri fungovaní spoločnosti a výkon práva akcionára v spoločnostiach s majetkovou účasťou
- využívanie finančných prostriedkov na vybrané činnosti (plnenie rozpočtu, odmeňovanie, nájomné zmluvy za právne služby a nakladanie s vybraným majetkom
- realizáciu a výsledky dividendovej politiky.

Časový harmonogram:

Príprava KA: od 01.08.2019 do 13.09.2019

Výkon KA do: 31.01.2020

Realizácia výsledkov do: 13.03.2020

Počet subjektov: 1

Počet kontrolórov: 5

2. Plnenie koncepcií rozvoja vybraných štátnych podnikov v zakladateľskej pôsobnosti MPRV SR)
--

(súlad/výkonnosť)

Účel kontrolnej akcie:

- poukázať na hospodárenie s majetkom a majetkovými právami štátu v správe vybraných štátnych podnikov kapitoly MPRV SR
- identifikovať príčiny stratového hospodárenia a finančných problémov štátnych podnikov
- prípadnými odporúčaniami prispieť k zlepšeniu hospodárenia a fungovania štátnych podnikov.

Časový harmonogram:

Príprava KA: od 01.02.2019 do 28.02.2019

Výkon KA do: 28.06.2019

Realizácia výsledkov do: 31.07.2019

Počet subjektov: 6

Počet kontrolórov: 18

3. Plnenie koncepcií rozvoja vybraných štátnych podnikov v zakladateľskej pôsobnosti MŽP SR
--

(súlad/výkonnosť)

Účel kontrolnej akcie: poukázať na zavedený systém výkonu zakladateľskej funkcie MŽP SR voči štátnym podnikom v jeho zakladateľskej pôsobnosti, plnenie koncepcií rozvoja vybranými štátnymi podnikmi a nakladanie s majetkom a majetkovými právami štátu v správe štátnych podnikov. Prípadnými odporúčaniami prispieť k zlepšeniu výkonu zakladateľskej funkcie MŽP SR a hospodárenia a fungovania štátnych podnikov.

Časový harmonogram:

Príprava KA: od 03.06.2019 do 01.07.2019

Výkon KA do: 01.11.2019

Realizácia výsledkov do: 02.12.2019

Počet subjektov: 3

Počet kontrolórov: 8

4. Elektronické služby štátu a ich využívanie – kataster nehnuteľností

(súlad/výkonnosť)

Účel kontrolnej akcie: návrh opatrení, ktoré by prispeli k zlepšeniu procesu implementácie IT projektov pre oblasť katastra nehnuteľností (dodržiavanie termínov implementácie, požadovanej funkcionality IT riešenia a primeranosť finančných nákladov na realizáciu IT projektov).

Časový harmonogram:

Príprava KA: od 01.02.2019 do 28.02.2019

Výkon KA do: 31.07.2019

Realizácia výsledkov do: 13.09.2019

Počet subjektov: 2

Počet kontrolórov: 3

5. Overenie procesu monitorovania a kontroly projektov v podmienkach OP EŠIF

(súlad/výkonnosť)

Účel kontrolnej akcie: preverenie súladu procesu monitorovania a výkonu finančných KNM s legislatívnymi požiadavkami a preverenie, ako v rámci týchto procesov kontrolovaný subjekt overuje napĺňanie merateľných ukazovateľov a cieľov vybraných projektov vo väzbe na včasné identifikovanie možných problémov a rizík, ktoré by v konečnom dôsledku mohli viesť k neúspešnej realizácii projektu, príp. povinnosti prijímateľa vrátiť poskytnuté finančné prostriedky.

Časový harmonogram:

Príprava KA: od 01.02.2019 do 15.03.2019

Výkon KA do: 15.10.2019

Realizácia výsledkov do: 29.11.2019

Počet subjektov: 4

Počet kontrolórov: 22

6. Elektronický výber mýta

(súlad/výkonnosť)

Účel kontrolnej akcie:

- vyhodnotiť vývoj nákladov a výnosov NDS v súvislosti s poskytovaním služby elektronického výberu mýta
- preukázať účelnosť použitia výnosu z mýtného systému na úlohy NDS
- poukázať na náklady NDS vyvolané implementáciou legislatívnych zmien
- potvrdiť neúmernú výšku odmeny (provízie) poskytovateľov služieb (palivové karty nezávislý znalec
- preveriť dopad na náklady NDS v súvislosti s uplatňovaním valorizácie zmluvných sadzieb (inflačné riziko).

Časový harmonogram:

Príprava KA: od 15.01.2019 do 28.02.2019

Výkon KA do: 28.06.2019

Realizácia výsledkov: 30.08.2019

Počet subjektov: 1

Počet kontrolórov: 5

7. Zabezpečovanie služieb v externom prostredí v ŽSR

(súladi/výkonnosť)

Účel kontrolnej akcie: zhodnotenie opodstatnenosti zmluvných vzťahov vo vybraných oblastiach služieb, vrátane preverenia kvality dodaného predmetu zmluvy kontrolovaným subjektom a postup jeho ďalšieho využitia.

Časový harmonogram:

Príprava KA: od 15.02.2019 do 29.03.2019

Výkon KA do: 30.08.2019

Realizácia výsledkov: 15.10.2019

Počet subjektov: 1

Počet kontrolórov: 4

8. Systém priamych podpôr

(súladi/výkonnosť)

Účel kontrolnej akcie: skontrolovať nastavenie systému, financovanie, administratívne kontroly a kontroly na mieste v oblasti poskytovania priamych podpôr.

Časový harmonogram:

Príprava KA: od 01.02.2019 do 28.02.2019

Výkon KA do: 31.10.2019

Realizácia výsledkov: 29.11.2019

Počet subjektov: 33

Počet kontrolórov: 4

Sekcia kontroly II

9. Investície do Národného projektu "Elektronizácia vzdelávacieho systému regionálneho školstva"

(súladi/výkonnosť)

Účel kontrolnej akcie: preveriť prínos projektu pre zabezpečenie digitálneho vzdelávania v regionálnom školstve.

Časový harmonogram:

Príprava od 01.04.2019 do 31.05.2019

Výkon do 15.10.2019

Realizácia do 15.11.2019

Počet subjektov: 1

Počet kontrolórov: 20

10. Záchrana a obnova národných kultúrnych pamiatok

(súladi/výkonnosť)

Účel kontrolnej akcie: preveriť systém financovania obnovy a záchrany kultúrnych pamiatok a dodržanie pravidiel a postupov pri čerpaní poskytnutých finančných prostriedkov.

Časový harmonogram:

Príprava od 15.04.2019 do 31.05.2019

Výkon do 31.10.2019

Realizácia do 29.11.2019

Počet subjektov: 33

Počet kontrolórov: 36

11. Využívanie služobných bytov vo vlastníctve SR

(súladi)

Účel kontrolnej akcie: zamedzenie neefektívnemu, neekonomickému a nezákonnému predaju služobných bytov.

Časový harmonogram:

Príprava od 28.01.2019 do 22.02.2019

Výkon do 31.05.2019

Realizácia do 28.06.2019

Počet subjektov: 2

Počet kontrolórov: 7

12. Systém ochrany a bezpečnosti údajov vo verejnom sektore

(súladi/výkonnosť)

Účel kontrolnej akcie: zistiť objem finančných prostriedkov ktoré boli alokované na zabezpečenie ochrany údajov; prispieť k správnej implementácii potrebných technických, organizačných a personálnych opatrení vyplývajúcich prevádzkovateľom z nariadenia a poukázať na možné formálne plnenie povinností v predmetnej politike.

Časový harmonogram:

Príprava od 29.04.2019 do 05.07.2019

Výkon do 31.10.2019

Realizácia do 29.11.2019

Počet subjektov: 77

Počet kontrolórov: 39

13. Hospodárenie vodárenských spoločností

(súladi/finančná)

Účel kontrolnej akcie: poukázať na hospodárenie vybraných vodárenských spoločností a nakladanie s ich majetkom.

Časový harmonogram:

Príprava od 01.02.2019 do 28.02.2019

Výkon do 28.06.2019

Realizácia do 15.08.2019

Počet subjektov: 2

Počet kontrolórov: 9

14. Hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom štátu v Ústredí práce, sociálnych vecí a rodiny

(súladi/finančná)

Účel kontrolnej akcie: zhodnotiť hospodárenie ÚPSVaR z hľadiska posúdenia čerpania verejných prostriedkov na činnosť ústredia a úradov a nakladanie s majetkom štátu v jeho správe.

Časový harmonogram:

Príprava od 01.02.2019 do 28.02.2019

Výkon do 14.06.2019

Realizácia do 15.07.2019

Počet subjektov: 1

Počet kontrolórov: 4

15. Účtovné závierky hlavného mesta SR Bratislavy

(finančná/súladi)

Účel kontrolnej akcie: preveriť správnosť a hodnovernosť vykazovania vybraných položiek individuálnej účtovnej závierky s významným dopadom na správnosť účtovnej závierky v súlade s platným legislatívnym rámcov vykazovania.

Časový harmonogram:

Príprava od 15.07.2019 do 31.07.2019

Výkon do 31.10.2019

Realizácia do 29.11.2019

Počet subjektov: 1

Počet kontrolórov: 4

16. Systém výberu a správy odvodov sociálneho poistenia a starobného dôchodkového sporenia

(výkonosť)

Účel kontrolnej akcie: získať primerané uistenie, že výber a správa poistného a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie je vykonávaná efektívne. Na základe záverov kontroly bude možné porovnať vybrané procesy a ich nastavenie medzi organizáciami zameranými na výber a správu odvodov sociálneho poistenia na Slovensku a v Českej republike (Sociálna poisťovňa a Česká správa sociálneho zabezpečení). Porovnávané budú prostredníctvom vybraných ukazovateľov jednotlivé procesy, ich nákladovosť a prínos pre vybrané zainteresované strany a osoby. Hodnotenú bude tiež právne prostredie a vzťah s rozpočtom verejnej správy. Vybrané postupy budú zdieľané na medzinárodnej úrovni prostredníctvom projektu BIEP.

Časový harmonogram:

Príprava od 01.06.2019 do 30.09.2019

Výkon do 30.04.2020

Realizácia do 15.10.2020

Počet subjektov: 2

Počet kontrolórov: 22

17. Uplatňovanie antidumpingového a vyrovnávacieho cla

(súladi)

Účel kontrolnej akcie: preveriť správnosť postupu colných orgánov SR v oblasti uplatňovania antidumpingového a vyrovnávacieho cla s dôrazom na včasný odvod tradičných vlastných zdrojov do rozpočtu EÚ. Pridaná hodnota KA: (1) komplexne preveriť postup colných orgánov SR v oblasti antidumpingového a vyrovnávacieho cla vrátane odvodu tradičných vlastných zdrojov do rozpočtu EÚ; (2) zamedziť možnému dodatočnému vyrubeniu pokút a sankcií zo strany orgánov EÚ voči Slovenskej republike za neskoré odvedenie tradičných vlastných zdrojov do rozpočtu EÚ.

Časový harmonogram:

Príprava od 01.08.2019 do 15.09.2019

Výkon do 15.01.2020

Realizácia do 31.03.2020

Počet subjektov: 1

Počet kontrolórov: 2

Expozitúra Žilina

18. Vyššie územné celky - tvorcovia a realizátori vybraných verejných politík

(výkonnosť)

Účel kontrolnej akcie: preveriť a zhodnotiť tvorbu a výkon vybraných verejných politík VÚC, t. j. ako ich VÚC tvorili, realizovali, s akými výsledkami a ako využívali svoje právomoci na rozvoj spravovaných regiónov vo vybraných pôsobnostiach.

Časový harmonogram:

Príprava od 02.01.2019 do 15.02.2019

Výkon do 31.07.2019

Realizácia do 29.11.2019

Počet subjektov: 8

Počet kontrolórov: 32

19. Rozvoj pamäťových a fondových inštitúcií a obnova ich národnej infraštruktúry

(súladi/výkonnosť)

Účel kontrolnej akcie: preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, v nadväznosti na hospodárnosť a účinnosť, pri realizácii projektov digitalizácie kultúrneho dedičstva.

Časový harmonogram:

Príprava od 01.05.2019 do 28.06.2019

Výkon do 29.11.2019

Realizácia do 28.02.2020

Počet subjektov: 8

Počet kontrolórov: 19

Expozitúra Prešov

20. Systém podpory subjektov verejnej správy v oblasti všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov v regióne

(súladi)

Účel kontrolnej akcie: preveriť nastavenie procesov pri poskytovaní dotácií v nadväznosti na strategické zámery rozvoja mesta/obce a ich plnenie. Zároveň preveriť, či subjekty územnej samosprávy nezvyšujú svoj dlh a záväzky na úkor nenárokovateľných výdavkov.

Časový harmonogram:

Príprava od 01.03.2019 do 29.03.2019

Výkon do 29.11.2019

Realizácia do 28.02.2020

Počet subjektov: 45

Počet kontrolórov: 33

Expozitúra Košice

21. Tepelné hospodárstvo škôl a školských zariadení v pôsobnosti Košického samosprávneho kraja

(súladi)

Účel kontrolnej akcie: zlepšenie energetického hospodárenia a efektívnosti využívania verejných financií. Poukázať na dobrú, príp. zlú prax pri využívaní EPC projektov vo verejnom sektore.

Časový harmonogram:

Príprava od 07.01.2019 do 15.03.2019

Výkon do 31.10.2019

Realizácia do 13.12.2019

Počet subjektov: 9

Počet kontrolórov: 7

Expozitúra Trnava

22. Hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom štátu v Kancelárii prezidenta SR

(Súladi/finančná)

Účel kontrolnej akcie: získať primerané uistenie, že verejné prostriedky na činnosť Kancelárie prezidenta SR boli použité v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, hospodárne, účelne a transparentne.

Časový harmonogram:

Príprava od 01.02.2019 do 15.02.2019

Výkon do 31.05.2019

Realizácia do 28.06.2019

Počet subjektov: 1

Počet kontrolórov: 3

Expozitúra Trenčín

23. Plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR

(Súlad)

Účel kontrolnej akcie: kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR

Časový harmonogram:

Príprava od 07.01.2019 do 31.01.2019

Výkon do 17.05.2019

Realizácia do 31.07.2019

Počet subjektov: 30

Počet kontrolórov: 35

Sekcia stratégie

24. Stanovisko k návrhu štátneho záverečného účtu Slovenskej republiky za rok 2018

(Súlad, výkonnosť, finančná)

Účel kontrolnej akcie: vypracovanie stanoviska NKÚ SR k návrhu štátneho záverečného účtu SR a súhrnu výsledkov hospodárenia subjektov verejnej správy za rok 2018

Časový harmonogram:

Príprava KA: od 07.01.2019 do 31.01.2019

Výkon KA do: 24.05.2019

Realizácia výsledkov do: 03.07.2019

Počet subjektov: 1

Počet kontrolórov: 3

25. Stanovisko k návrhu rozpočtu verejnej správy a štátneho rozpočtu Slovenskej republiky na rok 2020

(Súlad, výkonnosť, finančná)

Účel kontrolnej akcie: v súlade s § 5 ods. 1 zákona č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov je vyjadriť v stanovisku NKÚ SR nielen názor k návrhu štátneho rozpočtu, na rok 2020, ktorý sa podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov schvaľuje zákonom, ale aj názor k makroekonomickým rámcem a východiskovému rámcu návrhu verejnej správy a k návrhu súhrnného rozpočtu ostatných subjektov verejnej správy na rok 2020.

Časový harmonogram:

Príprava KA: od 01.07.2019 do 14.08.2019

Výkon KA do: 08.11.2019

Realizácia výsledkov do: 15.11.2019

Počet subjektov: 1

Počet kontrolórov: 3