

1 Správa o hospodárení kapitoly

1.1 Súhrnná charakteristika kapitoly a jej hospodárenia v hodnotenom rozpočtovom roku

1.1.1 Charakteristika činnosti kapitoly

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) je štátny orgán, ktorý vykonáva činnosti a plní úlohy, ktoré mu ustanovuje zákon Národnej rady SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov. NKÚ SR je rozpočtová organizácia, ktorá je kapitolou a organizáciou súčasne. NKÚ SR vykonáva svoju činnosť v rámci celého územia Slovenskej republiky. V roku 2018 vykonávali kontrolnú činnosť tri kontrolné sekcie a sedem expozitúr. Expozitúry nemajú právnu subjektivitu, ich financovanie je zabezpečované centrálné. Sídla expozitúr sú v jednotlivých krajských mestách.

Hlavným dokumentom určujúcim zameranie kontrolnej činnosti NKÚ SR je plán kontrolnej činnosti. Pri plánovaní kontrolných aktivít na rok 2018 vychádzal NKÚ SR zo strategických oblastí zamerania kontrolnej činnosti, ktoré definoval v strednodobom horizonte. V dokumente vydanom v roku 2017 „Strategické oblasti zamerania kontrolnej činnosti NKÚ SR na roky 2018 – 2020“ boli strategické oblasti identifikované na základe plnenia najdôležitejších strategických cieľov spoločnosti, národných problémov a v nich identifikovaných rizík. Zohľadnili sa ciele národných a medzinárodných strategických dokumentov, ale tiež aj problémy a nedostatky Slovenska, na ktoré upozornili dôležité národné alebo medzinárodné inštitúcie (Európska komisia, OECD).

Dokument o strategickom zameraní bol východiskom pre stanovenie ôsmich prioritných oblastí zamerania kontrolnej činnosti úradu na rok 2018. Do strategických oblastí zamerania kontrolnej činnosti NKÚ SR boli zaradené osobitne aj európske štrukturálne a investičné fondy, ako významný finančný nástroj. Kritériami výberu priorít boli aj objemy verejných výdavkov, ktoré sa v jednotlivých oblastiach vynaložili na realizáciu verejných politík a tiež medzinárodné porovnanie, z ktorého vyplýva, v ktorých oblastiach SR najviac zaostáva. Pri samotných návrhoch tém kontrolných akcií sa do úvahy brali aj riziká v oblasti verejných zdrojov, ktoré identifikovala kontrola v predchádzajúcich rokoch.

Plán kontrolnej činnosti na rok 2018 obsahoval 30 kontrolných akcií, 4 predbežné štúdie a dve analytické správy. V roku 2018 bolo ukončených 33 kontrolných akcií, z toho päť kontrolných akcií, ktoré boli zahájené ešte v roku 2017, ale pre ich náročnosť a rozsah boli ukončené v roku 2018 a vypracované boli štyri predbežné štúdie a dve analytické správy.

Viaceré štátne, verejné inštitúcie si v priebehu roka 2018 pripomínali 25. výročie vzniku samostatnej Slovenskej republiky. Najvyšší kontrolný úrad SR začal oficiálne pôsobiť od 1. apríla 1993 a v zmysle ústavného i zákonného vymedzenia jeho pôsobnosti, je nezávislou externou autoritou v oblasti finančného auditu, kontroly zákonnosti či výkonnosti štátnych, verejných i samosprávnych inštitúcií, ako aj subjektov, ktoré nakladajú s domácimi či európskymi verejnými financiami a majetkom. Hlavnému poslaniu kontrolného úradu je prispôsobená jeho organizačná štruktúra a tiež rozhodnutia, ktoré vychádzajú z cieľov jeho strategického rozvoja. To ide ruka v ruku s cieleným plánovaním kontrolných akcií, pričom plán vychádza z prioritných oblastí zamerania kontrolnej činnosti NKÚ SR na kalendárny rok. Národná kontrolná inštitúcia v rámci organizácie odborných podujatí k štvrt' storočnici jej fungovania zorganizovala pod záštitou predsedu vlády SR národnú konferenciu „Kontrola – zrkadlo úspešnosti“, ktorej za zúčastnili 2-stovky domácich i zahraničných hostí. Workshop „Kontrola – tvárou k verejnosti“ bol tematicky určený pre partnerov, s ktorými má NKÚ SR uzatvorené memorandum o spolupráci a galaprogram „Kontrolný úrad – moderná otvorená inštitúcia“ organizovaný pod záštitou predsedu Národnej rady SR, bol miestom pre ocenenie zamestnancov úradu, ale aj inštitúcií, ktoré spoločne s kontrolným úradom pomáhajú lepšej správe vecí verejných.

V roku 2018 podstúpil kontrolný úrad hodnotenie kvality s využitím medzinárodnej metodiky PMF (Performance Measurement Framework), ktorá je zameraná na meranie výkonnosti dotknutej inštitúcie. Proces

hodnotenia trval 10 mesiacov a bol ukončený v lete 2018 vypracovaním hodnotiacej správy. Na príprave správy pracoval tím odborných hodnotiteľov, ktorých za týmto účelom schválil predseda NKÚ SR. Do procesu samohodnotenia boli tiež zapojení špecialisti z českého Najvyššieho kontrolného úradu, ktorý monitoroval celý proces samohodnotenia a veľkou mierou prispel k úspešnosti samohodnotenia slovenského partnera svojimi skúsenosťami a odporúčaniami v priebehu celého procesu (príprava, výkon kontroly, finančné riadenie, komunikácia a pod.). Samohodnotenie previedlo kontrolný úrad celým procesom fungovania nielen v jeho hlavnej činnosti, vykonávanej dvomi kontrolnými sekciami a regionálnymi pracoviskami – expozitúrami, ale aj ďalšími sekciami a odbormi, ktorými je táto kľúčová činnosť podporovaná. Samohodnotenie poukázalo na silné stránky Úradu, ale aj na oblasti, ktoré je potrebné v budúcnosti zlepšovať a inovovať. NKÚ SR reaguje na navrhované výzvy. Bol pripravený akčný plán zmien v oblastiach identifikovaných ako oblasti na zefektívnenie. Ide napríklad o oblasť profesionálneho vzdelávania či plánovania. Identifikované slabé miesta vytvárajú priestor pre potenciálne inú kvalitu. Stanovené opatrenia a úlohy majú ambíciu viesť k jej naplneniu. Najvyššiu úroveň samohodnotenia dosiahol úrad v ukazovateľoch pre mandát a nezávislosť, internú komunikáciu, riadenie majetku a ľudské zdroje.

NKÚ SR intenzívne komunikuje s najvyššími národnými kontrolnými inštitúciami z celého sveta. Rok 2018 bol v znamení organizovania dvoch odborných medzinárodných podujatí na Slovensku. Ich organizácia prispela k posilneniu postavenia slovenského NKÚ na medzinárodnej scéne a k presadzovaniu zásad nezávislej kontroly. Jedným z kľúčových podujatí bola bratislavská konferencia medzinárodnej organizácie INTOSAI k pravidlám vedenia nezávislého posudzovania výkonnosti kontrolnej inštitúcie. Druhého medzinárodného podujatia s názvom „Motivácia a vybavenie kontrolných inštitúcií na vykonanie Peer Review“ sa zúčastnilo 95 expertov z najvyšších kontrolných úradov 47 krajín sveta.

1.1.2 Výsledok rozpočtového hospodárenia kapitoly

Výsledok rozpočtového hospodárenia z hľadiska rozpočtovaných a skutočne dosiahnutých príjmov a čerpaných výdavkov bol nasledovný (v eurách):

	Rozpočet 2018		Skutočnosť 2018	% k upravenému rozpočtu
	Schválený	Upravený		
1	2	3	4	5=4/3*100
Príjmy spolu	20 000	8 776	9 728	110,8
z toho: prijaté z rozpočtu EÚ	-	-	-	-
Výdavky spolu	10 735 533	11 165 891	11 003 538	98,5
z toho: kryté prostriedkami EÚ	-	240 390	240 390	100,0
Saldo príjmov a výdavkov	-10 715 533	-11 157 115	-10 993 810	98,5
z toho: z prostriedkov EÚ	-	240 390	240 390	100,0

Kapitola NKÚ SR pri hospodárení s finančnými prostriedkami postupovala v súlade so zásadami hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri dodržiavaní legislatívnych predpisov, najmä zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, uznesení vlády SR, metodických pokynov a usmernení Ministerstva financií SR.

1.1.3 Zhodnotenie plnenia záväzných ukazovateľov rozpočtu kapitoly

Kapitola NKÚ SR hospodárila s rozpočtovými prostriedkami na rok 2018, ktoré boli rozpísané listom Ministerstva financií SR č. MF/020612/2017-441 zo dňa 20.12.2017 v nadväznosti na vládny návrh zákona o štátnom rozpočte na rok 2018 prerokovaný v Národnej rade SR a schválený dňa 13. 12. 2017 zákonom č. 333/2017 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2018.

Zhodnotenie plnenia záväzných ukazovateľov rozpočtu určených kapitole NKÚ SR (v eurách):

Záväzné ukazovatele	Rozpočet 2018		Skutočnosť 2018	% čerpania	
	Schválený	Upravený		k schválenému rozpočtu	k upravenému rozpočtu
I. PRÍJMY KAPITOLY					
Záväzný ukazovateľ	20 000	8 776	9 728	48,6	110,8
Prostriedky Európskej únie	0	0	0	x	x
II. VÝDAVKY KAPITOLY CELKOM	10 735 533	11 165 890	11 003 538	10258	98,5
A. Výdavky spolu bez prostriedkov Európskej únie	10 735 533	10 925 501	10 763 149	100,3	98,5
A.1.Rozpočtové prostriedky kapitoly kód zdroja 111	10 735 533	10 861 735	10 699 382	99,7	98,5
kód zdroja 131	0	6 446	6 446	x	100,0
A.2. Prostriedky na spolufinancovanie	0	57 320	57 320	x	100,0
A.3. Mzdy, platy služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (610, kód zdroja 111)	5 918 308	6 170 014	6 170 014	104,3	100,0
z toho: mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania aparátu ústredného orgánu	5 918 308	6 170 014			
Počet zamestnancov rozpočtových organizácií v zmysle prílohy č. 1 k uzneseniu vlády SR č. 471/2017 (osoby)	319	319			
• Aparát ústredného orgánu (osoby)	319	319			
A.4. Kapitálové výdavky (700) bez prostriedkov spolufinancovania	269 200	91 628	91 625	34,0	100,0
C. Prostriedky Európskej únie	0	240 390	240 390	x	100
D. Výdavky štátneho rozpočtu na realizáciu programov na rok 2018					
06S Nezávislá kontrolná činnosť	9 516 647	9 982 841	9 982 841	104,9	100,0
0EK07 Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu – Najvyšší kontrolný úrad SR	1 218 886	1 183 049	1 020 697	83,7	86,3

V roku 2018 boli rozpočtové prostriedky čerpané v rámci programov/podprogramov:

- **Program 06S Nezávislá kontrolná činnosť** (Gestor: Najvyšší kontrolný úrad SR)
Podprogram: 06S04 Operačný program Technická pomoc
06S05 Nezávislá kontrolná činnosť NKÚ SR
06S06 Operačný program Efektívna verejná správa
- **Medzirezortný program 0EK Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu** (Gestor: Úrad podpredsedu vlády SR pre investície a informatizáciu)
Podprogram: 0EK07 Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu – NKÚ SR

Kapitola NKÚ SR v roku 2018 dodržala všetky záväzné ukazovatele stanovené zákonom č. 333/2017 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2018, vrátane vykonaných rozpočtových opatrení.

1.2 Príjmy kapitoly

1.2.1 Príjmy kapitoly podľa ekonomickej klasifikácie

Rozpisom záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2018 mala kapitola NKÚ SR rozpočtované príjmy vo výške 20 000 eur. V priebehu roka bol limit príjmov upravený rozpočtovým opatrením Ministerstva financií SR na sumu 8 776 eur. Skutočná výška príjmov dosiahla úroveň 9 728 eur, čo predstavuje 110,8 % oproti upravenému rozpočtu.

Plnenie príjmov podľa kategórií ekonomickej rozpočtovej klasifikácie bolo nasledovné (v eurách):

Ukazovateľ	Rozpočet 2018		Plnenie príjmov 2018	% podiel plnenia
	Schválený	Upravený		
Príjmy kapitoly	20 000	8 776	9 728	110,8
v tom:				
200 Nedaňové príjmy	20 000	8 776	9 728	110,8
z toho:				
210 Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	5 000	4 000	4 195	104,9
212003 z prenajatých budov, priestorov	5 000	4 000	4 195	104,9
220 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	0	0	735	-
223001 za predaj výrobkov, tovarov a služieb	0	0	735	-
290 Iné nedaňové príjmy	15 000	4 776	4 798	100,5
292006 z náhrad z poisťného plnenia	0	0	944	-
292012 z dobropisov	15 000	4 776	1 576	33,0
292027 iné	0	0	2 278	-

1.2.2 Prostriedky prijaté z rozpočtu Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté Slovenskej republike na základe medzinárodných zmlúv uzavretých medzi Slovenskou republikou a inými štátmi

Kapitola NKÚ SR nemala v roku 2018 žiadne príjmy z rozpočtu Európskej únie a ani iné príjmy na základe medzinárodných zmlúv uzavretých medzi Slovenskou republikou a inými štátmi.

1.2.3 Úpravy pôvodne schváleného rozpočtu príjmov v priebehu roka

Na rok 2018 bol kapitola NKÚ SR schválený limit príjmov vo výške 20 000 eur, ktorý bol rozpočtovým opatrením Ministerstva financií SR č. 22/2018 zo dňa 10. 12. 2016 upravený na sumu 8 776 eur.

1.3 Výdavky kapitoly

Čerpania výdavkov v členení na bežné výdavky a kapitálové výdavky bolo nasledovné (v eurách):

Ukazovateľ	Rozpočet 2018		Skutočnosť 2018	% k upravenému rozpočtu
	Schválený	Upravený		
Výdavky kapitoly	10 735 533	11 165 890	11 003 538	98,5
z toho:				
600 Bežné výdavky	10 466 333	11 059 788	10 897 439	98,5
700 Kapitálové výdavky	269 200	106 102	106 099	100,0

Limit výdavkov bol na rok 2018 schválený vo výške 10 735 533 eur a v priebehu roka bol so súhlasom Ministerstva financií SR upravený na sumu 11 165 890 eur. V upravenom rozpočte sú zahrnuté aj finančné prostriedky za refundácie výdavkov z fondov EÚ vo výške 251 276 eur a poskytnutá záloha určená na realizáciu projektu Budovanie a rozvoj odborných kapacít za účelom zvyšovania kvality kontrolnej činnosti NKÚ SR z OP EVS vo výške 46 434 eur. Výdavky kapitoly NKÚ SR boli k 31. 12. 2018 čerpané vo výške 11 003 538 eur, t. j. 98,5 % k upravenému rozpočtu kapitoly.

Najväčší podiel na čerpaní celkových výdavkov t. j. 79,4 % (8 741 718 eur) predstavovali výdavky na zamestnancov, t. j. mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania 6 316 586 eur, poistné a príspevky do poisťovní 2 259 496 eur, odmeny zamestnancom mimo pracovného pomeru 113 967 eur a bežné transfery – odchodné a nemocenské dávky 51 669 eur.

V rámci prevádzkových výdavkov (cestovné, energie, materiál, dopravné, opravy a údržba, nájomné, služby a výdavky na členské príspevky tuzemským i medzinárodným organizáciám, bežné výdavky v rámci realizácie projektov spolufinancovaných EÚ) bolo čerpaných 2 155 721 eur, čo bolo 19,6 % celkového objemu čerpaných výdavkov.

Kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 106 099 eur, t. j. 1,0 % celkových čerpaných výdavkov.

1.3.1 Výdavky kapitoly podľa ekonomickej klasifikácie

600 – Bežné výdavky

Čerpanie výdavkov hlavnej kategórie 600 Bežné výdavky podľa jednotlivých kategórií bolo nasledovné (v eurách):

Ukazovateľ	Rozpočet 2018		Skutočnosť 2018	%
	Schválený	Upravený		
600 Bežné výdavky	10 466 333	11 059 788	10 897 439	98,5
z toho:				
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	5 918 308	6 316 586	6 316 586	100,0
620 Poistné a príspevok do poisťovní	2 173 449	2 259 496	2 259 496	100,0
630 Tovary a služby	2 288 376	2 426 434	2 264 085	93,3
640 Bežné transfery	86 200	57 272	57 272	100,0

Schválený rozpočet výdavkov v hlavnej kategórii 600 Bežné výdavky vo výške 10 466 333 eur bol rozpočtovými opatreniami upravený na sumu 11 059 788 eur. Skutočné čerpanie predstavovalo čiastku 10 897 439 eur, t. j. 98,5 % z upraveného rozpočtu.

610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Čerpanie výdavkov kategórie 610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania v členení podľa zdrojov financovania bolo nasledovné (v eurách):

Ukazovateľ	Rozpočet 2018		Skutočnosť 2018	%
	Schválený	Upravený		
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	5 918 308	6 316 586	6 316 586	100,0
z toho:				
zdroj 111	5 918 308	6 170 014	6 170 014	100,0
zdroj 1AA1	0	43 875	43 875	100,0
zdroj 1AA2	0	7 747	7 747	100,0
zdroj 1AA3	0	1 845	1 845	100,0
zdroj 3AA1	0	57 464	57 464	100,0
zdroj 3AA2	0	10 147	10 147	100,0
zdroj 3AA3	0	2 416	2 416	100,0
zdroj 3AC1	0	18 135	18 135	100,0
zdroj 3AC2	0	4 943	4 943	100,0

Zákonom o štátnom rozpočte na rok 2018 bol limit výdavkov na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania stanovený ako záväzný ukazovateľ (kód zdroja 111) vo výške 5 918 308 eur. Schválený rozpočet bol v priebehu roka zvýšený rozpočtovým opatrením Ministerstva financií SR č. 7/2018 v súlade s ustanovením § 5 zákona č. 333/2017 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2018 a uzatvorenými kolektívnymi

zmluvami vyššieho stupňa na rok 2018, ktorými sa ustanovili zvýšené platové tarify štátnych zamestnancov a stupníc platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme o 4,8 % od 1. januára 2018 o sumu 251 706 eur a tiež o refundáciu mzdových prostriedkov čerpaných z projektov EÚ (rozpočtové opatrenie č. 13, 14, 18) o sumu 146 572 eur.

Závazný ukazovateľ v kategórii 610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania na zdroji 111 vo výške 6 170 014 eur bol dodržaný.

Priemerná mesačná mzda zamestnancov kapitoly NKÚ SR v roku 2018 dosiahla úroveň 1 777 eur (bez platu ÚČ a paušálnych náhrad).

620 – Poistné a príspevok do poisťovní

Schválený rozpočet výdavkov v kategórii 620 Poistné a príspevok do poisťovní vo výške 2 173 449 eur bol rozpočtovými opatreniami upravený na sumu 2 259 496 eur. Skutočné čerpanie predstavovalo čiastku 2 259 496 eur, t. j. 100 % z upraveného rozpočtu.

Rozpočtové prostriedky boli čerpané hlavne v nadväznosti na čerpanie kategórie 610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, a to na povinné odvody na poistné do Sociálnej poisťovne, zdravotných poisťovní, a tiež na príspevok do doplnkových dôchodkových poisťovní.

Príspevky do doplnkových dôchodkových poisťovní boli k 31. 12. 2018 vyplatené v celkovej výške 82 850 eur.

630 – Tovary a služby

Čerpanie výdavkov v kategórii 630 Tovary a služby v členení podľa položiek bolo nasledovné (v eurách):

Ukazovateľ	Rozpočet 2018		Skutočnosť 2018	%
	Schválený	Upravený		
630 Tovary a služby	2 288 376	2 426 434	2 264 085	93,3
v tom:				
631 Cestovné náhrady	98 000	118 075	118 075	100,0
632 Energie, voda a komunikácie	175 548	148 822	148 822	100,0
633 Materiál a služby	187 500	221 917	221 917	100,0
634 Dopravné	84 400	76 546	76 546	100,0
635 Rutinná a štandardná údržba	1 132 553	1 134 540	972 191	85,69
636 Nájomné za nájom	31 861	45 395	45 395	100,0
637 Služby	578 514	681 139	681 139	100,0

Schválený rozpočet výdavkov v kategórii 630 Tovary a služby vo výške 2 288 376 eur bol rozpočtovými opatreniami upravený na sumu 2 426 434 eur. Skutočné čerpanie predstavovalo čiastku 2 264 085 eur, t. j. 93,3 % z upraveného rozpočtu.

631 – Cestovné náhrady

Na položke Cestovné náhrady (631) boli čerpané rozpočtové prostriedky vo výške 118 075 eur.

Výkon kontroly v rámci celej republiky je hlavnou činnosťou NKÚ SR a cestovanie zamestnancov a následné plnenie ich zákonných nárokov uplatňovaných pri pracovných cestách ovplyvňujú výšku čerpania v rámci položky cestovné náhrady tuzemské, ide v prevažnej miere o náhrady stravného.

Čerpanie výdavkov na tuzemské pracovné cesty bolo vo výške 51 073 eur a na zahraničné pracovné cesty vo výške 67 002 eur.

V roku 2018 sa uskutočnilo 51 vyslaní na zahraničnú pracovnú cestu, ktorých sa zúčastnilo 54 osôb (z toho viacerí opakovane), čo je oproti roku 2017 o 11 vyslaní a 17 osôb viac. Na tomto rozdieli sa podieľali najmä početnejšie cesty v súvislosti s účasťou NKÚ SR na seminároch a konferenciách, na činnosti medzinárodných zoskupení, na viacerých pracovných stretnutiach a na paralelných kontrolách. Najpočetnejšie boli cesty do Prahy (7), do Paríža (5) a do Varšavy (3).

Jednotlivé vyslania je možné podľa ich odborného zamerania rozdeliť do nasledujúcich skupín:

- 1) stretnutia na najvyššej úrovni,
- 2) stretnutia medzinárodných zoskupení v rámci EUROSAT /INTOSAT/ Kontaktného výboru/V4+2
- 3) semináre, konferencie,
- 4) stretnutia k spoločným medzinárodným kontrolám,
- 5) pracovné stretnutia.

632 – Energie, voda a komunikácie

Na položke Energie, voda a komunikácie (632) boli čerpané rozpočtové prostriedky vo výške 148 822 eur.

V rámci tejto položky boli výdavky čerpané na:

- energie – 95 011 eur,
- vodné, stočné – 3 792 eur,
- poštové služby – 3 478 eur,
- komunikačná infraštruktúra – 24 168 eur,
- telekomunikačné služby – 22 373 eur.

633 – Materiál

Na položke Materiál (633) boli čerpané rozpočtové prostriedky vo výške 221 917 eur. V rámci tejto položky boli výdavky čerpané najmä na:

- interiérové vybavenie – 12 156 eur,
- výpočtová technika – 94 420 eur,
- prevádzkové stroje, prístroje a zariadenia – 11 038 eur,
- všeobecný materiál – 71 612 eur,
- knihy, časopisy, noviny (odborná literatúra, periodická tlač) – 3 657 eur,
- reprezentačné – 16 488 eur.

634 – Dopravné

Na položke Dopravné (634) boli čerpané rozpočtové prostriedky vo výške 76 546 eur. Výdavky na nákup palív vo výške 38 084 eur súviseli so spotrebou pohonných hmôt v rámci prevádzky služobných motorových vozidiel, ktoré sa využívajú najmä na prepravu zamestnancov – kontrolórov pri výkone kontroly.

Výdavky na servis a údržbu vozidiel, na poistenie vozidiel (zákonné aj havarijné), parkovacie karty a diaľničné známky sa vynaložili vo výške 38 462 eur.

635 – Rutinná a štandardná údržba

Na položke Rutinná a štandardná údržba (635) boli čerpané rozpočtové prostriedky vo výške 972 191 eur, z toho 853 091 eur bolo použitých na údržbu softvéru t. j. na Kontrolórsky informačný systém NKÚ

SR, ktorý bol vytvorený v rámci realizácie projektu spolufinancovaného z prostriedkov EÚ z Operačného programu informatizácia spoločnosti (zabezpečenie udržateľnosti projektu).

Ďalšie výdavky vo výške 119 100 eur boli čerpané najmä na opravu budov, objektov alebo ich častí, na údržbu prevádzkových strojov, prístrojov a zariadení a na údržbu špeciálnych strojov, prístrojov a zariadení, výpočtovej a telekomunikačnej techniky.

V roku 2018 boli viazané v prospech kapitoly Ministerstva financií SR rozpočtové prostriedky vo výške 53 734 eur na zabezpečenie služieb DataCentra, za údržbu SAP licencií a za zabezpečenie aplikačnej podpory a rozvoj Ekonomického informačného systému Ministerstva financií SR.

636 – Nájomné za nájom

Na položke Nájomné za nájom (636) boli čerpané rozpočtové prostriedky vo výške 45 395 eur. Prostriedky boli použité na prenájom priestorov a zariadení potrebných pre činnosť úradu (byty 3 ústavných činiteľov, nájom expozitúry v Prešove, parkovacie miesta a poštový priečinok).

637 – Služby

Na položke Služby (637) boli čerpané rozpočtové prostriedky vo výške 681 139 eur najmä na:

- školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie – 60 386 eur,
- propagácia, reklama a inzercia – 1 687 eur,
- všeobecné služby (služby správcov budov a priestorov vo výpožičke, v ktorých sídlia expozitúry NKÚ SR, monitoring tlače, spravodajský servis, revízie, upratovacie služby) – 162 543 eur,
- špeciálne služby – 63 003 eur,
- stravovanie (príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov v zmysle platných predpisov a Kolektívnej zmluvy) – 113 456 eur,
- poistné (poistenie majetku a zodpovednosť za škody, poistenie proti krádeži) – 7 128 eur,
- prídely do sociálneho fondu (v zmysle platných predpisov) – 91 256 eur,
- odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru – 92 408 eur,
- dane (miestne dane, poplatky za odvoz a likvidáciu odpadu) – 14 961 eur,
- reprezentačné výdavky – 113 967 eur.

640 – Bežné transfery

V kategórii 640 Bežné transfery boli čerpané rozpočtované prostriedky vo výške 57 272 eur, a to na:

- členské príspevky (v tuzemských združeniach audítorov, ekonómov) – 1 440 eur,
- odchodné (v zmysle platných právnych predpisov) – 19 266 eur,
- nemocenské dávky (výdavky zamestnávateľa pri dočasnej PN zamestnancov) – 32 403 eur,
- príspevky za členstvo v INTOSAI a EUROSAI – 4 163 eur.

700 – Kapitálové výdavky

Čerpanie výdavkov hlavnej kategórie 700 Kapitálové výdavky podľa jednotlivých položiek a podpoložiek bolo nasledovné (v eurách):

Ukazovateľ	Rozpočet 2018		Skutočnosť 2018	%
	Schválený	Upravený		
700 Kapitálové výdavky	269 200	106 102	106 099	100,0
v tom:				
711 Nákup pozemkov a nehmotných aktív	0	15 297	15 297	x
711003 Softvéru	0	15 297	15 297	100

Ukazovateľ	Rozpočet 2018		Skutočnosť 2018	%
	Schválený	Upravený		
713 Nákup strojov, prístrojov a zariadení	13 700	30 773	30 770	100,0
713002 Výpočtovej techniky	6 000	30 773	30 770	100,0
713004 Prevádzkových strojov...	7 700	0	0	x
714 Nákup dopravných prostriedkov	60 000	60 032	60 032	100,0
714001 Osobných automobilov	60 000	60 032	60 032	100,0
717 Realizácia stavieb a ich technické zhodnotenie	195 500	0	0	x
717002 Rekonštrukcia a modernizácia	195 500	0	0	x

Schválený rozpočet výdavkov v hlavnej kategórii 700 Kapitálové výdavky vo výške 269 200 eur bol rozpočtovými opatreniami upravený na sumu 106 102 eur. Skutočné čerpanie predstavovalo čiastku 106 099 eur, t. j. 100 % z upraveného rozpočtu.

Kapitola NKÚ SR v zmysle § 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov požiadala Ministerstvo financií SR o presun kapitálových výdavkov do roku 2019 vo výške 199 314 eur. Prostriedky budú použité na nákup osobných automobilov a rekonštrukciu školiaceho strediska v Bojniciach.

Navýšené rozpočtové prostriedky rozpočtovým opatrením č. 3/2018 vo výške 3 846 eur boli použité na nákup osobných automobilov a rozpočtovým opatrením č. 9/2018 vo výške 15 297 eur na zabezpečenie kontrolárskeho a analytického softvéru IDEA.

1.3.2 Výdavky kapitoly podľa funkčnej klasifikácie

Čerpanie výdavkov v členení podľa funkčnej klasifikácie bolo nasledovné (v eurách):

Funkčná klasifikácia	Rozpočet 2018		Skutočnosť 2018	%
	Schválený	Upravený		
01 Všeobecné verejné služby	10 735 533	11 165 890	10 003 538	98,5
01.1.1. Výkonné a zákonodarné orgány	0	107 479	107 479	100,0
0.1.1.2. Finančné a rozpočtov záležitosti	10 735 533	11 058 411	10 896 059	98,5

1.3.3 Výdavky kapitoly hradené z európskych prostriedkov a spolufinancovania k nim

Čerpanie výdavkov hradených z európskej únie a spolufinancovania k nim bolo nasledovné (v eurách):

	Kód zdroja	Schválený rozpočet 2018	Upravený rozpočet 2018	Skutočnosť 2018
Operačný program Technická pomoc Spolufinancovaný fondom: Európsky fond regionálneho rozvoja	spolu	0,00	185 324	185 324
	1AA1	0,00	59 204	59 204
	1AA2	0,00	10 454	10 454
	1AA3	0,00	2 489	2 489
	3AA1	0,00	92 873	92 873
	3AA2	0,00	16 399	16 399
	3AA3	0,00	3 905	3 905
	spolu	0,00	112 386	112 386
Operačný program Efektívna verejná správa Spolufinancovaný fondom: Európsky sociálny fond	spolu	0,00	88 313	88 313
	3AC1	0,00	88 313	88 313
	3AC2	0,00	24 073	24 073

V rámci realizácie projektov spolufinancovaných z prostriedkov EÚ boli čerpané prostriedky z operačných programov nasledovne:

Operačný program Technická pomoc

185 324 eur

- 301021C790: Materiálno-technické zabezpečenie IKT pre NKÚ

14 474 eur

- 301011D046: Zabezpečenie vzdelávania oprávnených zamestnancov NKÚ SR 4 007 eur
- 301011G110: Financovanie mzdových výdavkov oprávnených pracovníkov NKÚ SR 166 843 eur

Operačný program Efektívna verejná správa 112 386 eur

- 314011D977: Špičkové vzdelávanie pre zamestnancov analytických útvarov 4 907 eur
- 314011N099: Budovanie a rozvoj odborných kapacít za účelom zvyšovania kvality kontrolnej činnosti NKÚ SR 107 479 eur

Finančné prostriedky boli poskytnuté formou zálohovej platby a refundácie v celkovej výške 297 710 eur (rozpočtové opatrenia č. 5, 11, 13, 14, 15, 17, 18, 20).

1.3.4. Úpravy pôvodne schváleného rozpočtu výdavkov v priebehu roka

V roku 2018 bolo so súhlasom Ministerstva financií SR vykonaných v oblasti výdavkov (bežných aj kapitálových) 24 rozpočtových opatrení. Zvyšné vykonané úpravy rozpočtu boli realizované v rámci vnútorných presunov, ktoré nepodliehajú schvaľovaniu Ministerstvom financií SR a nemali vplyv na zmenu záväzných ukazovateľov kapitoly NKÚ SR.

1.4 Finančné operácie

1.4.1 Príjmové finančné operácie

V rámci príjmových finančných operácií v sledovanom období nemal NKÚ SR žiaden výdavok.

1.4.2 Výdavkové finančné operácie

V rámci výdavkových finančných operácií v sledovanom období nemal NKÚ SR žiaden výdavok.

1.5 Zhodnotenie zamestnanosti

Limit zamestnancov na rok 2018 bol pre kapitolu NKÚ SR stanovený v počte 319 osôb, z toho aparát ústredného orgánu v počte 319 osôb. Schválený limit počtu zamestnancov nebol v priebehu roka upravený.

Priemerný evidenčný stav zamestnancov NKÚ SR v roku 2018		288 + 3 ÚČ
Počet ústavných činiteľov (ÚČ)		3
Počet zamestnancov NKÚ SR k 31. 12. 2018		282
z toho:	<i>štátni zamestnanci</i>	271
	<i>zamestnanci pri výkone práce vo verejnom záujme</i>	11
z toho:	<i>zamestnanci na ústredí NKÚ SR</i>	154
	<i>zamestnanci na expozitúrach</i>	128
Počet riadiacich zamestnancov		25

Miera fluktuácie dosiahla úroveň 6,9 %. V úrade pracovalo 61 % žien, pričom ženy zastávali 56 % pozícií vedúcich štátnych zamestnancov NKÚ SR.

Limit počtu zamestnancov stanovený podľa prílohy č. 1 k uzneseniu vlády SR č. 471/2017 z 11. októbra 2017 k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2018 až 2020 nebol prekročený.

1.6 Príspevkové organizácie v pôsobnosti kapitoly

NKÚ SR nemá vo svojej pôsobnosti príspevkové ani žiadne iné organizácie.

2 TABUĽKOVÁ ČASŤ

V zmysle Smernice Ministerstva financií SR zo 7. januára 2019 č. MF/7764/2019-31 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu a štátnych fondov v tabuľkovej časti predkladaného návrhu záverečného účtu uvádzame nasledovné tabuľky:

- Tabuľka č. 1** Celkový prehľad príjmov a výdavkov kapitoly ŠR za rok 2018
- Tabuľka č. 2** Výdavky kapitoly ŠR podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie za rok 2018
- Tabuľka č. 3** Finančné operácie kapitoly ŠR za rok 2018
- Tabuľka č. 4** Záväzné ukazovatele kapitoly

Vzhľadom na skutočnosť, že kapitola NKÚ SR nemá vo svojej podriadenosti príspevkové organizácie, tabuľky č. 5 a č. 6 nie sú súčasťou návrhu záverečného účtu.

3 PRÍLOHY

Prílohu Návrhu záverečného účtu kapitoly NKÚ SR za rok 2018 tvorí:

1. Organizačná schéma kapitoly NKÚ SR k 31. 12. 2018 - netýka sa činnosti úradu (úrad nemá vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti rozpočtové a príspevkové organizácie)
2. Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol vykonaných v roku 2018
3. Monitorovacia správa programovej štruktúry k 31. 12. 2018

Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol vykonaných v hodnotenom rozpočtovom roku

V roku 2018 bolo vykonané dokumentárne overovania splnenia opatrení prijatých povinnými osobami na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených:

1. vnútorným auditom inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na NKÚ SR k 31.12.2015 a splnenia úloh prijatých na odstránenie zistených nedostatkov č. 1/2016, ktorý bol vykonaný v roku 2016,
2. vnútorným auditom služieb pre podporu prevádzky a rozvoja KIS NKÚ SR č. 2/2016, ktorý bol vykonaný v roku 2016,
3. vnútorným auditom vedenia registratúrneho denníka, záznamov, ich evidovania a odovzdávania a prideľovania čísla spisu v elektronickom systéme modulu ECM – Správa registratúry KIS NKÚ SR č. 4/2017, ktorý bol vykonaný v roku 2017,
4. vnútorným auditom štruktúry interných predpisov k zabezpečeniu činnosti NKÚ SR, ich tvorby, aktuálnosti a dostupnosti č. 5/2017, ktorý bol vykonaný v roku 2017.

V rámci dokumentárnych overovaní splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku neboli zistené nedostatky a ani uložené sankcie povinným osobám.