

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 ustanovené zákonom 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. Svoju činnosť vykonáva v rámci celého územia Slovenskej republiky. Kontrolnú činnosť v roku 2021 vykonávala kontrolná sekcia, ktorá pozostáva z troch odborov kontroly. Dva odbory sídlia v Bratislave, jeden odbor tvoria expozitúry, ktoré sídlia v krajských mestách. Nemajú právnu subjektivitu a ich financovanie je zabezpečované centrálné.

Kontrolnú činnosť NKÚ SR vykonáva v súlade s Ústavou Slovenskej republiky, so zákonom o NKÚ SR a so štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií. Základným dokumentom pre výkon kontrolnej činnosti v príslušnom roku je ročný plán kontrolnej činnosti, ktorý reaguje na riziká identifikované v jednotlivých oblastiach verejných politík, ako aj na riziká v prierezových oblastiach.

Aj v roku 2021 bolo plnenie Plánu kontrolnej činnosti (ďalej len „Plán“) ovplyvnené predovšetkým pandemiou COVID-19. Kontrolné akcie (ďalej len „KA“) zaradené do Plánu na rok 2021 boli zamerané na strategické ciele stanovené v materiáli Strategické oblasti zamerania kontrolnej činnosti na rok 2021 – 2023 a Prioritné oblasti zamerania kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2021. Najpočetnejšou skupinou bola strategická oblasť Efektívna a transparentná verejná správa (19 KA), nasledovala oblasť Environmentálna udržateľnosť (7 KA), oblasť Vzdelávanie, výskum, vývoj a inovácie (3 KA), oblasť Udržateľné verejné financie a fiškálna politika (2 KA), oblasť Dopravná infraštruktúra (2 KA), Zdravie (2 KA) a oblasť Právny štát a bezpečnosť (1 KA).

Plán na rok 2021 obsahoval 36 KA vykonaných v 96 kontrolovaných subjektoch. V roku 2021 boli vypracované aj dve stanoviská NKÚ SR, a to Stanovisko k štátnemu záverečnému účtu SR za rok 2020 a Stanovisko k návrhu štátneho rozpočtu na rok 2022. Plán na rok 2021 počítal s tým, že štyri KA budú ukončené až v roku 2022. V roku 2021 bolo ukončených aj 19 KA z roku 2020.

NKÚ SR v rámci kontrol identifikoval celkom 789 zistení z rôznych oblastí – od porušenia zákona až po systémové nedostatky, ktorých dôsledkom bolo, že vynaložené zdroje sa nevyužívali efektívne, hospodárne alebo účinne. Kontrolované subjekty prijali celkom 464 opatrení. Na zlepšenie stavu v kontrolovanej oblasti NKÚ SR predložil kontrolovaným subjektom 254 odporúčaní, zameraných hlavne na systémové riešenie identifikovaných problémov. V roku 2021 NKÚ SR odstúpil svoje zistenia príslušným orgánom na ďalšie konanie. Podal 5 trestných oznámení, v netrestnej oblasti boli príslušnej krajskej prokuratúre zaslané tri oznámenia. Tri prípady porušenia NKÚ SR oznámil Úradu vládného auditu, dve príslušnému daňovému úradu a Ministerstvu financií SR. Jedno oznámenie bolo zaslané Okresnému úradu Nové Zámky, Inšpektorátu práce Nitra a Úradu pre verejné obstarávanie.

Novelou zákona o NKÚ SR bola stanovená zákonná povinnosť úradu predkladať správy o výsledku kontrol na rokovanie príslušného výboru NR SR. Významné zistenia týkajúce sa plnenia cieľov verejných politík, hospodárenia subjektov verejnej správy ako aj nedostatkov v existujúcej legislatíve, NKÚ SR v priebehu roka 2021 zaslal 10 výborom.

Výboru NR SR pre hospodárske záležitosti zaslal 13 správ o výsledku kontroly, Výboru NR SR pre financie a rozpočet NKÚ SR osem správ ako aj dve stanoviská k Návrhu štátneho záverečného účtu SR za rok 2021

a k Návrhu štátneho rozpočtu SR na rok 2022, Výboru NR SR pre verejnú správu a regionálny rozvoj zaslal šesť správ, Výboru NR SR pre pôdohospodárstvo a životné prostredie päť správ, Výboru pre vzdelávanie, vedu, mládež a šport päť správ, po dve správy boli zaslané Výboru NR SR pre zdravotníctvo a Výboru NR SR pre kultúru a médiá, po jednej správe o výsledku kontroly NKÚ SR zaslal Výboru NR SR pre sociálne veci, Výboru NR SR pre európske záležitosti a Osobitnému kontrolnému výboru NR SR pre kontrolu činnosti NBÚ.

Spolu NKÚ SR zaslal príslušným výborom 41 správ o výsledku kontroly, v ktorých predložil 66 odporúčaní, z toho deväť odporúčaní zameraných na legislatívnu úpravu. Výbory NR SR počas roka 2021 prerokovali 20 správ o výsledku kontroly.

Medzinárodné aktivity NKÚ SR boli v roku 2021 výrazne ovplyvnené pandémiou nového koronavírusu Covid-19 a z nej vyplývajúcich obmedzení v cestovaní. Napriek tomu možno konštatovať, že aj obmedzený počet prijatí a vyslaní v roku 2021 bol pre NKÚ SR prínosom. Z dôvodu pandémie sa neuskutočnil celý rad významných svetových a európskych podujatí dlhodobu plánovaných na rok 2021, taktiež boli ovplyvnené aj plánované medzinárodné aktivity úradu, v dôsledku čoho sa neuskutočnilo viacero zahraničných pracovných ciest a prijatí na úrade. Väčšina medzinárodných aktivít prebiehala formou online mítingov a videokonferencií. V období od januára do decembra 2021 bolo NKÚ SR oznámených a organizovaných celkovo 77 videokonferencií, z čoho na 60 z nich sa zúčastnili aj zástupcovia úradu. Aj vďaka operatívnejmu presunutiu aktivít do online priestoru bola väčšina plánovaných úloh na poli medzinárodnej spolupráce splnená. V roku 2021 bolo na náš úrad doručených celkovo 46 rôznych prieskumných dotazníkov zo zahraničných NKI a pracovných skupín INTOSAI a EUROSAI. Na väčšinu z nich spracovali zamestnanci úradu požadované odpovede.

Zahraničné aktivity realizované v roku 2021 prispeli aj napriek spomenutým obmedzeniam k presadzovaniu zásad nezávislej kontroly a upevňovaniu postavenia úradu nie len v stredoeurópskom regióne, ale aj v rámci EÚ a v spoločenstve INTOSAI.

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 2021		Skutočnosť 2021	% k upravenému rozpočtu
	Schválený	Upravený		
1	2	3	4	5=4/3*100
Príjmy spolu	20 000	20 000	346 718	1 733,6
z toho: prijaté z rozpočtu EÚ	-	-	-	-
Výdavky spolu	11 532 806	13 356 068	13 356 068	100,0
z toho: kryté prostriedkami EÚ	-	362 229	362 229	100,0
Saldo príjmov a výdavkov	-11 512 806	-13 444 702	-13 009 350	97,5
z toho: z prostriedkov EÚ	-	362 229	362 229	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 2021, ktoré boli rozpísané listom Ministerstva financií SR č. MF/020484/2020-441 zo dňa 17.12.2020, v nadväznosti na vládny návrh zákona

o štátnom rozpočte na rok 2021, prerokovaný v Národnej rade SR a schválený dňa 09.12.2020 zákonom č. 425/2020 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2021.

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

Záväzný ukazovateľ	Rozpočet 2021		Skutočnosť 2021	% čerpania	
	Schválený	Upravený		k schválenému rozpočtu	k upravenému rozpočtu
I. PRÍJMY KAPITOLY					
Záväzný ukazovateľ	20 000	20 000	346 718	1 733,6	1 733,6
kód zdroja 111	20 000	20 000	11 366	56,8	56,8
kód zdroja 131	0	0	335 352	x	x
Prostriedky Európskej únie	0	0	0	x	x
II. VÝDAVKY KAPITOLY CELKOM (A+B)	11 532 806	13 356 068	13 349 682	115,8	100,0
A. Výdavky spolu bez prostriedkov Európskej únie	11 532 806	12 993 839	12 987 453	112,6	100,0
A.1 Rozpočtové prostriedky kapitoly	11 532 806	12 796 239	12 789 853	110,9	100,0
kód zdroja 111	0	59 291	59 291	x	100,0
kód zdroja 131	0	138 309	138 309	x	100,0
A.2 Prostriedky na spolufinancovanie	0	0	0		
Mzdy, platy služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (610, kód zdroja 111)	6 832 443	7 626 071	7 626 071	111,6	100
z toho: mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania aparátu ústredného orgánu	6 832 443	7 626 071			
Počet zamestnancov rozpočtových organizácií v zmysle prílohy č. 1 k uzneseniu vlády SR č. 471/2017 (osoby)	288	319			
▮ Aparát ústredného orgánu (osoby)	288	319			
Kapitálové výdavky (700) bez prostriedkov spolufinancovania	840 800	299 299	299 228	352,9	100
B. Prostriedky Európskej únie	0	362 229	362 229	x	100,0
Výdavky štátneho rozpočtu na realizáciu programov na rok 2020					
06S Nezávislá kontrolná činnosť	10 506 249	11 801 126	11 801 126	112,3	100,0
0EJ09 Informačná spoločnosť 2014-2020 MF SR-NKÚ SR	0	251 700	251 700	x	100,0
0EK07 Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu – Najvyšší kontrolný úrad SR	1 026 557	1 303 242	1 296 856	126,3	99,5

V roku 2021 boli rozpočtové prostriedky čerpané v rámci programov / podprogramov:

- **Program 06S Nezávislá kontrolná činnosť**
(Gestor: Najvyšší kontrolný úrad SR)
Podprogram: 06S05 Nezávislá kontrolná činnosť NKÚ SR
06S06 Operačný program Efektívna verejná správa
- **Program 0EJ09 Informačná spoločnosť 2014 – 2020 MF SR- NKÚ SR**
(Gestor: Úrad podpredsedu vlády SR pre investície a informatizáciu)
Podprogram: 0EJ0901 Migrácia KIS NKÚ SR a Webového sídla NKÚ SR do Vládneho cloudu
- **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 2021 dodržala všetky záväzné ukazovatele stanovené zákonom č. 425/2020 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2021, vrátane vykonaných rozpočtových opatrení.

1.2 Príjmy kapitoly

1.2.1 Príjmy kapitoly podľa ekonomickej klasifikácie

Rozpisom záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2021 mala kapitola NKÚ SR rozpočtované príjmy vo výške 20 000 eur. Skutočná výška príjmov dosiahla úroveň 346 718,04 eur, z toho na zdroji 111 vo výške 11 365,55 eur, čo predstavuje 56,8 % oproti upravenému rozpočtu. Na zdroji 131 J (prostriedky z roku 2020) boli dosiahnuté príjmy vo výške 335 352,49 eur.

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

Ukazovateľ	Rozpočet 2021		Plnenie príjmov 2021
	Schválený	Upravený	
Príjmy kapitoly	20 000	20 000	346 718
v tom:			
200 Nedaňové príjmy	20 000	20 000	346 718
z toho:			
210 Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	4 100	4 100	4 195
212003 z prenajatých budov, priestorov	4 100	4 100	4 195
220 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	0	0	620
223001 za predaj výrobkov, tovarov a služieb	0	0	620
290 Iné nedaňové príjmy	15 900	15 900	341 903
291001 od neziskovej organizácie		0	302
292012 z dobropisov	15 900	15 900	3 120
292017 vratky	0	0	3 128
292017 vratky – zdroj 131 J	0	0	335 353
292027 iné	0	0	0

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 2021 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

Schválený limit príjmov na rok 2021 vo výške 20 000 eur bol rozpočtovým opatrením Ministerstva financií SR č. 27/2021 zo dňa 09.12.2021 upravený o sumu 8 634,45 eur ako Zmena záväzného ukazovateľa - Viazanie výdavkov. Rozpočtové opatrenie bolo zrealizované z titulu neplnenia príjmov na zdroji 111.

1.3 Výdavky kapitoly

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

Ukazovateľ	Rozpočet 2021		Skutočnosť 2021	% k upravenému rozpočtu
	Schválený	Upravený		
Výdavky kapitoly	11 532 806	13 356 068	13 349 682	99,9
z toho:				
600 Bežné výdavky	11 448 006	12 937 610	12 931 294	99,9
700 Kapitálové výdavky	84 800	418 459	418 388	99,9

Limit výdavkov bol na rok 2021 schválený vo výške 11 532 806 eur a v priebehu roka bol so súhlasom Ministerstva financií SR upravený na sumu 13 356 068 eur. V upravenom rozpočte sú zahrnuté aj finančné prostriedky na zabezpečenie osobných výdavkov z dôvodu navýšenie počtu zamestnancov RO č.6/2021 vo výške 957 549 eur, za refundácie výdavkov z projektov EÚ a spolufinancovania vo výške 509 570 eur a poskytnutá záloha určená na realizáciu projektu Budovanie a rozvoj odborných kapacít za účelom zvyšovania kvality kontrolnej činnosti NKÚ SR z OP EVS, ktorá bola uvoľnená z predchádzajúceho roku vo výške 144 105,77 eur.

Najväčší podiel na čerpaní celkových výdavkov t. j. 80,1 % (10 686 995 eur) predstavovali výdavky na zamestnancov, t. j. mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, poistné a príspevky do poisťovní a bežné transfery – odstupné, odchodné a nemocenské dávky.

Ostatné bežné výdavky (cestovné, energie, materiál, dopravné, opravy a údržba, nájomné, odmeny zamestnancom mimo pracovného pomeru, služby a výdavky na členské príspevky tuzemským i medzinárodným organizáciám, bežné výdavky na realizáciu projektov spolufinancovaných EÚ) boli čerpané vo výške 2 244 300 eur, t. j. 16,8 % celkových čerpaných výdavkov.

Kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 418 388 eur, t. j. 3,1 % 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 2021		Skutočnosť 2021	% k upravenému rozpočtu
	Schválený	Upravený		
600 Bežné výdavky	11 448 006	12 937 610	12 931 294	99,9
z toho:				
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	6 832 443	7 646 992	7 646 992	100,0
620 Poistné a príspevok do poisťovní	2 528 338	2 808 562	2 808 562	100,0
630 Tovary a služby	1 972 655	2 250 616	2 244 300	99,7
640 Bežné transfery	114 570	231 440	231 440	100,0

Schválený rozpočet výdavkov v hlavnej kategórii 600 Bežné výdavky vo výške 11 448 006 eur bol rozpočtovými opatreniami upravený na sumu 12 937 610 eur. Skutočné čerpanie predstavovalo čiastku 12 931 294 eur, t. j. 99,9 % 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 2021		Skutočnosť 2021	% k upravenému rozpočtu
	Schválený	Upravený		
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	6 832 443	7 646 992	7 646 992	100,0
z toho:				
zdroj 111	6 832 443	7 626 071	7 626 071	100,0
zdroj 1AC1	0	14 521	14 521	100,0
zdroj 3AC2	0	2 563	2 563	100,0
zdroj 3AC3	0	3 837	3 837	100,0

Zákonom o štátnom rozpočte na rok 2021 bol limit výdavkov na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania stanovený ako záväzný ukazovateľ (kód zdroja 111) vo výške 6 832 443 eur.

Schválený rozpočet bol v priebehu roka upravený vo výške 814 549 eur viacerými rozpočtovými opatreniami Ministerstva financií SR (6,8,10,12,23,26/2021) v súlade s ustanovením § 2 zákona č. 425/2020 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2021, o refundáciu mzdových prostriedkov čerpaných z projektov EÚ a spolufinancovania a tiež na základe plnenia dodatkov Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa.

Záväzný ukazovateľ v kategórii 610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania na zdroji 111 vo výške 7 626 071 eur bol dodržaný.

Priemerná mesačná mzda zamestnancov kapitoly NKÚ SR v roku 2021 dosiahla úroveň 2 243 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 2 528 338 eur bol rozpočtovými opatreniami (č. 6,8,10,12,23,26/2021) upravený na sumu 2 808 562 eur. Skutočné čerpanie predstavovalo čiastku 2 808 562 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 31.12.2021 vyplatené v celkovej výške 136 690 eur.

630 – Tovary a služby

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

Ukazovateľ	Rozpočet 2021		Skutočnosť 2021	% k upravenému rozpočtu
	Schválený	Upravený		
630 Tovary a služby	1 972 655	2 250 616	2 244 300	99,7
v tom:				
631 Cestovné náhrady	70 000	23 571	23 571	100,0
632 Energie, voda a komunikácie	158 452	106 467	106 467	100,0
633 Materiál a služby	150 500	170 281	170 281	100,0
634 Dopravné	74 700	54 134	54 134	100,0
635 Rutinná a štandardná údržba	885 305	917 047	917 047	100,0
636 Nájomné za nájom	31 532	88 664	82 348	92,9
637 Služby	602 166	890 452	890 452	100,0

Schválený rozpočet výdavkov v kategórii 630 Tovary a služby vo výške 1 972 655 eur bol rozpočtovými opatreniami upravený na sumu 2 250 616 eur. Skutočné čerpanie predstavovalo čiastku 2 244 300 eur, t. j. 99,7 % z upraveného rozpočtu.

631 – Cestovné náhrady

Na položke Cestovné náhrady (631) boli čerpané rozpočtové prostriedky vo výške 23 571 eur.

Výkon kontroly v rámci celej republiky je hlavnou činnosťou NKÚ SR, 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. Tuzemské aktivity NKÚ SR boli aj v roku 2021 výrazne ovplyvnené pandémiou nového koronavírusu Covid-19, čo pre úrad prinieslo istú

úsporu na cestovných náhradách, ale naopak prekročenie čerpania stravných lístkov, keďže zamestnanci využívali prioritne prácu z domu a každému zamestnancovi tak prináležal za odpracovaný deň stravný lístok.

Čerpanie výdavkov na tuzemské pracovné cesty bolo vo výške 18 031,20 eur a na zahraničné pracovné cesty vo výške 5 539,91 eur. Medzinárodné aktivity úradu boli taktiež v roku 2021 výrazne ovplyvnené pandémiou Covid-19 a z nej vyplývajúcich obmedzení v cestovaní, z tohto dôvodu sa neuskutočnil celý rad významných svetových a európskych podujatí, dlhodobo plánovaných na rok 2021 (len niektoré boli prenesené do online priestoru).

V roku 2021 sa uskutočnili iba 3 vyslania na zahraničnú pracovnú cestu do 2 štátov, ktorých sa zúčastnilo 12 osôb (z toho viacerí opakovane), čo je oproti roku 2020 o 4 vyslania, 6 osôb a 3 navštívené štáty menej.

632 – Energie, voda a komunikácie

Na položke Energie, voda a komunikácie (632) boli čerpané rozpočtové prostriedky vo výške 106 467 eur:

- energie – 62 659,71 eur,
- vodné, stočné – 3 358,29 eur,
- poštové služby – 2 953,45 eur,
- komunikačná infraštruktúra – 18 587,77 eur,
- telekomunikačné služby – 18 907,92 eur.

633 – Materiál

Na položke Materiál (633) boli čerpané rozpočtové prostriedky vo výške 170 281 eur, najmä na:

- interiérové vybavenie – 14 927,30 eur,
- výpočtová technika – 59 518,42 eur,
- telekomunikačná technika – 9 103,73 eur,
- všeobecný materiál – 56 385,39 eur,
- reprezentačné – 8 462,06 eur.

634 – Dopravné

Na položke Dopravné (634) boli čerpané rozpočtové prostriedky vo výške 54 134 eur. Výdavky na nákup palív vo výške 19 705,75 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 34 427,77 eur.

635 – Rutinná a štandardná údržba

Na položke Rutinná a štandardná údržba (635) boli čerpané rozpočtové prostriedky vo výške 917 047,19 eur, z toho 846 647,11 eur bolo použitých na údržbu softvéru a výpočtovej techniky, 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 boli čerpané najmä na opravu budov, objektov alebo ich častí v sume 48 292,55 eur a to: výmena ležateho potrubia na Ústredí vo výške 25 883 eur, výmena kľučiek 3 716 eur, výmena dosiek na pracovných stoloch 2 995 eur, na údržbu prevádzkových strojov, prístrojov a zariadení (elektro práce , drobné stavebné a maliarske úpravy, oprava klimatizácie) v sume 9 357 eur a na údržbu výpočtovej a telekomunikačnej techniky v sume 6 342 eur.

V roku 2021 boli viazané v prospech kapitoly Ministerstva financií SR rozpočtové prostriedky vo výške 38 012 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 82 348,47 eur. Prostriedky boli použité najmä na nákup Microsoft licencií (65 440,80 eur), prenájom priestorov a zariadení potrebných pre činnosť úradu, nájom expozitúry v Prešove, Trnave, Trenčíne, Žiline, Nitre, parkovacie miesta.

637 – Služby

Na položke Služby (637) boli čerpané rozpočtové prostriedky vo výške 890 452 eur najmä na:

- školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie – 15 801,70 eur,
- propagácia, reklama a inzercia – 586,37 eur,
- všeobecné služby (služby správcov budov a priestorov vo výpožičke, v ktorých sídlia expozitúry NKÚ SR, monitoring tlače, spravodajský servis, revízie, upratovacie služby) – 170 134,37 eur,
- špeciálne služby (ochrana budovy NKÚ SR) – 90 948,08 eur,
- stravovanie (príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov v zmysle platných predpisov a Kolektívnej zmluvy) – 121 199,25 eur,
- poistné (poistenie majetku a zodpovednosť za škody, poistenie proti krádeži) – 8 015,33 eur,
- prídely do sociálneho fondu (v zmysle platných predpisov) – 111 254,99 eur,
- odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru – 160 429,53 eur (v sume sú zahrnuté aj odmeny tuzemských lektorov a medzinárodných expertov)
- dane (miestne dane, poplatky za odvoz a likvidáciu odpadu) – 17 880,05 eur,
- služby v oblasti informačno-komunikačných technológií – 137 958,00 eur

640 – Bežné transfery

V kategórii 640 Bežné transfery boli čerpané rozpočtové prostriedky vo výške 231 440 eur, a to na:

- finančný príspevok na stravné – 89 244,56 eur,
- odchodné (v zmysle platných právnych predpisov) – 87 582,00 eur,
- nemocenské dávky (výdavky zamestnávateľa pri dočasnej PN zamestnancov) – 33 013,44 eur,
- príplatky a príspevky – 18 730,00 eur,
- príspevky za členstvo v INTOSAI a EUROSAI – 2 869,00 eur.

700 – Kapitálové výdavky

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

Ukazovateľ	Rozpočet 2021		Skutočnosť 2021	% k upravenému rozpočtu
	Schválený	Upravený		
700 Kapitálové výdavky	84 800	418 458	418 388	100,0
v tom:				
713 Nákup strojov, prístrojov a zariadení	24 800	199 450	199 379	100,0
713002 Výpočtovej techniky	24 800	80 290	80 219	99,9
713006 Komunikačnej infraštruktúry	0	119 160	119 160	100,0
714 Nákup dopravných prostriedkov	60 000	41 294	41 294	100,0
714001 Osobných automobilov	60 000	41 294	41 294	100,0
718 Realizácia stavieb a ich technické zhodnotenie	0	177 714	177 714	100,0
718006 Rekonštrukcia a modernizácia softvéru	0	177 714	177 714	100,0

Schválený rozpočet výdavkov v hlavnej kategórii 700 Kapitálové výdavky vo výške 84 800 eur bol rozpočtovými opatreniami (13,19/2021) upravený na sumu 418 458 eur. Skutočné čerpanie predstavovalo čiastku 418 388 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 z roku 2020 vo výške 59 291 eur (RO č. 3,16/2021).

Kapitálové výdavky boli použité na nákup osobného motorového vozidla (41 294 eur), tlačiarne (2 640 eur), serverov (38 839 eur), diskových polí (16 650 eur), sieťovej infraštruktúry v súvislosti s Migráciou WEB sídla a KIS do Vládneho cloudu (119 160 eur), systému na monitorovanie pohybu (22 089 eur) v súvislosti s COVID opatreniami, migrácia a rozšírenie Oracle databáz o funkcionality bezpečnosti a Enterprise Edition a Standard Edition typu ASFU z dôvodu migrácie KIS NKÚ SR a webového sídla NKÚ SR do Vládneho Cloudu (177 716 eur).

1.3.2 Výdavky kapitoly podľa funkčnej klasifikácie

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

Funkčná klasifikácia	Rozpočet 2021		Skutočnosť 2021	% k upravenému rozpočtu
	Schválený	Upravený		
01 Všeobecné verejné služby	11 448 006	12 937 609	12 931 294	99,9
01.1.1. Výkonné a zákonodarné orgány	0	225 074	225 074	100
0.1.1.2. Finančné a rozpočtov záležitosti	11 448 006	12 712 535	12 706 220	99,9

1.3.3 Výdavky kapitoly hrazené z európskych prostriedkov a spolufinancovania k nim

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

	Kód zdroja	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Skutočnosť 2021
Operačný program Efektívna verejná správa Spolufinancovaný fondom: Európsky sociálny fond	spolu	0	248 839	248 839
	1AC1	0	153 000	153 000
	1AC2	0	0	0
	1AC3	0	13 675	13 675
	3AC1	0	19 717	19 717
	3AC2	0	30 491	30 491
	3AC3	0	31 956	31 956
Informačná spoločnosť 2014-2020-MF SR-NKÚ SR Spolufinancovaný fondom: Európsky fond regionálneho rozvoja	spolu	0	251 700	251 700
	3AA1	0	189 512	189 512
	3AA2	0	33 443	33 443
	3AA3	0	28 744	28 744

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

Operačný program Efektívna verejná správa **248 839 eur**

- 06S0601 – OP EVS Špičkové vzdelávanie pre zamestnancov analytických útvarov 15 595 eur
- 06S0602 – OP EVS Budovanie a rozvoj odborných kapacít za účelom zvyšovania kvality kontrolnej činnosti NKÚ SR 233 243 eur

Informačná spoločnosť 2014-2020-MF SR-NKÚ SR **251 700 eur**

- 0EJ0901 – Migrácia KIS NKÚ SR a Webového sídla NKÚ SR do Vládneho cloudu 251 700 eur

Finančné prostriedky boli poskytnuté formou zálohovej platby a refundácie v celkovej výške 500 539 eur (rozpočtové opatrenia č. 8,10,14,17/2021).

1.3.4 Úpravy pôvodne schváleného rozpočtu výdavkov v priebehu roka

V roku 2021 bolo so súhlasom Ministerstva financií SR vykonaných v oblasti výdavkov (bežných aj kapitálových) 27 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

Príjmové finančné operácie v sledovanom období NKÚ SR tvorili finančné zábezpeky a tiež mzdové prostriedky za mesiac december 2020 (depozitný účet).

1.4.2 Výdavkové finančné operácie

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

1.5. Príjmy, výdavky a finančné operácie súvisiace s opatreniami prijatými na zmiernenie negatívnych následkov nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 a opatreniami prijatými na zabránenie jej šíreniu

1.5.1. Príjmy

V rámci príjmov v sledovanom období nemal NKÚ SR žiaden pohyb.

1.5.2. Výdavky

Na zabezpečenie ochrany zdravia zamestnancov a zabezpečenie nevyhnutných opatrení na zamedzenie šírenia ochorenia Covid-19 spôsobeným koronavírusom SARS-CoV-2 boli obstarané pre zamestnancov ochranné prostriedky a to: ústne rúška, dezinfekčné gély, antibakteriálne utierky, mobilná dezinfekčná jednotka – senzorový dávkovač, čističky vzduchu a tiež systém na monitorovanie pohybu zamestnancov.

Ukazovateľ	Rozpočet 2021		Skutočnosť 2021	% k upravenému rozpočtu
	Schválený	Upravený		
630 Tovary a služby	0	32 129	32 129	100
v tom:				
633004 Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie (čistička vzduchu 2 ks)	0	1 555	1 555	100,0
633006 Všeobecný materiál (ústne rúška, dezinfekčné prostriedky, antibakteriálne obrúsky)	0	8 485	8 485	100,0
713002 IS na monitorovanie pohybu zamestnancov	0	22 089	22 089	100,0

1.5.3. Finančné operácie

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

1.6 Zhodnotenie zamestnanosti

Vláda SR schválila v bode A.4. uznesenia vlády SR č. 453/2018 k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2019 až 2021 limity počtu zamestnancov, miezd, platov služobných príjmov a ostatných osobných vyrovnaní v kapitolách štátneho rozpočtu na rok 2021.

Limit počtu zamestnancov na rok 2021 bol pre kapitolu NKÚ SR stanovený v počte 319 osôb, z toho aparát ústredného orgánu v počte 319 osôb. V porovnaní s rokom 2020 sa limit počtu zamestnancov nezmenil. Priemerný evidenčný počet za rok 2021 dosiahol počet 290, z toho bolo 279 štátnych zamestnancov odmeňovaných podľa zákona č. 55/2017 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 11 zamestnancov odmeňovaných podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a dvaja ústavní činitelia odmeňovaní podľa zákona č. 120/1993 Z. z. o platových pomeroch niektorých ústavných činiteľov SR v znení neskorších predpisov. Miera fluktuácie dosiahla úroveň 6,6 %.

Záväzné ukazovatele limitu počtu zamestnancov kapitoly NKÚ SR na rok 2021 boli dodržané.

1.7 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 24. januára 2022 č. MF/005552/2022-31 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 2021
- Tabuľka č. 2** Výdavky kapitoly ŠR podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie za rok 2021
- Tabuľka č. 3** Finančné operácie kapitoly ŠR za rok 2021
- Tabuľka č. 4** Záväzné ukazovatele kapitoly za rok 2021

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 2021 tvorí:

1. Organizačná schéma kapitoly NKÚ SR k 31.12.2021 - netýka sa činnosti úradu (úrad nemá vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti rozpočtové a príspevkové organizácie)
2. Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol vykonaných v roku 2021
3. Monitorovacia správa programovej štruktúry k 31.12.2021

2. Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol vykonaných v roku 2021

Interné kontroly:

Základné údaje o vykonaných vnútorných auditoch za rok 2021 a o vnútorných auditoch začatých v predchádzajúcich rokoch, ktoré boli skončené v roku 2021:

Číslo vnútorného auditu: 1/2021

Ciele vnútorného auditu: Overiť súlad postupov verejného obstarávateľa NKÚ SR pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou na predmet „Strážna služba“ vyhlásenej uverejnením Výzvy na predkladanie ponúk zo dňa 01.07.2020 so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a ďalšími všeobecne záväznými právnymi predpismi SR.

Celkový počet nedostatkov: 0

Celková suma navrhnutých sankcií
v eurách: 0

Vzhľadom k tomu, že vnútorným auditom neboli zistené žiadne nedostatky, nebolo potrebné prijímať opatrenia.

Číslo vnútorného auditu: 2/2021

Ciele vnútorného auditu: Overiť monitorovanie dosahovania strategických cieľov NKÚ SR a určených úloh, využívanie merateľných ukazovateľov výkonnosti, zabezpečovanie zlepšovania výkonnosti zamestnancov a dôslednosť pri dodržiavaní zásad bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci.

Celkový počet nedostatkov: 13/4

Celková suma navrhnutých sankcií
v eurách: 0

Opatrenia:

Spracovanie ukazovateľov na meranie pokroku v dosahovaní cieľov stratégie

Aktualizácia systému riadenia rizík Kancelárie predsedu

Realizácia školení na požiarnej evakuačný plán a požiarne poplachové smernice v závislosti na pracovisku výkonu

Aktualizácia smernice o pravidlách BOZP v súvislosti s dĺžkou nepretržitej doby vedenia motorového vozidla a minimálneho odpočinku medzi jednotlivými zmenami.

Číslo vnútorného auditu: 3/2021

Ciele vnútorného auditu: Overiť kvalitu výkonu kontrolnej činnosti NKÚ SR, ktorá je založená na odborných znalostiach a schopnostiach kontrolórov, dôslednom dodržiavaní interných predpisov NKÚ SR, Etického kódexu zamestnanca NKÚ SR a základných princípov štátnej služby v celom procese výkonu kontrolnej činnosti, a to v oblasti plánovania kontrol, spoľahlivosti kontrolných zistení, objektívnosti kontrol, relevantnosti projektov kontroly, dodržiavania stanovených termínov pri predkladaní výsledných dokumentov z kontrol, jednoznačnosti kontrolných zistení uvedených vo výsledných materiáloch, plnenia účelov a predmetov kontrol, prínosov výsledkov kontrol a ich využitií v subjektoch v kontrolnej pôsobnosti NKÚ SR.

Celkový počet nedostatkov: 15/2

Celková suma navrhnutých sankcií
v eurách: 0

Opatrenia:

- O zistených nedostatkoch budú vedúci štátni zamestnanci sekcie kontroly informovaní na porade
- Zároveň budú vedúci štátni zamestnanci usmernení ohľadom vykonávania priebežnej kontroly kvality v súvislosti s prehodnocovaním stanovených rizík a významnosti, napĺňaním stanoveného účelu, preverovaním všetkých bodov predmetu kontroly a formuláciou záverov na základe získaných dôkazov
- Vypracovanie písomného usmernenia v súvislosti s vysporiadaním námietok
- Zabezpečiť školenie zamerané na prehodnocovanie rizík relevantných k predmetu kontroly zo strany vedúceho kontrolnej skupiny a členov kontrolnej skupiny
- Vypracovanie metodického usmernenia zameraného na zrozumiteľné, jasné a preukázateľné formulovanie zistení a odporúčaní.

V ročnom pláne boli plánované 3 vnútorné audity, z toho začaté a skončené boli 3 vnútorné audity. V roku 2021 neboli skončené žiadne audity, ktoré začali pred rokom 2021, ani neboli vykonané neplánované vnútorné audity.

Externé kontroly/audit:

I. Na základe zaslaných žiadostí o platbu boli v roku 2021 Riadiacim orgánom OP EVS vykonané kontroly na projekty :

1.Administratívna finančná kontrola ŽOP č. 314011N099200301

Orgán vykonávací kontrolu: Riadiaci orgán OP Efektívna verejná správa

Dátum vyhotovenia správy z kontroly : 19.03.2021

Stav: ukončené

Výsledok kontroly: ŽOP Schválená v celej výške 55 858,23 eur

Zistené nedostatky: Bez zistení

2.Administratívna finančná kontrola ŽOP č. 314011N099501001

Orgán vykonávací kontrolu: Riadiaci orgán OP Efektívna verejná správa

Dátum vyhotovenia správy z kontroly : 24.03.2021

Stav: ukončené

Výsledok kontroly: ŽOP Schválená v celej výške 37 001,85 eur

Zistené nedostatky: Bez zistení

II. Projekt: Migrácia KIS NKÚ SR a Webového sídla NKÚ SR do Vládneho cloudu

ITMS2014+ kód projektu: 311071T325

Administratívna finančná kontrola ŽOP č. 311071T3253001 - Predfinancovanie

Orgán vykonávací kontrolu: MIRRI SR

Dátum vyhotovenia správy z kontroly : 12.07.2021

Stav: ukončené

Výsledok kontroly: Administratívna finančná kontrola - ŽOP Schválená v celej výške 251 700,00 Eur

Zistené nedostatky: Bez zistení

Administratívna finančná kontrola ŽOP č. 311071T3254001 - Zúčtovanie predfinancovania

Orgán vykonávací kontrolu: MIRRI SR

Dátum vyhotovenia správy z kontroly : 30.07.2021

Stav: ukončené

Výsledok kontroly: Administratívna finančná kontrola - ŽOP Schválená v celej výške 251 700,00 Eur

Zistené nedostatky: Bez zistení

III. Externý audit kybernetickej bezpečnosti, ktorý bol realizovaný v období od 17.5.2021 do 25.5.2021 Kompetenčným a certifikačným centrom kybernetickej bezpečnosti. Audit bol vykonaný v súlade so zákonom o kybernetickej bezpečnosti. Záverečná správa z auditu bola NKÚ SR odovzdaná dňa 25.6.2021. Začiatkom septembra 2021 bola vykonaná prezentácia záverov auditu vedeniu úradu.

V záverečnej správe z auditu bol skonštatované, že implementácia bezpečnostných opatrení pre oblasť kybernetickej bezpečnosti NKÚ SR bola v 50% súlade so zákonnými požiadavkami pre oblasť kybernetickej bezpečnosti. Z celkového počtu 266 auditovaných požiadaviek bolo definovaných 129 súladov, 84 čiastočných súladov (opatrenie je realizované ale nie je formalizované, alebo opačne), 37 nesúladov, 5 neaplikovateľných a 11 požiadaviek bolo overených na inom mieste.

Dňa 16.11.2021 bol schválený Akčný plán kybernetickej bezpečnosti NKÚ SR (ďalej len „akčný plán“), ktorý definuje kľúčové aktivity a činnosti úradu na implementáciu bezpečnostných opatrení na zabezpečenie kybernetickej bezpečnosti v súlade s identifikovanými opatreniami v Bezpečnostnom projekte Kontrolárskeho informačného systému NKÚ SR (december 2020) a zisteniami uvedenými v záverečnej správe z auditu. Akčný plán obsahuje celkovo 62 opatrení, ktoré majú byť realizované do júna 2023.

NKÚ SR je v zmysle zákona o kybernetickej bezpečnosti prevádzkovateľom základnej služby, ktorý mal v zmysle tohto zákona povinnosť do novembra 2022 zaslať Národnému bezpečnostnému úradu záverečnú správu z auditu kybernetickej bezpečnosti a akčný plán kybernetickej bezpečnosti NKÚ SR, ktorý obsahuje opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Táto povinnosť bola NKÚ SR splnená dňa 16.11.2021.