

## **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 2019 vykonávala kontrolnú činnosť jedna kontrolná sekcia 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, ktorý je nosným dokumentom k výkonu kontrolnej činnosti NKÚ SR. Kontrolná činnosť je vykonávaná v súlade s Ústavou Slovenskej republiky, so zákonom o NKÚ SR a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií. Riziko neehospodárneho, neefektívneho, neúčinného a neúčelného nakladania s verejnými prostriedkami je základom pre výber oblastí a subjektov, na ktoré sa NKÚ SR zameriava pri výkone kontrolnej činnosti. Hlavné strategické oblasti zamerania kontrolnej činnosti NKÚ SR sú zahrnuté v Strategickom pláne kontrolnej činnosti na roky 2018 – 2020.

Dokument o strategickom zameraní bol východiskom pre stanovenie deviatich oblastí zamerania kontrolnej činnosti úradu na rok 2019. Vychádzalo sa pritom z objemu verejných výdavkov, ktoré boli vynaložené na jednotlivé oblasti na realizáciu verejných politík, z medzinárodného porovnania, ako aj z výsledkov a rizík, ktoré boli výstupom kontrolnej činnosti NKÚ SR v predchádzajúcich rokoch.

V priebehu roka 2019 sa zameranie kontrolných akcií venovalo na nižšie uvedené strategické oblasti:

- efektívna a transparentná verejná správa,
- udržateľné verejné financie a fiškálna politika,
- trvalo udržateľná spotreba a výroba, energetická efektívnosť a environmentálna udržateľnosť,
- dopravná infraštruktúra a informačno-komunikačné technológie (IKT),
- obrana a bezpečnosť,
- externé podnety,
- vzdelávanie, výskum, vývoj a inovácie,
- interné podnety a oblasť Kontrola plnenia prijatých opatrení kontrolovaným subjektom.

V roku 2019 kontrolóri NKÚ SR vykonávali 39 kontrolných akcií. Keďže náročnosť niektorých prierezových a medzinárodných kontrol spôsobuje, že ich výkon trvá aj viac ako rok, počet ukončených kontrol v roku 2019 sa líši od plánu kontrol na kalendárny rok. Konkrétne, v roku 2019 bolo ukončených až 6 kontrol, ktoré boli otvorené v roku 2018.

Najpočetnejšiu skupinu tvorili kontrolné akcie zamerané na efektívnu a transparentnú verejnú správu (18). V druhej skupine boli kontrolné akcie zamerané na trvalo udržateľnú spotrebu a výrobu, energetickú efektívnosť a environmentálnu udržateľnosť (4), na udržateľné verejné financie a fiškálnu politiku (5), na obranu a bezpečnosť (2), na dopravnú infraštruktúru a informačno-komunikačné technológie (IKT) (2) a na vzdelávanie, výskum, vývoj a inovácie (1). Tri kontroly boli vykonané ako medzinárodné kontroly a týkali sa systému výberu a správy odvodov sociálneho poistenia a starobného dôchodkového sporenia, cezhraničného pohybu odpadov v zmysle ustanovení Bazilejského dohovoru a podpory vo vybraných oblastiach klimaticko-energetickej politiky s dôrazom na zachovanie dlhodobej udržateľnosti verejných príjmov. Ostatné kontrolné akcie realizované v roku 2019 prierezovo pokrývali ďalšie strategické oblasti zamerania kontrolnej činnosti NKÚ SR na roky 2018 – 2020.

Kontrolóri v roku 2019 preverili celkovo 426 subjektov, u ktorých identifikovali 1 711 zistení z rôznych oblastí ich činnosti – od porušenia zákona až po systémové nedostatky, ktoré spôsobujú, že vynaložené zdroje sa nevyužívajú efektívne, hospodárne alebo účinne. Subjekty prijali celkovo 1 000 opatrení. Kontrolóri NKÚ SR formulovali 392 odporúčaní, ktorých prijatím by bolo možné predchádzať zisteným nedostatkom.

V roku 2018 podstúpil NKÚ SR 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 vypracovaním hodnotiacej správy. Na základe záverov, praktických odporúčaní z hodnotenia kvality a merania výkonnosti bola v priebehu roka 2019 vytvorená Stratégia rozvoja NKÚ SR na roky 2020 – 2025. Kľúčové ciele stanovené v stratégii sú zamerané na oblasti, ktoré sú pre rozvoj NKÚ SR podstatné:

- rozvoj kontrolnej činnosti,
- rozvoj ľudských zdrojov,
- efektívna komunikácia so všetkými zainteresovanými stranami,
- hospodárne a účinné využívanie finančných zdrojov, majetku úradu.

NKÚ SR aj v roku 2019 realizoval medzinárodné aktivity a plán medzinárodných aktivít obsahoval všetky dôležité činnosti vyplývajúce z medzinárodných dohôd a záväzkov voči medzinárodným organizáciám a zahraničným NKI. Hlavným prínosom medzinárodných aktivít NKÚ SR bol rozvoj bilaterálnych a multilaterálnych vzťahov s inštitúciami rovnakého zamerania v celosvetovom meradle, zvyšovanie kvality kontrolnej činnosti na základe získavania a výmeny odborných informácií a skúseností, ako aj zvyšovanie medzinárodného kreditu SR v oblasti kontroly.

### 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 2019		Skutočnosť 2019	% k upravenému rozpočtu
	Schválený	Upravený		
1	2	3	4	5=4/3*100
<b>Príjmy spolu</b>	<b>20 000</b>	<b>15 987</b>	<b>40 675</b>	<b>254,4</b>
z toho: prijaté z rozpočtu EÚ	-	-	-	-
<b>Výdavky spolu</b>	<b>10 910 889</b>	<b>12 697 624</b>	<b>12 697 597</b>	<b>100,0</b>
z toho: kryté prostriedkami EÚ	-	538 728	538 728	100,0
<b>Saldo príjmov a výdavkov</b>	<b>-10 890 889</b>	<b>-12 681 637</b>	<b>-12 656 922</b>	<b>99,8</b>
z toho: z prostriedkov EÚ	-	538 728	538 728	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 2019, ktoré boli rozpísané listom Ministerstva financií SR č. MF/019616/2018-441 zo dňa 12.12.2018 v nadväznosti na vládny návrh zákona o štátnom rozpočte na rok 2019 prerokovaný v Národnej rade SR a schválený dňa 05.12.2018 zákonom č. 370/2018 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2019.

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

Záväzné ukazovatele	Rozpočet 2019		Skutočnosť 2019	% čerpania	
	Schválený	Upravený		k schválenému ro rozpočtu	k upravenému ro rozpočtu
<b>I. PRÍJMY KAPITOLY</b>					
Záväzný ukazovateľ	20 000	15 987	40 675	203,4	254,4
kód zdroja 111	20 000	15 987	16 339	81,7	102,2
kód zdroja 131	0	0	24 336	x	x
Prostriedky Európskej únie	0	0	0	x	x
<b>II. VÝDAVKY KAPITOLY CELKOM (A+B)</b>	<b>10 910 889</b>	<b>12 697 624</b>	<b>12 697 597</b>	<b>116,4</b>	<b>100,0</b>
<b>A. Výdavky spolu bez prostriedkov Európskej únie</b>	<b>10 910 889</b>	<b>12 158 896</b>	<b>12 158 869</b>	<b>111,4</b>	<b>100,0</b>
A.1 Rozpočtové prostriedky kapitoly					
kód zdroja 111	10 910 889	11 872 841	11 872 814	108,8	100,0
kód zdroja 131	0	153 517	153 517	x	100,0
A.2 Prostriedky na spolufinancovanie	0	132 538	132 538	x	100,0
Mzdy, platy služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (610, kód zdroja 111)	6 193 933	6 879 561	6 879 561	111,1	100,0
z toho: mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania aparátu ústredného orgánu	6 193 933	6 879 561			
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			
Kapitálové výdavky (700) bez prostriedkov spolufinancovania	111 900	225 191	225 191	201,2	100,0
<b>B. Prostriedky Európskej únie</b>	<b>0</b>	<b>538 728</b>	<b>538 728</b>	<b>x</b>	<b>100</b>
<b>Výdavky štátneho rozpočtu na realizáciu programov na rok 2019</b>					
06S Nezávislá kontrolná činnosť	9 752 116	11 548 836	11 548 809	118,4	100,0
0EK07 Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu – Najvyšší kontrolný úrad SR	1 158 773	1 148 788	1 148 788	99,1	100,0

V roku 2019 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 2019 dodržala všetky záväzné ukazovatele stanovené zákonom č. 370/2018 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2019, vrátane vykonaných rozpočtových opatrení.

## 1.2 Príjmy kapitoly

### 1.2.1 Príjmy kapitoly podľa ekonomickej klasifikácie

Rozpisom záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2019 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 15 987 eur. Skutočná výška príjmov dosiahla úroveň 40 675 eur, z toho na zdroji 111 vo výške 16 339 eur, čo predstavuje 102,2 % oproti upravenému rozpočtu. Na zdroji 131 I (prostriedky z roku 2018) boli dosiahnuté príjmy vo výške 24 336 eur.

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

Ukazovateľ	Rozpočet 2019		Plnenie príjmov 2019
	Schválený	Upravený	
<b>Príjmy kapitoly</b>	<b>20 000</b>	<b>15 987</b>	<b>40 675</b>
v tom:			
<b>200 Nedaňové príjmy</b>	<b>20 000</b>	<b>15 987</b>	<b>40 675</b>
z toho:			
<b>210 Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku</b>	<b>9 000</b>	<b>4 987</b>	<b>4 195</b>
212003 z prenajatých budov, priestorov	9 000	4 987	4 195
<b>220 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>368</b>
223001 za predaj výrobkov, tovarov a služieb	0	0	368
<b>290 Iné nedaňové príjmy</b>	<b>11 000</b>	<b>11 000</b>	<b>36 112</b>
292006 z náhrad z poisťného plnenia	0	0	413
292012 z dobropisov	11 000	11 000	7 275
292017 vratky	0	0	259
292017 vratky – zdroj 131 I	0	0	24 336
292027 iné	0	0	3 829

### 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 2019 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 2019 vo výške 20 000 eur bol rozpočtovým opatrením Ministerstva financií SR č. 23/2019 zo dňa 16. 12. 2019 upravený na sumu 15 987 eur. Rozpočtové opatrenie bolo zrealizované z titulu neplnenia príjmov na zdroji 111.

## 1.3 Výdavky kapitoly

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

Ukazovateľ	Rozpočet 2019		Skutočnosť 2019	% k upravenému rozpočtu
	Schválený	Upravený		
<b>Výdavky kapitoly</b>	<b>10 910 889</b>	<b>12 697 624</b>	<b>12 697 597</b>	<b>100,0</b>
z toho:				
600 Bežné výdavky	10 798 989	12 472 433	12 472 406	100,0
700 Kapitálové výdavky	111 900	225 191	225 191	100,0

Limit výdavkov bol na rok 2019 schválený vo výške 10 910 889 eur a v priebehu roka bol so súhlasom Ministerstva financií SR upravený na sumu 12 697 624 eur. V upravenom rozpočte sú zahrnuté aj finančné prostriedky za refundácie výdavkov z projektov EÚ a spolufinancovania vo výške 565 635 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 105 631 eur.

Najväčší podiel na čerpaní celkových výdavkov t. j. 78,8 % (10 007 022 eur) predstavovali výdavky na zamestnancov, t. j. mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, poisťné a príspevky do poisťovní, príspevok na rekreáciu, odmeny zamestnancom mimo pracovného pomeru a bežné transfery – odstupné, odchodné a nemocenské dávky.

Ostatné bežné výdavky (cestovné, energie, materiál, dopravné, opravy a údržba, nájomné, služby a výdavky na členské príspevky tuzemským i medzinárodným organizáciám, bežné výdavky na realizáciu projektov spolufinancovaných EÚ) boli čerpané vo výške 2 465 384 eur, t. j. 19,4 % celkových čerpaných výdavkov.

Kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 225 191 eur, t. j. 1,8 % 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 2019		Skutočnosť 2019	% k upravenému rozpočtu
	Schválený	Upravený		
<b>600 Bežné výdavky</b>	<b>10 798 989</b>	<b>12 472 433</b>	<b>12 472 406</b>	<b>100,0</b>
z toho:				
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	6 193 933	7 177 092	7 177 092	100,0
620 Poisťné a príspevok do poisťovní	2 269 780	2 556 979	2 556 979	100,0
630 Tovary a služby	2 243 476	2 665 399	2 665 399	100,0
640 Bežné transfery	91 800	72 963	72 936	100,0

Schválený rozpočet výdavkov v hlavnej kategórii 600 Bežné výdavky vo výške 10 798 989 eur bol rozpočtovými opatreniami upravený na sumu 12 472 433 eur. Skutočné čerpanie predstavovalo čiastku 12 472 406 eur, t. j. 100,0 % 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 2019		Skutočnosť 2019	% k upravenému rozpočtu
	Schválený	Upravený		
<b>610 Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV</b>	<b>6 193 933</b>	<b>7 177 092</b>	<b>7 177 092</b>	<b>100,0</b>
z toho:				
zdroj 111	6 193 933	6 879 561	6 879 561	100,0
zdroj 1AA1	0	188 554	188 554	100,0
zdroj 1AA2	0	33 290	33 290	100,0
zdroj 1AA3	0	7 927	7 927	100,0
zdroj 3AC1	0	53 246	53 246	100,0
zdroj 3AC2	0	14 514	14 514	100,0

Zákonom o štátnom rozpočte na rok 2019 bol limit výdavkov na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania stanovený ako záväzný ukazovateľ (kód zdroja 111) vo výške 6 193 933 eur. Schválený rozpočet bol v priebehu roka zvýšený rozpočtovým opatrením Ministerstva financií SR č. 7/2019 v súlade s ustanovením § 5 zákona č. 370/2018 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2019 a nariadeniami vlády SR, ktorými sa ustanovili zvýšené platové tarify štátnych zamestnancov a stupnic platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme o 10,0 % od 1. januára 2019 o sumu 685 628 eur a tiež o refundáciu mzdových prostriedkov čerpaných z projektov EÚ a spolufinancovania (rozpočtové opatrenie č. 5, 15, 16, 17, 18, 24) o sumu 297 531 eur.

Záväzný ukazovateľ v kategórii 610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania na zdroji 111 vo výške 6 879 561 eur bol dodržaný.

Priemerná mesačná mzda zamestnancov kapitoly NKÚ SR v roku 2019 dosiahla úroveň 1 974 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 2 269 780 eur bol rozpočtovými opatreniami upravený na sumu 2 556 979 eur. Skutočné čerpanie predstavovalo čiastku 2 556 979 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. 2019 vyplatené v celkovej výške 99 820 eur.

## 630 – Tovary a služby

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

Ukazovateľ	Rozpočet 2019		Skutočnosť 2019	% k upravenému rozpočtu
	Schválený	Upravený		
<b>630 Tovary a služby</b>	<b>2 243 476</b>	<b>2 665 399</b>	<b>2 665 399</b>	<b>100,0</b>
v tom:				
631 Cestovné náhrady	126 000	159 765	159 765	100,0
632 Energie, voda a komunikácie	166 280	137 474	137 474	100,0
633 Materiál a služby	196 770	256 222	256 222	100,0
634 Dopravné	85 500	73 709	73 709	100,0
635 Rutinná a štandardná údržba	994 123	1 120 258	1 120 258	100,0
636 Nájomné za nájom	33 365	38 191	38 191	100,0
637 Služby	641 438	879 780	879 780	100,0

Schválený rozpočet výdavkov v kategórii 630 Tovary a služby vo výške 2 243 476 eur bol rozpočtovými opatreniami upravený na sumu 2 665 399 eur. Skutočné čerpanie predstavovalo čiastku 2 665 399 eur, t. j. 100,0 % z upraveného rozpočtu.

## 631 – Cestovné náhrady

Na položke Cestovné náhrady (631) boli čerpané rozpočtové prostriedky vo výške 159 765 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 61 141 eur a na zahraničné pracovné cesty vo výške 98 624 eur.

V roku 2019 sa uskutočnilo 48 vyslaní na zahraničnú pracovnú cestu, ktorých sa zúčastnilo 134 osôb (z toho viacerí opakovane), čo je oproti roku 2018 o 3 vyslania a 22 osôb viac. Na tomto rozdiel sa podieľali najmä početnejšie cesty v súvislosti s účasťou NKÚ SR na seminároch a konferenciách a stážach (13), na činnosti medzinárodných zoskupení (10), na viacerých pracovných stretnutiach (9) a na paralelných kontrolách (5).

### **632 – Energie, voda a komunikácie**

Na položke Energie, voda a komunikácie (632) boli čerpané rozpočtové prostriedky vo výške 137 474 eur na:

- energie – 90 415 eur,
- vodné, stočné – 3 986 eur,
- poštové služby – 3 458 eur,
- komunikačná infraštruktúra – 17 948 eur,
- telekomunikačné služby – 21 667 eur.

### **633 – Materiál**

Na položke Materiál (633) boli čerpané rozpočtové prostriedky vo výške 256 222 eur, najmä na:

- interiérové vybavenie – 17 870 eur,
- výpočtová technika – 122 355 eur,
- všeobecný materiál – 81 044 eur,
- reprezentačné – 18 326 eur.

### **634 – Dopravné**

Na položke Dopravné (634) boli čerpané rozpočtové prostriedky vo výške 73 709 eur. Výdavky na nákup palív vo výške 38 676 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 (zákonne aj havarijné), parkovacie karty a diaľničné známky sa vynaložili vo výške 35 033 eur.

### **635 – Rutinná a štandardná údržba**

Na položke Rutinná a štandardná údržba (635) boli čerpané rozpočtové prostriedky vo výške 1 120 258 eur, z toho 851 051 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 boli čerpané najmä na opravu budov, objektov alebo ich častí v sume 45 225 eur, na údržbu prevádzkových strojov, prístrojov a zariadení (výmena výťahov) v sume 114 226 eur a na údržbu výpočtovej a telekomunikačnej techniky v sume 105 857 eur.

V roku 2019 boli viazané v prospech kapitoly Ministerstva financií SR rozpočtové prostriedky vo výške 43 281 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 38 191 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 879 780 eur najmä na:

- školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie – 94 522 eur,
- propagácia, reklama a inzercia – 6 416 eur,
- všeobecné služby (služby správcov budov a priestorov vo výpožičke, v ktorých sídlia expozitúry NKÚ SR, monitoring tlače, spravodajský servis, revízie, upratovacie služby) – 174 007 eur,
- špeciálne služby (ochrana budovy NKÚ SR) – 88 018 eur,
- stravovanie (príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov v zmysle platných predpisov a Kolektívnej zmluvy) – 127 323 eur,
- poisťenie (poistenie majetku a zodpovednosť za škody, poisťenie proti krádeži) – 7 025 eur,
- prídely do sociálneho fondu (v zmysle platných predpisov) – 103 464 eur,
- odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru – 171 544 eur (v sume sú zahrnuté aj odmeny lektorov a medzinárodných expertov vynaložené v rámci národného projektu 314011N099, neskôr refundované v rámci OP EVS),
- dane (miestne dane, poplatky za odvoz a likvidáciu odpadu) – 14 951 eur,
- reprezentačné výdavky – 23 363 eur.

### 640 – Bežné transfery

V kategórii 640 Bežné transfery boli čerpané rozpočtované prostriedky vo výške 72 936 eur, a to na:

- členské príspevky (v tuzemských združeniach audítorov, ekonómov) – 1 440 eur,
- odstupné – 7 852 eur,
- odchodné (v zmysle platných právnych predpisov) – 20 636 eur,
- nemocenské dávky (výdavky zamestnávateľa pri dočasnej PN zamestnancov) – 37 864 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 2019		Skutočnosť 2019	% k upravenému rozpočtu
	Schválený	Upravený		
<b>700 Kapitálové výdavky</b>	<b>111 900</b>	<b>225 191</b>	<b>225 191</b>	<b>100,0</b>
v tom:				
713 Nákup strojov, prístrojov a zariadení	54 300	22 597	22 597	100,0
713002 Výpočtovej techniky	54 300	22 597	22 597	100,0
714 Nákup dopravných prostriedkov	57 600	52 892	52 892	100,0
714001 Osobných automobilov	57 600	52 893	52 893	100,0
717 Realizácia stavieb a ich technické zhodnotenie	0	142 837	142 837	100,0



Ukazovateľ	Rozpočet 2019		Skutočnosť 2019	% k upravenému rozpočtu
	Schválený	Upravený		
717002 Rekonštrukcia a modernizácia	0	142 837	142 837	100,0
718 Rekonštrukcia a modernizácia	0	6 865	6 865	100,0
718 004 Prevádzkové stroje, prístroje a zariadenia	0	6 865	6 865	100,0

Schválený rozpočet výdavkov v hlavnej kategórii 700 Kapitálové výdavky vo výške 111 900 eur bol rozpočtovými opatreniami upravený na sumu 225 191 eur. Skutočné čerpanie predstavovalo čiastku 225 191 eur, t. j. 100 % z upraveného rozpočtu.

Navýšené rozpočtové prostriedky rozpočtovým opatrením č. 11/2019 eur boli použité na nákup osobných automobilov a na rekonštrukciu a modernizáciu budovy v správe NKÚ SR v Bojniciach.

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 2020 vo výške 169 023 eur. Prostriedky budú použité na rekonštrukciu a modernizáciu budov v správe NKÚ SR, softvéru a na nákup osobných automobilov a podpornú infraštruktúru.

### 1.3.2 Výdavky kapitoly podľa funkčnej klasifikácie

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

Funkčná klasifikácia	Rozpočet 2019		Skutočnosť 2019	% k upravenému rozpočtu
	Schválený	Upravený		
01 Všeobecné verejné služby	10 910 889	12 697 624	12 697 597	100,0
01.1.1. Výkonné a zákonodarné orgány	0	348 081	348 081	100,0
0.1.1.2. Finančné a rozpočtov záležitosti	10 910 889	12 349 543	12 349 516	100,0

### 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 2019	Upravený rozpočet 2019	Skutočnosť 2019
<b>Operačný program Technická pomoc</b> Spolufinancovaný fondom: Európsky fond regionálneho rozvoja	<b>spolu</b>	<b>0,00</b>	<b>323 185</b>	<b>323 185</b>
	1AA1	0,00	254 811	254 811
	1AA2	0,00	44 994	44 994
	1AA3	0,00	10 713	10 713
	3AA1	0,00	10 395	10 395
	3AA2	0,00	1 835	1 835
	3AA3	0,00	437	437
<b>Operačný program Efektívna verejná správa</b> Spolufinancovaný fondom: Európsky sociálny fond	<b>spolu</b>	<b>0,00</b>	<b>348 081</b>	<b>348 081</b>
	3AC1	0,00	273 522	273 522
	3AC2	0,00	74 559	74 559

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

**Operačný program Technická pomoc** **323 185 eur**

- 301011D046: Zabezpečenie vzdelávania oprávnených zamestnancov NKÚ SR 12 667 eur
- 301011G110: Financovanie mzdových výdavkov oprávnených pracovníkov NKÚ SR 310 518 eur

## **Operačný program Efektívna verejná správa**

**348 081 eur**

- 314011N099: Budovanie a rozvoj odborných kapacít za účelom zvyšovania kvality kontrolnej činnosti NKÚ SR 348 081 eur

Finančné prostriedky boli poskytnuté formou zálohovej platby a refundácie v celkovej výške 671 266 eur (rozpočtové opatrenia č. 5, 8, 13, 15, 16, 17, 18, 24).

### **1.3.4 Úpravy pôvodne schváleného rozpočtu výdavkov v priebehu roka**

V roku 2019 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**

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, plátov služobných príjmov a ostatných osobných vyrovnaní v kapitolách štátneho rozpočtu na rok 2019.

Limit počtu zamestnancov na rok 2019 bol pre kapitolu NKÚ SR stanovený v počte 319 osôb, z toho aparát ústredného orgánu v počte 319 osôb. V porovnaní s rokom 2018 sa limit počtu zamestnancov nezmenil. Priemerný evidenčný počet za rok 2019 dosiahol počet 293, 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 3 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 3,4 %.

Záväzné ukazovatele limitu počtu zamestnancov kapitoly NKÚ SR na rok 2019 boli dodržané.

## **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 z 2. apríla 2020 č. MF/010580/2020-31 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 2019
- Tabuľka č. 2** Výdavky kapitoly ŠR podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie za rok 2019
- Tabuľka č. 3** Finančné operácie kapitoly ŠR za rok 2019
- 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 2019 tvorí:

1. Organizačná schéma kapitoly NKÚ SR k 31. 12. 2019 - netýka sa činnosti úradu (úrad nemá vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti rozpočtové a príspevkové organizácie)
2. Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol vykonaných v roku 2019
3. Monitorovacia správa programovej štruktúry k 31. 12. 2019

## 2. Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol vykonaných v roku 2019

### Interné kontroly:

V roku 2019 boli vykonané dokumentárne overovania splnenia opatrení prijatých povinnými osobami na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených:

1. vnútorným auditom tvorby strategického plánu a plánovania kontrolnej činnosti NKÚ SR č. 1/2017, ktorý bol vykonaný v roku 2017,
2. vnútorným auditom riadenia rizík, vrátane identifikácie a hodnotenia možných rizík súvisiacich s finančným riadením a inými činnosťami NKÚ SR č. 2/2017, ktorý bol vykonaný v roku 2017,

a to vzhľadom k tomu, že povinné osoby v predmetných vnútorných auditoch predložili v roku 2018 na referát vnútorného audítora žiadosť o predĺženie termínov na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku a tieto boli predložené až po schválení súvisiacich interných predpisov Kolégiom a predsedom NKÚ SR v roku 2019.

Číslo vnútorného auditu:	1/2019
Ciele vnútorného auditu:	Získanie uistenia, že vybrané kontrolné akcie boli vykonané v požadovanej kvalite a v súlade s internými predpismi NKÚ SR a štandardmi ISSAI.
Celkový počet nedostatkov:	12
Celková suma navrhnutých sankcií v eurách:	0

Na základe poverenia predsedu NKÚ SR vykonali v roku 2019 vnútorný audítor a zamestnanec referátu vnútorného audítora na NKÚ SR aj dve inšpekcie, ktorých cieľom bolo zhodnotenie dodržiavania vnútorných predpisov a posúdenie dostatočnosti vykonaných postupov kontrolnej činnosti pri vybraných kontrolných akciách. Výsledkom týchto inšpekcí boli odporúčania na zlepšenie riadenia a výkonu kontrolnej činnosti alebo zmenu vnútorných pravidiel.

### Externé kontroly:

#### *Administratívna finančná kontrola:*

Na základe zaslaných žiadostí o platbu boli v roku 2019 Riadiacim orgánom OP TP vykonané kontroly na projekty s názvom:

1. Zabezpečenie vzdelávania oprávnených zamestnancov NKÚ SR, kód projektu v ITMS: 301011D046:
  - ŽoP č. 301011D046500201 vo výške 12 667,48 €
2. Financovanie mzdových výdavkov oprávnených pracovníkov NKÚ SR, kód projektu: 301011G110
  - ŽoP č. 301011G110500401 vo výške 186 048,93 €
  - ŽoP č. 301011G110500501 vo výške 94 468,45 €

#### *Kontrola na mieste:*

Na základe Poverenia Úradu vládneho auditu č. UVA-002318/2019-1 na vykonanie vládneho auditu č. A968, K4653 vydaného dňa 30.05.2019 bola vykonaná kontrola na mieste k projektu č. 301011G110 – Financovanie mzdových výdavkov oprávnených pracovníkov NKÚ SR. Predmetom kontroly bolo overenie ŽoP č. 301011G110500301 vo výške 72 146,62 €.