

**VÝROČNÁ SPRÁVA O ČINNOSTI
SPRÁVY FINANČNEJ KONTROLY ZVOLEN
ZA ROK 2010**

OBSAH

1.	IDENTIFIKÁCIA ORGANIZÁCIE	1
2.	POSLANIE A STREDNODOBÝ VÝHLAD ORGANIZÁCIE	2
3.	KONTRAKT ORGANIZÁCIE S ÚSTREDNÝM ORGÁNOM A JEHO PLNENIE	7
4.	ČINNOSTI/PRODUKTY ORGANIZÁCIE A ICH NÁKLADY	7
5.	ROZPOČET ORGANIZÁCIE	8
6.	PERSONÁLNE OTÁZKY	16
7.	CIELE A PREHLAD ICH PLNENIA	20
8.	HODNOTENIE A ANALÝZA VÝVOJA ORGANIZÁCIE	28
9.	HLAVNÉ SKUPINY UŽIVATEĽOV VÝSTUPOV ORGANIZÁCIE	33
10.	ZÁVER	35
	ZOZNAM POUŽITÝCH SKRATIEK	

1. IDENTIFIKÁCIA ORGANIZÁCIE

Názov organizácie:	Správa finančnej kontroly Zvolen	
Sídlo organizácie:	T. G. Masaryka č. 10, 961 21 Zvolen	
Rezort:	MF SR	
Riaditeľ organizácie a vedúci služobného úradu:	Ing. Peter Orgován	0455240011; peter.orgovan@sfkzv.sk
Členovia vedenia organizácie:	Ing. Vladimír Mihál	vedúci odboru finančnej kontroly a zástupca riaditeľa 0455240020; vladimir.mihal@sfkzv.sk
	Ing. Oľga Jančová	vedúca odboru ekonomicko – správneho a osobného úradu 0455240040; olga.jancova@sfkzv.sk

Postavenie, organizáciu a pôsobnosť správ finančnej kontroly upravuje zákon č. 440/2000 Z. z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov. V zmysle ust. § 2 ods. 1 písm. b) bola zriadená Správa finančnej kontroly so sídlom vo Zvolene (ďalej aj SFK Zvolen) s pôsobnosťou v územných obvodoch Banskobystrického, Trenčianskeho a Žilinského kraja.

Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej MF SR) môže v odôvodnených prípadoch poveriť Správu finančnej kontroly Zvolen výkonom činnosti aj mimo jej územnej pôsobnosti.

SFK Zvolen je v rozsahu svojej pôsobnosti samostatným orgánom a pri výkone svojej činnosti je viazaná iba zákonmi a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Správu finančnej kontroly riadi a za jej činnosť zodpovedá riaditeľ, ktorého vymenúva a odvoláva minister financií Slovenskej republiky.

Podľa ust. § 9 ods. 1 zákona č. 400/2009 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov je SFK Zvolen aj služobným úradom.

Predmet činnosti organizácie

V zmysle zákona č. 440/2000 Z. z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov, správa finančnej kontroly:

- vykonáva vládny audit podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- vykonáva cenovú kontrolu podľa zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov,
- vykonáva vládny audit správy a nakladania s majetkom štátu a vládny audit distribúcie a predaja kolkových známok podľa zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov a zákona č. 264/2008 Z. z. o kolkových známkach a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- rozhoduje v konaní o porušení cenovej disciplíny v rozsahu podľa zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov a v konaní o porušení finančnej disciplíny v rozsahu podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov okrem prostriedkov poskytnutých z Európskeho poľnohospodárskeho záručného fondu a Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka a prostriedkov štátneho rozpočtu na financovanie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, na ktoré sa vzťahuje zákon č. 543/2007 Z. z. o pôsobnosti orgánov štátnej správy pri poskytovaní podpory v pôdohospodárstve a rozvoji vidieka,
- rozhoduje v konaní o porušení finančnej disciplíny pri nakladaní s prostriedkami poskytnutými ako podiel zaplatenej dane v rozsahu podľa ust. § 50 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov,
- ukladá a vymáha sankcie za porušenie finančnej disciplíny pri nakladaní s prostriedkami poskytnutými ako podiel zaplatenej dane, ktoré sú príjmom štátneho rozpočtu,
- rozhoduje v konaní o porušení finančnej disciplíny pri nakladaní s prostriedkami zo zahraničia, podľa ust. § 35a ods. 1 písm. d) druhý bod zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, poskytnutými na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a prostriedkami štátneho rozpočtu, ak ich poskytnutie je podmienkou poskytnutia prostriedkov zo zahraničia,
- ukladá a vymáha sankcie za porušenie finančnej disciplíny pri nakladaní s prostriedkami zo zahraničia a prostriedkami štátneho rozpočtu podľa písmena g),

- i) ukladá pokuty v rozsahu podľa zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 264/2008 Z. z. o kolkových známkach a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- j) vymáha odvod, penále a pokutu podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov,
- k) spolupracuje s orgánmi Európskej únie v rozsahu a za podmienok ustanovených medzinárodnou zmluvou, ktorou je Slovenská republika viazaná,
- l) kontroluje vyberanie súdnych poplatkov podľa zákona č. 71/1992 Zb. o súdnych poplatkoch a poplatku za výpis z registra trestov v znení neskorších predpisov.

Ďalej SFK Zvolen:

- preveruje, či nastali, prípadne trvajú dôvody pre zavedenie nútej správy v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Forma hospodárenia organizácie

Správa finančnej kontroly Zvolen je rozpočtovou organizáciou, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami napojená na rozpočet MF SR.

2. POSLANIE A STREDNODOBÝ VÝHLAD ORGANIZÁCIE

Poslaním SFK Zvolen je hlavne :

- ⇒ odhaľovať nezákonné, neekonomické a neefektívne postupy a konania právnických a fyzických osôb, činnosť ktorých je financovaná celkom alebo čiastočne z verejných prostriedkov. V prípade takýchto zistení zabezpečuje vrátenie zdrojov späť do rozpočtu, z ktorého boli poskytnuté,
- ⇒ overovať účinnosť riadiacich a kontrolných systémov (systémové audity) a overovať konkrétne výdavky projektov spolufinancovaných z prostriedkov EÚ a prostriedkov iných nástrojov finančnej pomoci zo zahraničia (audity operácií) v zmysle príslušných nariadení EÚ, postupov MF SR a vlastných interných manuálov,
- ⇒ prispievať svojou činnosťou k ochrane spotrebiteľa, kontrole tvorby a uplatňovania regulovaných a neregulovaných cien,
- ⇒ riešiť sťažnosti a podania fyzických a právnických osôb.

2.1. VLÁDNY AUDIT A CENOVÁ KONTROLA

Vládny audit a cenovú kontrolu zabezpečuje samostatný odbor finančnej kontroly SFK Zvolen v rozsahu schváleného organizačného poriadku a kompetencií ustanovených zákonom č. 440/2000 Z. z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov.

Pri vykonávaní vládnych auditov SFK Zvolen postupuje podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Pri následnom správnom konaní postupuje podľa zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v platnom znení a pri prijímaní a vybavovaní sťažností v zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a interných riadiacich aktov.

V zmysle vyššie uvedených kompetencií odbor finančnej kontroly vykonáva:

- ⇒ vládny audit verejných prostriedkov v štátnych rozpočtových organizáciách a v štátnych príspevkových organizáciách v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách,
- ⇒ vládny audit verejných prostriedkov, ktoré tvoria príjmy rozpočtu obce a VÚC podľa osobitného predpisu,
- ⇒ vládny audit verejných prostriedkov u právnických osôb a fyzických osôb,
- ⇒ vládny audit prostriedkov Európskej únie, a to najmä ako audit operácií a systémový audit,
- ⇒ vládny audit vlastných zdrojov Európskeho spoločenstva – clá, poľnohospodárske poplatky, odvody z produkcie cukru, zdroje založené na DPH a zdroje založené na HND,
- ⇒ vládne audity v spolupráci s Úradom vlády SR, vládne audity pre potreby Policajného zboru SR, Úradu boja proti korupcii, Úradu boja proti organizovanej kriminalite a pod.,
- ⇒ vládne audity na základe podnetov najmä Najvyššieho kontrolného úradu SR, ústredných orgánov, Úradu vlády SR, OLAF-u, Európskej komisie, RO/SORO/PJ/CO, krajských úradov špecializovanej štátnej správy, podnetov od občanov a pod.,
- ⇒ ďalej navrhuje auditovanej osobe odporúčania na zlepšenie finančného riadenia a iných činností vykonávaných auditovanou osobou, ak je to vzhľadom na závažnosť zistených skutočností odôvodnené,
- ⇒ ukladá povinnosť zohľadniť odporúčania uvedené v správe z vládneho auditu prijatím opatrení na nápravu nedostatkov zistených vládny auditom a na odstránenie príčin ich vzniku a prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených vládny auditom, ku ktorým nie sú v správe z vládneho auditu uvedené odporúčania,
- ⇒ vybavuje sťažnosti a petície,
- ⇒ vypracováva odborné stanoviská v rámci vecnej a územnej pôsobnosti SFK Zvolen,

- ⇒ predkladá MF SR zovšeobecnenia výsledkov audítorskej činnosti s cieľom ich využitia pre ďalšie rozhodovanie,
- ⇒ po ukončení tematického súboru vládnych auditov analyticky a štatisticky vyhodnocuje ich výsledky a navrhuje opatrenia a odporúčania. Analýza výsledkov je podkladom pre plánovacie a rozhodovacie procesy vlády SR, Úradu vlády SR, MF SR, ostatných ústredných orgánov štátnej správy, Najvyššieho kontrolného úradu SR a pre vecne a miestne príslušné krajské úrady špecializovanej štátnej správy,
- ⇒ v prípade zistenia podozrenia z naplnenia skutkovej podstaty trestného činu, odstupuje výsledné materiály orgánom činným v trestnom konaní alebo Úradu boja proti organizovanej kriminalite, OLAF-u pre ďalšie konanie a rozhodnutie vo veci samej

Výsledky vládnych auditov a následné prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov prispievajú k napĺňaniu zámeru zabezpečiť hospodárne, účinné, efektívne a účelné čerpanie a použitie verejných prostriedkov, k skvalitneniu finančného riadenia auditovaných osôb, ako aj k ďalšiemu rozvíjaniu kontrolného systému. Uvedený postup je zároveň v zhode aj s výchovným poslaním vládneho auditu nielen pre auditovanú osobu, ktorej umožňuje zvýšenie odborných znalostí, najmä ak auditovaná osoba má sťažený prístup k potrebným informáciám a manuálom, ale je aj zdrojom nových poznatkov a prehlbovania skúseností vládnych audítorov.

Z hľadiska poslania organizácie v oblasti cenovej kontroly je rozhodujúce ďalšie smerovanie a spôsob uplatňovania cenovej politiky štátu. V súčasnosti je regulácia, respektíve určovanie cien v kompetencii viacerých cenových orgánov. Tieto zároveň vykonávajú aj kontrolu dodržiavania cien príslušných tovarov, ako aj kontrolu dodržiavania cenových predpisov pri ich uplatňovaní.

Predstavy riadiacich zamestnancov SFK Zvolen o perspektíve a o činnosti organizácie sú každoročne konkretizované v Pláne činnosti odboru finančnej kontroly SFK Zvolen, spracovaného v zmysle „Ročného plánu vládnych auditov medzinárodných a vlastných zdrojov, kontrolnej a dozornej činnosti MF SR“.

2.2. SPRÁVNE KONANIE

SFK Zvolen ako správny orgán podľa zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov zabezpečuje rozhodovanie v konaní o porušení finančnej disciplíny, a to aj v prípadoch, kde porušenie bolo zistené inými kontrolnými orgánmi. Správne konanie uplatňovala SFK Zvolen aj pri ukladaní pokút za porušenie povinností podľa zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov.

Snahou organizácie v oblasti správneho konania je, aby sa výsledky audítorských a kontrolných zistení premietli do vydávaných rozhodnutí o uložení sankcií v podobe, ktorá by minimalizovala počet podaných odvolaní proti rozhodnutiam, ako aj prípadných zmien a zrušenia prvostupňových rozhodnutí na základe podaných opravných prostriedkov v odvolacom aj mimoodvolacom konaní. Hlavným cieľom je, aby prvostupňové konanie a vyhotovované rozhodnutia boli na požadovanej kvalitatívnej úrovni, pri zachovaní práv a záujmov kontrolovaných subjektov a auditovaných osôb a zabezpečili výchovný účinok uložených sankcií na tieto subjekty. Zároveň je potrebné zabezpečiť prínosy v podobe finančných prostriedkov plynúcich z uhradených sankcií.

2.3. PODANIA A SŤAŽNOSTI

SFK Zvolen ako orgán štátnej správy plní aj úlohy, ktoré sa týkajú vybavovania došlých sťažností a ďalších podaní občanov. Organizácia vedie samostatné agendy pre vybavovanie podaní a pre vybavovanie sťažností. Pri prijímaní a vybavovaní sťažností postupuje organizácia od 1.2.2010 podľa nového zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach. Konkrétne kroky postupu organizácie v tejto problematike sú rozpracované v jej interných riadiacich aktoch. Obdobný postup ako pri vybavovaní sťažností, sa uplatňuje pri vybavovaní ostatných podaní.

Snahou organizácie je vybavovať podania a sťažnosti v rámci kompetencií určených príslušnými zákonmi ako aj pomôcť pisateľom podaní a sťažností riešiť ich problémy. V prípade, že nie je možné doriešiť danú problematiku formou vládneho auditu alebo cenovej kontroly, organizácia poskytne sťažovateľom kompetentné informácie o právnej úprave v predmetnej veci a poradí ďalší postup.

V takomto trende bude SFK Zvolen pokračovať z pohľadu strednodobého výhľadu organizácie aj v ďalších rokoch.

2.4. EKONOMICKO-HOSPODÁRSKA ČINNOSŤ

Rozhodujúcimi výdavkami v schválenom rozpočte pre zabezpečenie audítorských činností je podľa rozpočtovej skladby kategória 610 mzdy a platy, ktorá sa podieľa 59,9 % na bežných výdavkoch, a s nimi súvisiace poisťovné a príspevky do poisťovní, kategória 620 predstavuje približne 20 %. V kategórii 630 tovary a služby organizácia vynakladá najvyššie výdavky na cestovné a dopravné, ktoré predstavuje objem výdavkov vo výške 56,1 % z tejto kategórie, čo je 10,5 % z objemu bežných výdavkov a to z dôvodu výkonu vládneho auditu nielen v územnej pôsobnosti troch krajov, ale aj s celoštátnou pôsobnosťou. Ostatné bežné výdavky sú plánované na úhrady všetkých druhov energií, telefónne a poštové poplatky, štandardnú údržbu kancelárskej a výpočtovej techniky, opravu motorových vozidiel, zákonné a havarijné poistenie motorových vozidiel, poistenie majetku a pod. Kapitálové výdavky boli plánované na nákup osobného motorového vozidla a nákup výpočtovej techniky.

V rámci hospodárenia dbá organizácia na hospodárne a účelné využívanie pridelených prostriedkov. Za týmto účelom organizácia dôsledne vykonáva predbežné i priebežné finančné kontroly.

Obstarávanie zákaziek vykonávala organizácia podľa zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov uplatnením § 102, to znamená, že sa jednalo o zákazky s nízkymi hodnotami a pri ich zadávaní organizácia postupovala tak, aby vynaložené náklady na obstaranie boli primerané jeho kvalite a cene.

Plánované použitie finančných zdrojov a strednodobý rozpočtový výhľad

Organizácia plánuje svoj rozpočet v 3-ročnom rozpočtovom horizonte v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov s uplatňovaním programového rozpočtovania. Plán príjmov organizácie na rok 2011 a nasledujúce roky nie je rozpisovaný.

Organizácia v rámci programu 074 - Tvorba metodiky, riadenie, kontrola, vládny audit a vnútorný audit verejných financií, podprogramu 07403 – Kontrola, vládny audit a vnútorný audit na plnení cieľa prvku 074 03 02 – Výkon kontrolných a auditorských funkcií vo verejných financiách sa podieľa na plnení zámeru: **Účelné a efektívne vynakladanie verejných prostriedkov.**

Cieľom tohto zámeru je zabezpečiť v rokoch 2011 až 2013 zo strany MF SR a správ finančnej kontroly plnenie úloh vyplývajúcich zo zamerania a ročného plánu vládnych auditov medzinárodných a vlastných zdrojov, kontrolnej a dozornej činnosti MF SR.

Na plnení uvedeného cieľa participuje organizácia v roku 2011 objemom rozpočtovaných prostriedkov na výdavky celkom vo výške 1 123 225 EUR, čo je o 97 942 EUR menej, ako v roku 2010. Z toho rozpočet bežných výdavkov predstavuje hodnotu 1 100 073 EUR, čo je menej o 91 261 EUR.

Kapitálové výdavky sú rozpočtované na rok 2011 vo výške 23 152 EUR. Na roky 2012 - 2013 má organizácia schválené kapitálové výdavky v celkovom objeme 33 200 EUR.

V nadväznosti na vytvorenie medzirezortného programu „OAT – Medzirezortný program Technická pomoc 2007-2013“ podprogramu „OAT02 – finančné riadenie, kontrola, audit a posilňovanie administratívnych kapacít v týchto oblastiach – MF SR“ organizácia sa podieľa aj na čerpaní prostriedkov EÚ, v rámci Operačného programu Technická pomoc v súvislosti s výkonom vládnych auditov v programovom období 2007 - 2013.

2.5. PLNENIE ĎALŠÍCH ÚLOH ORGANIZÁCIE

- ⇒ vo vzťahu k rozpočtu Ministerstva financií SR,
- ⇒ pri správe majetku štátu,
- ⇒ na úseku vnútornej kontroly,
- ⇒ výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly,
- ⇒ na úseku zvláštnych úloh a civilnej ochrany,
- ⇒ na úseku ochrany utajovaných skutočností,
- ⇒ v oblasti rozvoja jednotného informačného systému,
- ⇒ na úseku tvorby interných organizačno-riadiacich aktov organizácie,
- ⇒ stanovené rozhodnutím ministra financií SR a uzneseniami vlády SR,
- ⇒ ako spolupracujúci orgán v oblasti koordinácie výkonu vládnych auditov prostriedkov EÚ, vrátane monitorovania výsledkov z týchto auditov.

2.6. STREDNODOBÁ PERSPEKTÍVA ORGANIZÁCIE

Organizácia vykonáva činnosť v súlade s platnými právnymi normami, v zmysle plánu vládnych auditov medzinárodných a vlastných zdrojov, kontrolnej a dozornej činnosti MF SR, ktorý pre príslušné ročné obdobia schvaľuje minister financií MF SR.

Prioritnou úlohou SFK Zvolen pre nastávajúce obdobie strednodobej perspektívy je najmä celkové zvýšenie úrovne a kvality výkonu vládnych auditov, a to:

- ⇒ v oblasti vládneho auditu, cenovej kontroly a správneho konania
 - zabezpečiť vykonanie plánovaných auditov podľa plánu činnosti odboru finančnej kontroly SFK Zvolen na rok 2011, výhľadovo na roky 2012 – 2013,
 - dôsledné uplatňovanie postupov výkonu vládnych auditov medzinárodných ako aj vlastných zdrojov, s cieľom zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovení zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
 - zabezpečiť priebežné vykonanie vládnych auditov resp. rozhodovania v správnom konaní na základe oznámení NKÚ, odstúpených správ o výsledkoch následných finančných kontrol vykonaných úradmi práce sociálnych vecí a rodiny a iných štátnych orgánov, tak aby nedochádzalo k nárastu nevybavených prípadov,
- ⇒ v oblasti vzdelávania
 - v spolupráci s MF SR zabezpečiť a zvýšiť úroveň odborného vzdelávania nevyhnutného pre výkon vládnych auditov, a umožniť vládnym auditorom, ale aj ostatným zamestnancom absolvovať povinné odborné vzdelávanie v stanovenom rozsahu, forme a termínoch,
- ⇒ v oblasti ekonomickej a personálnej
 - vzhľadom na nové úlohy a rozšírené kompetencie organizácie neznižovať, ale naopak udržať počet vládnych auditorov a štátnych zamestnancov vykonávajúcich vládny audit, ktorí sú stabilizovaní, majú dlhodobú, širokú odbornú prax a vzdelanie, vykazujú vysokú efektívnosť práce,
 - z dôvodu nižšieho rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu na mzdy a platy zamestnancov organizácie, získať finančné prostriedky pre zamestnancov vykonávajúcich vládny audit EÚ v súvislosti s programovým obdobím 2007 – 2013, prostredníctvom predkladania projektov a uplatňovania finančných prostriedkov z EÚ.

Z hľadiska strednodobej perspektívy organizácie budeme klásť dôraz na vládny audit prostriedkov EÚ, najmä audit operácií, vzhľadom na to, že programové obdobie je stanovené do roku 2013.

SFK Zvolen sa taktiež zaväzuje dôsledne uplatňovať, rozvíjať a prispieť k zlepšovaniu, v súčasnosti sa do praxe zavádzajúceho Rozpočtového informačného systému, modul kontrola a audit ako modelu určeného na plánovanie, evidenciu a monitorovanie vládnych auditov prostriedkov vlastných zdrojov ŠR SR.

Činnosť v oblasti **vládneho auditu** v nasledujúcom období bude zameraná na doteraz uplatňovaný výkon kontroly a auditu v súlade s predmetom činnosti. V rámci vymedzenia strednodobej perspektívy SFK Zvolen v oblasti činností zabezpečí vládne audity zamerané hlavne na tieto oblasti:

- výkon systémových auditov zameraných na overenie a hodnotenie základných kritérií nastavenia a fungovania riadiaceho a kontrolného systému v jednotlivých operačných programoch, výkon auditov operácií vykonávaných v dvanásťmesačných cykloch, vzorka operácií je vybraná v roku nasledujúcom po roku, kedy boli predmetné operácie deklarované EK a výkon vládnych auditov v rámci ostatných nástrojov finančnej pomoci zo zahraničia,
- overenie a hodnotenie použitia verejných prostriedkov poskytnutých obciam a VÚC, overenie zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za vybrané obce a VÚC,
- overenie a hodnotenie použitia verejných prostriedkov z rezervy vlády a rezervy predsedu vlády,
- overenie a hodnotenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, efektívnosti a účinnosti finančného riadenia, zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom a ďalších skutočností ustanovených osobitnými predpismi vrátane follow-up v rezortoch Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR a Ministerstva kultúry SR a vybraných organizácií v pôsobnosti týchto rezortov,
- dodržiavanie ustanovení zákona o súdnych poplatkoch a príplatkoch za výpis z registra trestov,
- dodržiavanie ustanovení zákona č. 264/2008 Z. z. a súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov vzťahujúcich sa na výrobu, distribúciu a predaj kolkových známkov v Slovenskej pošte, a. s. a príslušných orgánoch splnomocnených na predaj kolkových známkov a orgány zabezpečujúce výrobu kolkových známkov,
- preverenie skutočností rozhodujúcich pre zavedenie nútej správy v zmysle ust. § 19 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- splnenie opatrení na nápravu nedostatkov zistených vládny auditom a zohľadnenia odporúčaní uvedených v správe z vládneho auditu (follow-up),
- mimoriadne vládne audity a cenové kontroly podľa poverení MF SR na základe pokynov, podnetov MF SR, dožiadania iných orgánov, resp. podnetov a sťažností fyzických a právnických osôb.

Činnosť organizácie v oblasti **cenovej kontroly** v najbližších rokoch bude závisieť predovšetkým od situácie vo vývoji cien na trhu a od prípadných zásahov štátu formou opatrení MF SR v oblasti regulácie cien.

Aktivity v cenovej oblasti môžu byť v nasledujúcom období ovplyvnené aj prípadnými podaniami v ktorých pisatelia môžu poukázať na porušovanie ustanovení zákona o cenách.

Z uvedených skutočností vyplýva, že výkon cenových kontrol z pohľadu strednodobej perspektívy činnosti organizácie, bude skôr v rovine operatívnych aktivít, než dlhodobu plánovaných úloh. Cenové kontroly tak môžu byť prínosom jednak pre usmerňovanie cenovej politiky štátu, ako aj pre ochranu spotrebiteľov.

3. KONTRAKT ORGANIZÁCIE S ÚSTREDNÝM ORGÁNOM A JEHO PLNENIE

Ministerstvo financií SR, ako ústredný orgán štátnej správy, neuzatvoril so Správou finančnej kontroly Zvolen ako rozpočtovou organizáciou MF SR kontrakt podľa Návrhu opatrení na zdokonalenie systému kontraktov medzi ústrednými orgánmi štátnej správy a podriadenými organizáciami v zmysle Uznesenia vlády SR č. 1370 zo dňa 18.12.2002. Preto táto časť je len formálne zaradená do správy, aby bola dodržaná osnova a číslovanie podľa vzorových postupov.

4. ČINNOSTI/PRODUKTY ORGANIZÁCIE A ICH NÁKLADY

SFK Zvolen vykonávala v roku 2010 činnosť zameranú najmä na výkon kompetencií a plnenie úloh z toho vyplývajúcich podľa zákona č. 440/2000 Z. z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého správy finančnej kontroly pôsobia ako nezávislé samostatné orgány. Aktivity smerovali na vybrané projekty Ministerstva financií SR a boli navrhnuté tak, aby zabezpečili realizáciu úloh uložených poradou vedenia MF SR.

SFK Zvolen vykonávala najmä tieto základné činnosti:

- vládny audit prostriedkov EÚ a prostriedkov spolufinancovania z národných zdrojov,
- vládny audit prostriedkov ŠR SR,
- vládny audit správy a nakladania s majetkom štátu,
- rozhodovanie v konaní o porušení finančnej disciplíny, vrátane vymáhania, odvodu, penále a pokút,
- aplikácia zákona o štátnej službe v praxi, ekonomických činností a osobnej agendy v rámci organizácie,
- plnenie špecializovaných činností v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Podiel činností na celkových výdavkoch a na pracovnom čase

Hlavnú činnosť organizácie, t. j. vládny audit vykonávalo 48 zamestnancov. Následne správne konanie, ktoré vypracúva rozhodnutia v správnom konaní a rieši vymáhanie pohľadávok, zabezpečovali štyria zamestnanci. Výdavky na hlavnú činnosť tak

predstavujú 81,3 % zo všetkých výdavkov. Ostatné výdavky sú vynakladané na činnosti súvisiace s chodom organizácie, a to hlavne ekonomická a rozpočtová činnosť, osobný úrad, vnútorná kontrola, agenda zvláštnych úloh a CO a pod.

Podiel činností na celkových výdavkoch a na pracovnom čase v roku 2010

Hlavné činnosti SFK	Počet zamestnancov	Podiel výdavkov na činnosti v EUR			Podiel na pracovnom čase v %
		Výdavky spolu	Bežné výdavky	Kapitálové výdavky	
Vládny audit	48	1 084 740	1 009 396	75 344	75,0
Správne konanie	4	91 118	84 789	6 329	6,3
Podania a sťažnosti, vnút. kontrola, ZÚ a CO	2	44 836	41 722	3 114	3,1
Ostatné činnosti	10	225 626	209 954	15 672	15,6
Spolu	64	1 446 320	1 345 861	100 459	100

Z bežných výdavkov nosnými výdavkami pre zabezpečenie hlavných činností predstavujú podľa rozpočtovej skladby z kategórie 610 mzdy a platy a s nimi súvisiace poisťné a príspevky do poisťovní kategória 620. Z kategórie 630 organizácia vynakladá najvyššie výdavky na cestovné výdavky a dopravné z dôvodu výkonu vládneho auditu v územnej pôsobnosti troch krajov, ale aj celej SR.

5. ROZPOČET ORGANIZÁCIE

5.1. Záväzné ukazovatele a upravený rozpočet

V súlade so zákonom 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov boli zákonom č. 497/2009 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2010 schválené záväzné ukazovatele organizácie v nasledovných objemoch:

I. Príjmy	0
II. Výdavky organizácie spolu	1 221 167 EUR
Výdavky spolu bez prostriedkov z rozpočtu EÚ	1 221 167 EUR
z toho:	
mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	713 399 EUR
z toho:	
mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania štátnych zamestnancov	652 710 EUR
Počet zamestnancov rozpočtovej organizácie celkom:	86 osôb
z toho:	
Počet štátnych zamestnancov v štátnej službe:	79 osôb
Bežné transfery	5 400 EUR
Kapitálové výdavky	29 833 EUR

Záväzné ukazovatele v uvedenej výške boli v rámci programového rozpočtovania rozpísané v programe 074-Tvorba metodiky, kontrola, vládny audit a vnútorný audit verejných financií, v podprograme 074 03 – Kontrola, vládny audit a vnútorný audit a podieľajú sa na prvku 074 03 02 - Výkon kontrolných a auditorských funkcií vo verejných financiách. Výdavky boli rozpísané vo funkčnej klasifikácii 01.1.2 – Finančná a rozpočtová oblasť (kód zdroja 111).

Pôvodne schválený rozpočet organizácie bol v priebehu roka 2010 upravovaný rozpočtovými opatreniami Ministerstva financií SR v súlade s ustanoveniami zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Po ich premietnutí do rozpočtu organizácie bol rozpočet výdavkov za rok 2010 upravený nasledovne :

I. Príjmy	0
II. Výdavky spolu	1 452 571 EUR
z toho:	
mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	803 957 EUR
Objem finančných prostriedkov určených na platy štátnych zamestnancov:	666 600 EUR
Počet zamestnancov organizácie	86 osôb
Počet štátnych zamestnancov v štátnej službe:	79 osôb
Bežné transfery	23 011 EUR
Kapitálové výdavky	102 093 EUR

V rámci programového rozpočtovania v upravenom rozpočte, okrem už uvedeného programu Správa finančnej kontroly Zvolen mala poskytnuté finančné prostriedky po vytvorení medzirezortného programu aj v rámci programu – „0AT – Medzirezortný program Technická pomoc 2007-2013“ a v podprograme „0AT02 Finančné riadenie, kontrola, audit a posilňovanie administratívnych kapacít v týchto oblastiach – MF SR“.

Organizácia mala tak v roku 2010 na základe predložených a schválených projektov poskytnuté finančné prostriedky EÚ v celkovej výške 117 833,25 EUR z toho :

- zdroj 13S1 – Európsky fond regionálneho rozvoja (prostriedky EÚ) v sume 99 099,69 EUR

- zdroj 13S2 – Európsky fond regionálneho rozvoja (spolufinancovanie zo ŠR) v sume 18 733,56 EUR.

Z rozpočtového roka 2009 boli presunuté na použitie v roku 2010 finančné prostriedky vo výške 81 724,81 EUR v zmysle § 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Rovnako v roku 2010 boli v rozpočte organizácie viazané finančné prostriedky vo výške 26 555 EUR, na použitie v rozpočtovom roku 2011.

Celkový prehľad o výsledkoch hospodárenia organizácie v roku 2010

Aj v roku 2010 organizácia realizovala príjmy a výdavky prostredníctvom Rozpočtového informačného systému Štátnej pokladnice.

Prehľad plnenia príjmov a čerpania výdavkov v porovnaní na upravený rozpočet v roku 2010 v členení podľa kategórií uvádza nasledovný prehľad:

Prehľad plnenia príjmov a čerpanie výdavkov za rok 2010

Kategorie rozpočtu	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť v r.2010	(v EUR)
				% čerpania k upravenému rozpočtu
200 Nedaňové príjmy	0	0	48 194	
600 Bežné výdavky spolu	1 191 334	1 350 478	1 345 861	99,7
z toho:				
610 Mzdy a platy	713 399	*2 803 957	803 773	100,0
620 Poistné a príspevky do poisťovní	249 333	*3 279 408	275 864	98,7
630 Tovary a služby	223 202	*4 244 102	*6 243 319	99,7
640 Bežné transfery	5 400	23 011	22 905	99,5
700 Kapitálové výdavky	29 833	*1, *5 102 093	100 459	98,4
Výdavky spolu	1 221 167	1 452 571	1 446 320	99,6

*1 – zdroj 1319 vo výške 81 724,81 EUR

*2 - zdroj 13S1 a 13S2 vo výške 21 512,30 EUR v programe 074040K a 61 549,99 EUR v programe 0AT0203

*3 - zdroj 13S1 a 13S2 vo výške 7 378,88 EUR v programe 074040K a 20 992,32 EUR v programe 0AT0203

*4 – zdroj 13S1 a 13S2 vo výške 5 139,57 EUR

*5 – zdroj 13S1 a 13S2 vo výške 1 260,19 EUR

*6 – zdroj 72 vo výške 528,15 EUR

5.2. Príjmy

Organizácia na rok 2010 nemala rozpísaný záväzný ukazovateľ príjmov. Skutočné príjmy organizácie boli dosiahnuté v celkovom objeme 48 194 EUR a to prevažne za uhradené pokuty, penále a iné druhy sankcií za porušenie finančnej resp. rozpočtovej disciplíny a iné nedaňové príjmy, ako sú náhrady z poistného plnenia, z dobropisov, vratky a pod.. Oproti rovnakému obdobiu minulého roka sme zaznamenali vyššie plnenie príjmov, a to o 22 078 EUR.

Príjmy za uhradené pokuty a penále za porušenie finančnej disciplíny za rok 2010 boli vo výške 42 154 EUR, čo je viac o 18 915 EUR. Tieto príjmy sú náhodilé a ide o sankcie, ktoré vymáhajú súdni exekútori na základe rozhodnutia SFK Zvolen a je ťažko predpokladať priebeh ich vymáhania.

Príjmy za porušenie ostatných predpisov (sankcie pri výkone vládneho auditu správy majetku štátu) za rok 2010 boli vo výške 1 050 EUR. V rovnakom období minulého roka predstavovali výšku 1 233 EUR. Tieto príjmy však za posledné roky klesajú a sú celkovo vo veľmi nízkom objeme v dôsledku obmedzenia výkonu cenových kontrol a upravených postupov (zákonom č. 523/2004 Z.z.) v prípade porušenia finančnej disciplíny.

Organizácia mala v roku 2010 aj kapitálové príjmy vo výške 3 600 EUR, ktoré získala z predaja prebytočného majetku – predaja osobných motorových vozidiel.

Iné nedaňové príjmy boli vo výške 1 390 EUR, čo je o 203 EUR menej ako za rovnaké obdobie minulého roka. Tieto príjmy zahŕňajú hlavne príjmy v zmysle § 23 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov náhrady z poistného plnenia, príjmy z dobropisov a vratky miezd z depozitu.

Uvedené príjmy možno charakterizovať ako príjmy náhodilé, ktoré sa neopakujú a preto nie sú ani predmetom plánovania príjmov.

Na príjmový účet vratiek neoprávnene použitých prostriedkov ŠR z minulých rokov boli poukázané finančné prostriedky vo výške 526 672 EUR, čo je v porovnaní s rovnakým obdobím minulého roka viac o 370 384 EUR. Z uvedenej sumy tvorí prevažne príjem na základe skončeného konkurzného konania a príjem na základe dohody o splátkach u jedného subjektu, ktorá bola postupne uhrádzaná aj v roku 2010 vo výške 35 000 EUR mesačne. Tieto príjmy organizácia eviduje a vymáha.

Podľa zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy subjekty využívajú možnosť vrátenia finančných prostriedkov počas výkonu vládneho auditu na účet poskytovateľov, čím sa znižuje celkový objem uložených sankcií v správnom konaní. K 31.12.2010 organizácia evidovala príjmy za porušenie finančnej disciplíny, ktoré boli uhradené v priebehu vládneho auditu vo výške 55 757 EUR.

Finančné údaje za rok 2008 uvádzané v nasledujúcich tabuľkách tejto časti výročnej správy v EUR sú prepočítané konverzným kurzom 1 EUR = 30,1260 SKK.

Rekapitulácia príjmov celkom za sankcie uhradené kontrolovanými subjektmi a auditovanými osobami

P.č.	Ukazovateľ	(v EUR)		
		2008	2009	2010

1.	Príjmy na účet SFK Zvolen	50 521	26 116	48 194
2.	Príjmy na účet vratiek MF SR	267 410	156 288	526 672
3.	Príjmy na účty poskytovateľov podľa zákona č. 523/2004 Z. z., § 31 ods.4 -len od 1.1.2005	36 680	57 866	55 757
4.	SÚČET PRÍJMOV CELKOM:	354 611	240 270	630 623

5.3. Výdavky

V nasledujúcom prehľade uvádzame čerpanie výdavkov v hlavných kategóriách a položkách rozpočtovej klasifikácie od roku 2008.

Čerpanie výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie

(v EUR)

Ukazovateľ	Skutočnosť 2008	Skutočnosť 2009	Skutočnosť 2010
Výdavky celkom	1 261 826	1 390 921	1 446 320
Z toho:			
Kapitálové výdavky	49 613	13 210	100 459
Bežné výdavky	1 212 213	1 377 711	1 345 861
V tom:			
610 - mzdy, platy	701 354	808 234	803 773
620 - poisťovne	240 407	276 245	275 864
630 - tovary a služby	267 256	291 124	243 319
640 - bežné transfery	3 196	2 108	22 905
Z položky 630			
631 – cestovné	73 616	78 483	86 100
632 – energie	32 950	38 137	36 647
633 - materiál a dodávky	38 247	44 551	19 279
634 – dopravné	65 920	53 499	50 286
635 - rutinná a štand. údr.	12 549	5 594	4 148
636 - nájomné za prenáj.	3 409	5 015	4 868
637 - ost. tovary a služby	40 565	65 845	41 991

5.3.1. Bežné výdavky

Bežné výdavky Správy finančnej kontroly Zvolen na rok 2010 boli schválené vo výške 1 191 334 EUR. Po zapracovaní rozpočtových opatrení sa zvýšili na výšku 1 350 478 EUR.

Skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo vo výške 1 345 861 EUR. V porovnaní s rokom 2009 je čerpanie bežných výdavkov nižšie o 31 850 EUR. Nižšie čerpanie finančných prostriedkov bolo na mzdy a platy, na poisťovne a na tovary a služby. Vyššie čerpanie bolo na bežné transfery.

Čerpanie výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie

(v EUR)

Položky rozpočtovej klasifikácie	Schválený rozpočet na rok 2010	Upravený rozpočet na rok 2010	Skutočnosť k 31.12.2010	% plnenia	
				3:2	3:1
a	1	2	3	4	5
Výdavky celkom	1 221 167	1 452 571	1 446 320	99,6	118,4
z toho :					
Kapitálové výdavky	29 833	*1, *5 102 093	100 459	98,4	336,7
Bežné výdavky	1 191 334	1 350 478	1 345 861	99,7	113,0
V tom					
610 – mzdy, platy a OOV	713 399	*2 803 957	803 773	100,0	112,7
620 – poisťovne	249 333	*2 279 408	275 864	98,7	110,6
630 – tovary a ďalšie služby v tom :	223 202	*4 244 102	243 319	99,7	109,0
631- cestovné výdavky	76 100	86 220	86 100	99,9	113,1
632 - energia, voda, komunikácie	39 628	36 744	36 647	99,7	92,5

633 - materiál	13 095	**19 864	19 279	97,1	147,2
634 - dopravné	49 116	49 975	*650 286	100,6	102,4
635 - rutinná a štandardná údržba	5 882	4 220	4 148	98,3	70,5
636 - nájomné za prenájom	4 234	4 869	4 868	100,0	115,0
637- ostatné tovary a služby	35 147	42 210	41 991	99,5	119,5
640 – bežný transfer	5 400	23 011	22 905	99,5	424,2

*1 – zdroj 1319 vo výške 81 724,81 EUR

*2 - zdroj 13S1 a 13S2 vo výške 21 512,30 EUR v programe 074040K a 61 549,99 EUR v programe 0AT0203

*3 - zdroj 13S1 a 13S2 vo výške 7 378,88 EUR v programe 074040K a 20 992,32 EUR v programe 0AT0203

*4 – zdroj 13S1 a 13S2 vo výške 5 139,57 EUR

*5 – zdroj 13S1 a 13S2 vo výške 1 260,19 EUR

*6 – zdroj 72 vo výške 528,15 EUR

Vzhľadom na charakter činnosti organizácie, v rámci bežných výdavkov prevládajú výdavky na mzdy a platy, z toho vyplývajúce poistné a príspevky do poisťovní a na tovary a služby.

5.3.1.1. Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania (610)

Viac ako polovica (59,9 %) schválených bežných výdavkov rozpočtovaných na činnosť organizácie predstavovali výdavky na mzdy a platy zamestnancov. Rozpisom záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2010 bol organizácii stanovený:

Schválený objem výdavkov na mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	713 399 EUR
Po zapracovaní rozpočtových opatrení	803 957 EUR
Z toho :	
Prostriedky štrukturálnych fondov (kód zdroja 13S)	83 062 EUR
Čerpanie za rok 2010 z rozpočtu	803 773 EUR

Okrem prostriedkov štátneho rozpočtu a prostriedkov štrukturálnych fondov organizácia použila aj mimorozpočtové zdroje - refundované výdavky súvisiace s výkonom vládnych auditov v rámci všeobecného programu Solidarita a riadenie migračných tokov, ktoré boli vo výške 2 357,67 EUR.

Skutočné čerpanie miezd v roku 2010 dosiahlo výšku 806 130 EUR. Z toho 751 836 EUR zamestnanci v štátnej službe a pri výkone prác vo verejnom záujme vo výške 54 294 EUR.

Oproti minulému roku čerpanie mzdových prostriedkov bolo nižšie o 2 104 EUR. Nižšie čerpanie bolo hlavne z toho dôvodu, že boli vyplatené nižšie odmeny v roku 2010 a to o 33 783 EUR. Na ostatných položkách bolo vyššie čerpanie a to na tarifnom plate o 9 305 EUR - hlavne z dôvodu valorizácie k platu k 1.1.2010 a zvýšenia platovej tarify za služobnú prax v priebehu roka. Na príplatkoch bolo vyššie o 7 926 EUR a na vyrovnaní k platu – o 12 091 EUR z toho dôvodu, že v roku 2009 po novele zákona o štátnej službe účinného a platného od 1.11.2009 boli vyplatené - príplatok za vedenie motorového vozidla, rovnako aj vyrovnanie k platu, ako nový inštitút, len za obdobie november a december roku 2009. V roku 2010 boli tieto príplatky vyplatené už za celý rok.

Mzdový vývoj

Ukazovateľ	M.j.	2008	2009	2010
Mzdy, platy, OOV	EUR	701 354	808 234	806 130
Prepočítaný stav zamestnancov	osoby	68	67	64
Priemerná mzda	EUR	860	1 005	1 050

Priemerná mesačná mzda za rok 2010 dosiahla výšku 1 050 EUR, čo je v porovnaní s rovnakým obdobím roku 2009 zvýšenie o 45 EUR. Na zvýšenie priemernej mzdy za rok 2010 mala vplyv 1 % valorizácia plátov k 1.1.2010, tak pre štátnych zamestnancov, ako aj pre pracovníkov pri výkone prác vo verejnom záujme, refundácia finančných prostriedkov získaných na základe predložených projektov, ale tiež zníženie priemerného počtu zamestnancov o troch zamestnancov.

5.3.1.2. Poistné a príspevok do poisťovní (620)

Schválený objem výdavkov na poistné a na príspevok do poisťovní	249 333 EUR
Po zapracovaní rozpočtových opatrení	279 408 EUR
Z toho :	
Prostriedky štrukturálnych fondov (kód zdroja 13S)	28 371 EUR
Skutočné čerpanie za rok 2010	275 864 EUR

Rovnako ako u miezd, organizácia čerpala okrem prostriedkov štátneho rozpočtu a prostriedkov štrukturálnych fondov aj mimorozpočtové zdroje - refundované výdavky súvisiace s výkonom vládnych auditov v rámci všeobecného programu Solidarita a riadenie migračných tokov, ktoré boli vo výške 822,03 EUR.

Čerpanie finančných prostriedkov v tejto kategórii zodpovedá čerpaniu mzdových prostriedkov.

5.3.1.3. Tovary a ďalšie služby (630)

Schválený objem výdavkov na tovary a služby	223 202 EUR
Upravený objem výdavkov na tovary a služby	244 102 EUR
Z toho :	
Prostriedky štrukturálnych fondov (kód zdroja 13S)	5 140 EUR
Skutočné čerpanie za rok 2010	243 319 EUR
V tom :	
• Čerpanie zo zdroja 72	528 EUR

Čerpanie za rok 2010 v tejto kategórii bolo vo výške 243 319 EUR, t.j. na 99,7 % z upraveného objemu prostriedkov. V tom boli čerpané aj refundované prostriedky zo štrukturálnych fondov vo výške 5 140 EUR.

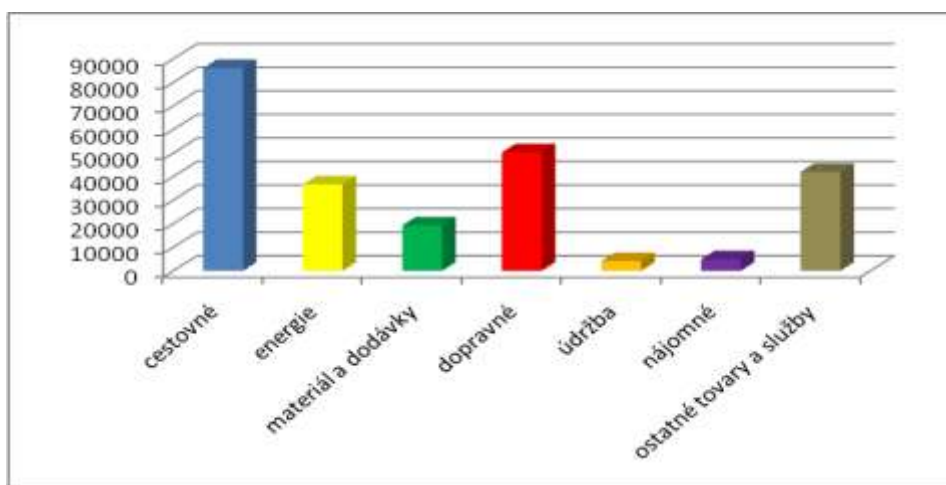
Na tejto kategórii boli čerpané výdavky aj zo zdroja 72 vo výške 528 EUR. V tejto výške boli prijaté prostriedky z poistného plnenia. Čerpanie bolo na podpoložke 634002 – servis, údržba, opravy motorových vozidiel.

Okrem uvedených finančných prostriedkov organizácia použila aj na tejto kategórii mimorozpočtové zdroje - refundované výdavky súvisiace s výkonom vládnych auditov v rámci všeobecného programu Solidarita a riadenie migračných tokov, ktorý bol vo výške 622,97 EUR.

V porovnaní s rovnakým obdobím minulého roku bolo čerpanie na tovary a služby nižšie o 47 805 EUR. Organizácia mala už rozpočtované finančné prostriedky na kategóriu 630 nižšie, ako boli potreby organizácie na prevádzkovú činnosť, preto musela vynakladať výdavky s maximálnou úspornosťou vzhľadom na inflačný vývoj cien a ku koncu roku požadovať aj tak o navýšenie rozpočtu. Rovnaká situácia bola aj v predchádzajúcich rokoch. Na základe žiadosti organizácie bolo povolené prekročenie limitu výdavkov na bežnú prevádzku v tejto kategórii vo výške 15 550 EUR. Ostatné finančné prostriedky v tejto kategórii organizácia získala presunom – vlastnými rozpočtovými opatreniami z kategórie 620.

Najvyššie čerpanie bolo na položke 631 – cestovné náhrady a to vo výške 86 100 EUR a na položke 634 – dopravné a to vo výške 50 286 EUR. Vysoké čerpanie na položkách cestovné a dopravné súvisí s hlavnou činnosťou organizácie, ktorou je kontrola a vládny audit a s územnou pôsobnosťou (pôsobnosť v troch krajoch a v odôvodnených prípadoch aj celoštátne). Vysoké náklady súvisia teda so služobnými cestami zamestnancov a zvýšenými nákladmi na cestovanie, ubytovanie a na PHM. Na všetkých ostatných položkách tejto kategórie boli výdavky z dôvodu zavedenia úsporných opatrení nižšie ako v roku 2009. Jednalo sa o úhrady všetkých druhov energií, telefónne a poštové poplatky, štandardnú opravu a údržbu kancelárskej a výpočtovej techniky, opravu motorových vozidiel, zákonné a havarijné poistenie motorových vozidiel, poistenie majetku, školenia, kurzy, semináre, výdavky na stravovanie, prídely do sociálneho fondu a pod.

Skutočné výdavky na položke 630 – tovary a služby



5.3.1.4. Bežné transfery (640)

Pre kategóriu 640 - bežné transfery mala organizácia :

schválený objem vo výške	5 400 EUR
upravený objem vo výške	23 011 EUR
Skutočné čerpanie za rok 2010	22 905 EUR

Organizácia pôvodne schválený objem výdavkov vo výške 5 400 EUR plánovala na odchodné vo výške 3 370 EUR pre zamestnancov pri prvom skončení pracovného a služobného pomeru po nadobudnutí starobného dôchodku a na náhrady na nemocenské dávky vo výške 2 030 EUR. Bežné transfery boli v skutočnosti čerpané vo výške 22 905 EUR.

Čerpanie za rok 2010 v tejto kategórii bolo vo výške 8 529 EUR na odstupné, vo výške 13 031 EUR na odchodné a 1 345 EUR na náhradu príjmu pri dočasnej práceneschopnosti.

V porovnaní s rovnakým obdobím minulého roku bolo čerpanie vyššie o 20 797 EUR. Na rozdiel od roku 2010 organizácia čerpala výdavky na odstupné a na odchodné pri prvom skončení štátnozamestnaneckého pomeru, ktoré v roku 2009 nebolo čerpané.

Výdavky čerpané na náhradu príjmu pri dočasnej práceneschopnosti oproti roku 2009 boli zase nižšie o 763 EUR, z dôvodu nižšej práceneschopnosti zamestnancov.

5.4. Kapitálové výdavky

Rozpisom záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2010 mala organizácia schválený rozpočet kapitálových výdavkov vo výške	29 833 EUR
Upravený objem kapitálových výdavkov	102 093 EUR
Z toho :	
- zdroje z predchádzajúcich rokov (kód zdroja 1319)	81 725 EUR
program 0740302	
- zdroj prostriedky štrukturálnych fondov (kód zdroja 13S)	1 260 EUR
program 074030F	
Skutočné čerpanie za rok 2010	100 459 EUR
V tom :	
program 0740302	99 199 EUR
program 074030F	1 260 EUR
plnenie	98,4 %

Schválený rozpočet kapitálových výdavkov bol vo výške 29 833 EUR. Upravený rozpočet vo výške 102 093 EUR a skutočné čerpanie vo výške 100 459 EUR.

Organizácia mala v roku 2010 schválený rozpočet na :

- nákup osobných motorových vozidiel – č. investičnej akcie 10024 vo výške 26 555 EUR
- nákup výpočtovej techniky – č. investičnej akcie 10 020 vo výške 3 278 EUR

V priebehu roka 2010 rozpočtovými opatreniami MF SR v nadväznosti na rozpočtové opatrenie č. 141/2009 zo dňa 23.12.2009, ktorým boli viazané finančné prostriedky podľa § 8 v kategórii 700 kapitálové výdavky na zdroji 111, povolilo prekročenie záväzných ukazovateľov na rok 2010 vo výške 81 724,81 EUR. Z toho :

- Nákup osobného motorového vozidla č. investičnej akcie 10024 vo výške 12 017,81 EUR
- Zateplenie strechy admin. budovy č. investičnej akcie 15 982 vo výške 69 707 EUR

Ďalšími rozpočtovými opatreniami MF SR, bol rozpočet upravený na výšku 102 093 EUR, v čom je zahrnuté aj viazanie rozpočtových prostriedkov - § 8 na použitie v nasledujúcom rozpočtovom roku t.j. r. 2011 vo výške 26 555 EUR na nákup osobného motorového vozidla.

Po uplatnení rozpočtových opatrení v roku 2010 z kapitálových výdavkov boli zrealizované nasledovné investičné akcie :

1. Číslo investičnej akcie : 26085 - Rádiové zariadenie Summit vo výške 3 927 EUR za účelom riešenia rýchlosti Internetu, ako aj zníženie nákladov na telekomunikačné služby na organizácii.
2. Číslo investičnej akcie : 10024 - Nákup osobných motorových vozidiel vo výške 10 386 EUR pre výkon vládneho auditu.
3. Číslo investičnej akcie : 15 982 – Zateplenie strechy administratívnej budovy vo výške 84 866 EUR predpokladá, nielen znížiť spotrebu energie, ale aj odstrániť zatekanie strechy, vlhnutie vnútorných priestorov, zlepšenie tepelnej pohody v kanceláriách a predĺžiť tým životnosť nehnuteľnosti. Zateplenie strechy je výhodnou investíciou do budúcnosti nielen z finančného hľadiska, ale aj s ohľadom na životné prostredie, nakoľko sa znížia nielen tepelné straty, ale poklesne hlavne spotreba energie na vykurovanie.
4. Číslo investičnej akcie : 24339 - Nákup osobných motorových vozidiel z prostriedkov EÚ vo výške 1 260 EUR. Jedná sa o refundáciu finančných prostriedkov, ktoré v roku 2009 boli použité zo zdroja 111, ako doplatok k zálohe na nákup osobného motorového vozidla.

5.5. Výdavky rozpočtovej organizácie podľa funkčnej klasifikácie

V roku 2010 Správa finančnej kontroly Zvolen čerpala výdavky v rámci funkčnej klasifikácie :

01.1.2 – finančná a rozpočtová oblasť

04.1.2 - všeobecná pracovná oblasť

5.6. Prostriedky prijaté z EÚ

Správa finančnej kontroly Zvolen čerpala prostriedky EÚ v rámci :

Operačného programu Technická pomoc a to z Európskeho fondu regionálneho rozvoja v celkovej výške 117 833,25 EUR, z toho zo zdroja 13S1 (prostriedky EÚ) v sume 99 099,69 EUR a zo zdroja 13S2 (spolufinancovanie zo ŠR) v sume 18 733,56 EUR. Čerpanie bolo v súlade so schválenými nasledovnými projektmi:

1. Zabezpečenie mobility zamestnancov SFK Zvolen v súvislosti s programovým obdobím 2007 - 2013
2. Počítačové zabezpečenie činností SFK Zvolen v súvislosti s programovým obdobím 2007 - 2013
3. Zabezpečenie personálnych kapacít SFK Zvolen na výkon činností do konca roku 2009 pre programové obdobie 2007 - 2013

Program : Solidarita a riadenie migračných tokov

Správa finančnej kontroly Zvolen čerpala aj mimorozpočtové finančné prostriedky získané v rámci všeobecného programu Solidarita a riadenie migračných tokov a to v celkovej výške 3 802,67 EUR, ktoré boli čerpané na kategórii 610 - mzdy, 620 – poisťné a príspevky do poisťovní a 630 – tovary a služby a ktoré organizácia dostala na základe predloženej žiadosti o platbu na Ministerstvo vnútra SR, ako refundáciu výdavkov súvisiacich s výkonom vládnych auditov.

5.7. Prostriedky prijaté z privatizácie

V hodnotenom období organizácia neprijala prostriedky od Fondu národného majetku SR získané z privatizácie.

5.8. Zhodnotenie rozpočtu podľa programov

Správa finančnej kontroly Zvolen sa podieľa v rámci programu 074 - Tvorba metodiky, riadenie, kontrola, vládny audit a vnútorný audit verejných financií na plnení cieľa prvku 074 03 02 – Výkon kontrolných a audítorských funkcií vo verejných financiách. Výkon audítorských funkcií je zameraný na overenie a hodnotenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, efektívnosti a účinnosti finančného riadenia a ďalších skutočností ustanovenými osobitnými predpismi.

Vládny audit bol vykonávaný na základe Plánu činností odboru finančnej kontroly SFK Zvolen na rok 2010 v zmysle Ročného plánu vládnych auditov medzinárodných a vlastných zdrojov, kontrolnej a dozornej činnosti MF SR na rok 2010 .

Od 01.07.2010 v súvislosti s vytvorením medzirezortného programu „OAT – Medzirezortný program Technická pomoc 2007 – 2013“ organizácia bola zapojená do podprogramu „OAT02 Finančné riadenie, kontrola, audit a posilňovanie administratívnych kapacít v týchto oblastiach – MF SR“.

Správa finančnej kontroly Zvolen sa na plnení programu 074 podieľa schváleným objemom rozpočtových prostriedkov na výdavky v celkovej výške 1 221 167 EUR.

V rámci programu 074 a programovej štruktúry na rok 2010 bol stanovený :

Zámer : Účelné a efektívne vynakladanie verejných prostriedkov.

Cieľ : V rokoch 2009 až 2011 zabezpečiť zo strany MF SR a správ finančnej kontroly plnenie úloh vyplývajúcich zo zamerania a plánu kontrolnej a dozornej činnosti, vládneho auditu a vnútorného auditu, ako aj ročného plánu auditov a kontrol prostriedkov EÚ

Merateľný ukazovateľ : Percento skutočne vykonaných kontrol a auditov SFK Zvolen k plánovanému počtu.

Z pohľadu celkového posúdenia výsledkov audítorskej činnosti SFK Zvolen možno konštatovať, že úlohy stanovené MF SR ako aj vlastným plánom organizácie boli splnené.

6. PERSONÁLNE OTÁZKY

6.1. Organizačná štruktúra

Štatutárnym orgánom SFK je riaditeľ, ktorého vymenúva a odvoláva minister financií SR. Riadi a zodpovedá za činnosť organizácie. V zmysle § 12 zákona č. 400/2009 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov je zároveň menovaný aj ako vedúci služobného úradu.

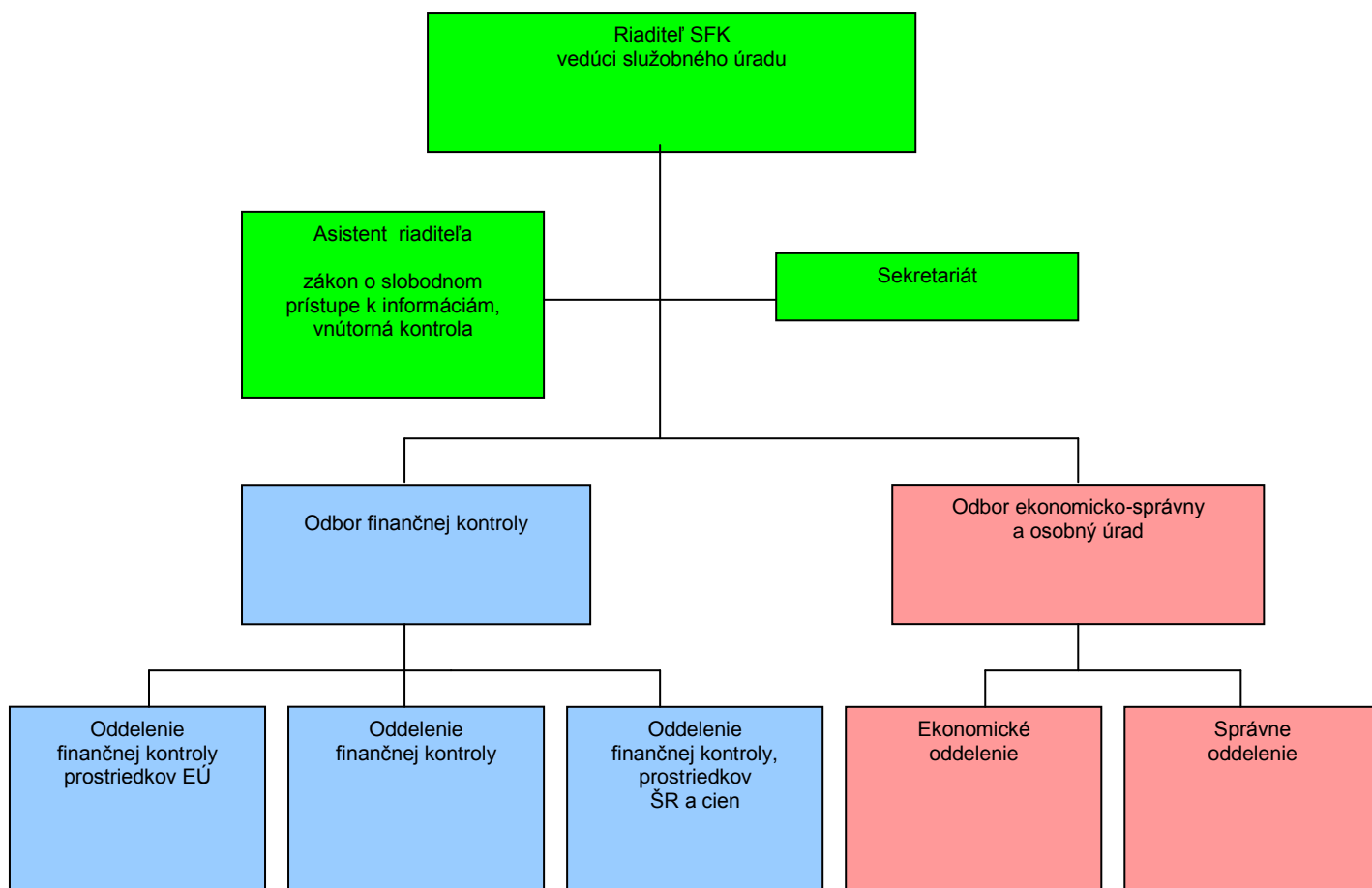
SFK Zvolen má zavedený trojstupňový model riadenia. Organizačnú štruktúru v roku 2010 tvorili útvar riaditeľa, odbor finančnej kontroly, odbor ekonomicko-správny a osobný úrad. Odbory sa členia na oddelenia.

Útvar riaditeľa - zodpovedá za činnosť organizácie, určuje úlohy a sleduje ich plnenie. Vykonáva vnútornú kontrolu, vybavovanie podaní, sťažností a petícií, úlohy na základe zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Odbor finančnej kontroly - vykonáva vládny audit a cenovú kontrolu v rozsahu podľa kompetenčného zákona č. 440/2000 Z. z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov. Vládny audit zabezpečuje prostredníctvom troch oddelení: oddelenie finančnej kontroly prostriedkov EÚ, oddelenie finančnej kontroly, oddelenie finančnej kontroly prostriedkov ŠR a cien.

Odbor ekonomicko – správny a osobný úrad - zabezpečuje a zodpovedá za ekonomickú agendu, agendu správneho konania, personálnu agendu, dodržiavanie predpisov v oblasti BOZP a PO, za materiálno-technické potreby organizácie. Činnosť zabezpečujú dve oddelenia: ekonomické oddelenie a správne oddelenie.

Organizačná štruktúra Správy finančnej kontroly Zvolen



6.2. Počet zamestnancov

Pre rok 2010 bol organizácii stanovený záväzný limit počtu zamestnancov nasledovne:

Celkový počet zamestnancov organizácie	86 osôb
z toho :	
počet zamestnancov v štátnej službe	79 osôb
počet zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme	7 osôb

Organizácia mala k 31.12.2010 fyzický stav zamestnancov	63 osôb
z toho :	
počet zamestnancov v štátnej službe	56 osôb
počet zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme	7 osôb

K 31.12. 2010 organizácia so šiestimi štátnymi zamestnancami skončila štátnozamestnanecký pomer dohodou z dôvodu odchodu na starobný a invalidný dôchodok, jednému zamestnancovi bolo zrušené pracovné miesto a jedna štátna zamestnankyňa bola trvale preložená na DR SR.

Do štátnozamestnaneckého pomeru boli prijatí dvaja noví zamestnanci.

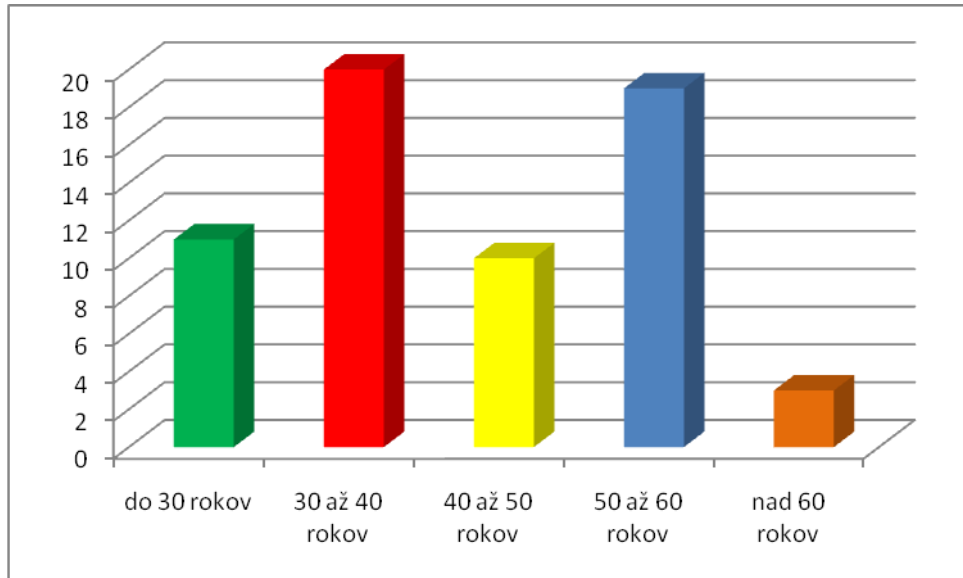
Na materskej a rodičovskej dovolenke bolo 7 osôb. V priebehu roka tri zamestnankyne odišli na MD a RD a dve sa vrátili z MD a RD.

Ak porovnáme priemerný prepočítaný stav zamestnancov k 31.12.2010, tak organizácia vykazuje 64 osôb, čo je o 3 osoby nižší stav, ako bolo v roku 2009. Znižovanie stavu zamestnancov je v súlade s úspornými opatreniami organizácie, ako aj návrhom limitu stavu zamestnancov na rok 2011.

Fluktuácia: 3,1 %

Veková štruktúra zamestnancov

Vek v rokoch	Počet zamestnancov	% podiel
od 20-30	11	17,4
od 30-40	20	31,7
od 40-50	10	15,9
od 50-60	19	30,2
nad 60 rokov	3	4,8
Spolu	63	100,0



Priemerný vek zamestnancov: 42,4 roka

Celkový počet zamestnancov: 63

z toho: 41 žien a 22 mužov

Z prehľadu je vidieť, že najvyšší podiel majú zamestnanci vo veku od 30 do 40 rokov, ktorí tvoria 31,7 %. Druhú najvyššiu skupinu tvoria zamestnanci vo veku od 50 do 60 rokov a to 30,2 %. K 31.12.2010 mala organizácia ešte 3 zamestnancov nad 60 rokov, z ktorých dvaja skončili k tomuto termínu štátnozamestnanecký pomer dohodou a odišli na starobný dôchodok.

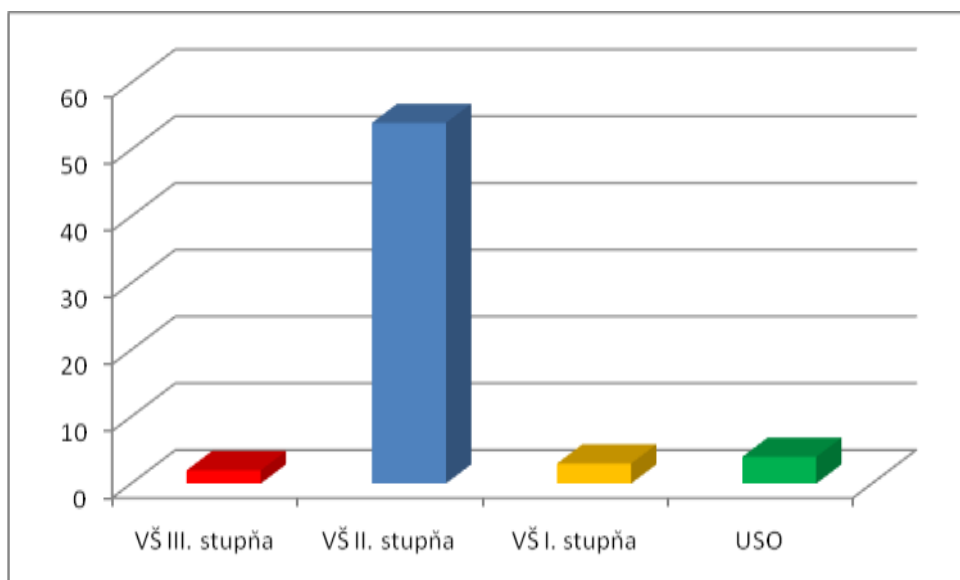
Ukazovateľ	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Priemerný vek	40,0	41,5	42,1	41,9	42,5	42,4

Kvalifikačná štruktúra zamestnancov:

Z celkového počtu 63 zamestnancov bolo 54 zamestnancov s ukončeným vysokoškolským vzdelaním druhého stupňa a dve štátne zamestnankyne majú ukončené aj VŠ III. stupňa. Vysokú školu I. stupňa, majú 3 zamestnankyne, ktoré zároveň študujú na VŠ II. stupňa. V organizácii je 93,7 % zamestnancov s VŠ vzdelaním. Stredoškolské vzdelanie mali 4 zamestnanci. Organizácia nemá zamestnancov s nižším, ako stredoškolským vzdelaním.

Vzdelanostná štruktúra zamestnancov :

Ukazovateľ	Štátna služba	Verejná služba	% podiel z celkového počtu
VŠ III. stupňa	2	0	3,2
VŠ II. stupňa	54	0	85,7
VŠ I. stupňa	0	3	4,8
USO	0	4	6,3
Spolu	56	7	100,0



Z prehľadu vidieť, že organizácia má veľmi priaznivú vzdelanostnú štruktúru zamestnancov. Všetci zamestnanci v štátnej službe majú minimálne vysokoškolské vzdelanie II. stupňa. Ostatní zamestnanci – jedná sa o zamestnancov vo výkone prác vo verejnom záujme, majú minimálne stredoškolské vzdelanie.

Starostlivosť o zamestnancov – výška sociálneho fondu v EUR

Na základe Kolektívnej zmluvy pre zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a pre zamestnancov v štátnej službe na rok 2010, ktorej súčasťou je aj Dohoda o tvorbe a použití sociálneho fondu na rok 2010 bol sociálny fond použitý vo výške 12 698,65 EUR nasledovne:

Príspevok na stravovanie	2 492,18 EUR,	t. j. 19,6 %
Príspevok na dopravu	2 083,00 EUR,	t. j. 16,4 %
Príspevok na regeneráciu pracovných síl, rekreácie, kultúrne a športové podujatia	8 123,47 EUR,	t. j. 64,0 %

6.3. Aktivity organizácie vo vzdelávaní zamestnancov

Správa finančnej kontroly Zvolen sa v roku 2010 zamerala na odborné vzdelávanie štátnych zamestnancov vykonávajúcich vládny audit za účelom prípravy na vykonanie kvalifikačnej skúšky, na získanie odbornej spôsobilosti, ktoré je podmienkou k vymenovaniu za vládneho audítora. Za týmto účelom sa uskutočnilo školenie na Správe finančnej kontroly Zvolen po dohode s Ministerstvom financií SR v dňoch od 15.03.2010 do 19.03.2010 na nasledovné témy a zákony:

- Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- Postupy pre vládny audit ŠF, KF a EFRH
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- Zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní
- Medzinárodné štandardy pre profesionálnu prax interného auditu
- Zákon č. 71/1967 Z.z. o správnom konaní
- Zákon č. 528/2008 Z.z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov ES

Školenia sa zúčastnilo 61 zamestnancov organizácie.

Okrem uvedeného školenia, za ktoré zodpovedá MF SR podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, Správa finančnej kontroly Zvolen vzhľadom na vysokú náročnosť kvalifikačných skúšok, zabezpečila pre svojich zamestnancov vo VDZ Tatranskej Lomnici v dňoch od 19.04.2010 do 23.04.2010, ďalšie vzdelávanie k uvedeným zákonom a témam, zamerané hlavne na získanie a výmenu praktických skúseností a riešenia problémových oblastí pri výkone vládneho auditu.

Školenia sa zúčastnilo 56 zamestnancov organizácie. Ďalšie školenie v zmysle Rámcového plánu vzdelávania na rok 2010 naplánované na september 2010 vo VDZ Tatranská Lomnica, bolo v rámci úsporných opatrení zrušené.

Ministerstvo financií SR v spolupráci so Správou finančnej kontroly Zvolen zabezpečilo aj ďalšie školenie, ktoré sa v rámci úsporných opatrení uskutočnilo v sídle organizácie, pretože sa týkalo veľkého počtu zamestnancov. Jednalo sa o školenie k evidencii vládnych auditov v RIS-e, ktoré sa uskutočnilo v dňoch 30.11. – 02.12.2010 a zúčastnilo sa ho celkovo 46 zamestnancov organizácie.

Okrem uvedených vzdelávacích aktivít sa štátni zamestnanci v súlade s potrebami Správy finančnej kontroly Zvolen zúčastnili školení, seminárov a prednášok, ktoré organizujú vzdelávacie inštitúcie, hlavne k novelizovaným zákonom.

K 31.12.2010 splnilo 17 štátnych zamestnancov Správy finančnej kontroly Zvolen osobitné kvalifikačné predpoklady, a boli vymenovaní ministrom financií SR za vládnych audítov.

Vzhľadom na finančnú krízu školenia, kurzy a semináre boli organizované s maximálnou úspornosťou, čo dokumentuje aj zníženie výdavkov na prehlbovanie a zvyšovanie kvalifikácie o 9 495 EUR oproti roku 2009.

Aj pri nákupe kníh a časopisov, ktoré slúžili na zvyšovanie osobnostného rastu zamestnancov organizácia znížila výdavky o 698 EUR v porovnaní s rokom 2009. Zamestnanci však majú možnosť využívať za týmto účelom internet a elektronické právne systémy súvisiace s legislatívou štátu a jednotlivých krajín EÚ prostredníctvom EPI produktov a EPI právneho systému.

7. CIELE A PREHĽAD ICH PLNENIA

Správa finančnej kontroly Zvolen vykonávala k 31.12.2010 činnosť v súlade s platnými právnymi normami a v zmysle „Ročného plánu vládnych auditov medzinárodných a vlastných zdrojov, kontrolnej a dozornej činnosti MF SR na rok 2010.

7.1 VLÁDNY AUDIT

Vládne audity, navrhnuté tak, aby zabezpečili realizáciu úloh uložených poradou vedenia MF SR, boli zamerané v súlade s plánovanými okruhmi MF SR na:

- overenie splnenia opatrení a zohľadnenia odporúčaní prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou/vládny auditom a na odstránenie príčin ich vzniku,
- overenie a hodnotenie použitia verejných prostriedkov poskytnutých obciam a VÚC, overenie zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za vybrané obce a VÚC za roky 2007 až 2009,
- overenie a hodnotenie použitia verejných prostriedkov z rezervy vlády a predsedu vlády za obdobie rokov 2007 až 2009,
- overenie a hodnotenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, efektívnosti a účinnosti finančného riadenia, zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom a ďalších skutočností ustanovených osobitnými predpismi (vrátane follow – up) v rezorte Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR a vybraných organizáciách v pôsobnosti rezortu za obdobie rokov 2007 až 2009,
- overenie a hodnotenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, efektívnosti a účinnosti finančného riadenia a ďalších skutočností ustanovených osobitnými predpismi v rezorte MV SR a vybraných organizáciách v pôsobnosti rezortu za obdobie rokov 2007 až 2009,
- overenie a hodnotenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, efektívnosti a účinnosti finančného riadenia, zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom a ďalších skutočností ustanovených osobitnými predpismi v rezorte MO SR a vybraných organizáciách v pôsobnosti rezortu za obdobie rokov 2007 až 2009,
- dodržiavanie ustanovení zákona č. 264/2008 Z. z. a súvisiacich všeobecne záväzných predpisov vzťahujúcich sa na výrobu, distribúciu a predaj kolkových známok,
- získanie uistenia o oprávnenosti výdavkov na primeranej vzorke operácií v rámci jednotlivých operačných programov podľa čl. 62 ods. 1 písm. a) a b) nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006.

Okrem vyššie uvedených plánovaných vládnych auditov SFK Zvolen vykonala **vládne audity nad rámec zamerania**, na základe podnetu MF SR, dožiadania iných orgánov, podania fyzických osôb, ktoré boli zamerané na:

- hospodárenie s verejnými prostriedkami, správu a nakladanie s majetkom štátu v zmysle príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov za obdobie od 1.7.2006 do 31.7.2010 v Matica slovenskej, Martin,
- preverenie skutočností rozhodujúcich pre zavedenie nútenej správy v zmysle § 19 zákona č. 583/2004 Z. z. v Obci Domaníky,
- overenie a hodnotenie použitia verejných prostriedkov poskytnutých obci, overenie zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom v obciach Stredné Plachtince, Malé Uherce, Krpel'any, Lednica, Kopernica,
- overenie a hodnotenie použitia verejných prostriedkov poskytnutých zo ŠR SR za obdobie rokov 2005 až 2010 v Spojenej škole, Nitrianske Pravno a v Obci Nitrianske Pravno,
- overenie a hodnotenie použitia verejných prostriedkov poskytnutých z Environmentálneho fondu v Obciach Nová Bystrica a Vysočany,
- overenie a hodnotenie použitia verejných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky za obdobie rokov 2006 až 2010 v Základnej škole s materskou školou, J. A. Komenského, Lednica,
- čerpanie a použitie dotácií poskytnutých spoločenstvu vlastníkov bytov zo ŠR SR v Spoločenstve vlastníkov bytov UČKO 10, Zvolen,
- overenie a hodnotenie použitia prostriedkov EÚ a prostriedkov spolufinancovania zo ŠR SR v rámci Programu cezhraničnej spolupráce Poľsko – Slovenská republika 2007 – 2013 v Meste Trstená,
- overenie a hodnotenie použitia prostriedkov EÚ a prostriedkov spolufinancovania zo ŠR SR a splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov v rámci OP Konkurencieschopnosť a hospodársky rast a OP Zamestnanosť a sociálna inklúzia v DREVOAPAL, s. r. o. Lučenec.

Výsledky SFK Zvolen v oblasti vládneho auditu charakterizujúce prehľady plnenia cieľov za tri za sebou nasledujúce roky sú v nižšie uvedených tabuľkách:

Ukazovateľ		Rok 2008	Rok 2009	Rok 2010
Počet auditovaných osôb		309	254	227
z toho:	podľa zamerania	229	228	212
	nad rámec zamerania	80	26	15

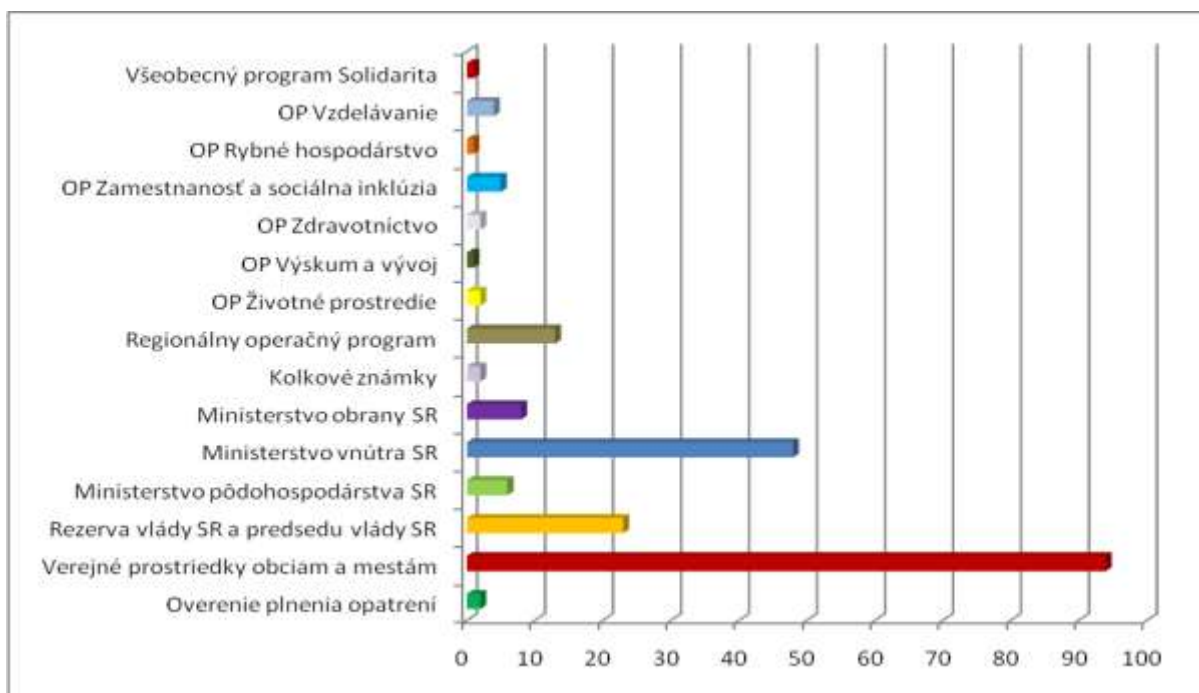
Súčinnosť s inými orgánmi	2	9	12
So zistením porušenia finančnej disciplíny	97	78	90

(v EUR)

Ukazovateľ	Rok 2008	Rok 2009	Rok 2010
Porušenie finančnej disciplíny	1 072 892,72	1 905 788,46	965 271,10
Iné nedostatky	33 663 060,65	991 223,56	10 258 886,56
Nedostatky celkom	34 735 953,37	2 897 012,02	11 224 157,66

Výsledky vládneho auditu za rok 2010				
Zameranie	Počet auditovaných osôb	Porušenie finan. disciplíny (v EUR)	Iné nedostatky (v EUR)	Nedostatky celkom (v EUR)
Overenie plnenia opatrení	2	0,00	0,00	0,00
Verejné prostriedky obciam a mestám	94	173 930,67	436 249,19	610 179,86
Rezerva vlády SR a predsedu vlády SR	23	285,00	102 447,76	102 732,76
Ministerstvo pôdohospodárstva SR	6	15 714,62	1 534 115,02	1 549 829,64
Ministerstvo vnútra SR	48	401 886,21	7 273 760,92	7 675 647,13
Ministerstvo obrany SR	8	49 891,60	0,00	49 891,60
Kolkové známky	2	0,00	0,00	0,00
Regionálny operačný program	13	6 306,33	0,00	6 306,33
OP Životné prostredie	2	0,00	0,00	0,00
OP Výskum a vývoj	1	0,00	0,00	0,00
OP Zdravotníctvo	2	0,00	0,00	0,00
OP Zamestnanosť a sociálna inklúzia	5	468,00	0,00	468,00
OP Rybné hospodárstvo	1	0,00	0,00	0,00
OP Vzdelávanie	4	404,39	0,00	404,39
Všeobecný program Solidarita	1	461,21	0,00	461,21
Spolu podľa zamerania	212	649 348,03	9 346 572,89	9 995 920,92
Podnety MF SR - ŠR	3	136 310,59	159 630,00	295 940,59
Dožiadanie iných orgánov – ŠR SR	5	41 034,60	718 935,86	759 970,46
Podania fyzických osôb – ŠR SR	5	38 163,31	33 747,81	71 911,12
Podnety MF SR – EÚ	2	100 414,57	0,00	100 414,57
Spolu nad rámec zamerania	15	315 923,07	912 313,67	1 228 236,74
SPOLU	227	965 271,10	10 258 886,56	11 224 157,66

Počty auditovaných osôb podľa zamerania

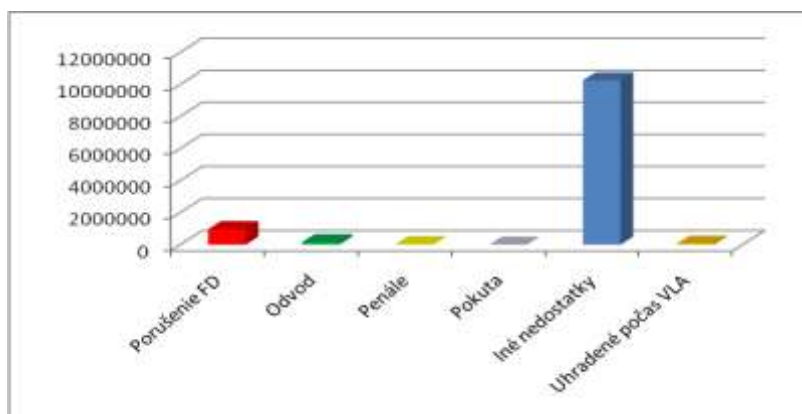


Finančné vyčíslenie nedostatkov za vládne audity

(v EUR)

Ukazovateľ	Rok 2008	Rok 2009	Rok 2010
Výška porušenia finančnej disciplíny	2 654 053,18	1 905 788,46	965 271,10
Iné nedostatky	36 840 295,83	991 223,56	10 258 886,56
Nedostatky celkom	39 494 349,01	2 897 012,02	11 224 157,66
Sankcie celkom	1 170 996,17	1 036 640,98	186 591,85
Odvod	1 165 528,90	1 026 087,57	156 172,45
Penále	3 807,57	395,41	28 919,40
Pokuta	1 659,70	10 158,00	1 500,00
Uhradené v priebehu vládneho auditu	64 881,11	57 866,49	55 757,88
Celková suma prostriedkov overená auditujúcim orgánom	519 458 569,80	458 226 443,04	788 392 547,13
Počet zistených nedostatkov	1615	1207	1350

Finančné vyčíslenie nedostatkov za rok 2010 (v EUR)



7.1.1. Vládne audity prostriedkov EÚ

V zmysle Stratégie auditu pre programové obdobie 2007 – 2013 pre programy štrukturálnej pomoci, Ročného plánu MF SR a Plánu činnosti odboru finančnej kontroly SFK Zvolen na rok 2010 sa štátni zamestnanci SFK Zvolen podieľali na 8 vládnych auditoch podľa čl. 62 ods. 1 písm. b) nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, vykonaných v súlade s Postupmi pre vládny audit štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybne hospodárstvo (ďalej aj „Postupy MF SR“) na základe nominačných listov riaditeľa SFK Zvolen (t.j. uvedené audity sú monitorované a evidované aj vo vlastnom monitorovacom systéme ŠFK Zvolen a nielen v CEDIS – centrálnom elektronickom databázovom informačnom systéme MF SR) a zameraných na získanie uistenia o oprávnenosti výdavkov na primeranej vzorke operácií v rámci:

- Regionálneho operačného programu u 13 auditovaných osôb (Obec Hrušov, Obec Myjava, Mesto Nové Mesto nad Váhom, Obec Novoč, Obec Zákamenné, Mesto Žiar nad Hronom, Obec Halič, Obec Lietavská Lúčka, Mesto Rajec, Obec Nová Bystrica, Obec Ladce, Obec Ľubietová, Mesto Krásno nad Kysucou),
- Operačného programu Životné prostredie u 2 auditovaných osôb (Štátna ochrana prírody Slovenskej republiky, Banská Bystrica, Slovenská autobusová doprava Zvolen, a.s. Zvolen),
- Operačného programu Výskum a vývoj u 1 auditovanej osoby (Katolícka univerzita Ružomberok),
- Operačného programu Zdravotníctvo u 2 auditovaných osôb (Stredoslovenský ústav srdcových a cievnych chorôb, a.s., Banská Bystrica, CT Martin, s.r.o. Martin),
- Operačného programu Zamestnanosť a sociálna inklúzia u 5 auditovaných osôb (Trenčiansky samosprávny kraj, Trenčín, Všeobecná nemocnica s poliklinikou Lučenec, n. o. Lučenec, Obec Nitra nad Ipľom, Obec Kokava nad Rimavicou, Obec Zvolenská Slatina)
- Operačného programu Vzdelávanie u 4 auditovaných osôb (Stredná zdravotnícka škola Banská Bystrica, Základná škola, Sládkovičova 10, Ružomberok, Základná škola, Bystrická cesta 477, Ružomberok, Základná škola Podvysoká),
- Operačného programu Rybné hospodárstvo u 1 auditovanej osoby (PARTNERS, s.r.o. Častkovce),

a na získanie uistenia o oprávnenosti výdavkov na primeranej vzorke operácií v súlade s čl. 30, ods. 1 písm. b) rozhodnutia Európskeho parlamentu a Rady č. 573/2007/ES, ktorým sa zriaďuje Európsky fond pre utečencov na obdobie rokov 2008 až 2013 ako súčasť všeobecného programu Solidarita a riadenie migračných tokov a ktorým sa zrušuje rozhodnutie Rady 2004/904/ES,

s čl. 32, ods. 1 písm. b) rozhodnutia Európskeho parlamentu a Rady č. 574/2007/ES, ktorým sa zriaďuje Fond pre vonkajšie hranice na obdobie rokov 2007 až 2013 ako súčasť všeobecného programu Solidarita a riadenie migračných tokov, s čl. 30, ods. 1 písm. b) rozhodnutia Európskeho parlamentu a Rady č. 575/2007/ES, ktorým sa zriaďuje Európsky fond pre návrat na obdobie rokov 2008 až 2013 ako súčasť všeobecného programu Solidarita a riadenie migračných tokov a s čl. 28, ods. 1 písm. b) rozhodnutia Rady č. 2007/435/ES, ktorým sa zriaďuje Európsky fond pre integráciu štátnych príslušníkov tretích krajín na obdobie rokov 2007 až 2013 ako súčasť všeobecného programu Solidarita a riadenie migračných tokov u 1 auditovanej osoby (PLUS Academia, n. o. Staré Grunty 36, 841 04 Bratislava).

Nad rámec plánu vykonala SFK Zvolen vládne audity s nasledovným zameraním:

- overenie a hodnotenie použitia prostriedkov EÚ a prostriedkov spolufinancovania zo ŠR SR v rámci Programu cezhraničnej spolupráce Poľsko – Slovenská republika 2007 – 2013 u auditovanej osoby Mesto Trstená (v priebehu výkonu vládneho auditu bolo zistené, že auditovanej osobe verejné prostriedky neboli poskytnuté, preto sa v tomto prípade overovalo len plnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov),
- overenie a hodnotenie použitia prostriedkov EÚ a prostriedkov spolufinancovania zo ŠR SR a splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov v rámci Operačného programu Konkurencieschopnosť a hospodársky rast a Operačného programu Zamestnanosť a sociálna inklúzia u auditovanej osoby DREVOAPAL, s. r. o. Lučenec.

Prehľad výsledkov vládnych auditov prostriedkov EÚ za rok 2010 v číselnom vyjadrení:

Výška porušenia finančnej disciplíny	108 054,50 EUR
Iné nedostatky	0,00 EUR
Nedostatky celkom	108 054,50 EUR
Sankcie celkom	136 945,82 EUR
Odvod	108 026,42 EUR
Penále	28 919,40 EUR
Pokuta	0,00 EUR
Uhradené v priebehu vládneho auditu	7 611,85 EUR
Počet zistených nedostatkov	65
Celková suma prostriedkov overená auditujúcim orgánom	670 753,07 EUR

Okrem vyššie uvedených auditov operácií sa štátni zamestnanci SFK Zvolen, ako spolupracujúci orgán, zúčastnili aj nasledovných vládnych auditov vykonaných len na základe poverenia MF SR, ktorých výsledky sú evidované len v CEDIS:

- vládny audit zameraný podľa čl. 62 ods. 1 písm. a) a b) nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 na získanie uistenia o účinnosti riadiaceho a kontrolného systému a o oprávnenosti výdavkov na vybranej vzorke operácií v rámci OPZaSI, výzvy v rámci pilotných projektov č. 2008/1.2./01 „Vznik a sieťovanie sociálnych podnikov“, ktorého realizácia bola výlučne v gescii MF SR. Overenie oblastí vybraných MF SR, spôsobom určeným MF SR bolo v roku 2010 ukončené, zamestnanci SFK Zvolen vypracovali z overenia v dvoch sociálnych podnikoch: Revúckom sociálnom podniku, n.o. a Veľkokrtišskom sociálnom podniku, n.o. predbežné čiastkové správy z vládneho auditu v súlade s požiadavkami MF SR (vládny audit k 31.12.2010 ukončený nebol).
- systémové audity, zamerané podľa čl. 62 ods. 1 písm. a) nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 na získanie uistenia o dostatočnosti a účinnosti riadiacich a kontrolných systémov v rámci Operačného programu Konkurencieschopnosť a hospodársky rast (úroveň SORO: NADSME a SIEA), v rámci Operačného programu Informatizácia spoločnosti (úroveň SORO – Ministerstvo financií SR), v rámci Operačného programu Zdravotníctvo (úroveň RO/PJ – Ministerstvo zdravotníctva SR) a v rámci Operačného programu Vzdelávanie (úroveň SORO – Ministerstvo zdravotníctva SR) a v rámci ROP (úroveň SORO – TSK, tento systémový audit k 31.12.2010 ukončený nebol).

Výsledky SFK Zvolen v oblasti vládneho auditu prostriedkov EÚ od roku 2008:

Ukazovateľ	Rok 2008	Rok 2009	Rok 2010
Počet auditovaných osôb	25	37	31
Z toho:			
podľa zamerania	22	32	29
nad rámec zamerania	3	5	2
So zistením porušenia finančnej disciplíny	15	18	11
Porušenie finančnej disciplíny (v EUR)	335 211,47	78 076,05	108 054,50
Iné nedostatky (v EUR)	7 001,73	4 018,85	0,00
Nedostatky celkom (v EUR)	342 213,20	82 094,90	108 054,50

7.2. CENOVÁ KONTROLA

Vzhľadom na obmedzenie kompetencií správ finančnej kontroly v oblasti cenových kontrol, neboli tieto v roku 2010 zaradené do plánu kontrolnej činnosti SFK Zvolen.

Zamestnancami organizácie bola v roku 2010 vykonaná len jedna cenová kontrola so zameraním na dodržiavanie platných cenových predpisov MF SR pre ceny nájmu bytov za rok 2009. Táto cenová kontrola vyplynula z podnetu, ktorého predmetom bola žiadosť o preverenie správnej sumy nájomného za užívanie bytu v bytovom dome a kontrolovaným subjektom bola spoločnosť Agropodnik, a. s. Hliník nad Hronom.

Cenovou kontrolou nebolo zistené prekročenie maximálnej ceny nájmu bytu, ani iné porušenie cenovej disciplíny.

Aj po zrušení kompetencií výkonu cenových kontrol pre správy finančnej kontroly v oblasti energetiky, organizácia dostáva podania, respektíve sú od SFK Zvolen požadované informácie týkajúce sa cien tepelnej energie, elektrickej energie, plynu a vody. S autormi týchto podaní a žiadostí boli konzultované možnosti ďalšieho postupu pri riešení danej problematiky.

7.3. SPRÁVNE KONANIE

Podľa ustanovenia § 3 písm. d/ zákona č. 440/2000 Z.z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov plnila SFK Zvolen v roku 2010 úlohy prvostupňového správneho orgánu, keď rozhodovala v konaní o porušení finančnej disciplíny podľa zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Podľa ustanovenia § 3 písm. i/ zákona č. 440/2000 Z. z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov zároveň rozhodovala v konaní o uložení sankcií za porušenie zákona č. 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov.

Okrem ukladania sankcií za porušenie finančnej disciplíny zabezpečuje SFK Zvolen aj ich vymáhanie. Zároveň je príslušným orgánom pre vymáhanie pokút uložených Národnou bankou Slovenska podľa zákona č. 202/1995 Z. z. Devízový zákon a zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov alebo zákona č. 747/2004 Z. z. o dohľade nad finančným trhom a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V roku 2010 bolo vydaných v správnom konaní **101** rozhodnutí o uložení sankcií za porušenie finančnej disciplíny. Všetky rozhodnutia boli vydané na základe kontrol, ktoré vykonali iné kontrolné orgány (Ministerstvo zdravotníctva SR, Ministerstvo kultúry SR a úrady práce sociálnych vecí a rodiny).

Kontrolovaným subjektom bola uložená povinnosť:

- odvieť finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume **348 029 EUR**, z toho prostriedky Európskej únie (52 prípadov) predstavovali **70 306 EUR**,
- zaplatiť penále v sume **10 960 EUR**.

Z vydaných rozhodnutí bolo ku dňu 31.12.2010 právoplatných **91** rozhodnutí s uloženým odvodom **321 885 EUR** a penále **10 960 EUR**. Na I. stupni správneho konania nadobudlo právoplatnosť **83** rozhodnutí, **8** rozhodnutí sa stalo právoplatnými po potvrdení na II. stupni správneho konania (odvod 83 682 EUR, penále 3 563 EUR). **1** rozhodnutie bolo na II. stupni zrušené a vrátené na nové konanie (odvod 2 518 EUR), pričom nové rozhodnutie v danej veci nebolo k 31.12.2010 vydané. V **3** prípadoch boli podané odvolania proti rozhodnutiam a II. stupňové konania k 31.12.2010 ešte neboli ukončené. Ďalších **6** rozhodnutí vydaných koncom roka zatiaľ nenadobudlo k 31.12.2010 právoplatnosť.

Okrem rozhodnutí vydaných v roku 2010 nadobudlo v uvedenom období právoplatnosť **9** rozhodnutí, vydaných koncom roka 2009 (odvod 1 242 000 EUR, penále 1 240 051 EUR), z toho **3** po potvrdení na II. stupni správneho konania (odvod 642 443 EUR, penále 642 648 EUR).

Na základe rozhodnutí vydaných v roku 2010 bolo z odvodu uhradené **27 261 EUR** (z toho prostriedky EÚ 5 124 EUR). Z penále bolo zaplatených **860 EUR**. Nezaplatené sankcie sú vymáhané prostredníctvom súdnych exekútorov (k 31.12.2010 boli podané návrhy na exekúciu, týkajúce sa odvodu 157 116 EUR a penále 7 154 EUR), prípadne boli dohodnuté splátky (odvod 19 628 EUR a penále 3 603 EUR).

Okrem platieb sankcií uložených v roku 2010 bol uhradený odvod v sume **507 496 EUR** (z toho prostriedky EÚ 2 974 EUR) a penále v sume **41 307 EUR** z rozhodnutí vydaných v predchádzajúcich rokoch.

V roku 2010 boli na základe auditov vykonaných SFK Zvolen vydané v správnom konaní **2** rozhodnutia, ktorými boli auditovaným subjektom (Obvodný úrad Žilina a Obvodný úrad Dolný Kubín) uložené pokuty podľa zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov, v sume **900 EUR**. Rozhodnutia sa stali právoplatnými a pokuty boli zaplatené na účet Správy finančnej kontroly Zvolen.

Okrem sankcií za porušenie finančnej disciplíny boli v roku 2010 Správou finančnej kontroly Zvolen vymožené sankcie v sume 150 EUR, uložené Národnou bankou Slovenska podľa zákona o dohľade nad finančným trhom a Devízového zákona (správa finančnej kontroly ich neukladá, len vymáha).

V roku 2010 pretrvával vysoký počet kontrolných zistení, ktoré boli na odstúpené na správne konanie SFK Zvolen inými kontrolnými orgánmi (ide najmä o zistenia súvisiace s poskytnutými príspevkami zo ŠR SR alebo z Európskej únie úradmi práce sociálnych vecí a rodiny). Počet vydaných rozhodnutí v roku 2010 bol však vyšší oproti predchádzajúcemu roku a množstvo nevybavených prípadov sa postupne znižuje. Počet vydaných rozhodnutí naďalej negatívne ovplyvňujú nasledujúce skutočnosti: Niektoré zaslané podnety, napriek tomu že sa nimi SFK zaoberala, nebolo možné použiť ako podklad pre vydanie rozhodnutia napr. z dôvodu neúplnosti dokladov, prípadne nesprávneho posúdenia vecí, takéto spisy boli vrátené kontrolnému orgánu. Zvýšila sa administratívna náročnosť práce spojené s vymáhaním uložených sankcií, pretože sa neustále znižuje počet prípadov, kedy sú sankcie zaplatené dobrovoľne. Zároveň sa zvýšil počet prípadov, kedy sa vydané rozhodnutia týkali prostriedkov ES, pričom v týchto prípadoch je spracovanie údajov súvisiacich s rozhodnutím, administratívne náročnejšie. V nasledujúcich rokoch je predpoklad, že počet vydaných rozhodnutí sa opäť zvýši.

Prehľad o počte rozhodnutí za porušenie finančnej disciplíny v rokoch 2008 - 2010

Rozhodnutia	2008	2009	2010
Vydané rozhodnutia	91	74	101
Právoplatné rozhodnutia	91	73	*91
Zrušené rozhodnutia	0	1	1

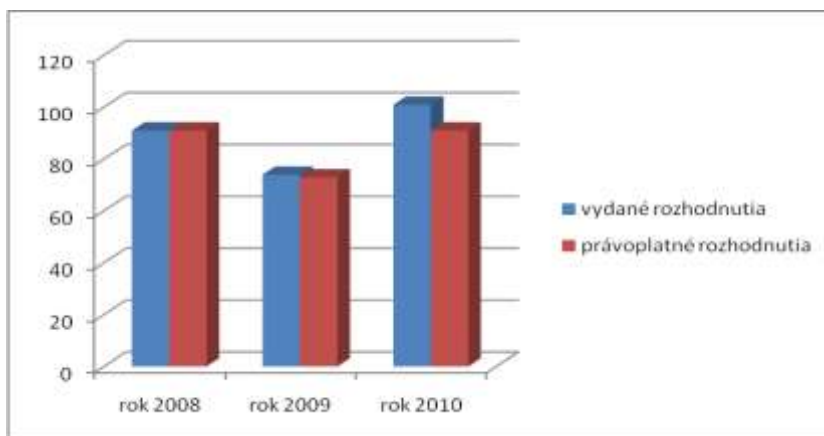
* počet do 31. 12. 2010

Tabuľka obsahuje údaje o rozhodnutiach, ktoré boli zrušené nielen v odvolacom konaní, ale aj o tých, ktoré boli zrušené v rámci podania mimoriadnych opravných prostriedkov alebo preskúmania súdom.

Prehľad o sankciách za porušenie finančnej disciplíny v rokoch 2008 – 2010

Sankcie	2008	2009	2010
	v EUR	v EUR	v EUR
Uložený odvod	1 926 322	2 675 184	348 029
- z toho prostriedky EÚ	361 280	73 191	70 306
<i>Uložené penále</i>	470 998	1 467 681	10 960
Uložená pokuta	8 298	10 158	-

Prehľad o počte rozhodnutí v rokoch 2008 - 2010



7.4. PODANIA A SŤAŽNOSTI

7.4.1. Podania

Z celkového počtu 19 podaní doručených v roku 2010, bolo vybavených 15 podaní, z toho 7 podaní bolo prešetrených vykonaním vládneho auditu prostriedkov ŠR SR a 1 podanie bolo prešetrené cenovou kontrolou.

Nedostatky boli zistené pri prešetrovaní 5 podaní, kým pri vybavovaní ostatných troch podaní nebolo zistené porušenie právnych noriem.

Pri výkone vládnych auditov boli auditovaným osobám uložené opatrenia na nápravu zistených nedostatkov podľa charakteru a závažnosti zistených nedostatkov, pričom auditované osoby sú zaviazané informovať organizáciu o splnení prijatých opatrení.

Špecifikácia podaní vybavených v roku 2010

Počet podaní doručených celkom v roku 2010:	19
Počet podaní vybavených celkom :	15
Z toho:	
- počet podaní vybavených vládny auditom prostriedkov ŠR :	7
- počet podaní vybavených cenovou kontrolou :	1
- počet podaní vybavených iným spôsobom (napr. listom) :	2
- počet podaní odstúpených iným orgánom :	3
- počet podaní daných na vedomie :	2

Dôvodom odstúpených a vrátených podaní v roku 2010 bola otázka oprávnenosti ich riešenia zo strany SFK Zvolen.

Odstúpené podania sa týkali príjmov z prenájmu bytu (daňový úrad), dotácií PPOK (v pôsobnosti PPA Bratislava), finančného príspevku zo samosprávneho kraja (BBSK).

Vrátené podania sa týkali problematiky ceny tepla a vzťahov v rámci spoločenstva vlastníkov bytov.

SFK Zvolen na každé podanie reagovala písomnou odpoveďou (pokiaľ nebolo podanie anonymné), v záujme čo najzodpovednejšieho riešenia problémov podávateľov.

Podania prešetrené vládny auditom a cenovou kontrolou sa týkali nasledovných oblastí :

- maximálne ceny nájmu bytu
- dotácie na odstránenie systémových väd - zateplenie bytovky
- hospodárenie s majetkom štátu
- hospodárenie s verejnými prostriedkami rozpočtových, príspevkových organizácii, obcí resp. iných právnických subjektov

- verejné obstarávanie

Okrem písomných podaní SFK Zvolen vybavovala i podania, ktoré boli prezentované pri osobných konzultáciách v priestoroch organizácie, kde podávatelia netrvali na spísaní záznamu z prejednávania podania. Tieto podania sa týkali problematiky cien tepelnej energie a vzťahov v rámci spoločenstiev vlastníkov bytov. Vo všetkých prípadoch boli podávatelia poučení o možnostiach riešenia ich problému.

7.4.2. Sťažnosti

Pri prijímaní a vybavovaní sťažností postupovala SFK Zvolen do 31.1.2010 podľa zákona č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach v poslednom znení a od 1.2.2010 podľa zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.

V roku 2010 neobdržala organizácia žiadnu sťažnosť, obdržala 2 podania označené ako sťažnosť, ktoré nebolo možné považovať za sťažnosť podľa zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.

Rekapitulácia vývoja vo vybavenosti podaní

Rok	Počet podaní na vybavenie	Prešetrené podania		Opodstatnené podania		Neopodstatnené podania	
		počet	podiel z obdržaných v %	počet	podiel z prešetrených v %	počet	podiel z prešetrených v %
2008	33	15	45,5	7	46,7	8	53,3
2009	25	7	28,0	5	71,4	2	28,6
2010	19	8	42,1	5	62,5	3	37,5

8. HODNOTENIE A ANALÝZA VÝVOJA ORGANIZÁCIE

V tejto časti sú zhrnuté rozhodujúce informácie hodnoteného obdobia z hľadiska základných pozitívnych alebo negatívnych trendov a interakcií na okolie organizácie, ďalej je uvedená analýza vzťahu medzi činnosťami organizácie a zdrojmi na ich krytie a pod.

8.1. Hodnotenie prínosu organizácie pre občanov a štátnu správu

Hlavným poslaním SFK Zvolen je **ochrana ekonomických záujmov štátu, efektívna kontrola, audit a overovanie použitia verejných prostriedkov** (prostriedkov ŠR SR, EÚ a spolufinancovania), t. j. poslaním SFK Zvolen je overovať použitie verejných prostriedkov. Uvedené organizácia zabezpečuje vykonávaním vládneho auditu, číselné zhrnutie jeho výsledkov za obdobie troch rokov je uvedené v časti 7.1. Nezrovnalosti pri použití verejných prostriedkov kvalifikované vládny auditom vyplývajú jednak z porušovania platných zákonov, ako aj v dôsledku nejednoznačnosti a nedokonalosti právnych predpisov, prípadne ich nezosúladenia s predpismi, nariadeniami ES. Vládny audit tak plní nielen sankčnú úlohu, ale je aj dôležitou spätnou väzbou pri tvorbe zákonov a iných právnych noriem v pripomienkovom konaní. Zároveň má vládny audit aj preventívny charakter, a to ukladaním opatrení na nápravu zistených nedostatkov s následným overením ich plnenia a tiež formulovaním odporúčaní na zlepšenie riadiacich a ďalších činností auditovanej osoby v správe z vládneho auditu.

Z pohľadu celkového posúdenia výsledkov auditorskej činnosti SFK Zvolen možno konštatovať, že úlohy stanovené MF SR ako aj vlastným plánom organizácie boli splnené.

V roku 2010 z hľadiska prínosu pre občanov, SFK Zvolen vykonávala aj vládne audity nad rámec zamerania vyplývajúce z došlých podaní a podnetov občanov (viď 7.4.). V tejto súvislosti je potrebné poukázať na skutočnosť, že SFK Zvolen často nemá kompetencie na výkon vládneho auditu u všetkých obdržaných podaní a podnetov od občanov, preto postupuje v každom jednotlivom prípade individuálne s usmernením občanov, aké sú možnosti riešenia ich problémov. Nie menej dôležité boli i osobné stretnutia so sťažovateľmi.

Z hľadiska prínosu pre orgány štátnej správy, SFK Zvolen plnila najmä úlohy:

- v zmysle zákona č. 440/2000 Z. z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov, **rozhodovala v správnom konaní**, a to nielen na základe vlastných správ z vládnych auditov, ale aj kontrol vykonaných inými orgánmi štátnej správy. Obdobne ako v predchádzajúcom roku aj v roku 2010 bolo najviac rozhodnutí vydaných na základe kontrol vykonaných ÚPSVaR, za porušenia finančnej disciplíny pri poskytnutí prostriedkov najmä z ESF,
- v prípade **poskytovateľov** prostriedkov ŠR SR zhodnotila, či boli prostriedky použité na daný účel v rozpočtovom období a v súlade s dohodnutými podmienkami, a súčasne ako aj zdroj dôležitých informácií pre budúce využitie najmä z hľadiska hodnotenia rizikovosti použitých verejných prostriedkov,
- v prípade **prijímateľov** pri žiadostiach o NFP a pri žiadostiach o platbu vydávala potvrdenia o nevedení správneho konania resp. zadáva informácie do knihy dlžníkov,
- v prípade **orgánov činných v trestnom konaní** zabezpečovala organizácia dôkazové dokumenty vykonaním vládneho auditu a spracovaním správy a to buď na základe vyžiadania týchto orgánov, alebo odstúpením na základe vlastných podozrení z trestnej činnosti,
- v prípade **ďalších orgánov štátnej správy** (NKÚ, DR SR, rezorty, atď.) v súčinnosti riešila podnety občanov alebo iných orgánov štátnej správy najmä pri zložitejších a prierezových porušeníach zákonov,

- v **samospráve**, najmä v obciach, výsledky vládnych auditov o použití verejných prostriedkov slúžili pre riešenie vnútorných rozporov medzi zastupiteľstvom, hlavným kontrolórom, starostom a občanmi obce. Aj v roku 2010 SFK Zvolen vykonala aktivity k predchádzaniu a prevencii z hľadiska dodržiavania rozpočtových pravidiel v samospráve, priamo pri výkone audítorskej činnosti.

Aj po rozšírení kompetencií NKÚ vo väzbe na kontrolu verejných zdrojov prax ukazuje, že oblasť overenia finančných prostriedkov a v nadväznosti na to aj následný proces správneho konania nie je v organizáciách verejnej správy a samosprávy komplexne zákonne upravený tak, aby bola plnená aj funkcia prevencie, aby sa mohlo predchádzať krajným stavom, ktorým je v prípade samosprávy - nútená správa.

8.2. Analýza vplyvu ostatných inštitúcií na výsledky organizácie

Územná pôsobnosť SFK Zvolen najmä na teritóriu 3 krajov bola nielen z plošného hľadiska, ale aj dostupnosti auditovaných osôb náročná, ale zvládnuteľná. Potreba získania uistenia o oprávnenosti prostriedkov EÚ rozšírila územnú pôsobnosť SFK Zvolen na celé Slovensko vzhľadom k tomu, že riadiace orgány, SORO, platobné jednotky sú takto dislokované.

Z hľadiska organizačného členenia orgánov štátnej správy možno interakciu medzi organizáciami rozčleniť na:

- väzby na MF SR,
- väzby na Úrad vlády SR,
- NKÚ, ostatné rezorty, Daňové riaditeľstvo SR a DÚ a ďalšie kontrolné orgány,
- väzby na RO (riadiaci orgán), SORO (sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom), PJ (platobná jednotka), CO (certifikačný orgán), prijímateľ,
- väzby na OA (orgán auditu), CKO (centrálny koordinačný orgán),
- väzby na OLAF (Európsky úrad na boj proti podvodom),
- väzby na policajné orgány,
- väzby na Pôdohospodársku platobnú agentúru,
- väzby na Úrad pre verejné obstarávanie,
- väzby na krajské a samosprávne orgány,
- väzby na Úrady práce, sociálnych vecí a rodiny.

MF SR – Sekcia auditu a kontroly ovplyvňuje prostredníctvom „Ročného plánu vládnych auditov medzinárodných a vlastných zdrojov, kontrolnej a dozornej činnosti MF SR“, činnosť a výsledky organizácie v súlade s platnými zákonmi, nariadeniami a najmä postupmi pre vládny audit vlastných zdrojov ŠR SR a prostriedkov EÚ, cieľom ktorých je zabezpečiť jednotný prístup a postup výkonu vládnych auditov.

Väzby na NKÚ sú obojsmerné v procese vládneho auditu (kontroly) obdobne ako aj v prípade DR SR. Správy finančnej kontroly obdržia buď podnety na vykonanie vládneho auditu (kontroly), alebo správy z vykonanej kontroly na začatie procesu správneho konania. Pokiaľ s NKÚ sa vecne riešia aj vzájomné metodické nezrovnalosti a postup kontroly resp. vládneho auditu, v prípade ostatných rezortov je to skôr ojedinelé. Vytvorením expozitúr NKÚ v Trenčíne a v Žiline v rámci územnej pôsobnosti SFK Zvolen došlo k prehĺbeniu interakcie aj týchto expozitúr, tak ako tomu bolo už predtým v expozitúre v Banskej Bystrici. Vzájomná interakcia z rezortov aj v roku 2010 bola najvyššia s úradmi práce, sociálnych vecí a rodiny, najmä z pohľadu vykonávania správneho konania SFK Zvolen po kontrolách vykonaných a odstúpených ÚPSVaR.

Dlhodobo veľmi významné a dôležité väzby sú medzi organizačnými zložkami MV SR a SFK Zvolen. Obojstranná spolupráca je na úrovni KR PZ, OR PZ a Úradu boja proti korupcii. Tieto väzby sú obojsmerné, keď organizácia odstupuje informácie zistené v auditovaných osobách polícii, najmä pri podozrení z trestnej činnosti. Opačne, polícia a orgány boja proti korupcii požadujú často informácie a preverenie subjektov z hľadiska porušení finančnej disciplíny, a to buď na nové subjekty, alebo na subjekty v ktorých už SFK Zvolen v predchádzajúcom období kontrolu resp. vládny audit vykonala. Uvedené sa týka tak prostriedkov ŠR SR ako aj prostriedkov ES najmä v súvislosti s podozreniami spáchania trestného činu subvenčného podvodu.

Väzby na krajské a samosprávne orgány v oblasti kontrolnej a audítorskej činnosti boli ovplyvnené zákonmi prijatými v predchádzajúcich obdobiach. Z hľadiska rozsahu vládneho auditu (kontroly) SFK Zvolen dochádza k zníženiu rozsahu a objemu prostriedkov, ktoré SFK Zvolen je oprávnená overovať v samospráve. Preto často podnety na vykonanie kontroly, resp. auditu musí SFK Zvolen odstupovať k riešeniu VÚC, resp. NKÚ. Sme toho názoru, že kompetencie SFK na výkon vládneho auditu verejných prostriedkov v samospráve a tým prakticky aj kompetencie MF SR v oblasti samosprávy sú nedostatočné.

8.3. Analýza vzťahu medzi činnosťami organizácie a zdrojmi, ktoré využíva

Správa finančnej kontroly Zvolen ako rozpočtová organizácia napojená na štátny rozpočet prostredníctvom kapitoly Ministerstva financií SR používala pre svoju činnosť hlavne prostriedky pridelené správcom kapitoly.

Všetky príjmy, ktoré organizácia prijíma na príjmové účty, sú príjmami štátneho rozpočtu a nemôžu byť organizáciou použité.

Pôvodne schválený limit výdavkov organizácie bol rozpočtovými opatreniami v priebehu roku 2010 upravovaný. Takto upravený rozpočet organizácia v žiadnom záväznom ukazovateli neprekročila.

Okrem prostriedkov štátneho rozpočtu Správa finančnej kontroly Zvolen čerpala aj prostriedky EÚ v rámci Operačného programu Technická pomoc a to z Európskeho fondu regionálneho rozvoja v celkovej výške 117 833,25 EUR, z toho zo zdroja 13S1 (prostriedky EÚ) v sume 99 099,69 EUR a zo zdroja 13S2 (spolufinancovanie zo ŠR) v sume 18 733,56 EUR. Čerpanie bolo v súlade so schválenými projektmi.

Organizácia získala aj mimorozpočtové prostriedky v rámci všeobecného programu Solidarita a riadenie migračných tokov v súvislosti s výkonom vládnych auditov v celkovej výške 3 802,67 EUR.

Podrobný rozpis čerpania výdavkov je uvedený v časti 5 tejto správy.

V hodnotenom období organizácia neprijala prostriedky od Fondu národného majetku SR získané z privatizácie.

Zahraničné pracovné cesty

V roku 2010 sa neuskutočnila žiadna zahraničná služobná cesta zamestnancov Správy finančnej kontroly Zvolen.

8.4. Závěry z analýz

Vychádzajúc z výsledkov roku 2010 na základe vlastných analýz, zhodnotením prínosov, nedostatkov, s prihliadnutím aj na vykonané externé audity a ich odporúčania a samozrejme so zohľadnením možnosti pri dosiahnutí maximálnych efektov, predpokladá SFK Zvolen:

- vytvárať ďalšie podmienky v oblasti personálnej, organizačnej, technickej a hmotnej zainteresovanosti pre štátnych zamestnancov a vládnych audítorov,
- vytvárať zamestnancom podmienky na teoretickú a praktickú prípravu vo všeobecnosti tak, aby mohli vykonávať vládny audit v súlade s novelizáciou zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a špeciálne pre odbornú prípravu vládnych audítorov v súlade s požiadavkami citovaného zákona,
- pre finančné zabezpečenie procesov súvisiacich s novým programovým obdobím v maximálnej miere využiť prostriedky EÚ z Operačného programu Technická pomoc.

8.5. Hodnotenie organizácie Správa finančnej kontroly Zvolen za rok 2010 zo strany ústredného orgánu

Správa finančnej kontroly Zvolen (ďalej len „SFK Zvolen“) je rozpočtovou organizáciou, ktorá bola zriadená zákonom č. 440/2000 Z. z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správach finančnej kontroly“). SFK Zvolen je samostatným kontrolným a od 1. 6. 2008 aj auditujúcim orgánom s pôsobnosťou v územných obvodoch Banskobystrického, Trenčianskeho a Žilinského kraja. Mimo územných obvodov vymedzených v zákone o správach finančnej kontroly môže SFK Zvolen vykonávať svoju činnosť na základe poverenia Ministerstva financií SR (ďalej len „MF SR“).

V rámci predmetu svojej činnosti, ktorý vychádza zo zákona o správach finančnej kontroly a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“), SFK Zvolen v roku 2010 aktívne spolupracovala so sekciou auditu a kontroly MF SR.

Oblasť vlastných rozpočtových zdrojov Slovenskej republiky

Cieľom vládnych auditov bolo overenie a hodnotenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s vlastnými zdrojmi štátneho rozpočtu SR, efektívnosti a účinnosti finančného riadenia, splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov, zistených predchádzajúcimi auditorskými a kontrolnými akciami a ďalších skutočností ustanovených osobitnými predpismi, najmä v oblasti správy majetku štátu, účtovníctva a obstarávania tovarov, prác a služieb v auditovaných obdobiach rokov 2007 až 2009.

V roku 2010 vykonala SFK Zvolen v koordinácii so Sekciou auditu a kontroly MF SR vládne audity v 25 organizáciách v pôsobnosti rezortu Ministerstva vnútra SR.

Výsledky z vládnych auditov vykonaných SFK Zvolen v hodnotenom období a navrhnuté opatrenia a odporúčania využilo MF SR najmä pri vypracovávaní podkladov do Informácie o výsledkoch auditorských, dozorných a kontrolných akcií Sekcie auditu a kontroly MF SR v roku 2010.

Závěry z vykonaných vládnych auditov boli prínosom pre MF SR najmä z hľadiska poskytnutia prehľadu o dodržiavaní finančnej disciplíny v štátnych rozpočtových a príspevkových organizáciách a v štátnych fondoch. Zistenia poukazovali na nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a súčasne aj na príčiny tohto stavu a dôsledky, ktoré z neho vyplývajú. Výsledky vládnych auditov boli jedným z podkladov pre zostavenie plánu vládnych auditov MF SR na ďalšie obdobie a taktiež je ich možné využiť pri tvorbe metodiky v rámci Sekcie auditu a kontroly MF SR.

Výkon auditorskej činnosti vo vzťahu k „vlastným zdrojom“ realizovala SFK Zvolen taktiež na základe vlastného zamerania auditorskej činnosti na rok 2010 a nad rámec vlastného zamerania auditorskej činnosti na základe podnetov MF SR, ostatných subjektov verejnej správy a širokej verejnosti. Odhaľovaním nezákonných, neekonomických a neefektívnych postupov a konaní právnických a fyzických osôb pri hospodárení s verejnými prostriedkami napomáhala SFK Zvolen vráteniu zdrojov do štátneho rozpočtu SR. Nezanedbateľným prínosom SFK Zvolen v oblasti auditorskej činnosti je prevencia nezákonného nakladania s verejnými prostriedkami subjektov verejnej správy.

Okrem výkonu vládnych auditov je jednou z ťažiskových činností SFK Zvolen aj realizácia správneho konania. V nadväznosti na vykonávanú kontrolnú a auditorskú činnosť SFK Zvolen ako správny orgán zabezpečovala rozhodovanie v konaní o porušení finančnej disciplíny v rozsahu podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ukladala a vymáhala odrody, penále a pokuty podľa osobitného predpisu v rozsahu podľa zákona č. 502/2001 Z. z. a zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení

neskorších predpisov. SFK Zvolen je zároveň príslušným správny orgánom v rozhodovaní o porušení finančnej disciplíny, ktoré bolo zistené inými kontrolnými orgánmi.

Oblasť finančných prostriedkov Európskej únie a iných finančných prostriedkov zo zahraničia poskytnutých na základe medzinárodných zmlúv

Uznesením vlády SR č. 511 boli dňa 20.08.2008 schválené Postupy pre vládny audit štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo (ďalej aj „Postupy“), ktoré upravili základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania vládneho auditu v rámci programov fondov EÚ a ostatných nástrojov finančnej pomoci poskytovanej zo zahraničia a zároveň stanovili zásady koordinácie pri plánovaní, výkone a monitorovaní vládneho auditu. K Postupom boli vydané metodické usmernenia, ktoré vstúpili do platnosti taktiež od 01.10. 2008. Vzhľadom na podrobnejšie upravené zodpovednosti v rámci systémových auditov a auditov operácií, detailnejšie upravené postupy výkonu týchto auditov a procesy schvaľovania boli Postupy a príslušajúce metodické usmernenia s účinnosťou od 15.06.2010 aktualizované.

Na základe Postupov a metodických usmernení MF SR vydala SFK Zvolen „Manuál pre vládny audit štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo, platný pre SFK Zvolen (ďalej len Manuál SFK Zvolen). Manuál SFK Zvolen a taktiež súlad postupu SFK Zvolen pri výkone vládneho auditu s Postupmi a metodickými usmerneniami vydanými MF SR bol predmetom hodnotenia kvality vykonanom v roku 2010 Sekciou auditu a kontroly MF SR. Na základe vykonaného hodnotenia kvality auditorská skupina konštatovala, že postupy SFK Zvolen pre oblasť výkonu vládneho auditu prostriedkov Európskej únie a štátneho rozpočtu SR v rámci operačných programov spolufinancovaných zo štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu, Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo a Operačného programu cezhraničnej spolupráce Slovenská republika – Česká republika 2007 – 2013 sú na primeranej úrovni a sú v súlade s Postupmi a metodickými usmerneniami, t. j. nakoľko hodnotením kvality neboli identifikované žiadne závažné nedostatky v nastavených postupoch SFK Zvolen, Sekcia auditu a kontroly MF SR vydala výrok, že sa v dostatočnej miere môže spoľahnúť na prácu SFK Zvolen.

Kontrolná činnosť SFK Zvolen v rámci overovania projektov spolufinancovaných z prostriedkov EÚ v roku 2010 vychádzala z Ročného plánu vládnych auditov medzinárodných a vlastných zdrojov kontrolnej a dozornej činnosti MF SR na rok 2010 (ďalej len „Plán na rok 2010“), na príprave ktorého spolupracovala aj SFK Zvolen. Plán na rok 2010 bol dňa 28. 01. 2010 schválený ministrom financií SR.

V spolupráci s MF SR a spolupracujúcimi orgánmi¹ ukončila SFK Zvolen v roku 2010 15 vládnych auditov medzinárodných finančných zdrojov.

Výsledky z vykonaných vládnych auditov evidovala SFK Zvolen do informačného systému CEDIS a údaje týkajúce sa nezrovnalostí, vykazovaných podľa príslušnej legislatívy SR a EÚ, aj do informačného systému ITMS. V nadväznosti na identifikované nezrovnalosti vypracovávala v zmysle metodických postupov Sekcie auditu a kontroly MF SR a Usmernenia k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo č. 16/2008-U k zisteným nedostatkom správy o zistených nezrovnalostiach, ktoré po odsúhlasení vedúcimi vládnych auditov boli zasielané certifikačnému orgánu (Sekcii európskych a medzinárodných záležitostí MF SR), riadiacim orgánom, sprostredkovateľským orgánom pod riadiacim orgánom a platobným jednotkám.

Údaje z vykonaných vládnych auditov, zaevidované SFK Zvolen v informačnom systéme CEDIS, Sekcia auditu a kontroly MF SR využila k vypracovaniu výročných kontrolných správ podľa článku 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, Výročnej kontrolnej správy podľa článku 61 nariadenia Rady (ES) č. 1198/2006 a ďalších priebežných, výročných a záverečných implementačných správ, ktoré boli zasielané Európskej komisii, prípadne ďalším oprávneným subjektom, a priebežne boli súčasťou príslušných materiálov predkladaných do Porady vedenia MF SR, respektíve podľa charakteru dokumentu aj na rokovanie vlády SR.

SFK Zvolen v roku 2010 vykonala v spolupráci so Sekciou auditu a kontroly MF SR a s ďalšími spolupracujúcimi orgánmi o 5 vládnych auditov viac ako v roku 2009.

Za prínos SFK Zvolen v oblasti finančných prostriedkov Európskej únie a iných finančných prostriedkov zo zahraničia poskytnutých na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, možno v roku 2010 pokladať:

1. široký záber výkonu vládnych auditov zameraných na overenie oprávnenosti prostriedkov Európskej únie a iných prostriedkov zo zahraničia, ako aj prostriedkov štátneho rozpočtu SR určených na spolufinancovanie podľa legislatívy EÚ a SR s rozsiahlym pokrytím najmä úrovne konečných prijímateľov/prijímateľov pomoci,
2. aktívne zapájanie zamestnancov SFK Zvolen do výkonu vládnych auditov prostriedkov Európskej únie s cieľom overiť účinnosť fungovania riadiaceho a kontrolného systému operačných programov,
3. kvalitnú spoluprácu pri vypracovávaní metodických dokumentov Ministerstva financií SR,
4. aktívny prístup a veľký záujem o odborné vzdelávanie a účasť na kvalifikačných skúškach pre účel vymenovania zamestnancov SFK Zvolen za vládnych audítorov,
5. kvalitné vypracovávanie podkladov a prehľadov na základe požiadaviek Ministerstva financií SR,
6. vydávanie rozhodnutí v správnom konaní o porušení finančnej disciplíny a cenovej disciplíny v rozsahu podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, ukladanie a vymáhanie odvodov, penále a pokút podľa osobitného predpisu v rozsahu podľa zákona č. 502/2001 Z. z. a zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu,
7. ochranu finančných záujmov EÚ, prevenciu nezákonného nakladania s prostriedkami štátneho rozpočtu určenými na spolufinancovanie projektov z fondov EÚ.

¹ Spolupracujúcimi orgánmi sú auditujúce orgány podľa § 2 ods. 2 písm. g) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite okrem MF SR, ktoré vykonávajú úlohy podľa čl. 62 nariadenia (ES) č. 1083/2006, čl. 61 nariadenia (ES) č. 1198/2006 pod vedením orgánu auditu.

9. Hlavné skupiny užívateľov výstupov organizácie

9.1. Vládny audit

V tejto časti sú uvedené skupiny hlavných užívateľov, ktorí využívajú závery vykonaných vládnych auditov nasledovne:

- ⇒ pre správnu aplikáciu zákonom predpísaných povinností pri hospodárení štátnej rozpočtovej organizácie alebo štátnej príspevkovej organizácie,
- ⇒ v činnosti obcí, fyzických a právnických osôb, ktorým boli poskytnuté verejné prostriedky zo štátneho rozpočtu SR a zo štátnych fondov SR pri správnom dodržaní ich časového a účelového použitia, vrátane splnenia ostatných podmienok ustanovených zákonmi SR a ostatnými všeobecne záväznými predpismi,
- ⇒ pre iné orgány kontroly (Úrad vlády SR, Najvyšší kontrolný úrad SR, úrady práce, sociálnych vecí a rodiny, KÚ špecializovanej štátnej správy, rezortné kontrolné útvary a pod.) pre vlastné využitie pri následnom overovaní v tom istom subjekte a v obdobnom zameraní s cieľom posúdiť, či nedostatky vo finančnej disciplíne pretrvávajú,
- ⇒ pre potreby konania vo veci orgánom činným v trestnom konaní, prípadne úradov boja proti organizovanej kriminalite a boja proti korupcii,
- ⇒ pre prípravu legislatívnych procesov v prípadoch, keď systémový záver ustanovuje sčasti, alebo celkom príčinu zistení v nezrozumiteľnosti, alebo nejednoznačnosti ustanovení zákona, alebo ak ide o konflikt ustanovení kompatibilných zákonov,
- ⇒ pre rozhodovacie procesy vedúcich zamestnancov auditovaných osôb pri predchádzaní nedostatkov použitia finančných prostriedkov štátneho rozpočtu v budúcich obdobiach,
- ⇒ pre objektívne hodnotenie a zhodnotenie činnosti štátnych rozpočtových organizácií a štátnych príspevkových organizácií vedúcimi zamestnancami zriaďovateľa,
- ⇒ pri poskytovaní podpory zo ŠR SR a EÚ jednotlivým žiadateľom v rezorte pôdohospodárstva prostredníctvom Pôdohospodárskej platobnej agentúry SR,
- ⇒ pre objektívne hodnotenie a zhodnotenie či nastali, prípadne trvajú dôvody pre zavedenie nútej správy v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ako podklad MF SR pre rozhodnutie o ďalšom postupe,
- ⇒ pre potreby vzájomného informovania s orgánmi polície a poskytovania správ z vládnych auditov, respektíve o následnom správnom konaní pre tieto orgány.

Výsledky činnosti prezentuje SFK Zvolen v ročných správach o výsledkoch vládneho auditu a v priebežných správach a hodnoteniach mimoriadnych audítorských aktivít, ktoré predkladá MF SR. Tieto slúžia na zovšeobecnenie výsledkov audítorskej činnosti s cieľom ich ďalšieho využitia pre rozhodovanie, prijatie opatrení, ako aj pre návrhy novelizácie príslušných právnych noriem v legislatívnom procese.

Ďalej výsledky audítorskej činnosti slúžia aj pre potreby odhaľovania nezákonných, neekonomických a neefektívnych postupov a konaní právnických a fyzických osôb, ktorých činnosť je úplne alebo z časti financovaná z verejných prostriedkov.

9.2. Cenová kontrola

Hlavným užívateľom výsledkov práce zamestnancov SFK Zvolen v oblasti cenovej kontroly je MF SR ako cenový orgán.

V prípade operatívnych úloh, ktoré majú charakter prieskumu, sa pre MF SR vyhotovujú prehľady o výsledkoch takýchto prieskumov vývoja a skladby cien. Pre MF SR sú tiež predkladané písomné správy o vybavení sťažností, respektíve o riešení podaní s cenovou problematikou. Na základe vyžiadania sú pre MF SR predkladané aj pripomienky k návrhom cenových alebo iných súvisiacich predpisov, respektíve metodických materiálov.

Ďalšími užívateľmi výstupov organizácie v oblasti cenovej kontroly sú organizácie a občania v pozícii kupujúcich, nakoľko cenové predpisy a kontrola ich dodržiavania prispievajú aj k ochrane spotrebiteľov.

Výsledky kontrolnej činnosti v oblasti cien môžu tiež využiť ďalšie kontrolné orgány, respektíve orgány činné v trestnom konaní a súdy, pre ktoré sa materiály postupujú na ďalšie konanie.

9.3. Správne konanie

Výsledky správneho konania sú využívané hlavne pre potreby MF SR. Pravidelnými mesačnými prehľadmi je MF SR informované o stave správneho konania, s osobitným zreteľom sa sledujú prostriedky EÚ.

Právoplatné rozhodnutia o uložení sankcií sú zasielané zriaďovateľovi kontrolovanej organizácie resp. auditovanej osoby pre potreby ďalšieho využitia v riadiacej činnosti alebo poskytovateľovi finančných prostriedkov, ktorých sa porušenie finančnej disciplíny týka, pre potreby rozhodovania o ďalšom poskytnutí financií.

Nakoľko správy finančnej kontroly vydávajú rozhodnutia aj na základe vykonaných kontrol inými orgánmi, sú tieto informované o výsledkoch správneho konania týkajúceho sa príslušných kontrol. Kontrolné orgány tak získavajú spätnú väzbu o výsledkoch svojej kontrolnej činnosti po tom, ako sa stala predmetom správneho konania, prípadne predmetom konania pred prokuratúrou alebo súdmi v rámci preskúmania rozhodnutí.

Osobitný dôraz pri využití výsledkov správneho konania je kladený na tie rozhodnutia, ktoré sa týkajú prostriedkov EÚ (informácie sú zasielané okrem MF SR a poskytovateľa finančných prostriedkov aj príslušnému riadiacemu orgánu, elektronicky

sa údaje o uložených sankciách, právoplatnosti rozhodnutí, vykonaných úhradách, splátkových kalendároch a spôsobe vymáhania nezaplatených sankcií, podrobne spracúvajú v systéme ITMS). Zároveň je MF SR 2 x mesačne informované o podnetoch, ktoré boli doručené na správne konanie a spôsobe ich vybavenia.

9.4. PODANIA A SŤAŽNOSTI

Ako každý štátny orgán, aj Správa finančnej kontroly Zvolen prijíma a vybavuje sťažnosti a podania občanov, čím napomáha možnosti domáhať sa právnej ochrany v zmysle zákona aj na inom orgáne ako na súde. Občania sa obracajú na organizáciu opakovane na základe skúsenosti z predchádzajúcich rokov. Prácu hodnotia pozitívne i v prípadoch, keď SFK Zvolen nie je vecne príslušná prešetrenie vykonať. Napriek tomu, že organizácii v takýchto prípadoch zákon nestanovuje povinnosť poučiť podávateľa o tom, ako má postupovať, vychádza z predpokladu, že poslaním orgánov verejnej správy je vykonávať služby v prospech občanov, a preto je snaha občana usmerniť v ďalšom postupe.

9.5. RIADIACE A EKONOMICKO-ADMINISTRATÍVNE ČINNOSTI

Výstupy Správy finančnej kontroly Zvolen ako rozpočtovej organizácie sú využívané v súlade so zákonnými ustanoveniami. Predovšetkým je to MF SR vo väzbe na rozpočet organizácie a rozpočtovú kapitolu a na úlohy vyplývajúce z uznesení vlád, Úradu vlády SR prípadne spoluprácu s inými ústrednými orgánmi štátnej správy.

Celý rozpočtový proces je denne uskutočňovaný prostredníctvom rozpočtového informačného systému RIS - modul ZoRo, RI a MUR, ktorý je štvrťročne a ročne spracovaný v jednotlivých rozpočtových výkazoch a správach doplnený komentárom. Stav na príjmových a výdavkových účtoch sú denne k dispozícii prostredníctvom Štátnej pokladnice. Organizácia pracuje v jednotnom ekonomickom systéme SAP R/3, ktorý je spoločný pre všetky organizácie patriace pod kapitolu MF SR, a súčasne je prepojený s RIS-om a Štátnou pokladnicou.

Ako „Povinná osoba“ plní organizácia úlohy v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o poskytovaní informácií a v súlade s tým je definovaný aj okruh subjektov, ktorým organizácia musí poskytovať informácie.

Ako štátna rozpočtová organizácia plní všetky všeobecné zákonné povinnosti, ktoré jej vyplývajú z titulu samotného zriadenia a to tak k MF SR, ktoré plní funkciu zriaďovateľa, k ostatným orgánom štátnej správy a samosprávy, ako aj k občanom v rozsahu zákonom stanovených kompetencií.

10. ZÁVER

Výročná správa bola spracovaná na základe Uznesenia vlády č. 1189/2001 k správe o skúsenostiach s výročnými správami a verejnými odpočtami rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií v pôsobnosti ústredných orgánov štátnej správy a pokynov MF SR pod označením MF/009306/2011-221.

Výročná správa po jej schválení plní aj preventívnu úlohu informovanosti v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, ktorý ukladá organizácii povinnosť poskytovať širokej verejnosti informácie, ktoré sú výsledkom predmetu činnosti organizácie. Zverejnením na internetovej stránke www.sfkzv.sk sa tak stane tento dokument dostupný čo najširšiemu okruhu záujemcov, ktorí môžu získať informácie predovšetkým o nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu organizáciou, ale aj údaje o najčastejších nedostatkoch, ktorých sa dopúšťajú poberatelia prostriedkov zo ŠR SR, resp. prostriedkov EÚ.

Ing. Peter Orgován
riaditeľ

ZOZNAM POUŽITÝCH SKRATIEK

BBSK	Banskobystrický samosprávny kraj
BOZP a PO	Bezpečnosť ochrany zdravia pri práci a požiarna ochrana
CEDIS	Centrálny elektronický databázový informačný systém MF SR
CKO	Centrálny koordinačný orgán
CO	Certifikačný orgán
DPH	Daň z pridanej hodnoty
DR SR	Daňové riaditeľstvo Slovenskej republiky
EFRH	Európsky fond rybného hospodárstva
EK	Európska komisia
EPI	Ekonomické a právne informácie
ES	Európske spoločenstvo
ESF	Európsky sociálny fond
EÚ	Európska únia
HND	Hrubý národný dôchodok
ITMS	IT monitorovací systém pre ŠF a KF
KF	Kohézny fond
KR PZ	Krajské riaditeľstvo policajného zboru
MD	Materská dovolenka
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MO SR	Ministerstvo obrany Slovenskej republiky
MUR	Modul úprav rozpočtu
MV SR	Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky
NADSME	Národná agentúra pre rozvoj malého a stredného podnikania
NFP	Nenávratný finančný príspevok
NKÚ	Najvyšší kontrolný úrad
OA	Orgán auditu
OLAF	Európsky úrad na boj proti podvodom
OOV	Ostatné osobné vyrovnania
OP	Operačný program
OPZaSI	Operačný program Zamestnanosť a sociálna inklúzia
OR PZ	Okresné riaditeľstvo policajného zboru
PJ	Platobná jednotka
PHM	Pohonné hmoty a mazivá

PO	Platobný orgán
PPA	Pôdohospodárska platobná agentúra
PPOK	Poľnohospodársko-potravinársky komplex
RD	Rodičovská dovolenka
RI	Register investícií
RIS	Rozpočtový informačný systém
RO	Riadiaci orgán
ROP	Regionálny operačný program
SAP	Účtovný program
SFK	Správa finančnej kontroly
SIEA	Slovenská inovačná a energetická agentúra
SORO	Sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom
SR	Slovenská republika
ŠF	Štrukturálne fondy
ŠR	Štátny rozpočet
TSK	Trenčiansky samosprávny kraj
USO	Úplné stredné odborné (vzdelanie)
ÚPSVaR	Úrad práce sociálnych vecí a rodiny
VDZ	Vzdelávacie a doškoloňovacie zariadenie
VŠ	Vysokoškolské (vzdelanie)
VÚC	Vyšší územný celok
ZoRo	Zostavenie rozpočtu
ZÚ	Zvláštne úlohy