

2017

Záverečná správa

Kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom štátu v Pôdohospodárskej platobnej agentúre



Závěrečná správa

**o výsledku kontroly
hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom štátu
v Pôdohospodárskej platobnej agentúre**

PREDKLADÁ

Ing. Karol Mitrík, predseda
Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

VEDÚCI KONTROLNEJ AKCIE

Ing. Jaroslav Áč

Bratislava január 2017

OBSAH

ZOZNAM SKRATIEK A SKRÁTENÝCH POMENOVANÍ.....	4
ZHRNUTIE	6
1 RÁMEC KONTROLNEJ AKCIE.....	7
1.1 ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA.....	7
1.2 VÝKON KONTROLY	7
2 ZISTENIA A ODPORÚČANIA.....	8
2.1 PODSTATNÉ ZISTENIA	8
2.2 NÁVRH ODPORÚČANÍ	9
2.3 POSTUP NKÚ SR	10
3 REAKCIA KONTROLOVANÉHO SUBJEKTU.....	10
4 ZÁVER.....	10
KONTAKT	11

ZOZNAM SKRATIEK A SKRÁTENÝCH POMENOVANÍ

SKRATKA	VÝZNAM
EÚ	Európska únia
GR	generálny riaditeľ
MFZ	multifunkčné zariadenie/zariadenia
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MPRV SR	Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky
NFP	nenávratný finančný príspevok
NKÚ	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
NR SR	Národná rada Slovenskej republiky
NV SR č. 419/2014 Z. z.	Nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 419/2014 Z. z. o limitoch výdavkov na obstaranie osobných automobilov štátnymi rozpočtovými a štátnymi príspevkovými organizáciami
PPA, resp. platobná agentúra	Pôdohospodárska platobná agentúra
PRV	Program rozvoja vidieka
PRV SR 2007 – 2013	Program rozvoja vidieka Slovenskej republiky 2007 – 2013
PRV SR 2014 – 2020	Program rozvoja vidieka Slovenskej republiky 2014 – 2020
RP	Regionálne pracovisko/pracoviská
Smernica č. 3/2009	Smernica o správe majetku štátu v podmienkach PPA
Smernica č. 5/2012	Smernica na riešenie škodových udalostí v PPA
SMV	služobné motorové vozidlo/vozidlá
SR	Slovenská republika
ŠR	štátny rozpočet
VKS	vnútorný kontrolný systém
zákon o NKÚ	Zákon č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov
zákoník práce	Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákoník práce v znení neskorších predpisov
zákon č. 543/2007 Z. z.	Zákon č. 543/2007 Z. z. o pôsobnosti orgánov štátnej správy pri poskytovaní podpory v pôdohospodárstve a rozvoji vidieka v znení neskorších predpisov
zákon o cestovných náhradách	Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite	Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o PPA	Zákon č. 473/2003 Z. z. o Pôdohospodárskej platobnej agentúre, o podpore podnikania v pôdohospodárstve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

zákon o správe majetku štátu	Zákon č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov
zákon o štátnej službe	Zákon č. 400/2009 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

ZHRNUTIE

Kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom štátu bola zaradená do Plánu kontrolnej činnosti NKÚ na rok 2016, a to nadväzuje na jeho hlavné smery a nosné témy kontrolnej činnosti na roky 2015 až 2017.

Účelom kontroly bolo zistiť: stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov; stav účelnosti a hospodárnosti vynakladania finančných prostriedkov; stav hospodárenia a nakladania s majetkom štátu za roky 2014 a 2015.

Predmetom kontroly bolo hospodárenie a dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o správe majetku štátu, zákona o účtovníctve a vyhodnotenie činnosti VKS.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom o NKÚ a so štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Kontrolóri v rámci výkonu kontroly použili také kontrolórske techniky a postupy, na základe ktorých získali dôkazy, ktoré ich oprávňovali pomenovať zistené nedostatky, definovať závery k jednotlivým preverovaným oblastiam a predložiť odporúčania.

V procese výkonu kontroly boli skontrolované relevantné doklady (finančné a účtovné výkazy, zmluvy a iné dokumenty). Kontrolóri realizovali rozhovory so zamestnancami platobnej agentúry, vykonali prepočty a porovnávanie cien (napr. za reprografické a tlačiarenské služby, a to na vybranej vzorke).

NKÚ zistil, že v preverovanom období bolo v podmienkach platobnej agentúry vykonaných množstvo organizačných a racionalizačných zmien. Podľa NKÚ, množstvo uskutočnených zmien neprineslo zlepšenie v oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, nakladania s majetkom štátu a jeho ochranou, či vo VKS platobnej agentúry, čo výsledky kontroly v nemalej miere aj ukázali.

NKÚ tiež negatívne poukázal na nedostatočné využitie externého auditu administratívnych kapacít PRV v podmienkach PPA. Predmetom auditu, ktorý objednalo MPRV SR v sume takmer 0,5 mil. eur, bolo vykonanie globálnej analýzy ľudských zdrojov MPRV SR a PPA v období 2007 až 2013, resp. 2014 až 2020.

NKÚ zistil, že nové vedenie PPA nemalo výsledky auditu k dispozícii. Od MPRV SR ich získalo až po upozornení NKÚ. Tento stav je dokladom toho, že pri personálnych a organizačných zmenách, vyko-

naných v platobnej agentúre, nebola na požadovanej úrovni zabezpečená riadiaca činnosť; v danom čase nebola agenda protokolárne odovzdaná a prevzatá.

Výsledky kontroly zároveň ukázali, že jedinou preukázanou realizovanou aktivitou z externého auditu bolo zvýšenie administratívnych kapacít platobnej agentúry v roku 2015, celkovo o 30 zamestnancov. V roku 2016 počas kontroly NKÚ boli opätovne racionalizované počty zamestnaneckých miest z dôvodu predchádzajúceho neefektívneho navýšenia počtu systemizovaných zamestnaneckých miest.

V rámci výsledkov externého auditu boli predložené okrem iného aj návrhy na zefektívnenie riadenia ľudských zdrojov v podmienkach PPA. Dôvodom bola skutočnosť, že zamestnanci PPA boli nespokojní so mzdovým ohodnotením, s netransparentným a nemotivačným systémom odmeňovania.

Návrhy v oblasti úpravy systému odmeňovania a jeho transparentnosti platobná agentúra nezrealizovala.

Vzhľadom na to, že výsledky externého auditu v podmienkach PPA neboli dostatočne využité, verejné prostriedky na jeho obstaranie neboli hospodárne vynaložené.

NKÚ tiež zistil, že bývalý GR na takmer všetky úkony v rámci PPA splnomocnil výkonného riaditeľa. Výkonný riaditeľ v mene platobnej agentúry uzatváral a podpisoval zmluvy o poskytnutí finančnej pomoci, zmluvy o poskytnutí NFP, zmluvy s podnikateľmi vybranými v obchodnej súťaži, atď.

Nový GR platobnej agentúry v máji 2016 zrušil všetky splnomocnenia pre výkonného riaditeľa, tým odstránil predchádzajúci neštandardný a neobvyklý stav.

Kontrolou boli zistené nedostatky v oblasti hospodárenia s prostriedkami štátneho rozpočtu, v oblasti správy a ochrany majetku a v oblasti vedenia účtovníctva. Zároveň kontrola poukázala na rezervy vo VKS.

Kontrolou bolo zistené hospodárenie PPA v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách, lebo uplatnila také postupy, ktoré spôsobili, že finančné prostriedky neboli vynakladané účelne, efektívne a hospodárne. V niektorých prípadoch uhradila faktúry vo vyššej sume o takmer 3 300 eur, než bolo dohodnuté kúpnu zmluvou. Na základe zistenia NKÚ, navyše vyplatené prostriedky dodávateľ výpo-

čtovej techniky počas výkonu kontroly bezodkladne vrátil na účet PPA a tá ich následne poukázala na príjmový rozpočtový účet MPRV SR.

Prípady, keď PPA konala v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách a s ďalšími predpismi boli zistené aj v súvislosti s dodávkou výpočtovej techniky v celkovej sume viac ako 0,38 mil. eur, v súvislosti s nedodržaním limitov pri obstaraní služobných motorových vozidiel, aj pri zabezpečovaní reprografických a tlačiarenských služieb.

Kontrolou bola zistená aj nedostatočná úroveň správy majetku štátu, napr. boli zistené nedostatky pri evidencii majetku a jeho poisťovaní, pri vykonávaní inventarizácie, pri neriešení zistených škodových prípadov. Tým nadväzne dochádzalo k porušovaniu zákona o účtovníctve, zákona o správe majetku štátu, ale aj prislúchajúcich predpisov a interných riadiacich aktov PPA.

Zistené nedostatky v uvedených oblastiach poukázali na formálne vykonávanú predbežnú finančnú kontrolu.

Zároveň bolo zistené, že škodové prípady neriešila škodová komisia. Niektoré prípady (napr. odcudzenie majetku, škody spôsobené zamestnancami, ale ani škody vyčíslené vykonanými vnútornými kontro-

lami, atď.), neboli niekoľko rokov riešené najmä preto, že ich nikto zo zodpovedných zamestnancov PPA nenahlásil do centrálnej evidencie.

Podľa NKÚ takýto stav vytvára potenciálne riziko premlčania nenahlásených a neriešených škodových udalostí.

Kontrolou bolo zistené aj porušenie zákonníka práce a zákona o cestovných náhradách v súvislosti s kontrolou dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Vzhľadom na blížiaci sa koniec nájomnej zmluvy PPA, NKÚ odporučil, aby bol neodkladne riešený stav súvisiaci s nájmom budovy na Dobrovičovej 9, Bratislava za využívanie ktorej PPA platila prenajímateľovi AXA penzijní fond, a. s., ročne takmer jeden milión eur.

Na zvýšenie účinnosti VKS platobnej agentúry NKÚ predložil niekoľko odporúčaní, ktoré riešia jeho nedostatky.

Okrem iného odporučil vo zvýšenej miere zamerať kontrolnú činnosť na rizikové oblasti, s dôrazom na tie, v ktorých boli zistené nedostatky.

1 RÁMEC KONTROLNEJ AKCIE

1.1 ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA

PPA je štátnou rozpočtovou organizáciou, ktorá má 17 regionálnych pracovísk. V zmysle zákona o PPA zabezpečuje administratívne činnosti pri poskytovaní podpory pre pôdohospodárstvo, rozvoj vidieka a rybné hospodárstvo, ale aj pri dotáciách do poľnohospodárstva, potravinárstva a lesného hospodárstva. A to z prostriedkov štátneho rozpočtu a z prostriedkov EÚ. Zároveň plní úlohy platobnej agentúry.

Zriaďovateľskú funkciu k nej, na účely zákona o rozpočtových pravidlách, vykonáva MPRV SR, na ktorého rozpočet je zapojená finančnými vzťahmi.

K 31. 12. 2015 bolo v PPA zamestnaných 597 zamestnancov, z toho 312 v ústredí v Bratislave a 247 v regionálnych pracoviskách.

V rozpočtovom období 2014 a 2015 PPA hospodáril s výdavkami v celkovej výške takmer 40,0 mil. eur, ktoré jej poskytlo MPRV SR na prevádzku a zabezpečovanie činností s ňou spojených. Platobná agentúra dostala na prevádzku aj takmer 13,0 mil. eur z rozpočtu EÚ a spolufinancovania zo štátneho rozpočtu.

Kontrolóri preverili objem finančných prostriedkov v celkovej výške viac ako 7,0 mil. eur a objem majetku v hodnote takmer 3,5 mil. eur.

Kontrolou bol zhodnotený aj vnútorný kontrolný systém.

1.2 VÝKON KONTROLY

Kontrola bola vykonaná v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti NKÚ na rok 2016.

Špecifikom bolo, že z pohľadu dodržiavania zásad a postupov podľa zákona o účtovníctve boli kontrole podrobené aj operácie súvisiace s prijatými finančnými prostriedkami z EÚ.

Z dôvodu objektívnej a komplexnej preukaznosti využitia výsledkov externého auditu administratívnych kapacít, ktorý financovalo MPRV SR, boli pri overovaní tejto oblasti využité aj poznatky získané z kontrol vykonaných NKÚ na MPRV SR. Výsledkom kontroly je protokol, ktorý obsahuje opis skutkového stavu, všetky kontrolou zistené nedostatky a odporúčania na ich odstránenie.

2 ZISTENIA A ODPORÚČANIA

2.1 PODSTATNÉ ZISTENIA

2.1.1 *Porušenie zákona o rozpočtových pravidlách pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami*

Platobnej agentúre bola v preverovanom období dodaná výpočtová technika v celkovom objeme za viac než 0,9 mil. eur. Kontrolou boli zistené, že pri obstaraní rovnakého druhu tovaru v rovnakej obstarávacej cene postupovala PPA rozdielne.

Klasifikovaním výdavkov za dodávku výpočtovej techniky v celkovej sume takmer 0,4 mil. eur ako kapitálových výdavkov, teda nie ako bežných výdavkov, PPA nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách.

Nehospodárne konanie s následkom porušenia finančnej disciplíny bolo zistené pri obstarávaní a likvidácii výpočtovej techniky. PPA napr. uhradila faktúry v celkovom objeme vyššom o takmer 3 300 eur, než bolo dohodnuté kúpnu zmluvou a akceptovanou cenovou ponukou. Navyše vynaložené finančné prostriedky dodávateľ výpočtovej techniky, na základe zistenia NKÚ, počas výkonu kontroly bezodkladne vrátil na účet PPA a tá ich odvieďla na príjmový rozpočtový účet MPRV SR.

Platobná agentúra obstarala 25 kusov služobných motorových vozidiel v celkovej sume takmer 0,5 mil. eur. V prípade obstarania troch vozidiel, neboli dodržané limity v súlade s nariadením Vlády SR z roku 2014. V uvedenom prípade došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách, keď vynaloženie finančných prostriedkov v objeme väčšom než 10 tisíc eur bolo kvalifikované ako nehospodárne konanie a porušenie finančnej disciplíny.

Platobná agentúra mala od roku 2013 uzatvorenú nájomnú zmluvu s akciovou spoločnosťou z Bratislavy, predmetom ktorej bolo komplexné zabezpečenie reprografických a tlačiarenských služieb, vrátane dodávky a prenájmu farebných a čiernobielych MFZ. Platobná agentúra za roky 2014 a 2015 zaplatila za uvedené služby viac než 70 tisíc eur bez DPH. Okrem týchto služieb PPA mala v prenájme 54 MFZ, za ktoré ročne platila takmer 151 tisíc eur bez DPH.

Kontrolou vybranej vzorky poskytnutých služieb na pracoviskách PPA v rámci Bratislavy, bolo preverených približne 50 % zo všetkých jej pracovísk.

Tým bolo zistené, že poskytnuté tlačiarenské služby boli drahšie, ako keby ich PPA realizovala vo vlastnej réžii. Na základe prepočtu NKÚ zistil, že za nájom MFZ v dohodnutých cenách by si PPA mohla obstaráť vlastné nové MFZ.

NKÚ vyhodnotil postup PPA ako nehospodárny, s následkom porušenia finančnej disciplíny. V súlade so zistenými porušeniami NKÚ odporučil platobnej agentúre riešiť identifikované nedostatky.

2.1.2 *Vedenie účtovníctva a správa majetku štátu*

NKÚ upozorňuje na nedostatky v oblasti inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov. Uvedené bolo vyhodnotené ako konanie v rozpore so zákonom o účtovníctve.

NKÚ zistil, že vo viacerých prípadoch účtovná závierka PPA poskytovala nesprávne údaje. Napr. zaúčtovaním obstaranej výpočtovej techniky v sume takmer 0,4 mil. eur do majetku a nie do nákladov, pričom finančné prostriedky PPA nesprávne uhradila z kapitálových výdavkov a zaúčtovala na nesprávny účet; nevyradením SMV, ktoré boli odcudzené, resp. predané, a nezaúčtovaním vyradených SMV v tom účtovnom období, kedy došlo k ich predaju, prevodu správy, resp. odcudzeniu, atď.

Nedodržaním povinností podľa zákona o účtovníctve bola aj skutočnosť, keď platobná agentúra nevytvorila rezervy minimálne na súdne spory, v ktorých vystupovala ako žalovaná strana. Kontrolóri zistili, že PPA vystupuje ako žalovaná strana v 28 súdnych sporoch, pričom len hodnota štyroch súdnych sporov predstavovala takmer 5,8 mil. eur. Zároveň NKÚ zistil, že len na päť pracovnoprávných súdnych sporov predstavuje finančný dopad takmer 0,4 mil. eur.

Najväznejšími nedostatkami, zistenými v oblasti ochrany a správy majetku boli skutočnosti súvisiace s poistením majetku.

Podľa NKÚ veľmi vážnym nedostatkom boli skutočnosti zistené v oblasti činnosti škodovej komisie. Absentoval postup zamestnancov PPA pri vzniku škody a jej nahlasovaní na riešenie škodovou komisiou. Škodová komisia v preverovanom období zasadala iba raz, v roku 2015, pričom niektoré prípady, napr. odcudzenie majetku, škody spôsobené zamestnancami, škody vyčíslené vy-

konanými vnútornými kontrolami neboli riešené od roku 2011.

Zisteným stavom vzniká potenciálne riziko premlčania nenahlásených a neriešených škodových udalostí. NKÚ odporúča urgentne riešiť zistené nedostatky.

Z dôvodu nesúladu skutočnej hodnoty majetku s hodnotou uvedenou v poistnej zmluve, NKÚ odporúča uzatvoriť novú zmluvu na poistenie hnuiteľného majetku.

2.1.3 Odmeňovanie zamestnancov

Z vykonanej kontroly v oblasti odmeňovania v podmienkach PPA, a to v nadväznosti na výsledky a vo vzťahu k odporúčaniam externého auditu administratívnych kapacít PRV, vykonaného v roku 2015, vyplynulo, že k zvýšeniu motivácie a stabilizácie zamestnancov PPA by prispela úprava systému odmeňovania a jeho transparentnosť.

V tejto súvislosti NKÚ zistil, že za roky 2014 a 2015 PPA vykázala vyplatené odmeny zamestnancom v celkovej sume takmer 1,4 mil. eur, z toho viac ako 0,35 mil. eur za rok 2014 a viac ako 1,0 mil. eur za rok 2015.

Výsledky kontroly, okrem iného, ukázali, že ôsmim vedúcim zamestnancov PPA boli za roky 2014 a 2015 vyplatené odmeny v celkovej sume viac ako 0,13 mil. eur, čo v priemere predstavovalo takmer 17 tisíc eur na jedného vedúceho zamestnanca.

Kontrolóri v tejto súvislosti zistili, že viaceré úlohy, za ktoré im bolo navrhnuté priznať odmeny, boli totožné s činnosťami uvedenými v ich opisoch činností štátnozamestnaneckých miest, pričom úlohy im priamo vyplývali z ich funkcií, za ktoré mali stanovené funkčné platy. Odôvodnenie vyplatených odmien bolo napr. za efektívne organizovanie činností a príkladný prístup k práci, za riadenie a kontrolu činností organizačných útvarov atď.

Z výsledkov kontroly tiež vyplynulo, že vysoké odmeny boli vyplatené aj vedúcemu zamestnancovi a niektorým zamestnancom sekcie kontroly napriek tomu, že nebolo vykonaných viac ako 600 kontrol v priamych platbách za podporný rok 2015. Tieto skutočnosti zistilo vedenie platobnej agentúry v apríli 2016.

Návrhy predložené externým auditom administratívnych kapacít PRV v oblasti úpravy systému odmeňovania a jeho transparentnosti neboli do

času ukončenia výkonu kontroly NKÚ zrealizované.

2.1.4 Vnútorný kontrolný systém

NKÚ nevyhodnotil VKS platobnej agentúry ako nefunkčný, ale pre zvýšenie jeho účinnosti predložil počas výkonu kontroly niekoľko odporúčaní na riešenie zistených nedostatkov. Okrem zrušenia niektorých riadiacich aktov a prijatia nových, odporučil vo zvýšenej miere zamerať vnútornú kontrolnú činnosť na rizikové oblasti, osobitne na tie, v ktorých NKÚ zistil nedostatky.

Z 25 kontrol, vykonaných v kontrolovanom období, v 22 prípadoch kontrolóri PPA nezistili žiadne nedostatky, pričom výsledky kontroly NKÚ preukázali vo viacerých oblastiach pravý opak.

Aj v prípadoch, keď kontrolóri PPA zistili nedostatky vrátane vyodenia dôsledkov voči zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky, ani v jednom prípade nebola uplatnená sankcia. Prítom prípady, kde bola kontrolou vyčíslená vzniknutá škoda, neboli riešené škodovou komisiou. Z uvedených dôvodov NKÚ predložil PPA odporúčanie na riešenie zistených nedostatkov.

2.2 NÁVRH ODPORÚČANÍ

Vykonaná práca kontrolórov vyústila do zistení, na základe ktorých NKÚ predložil riešenia. Sú formulované v 16 odporúčaní, z ktorých najvýznamnejšie sú nasledovné.

- 1) Kontrolnú činnosť v rámci VKS vo väčšom rozsahu zamerať na kontroly hospodárnosti a účelnosti čerpania finančných prostriedkov a nakladania s majetkom štátu v správe PPA.
- 2) Prehodnocovať objednávanie externých auditov s dôrazom na hospodárnosť a efektívnosť vynakladania verejných prostriedkov a ich prínos pre PPA. Na analýzu prípadných rizík v riadení PPA – napr. audit organizačnej štruktúry, ľudských zdrojov, posilnenie, zlepšenie a zefektívnenie riadenia v podmienkach PPA – využívať najmä vlastných zamestnancov v rámci jednotlivých článkov VKS.
- 3) Vypracovať analýzu súdnych sporov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a to aj s priradením výšky možného či pravdepodobného záväzku.

- 4) Uzatvoriť novú zmluvu na poistenie hnuiteľného majetku vzhľadom na neaktuálnu prílohu poistnej zmluvy, v ktorej je špecifikovaný poistený majetok (neaktuálny zoznam pracovísk PPA a neaktuálna hodnota poisteného hnuiteľného majetku).
- 5) Doplniť do Smernice č. 5/2012 povinnosť predložiť do škodovej komisie aj prípady, keď bola v rámci VKS zistená škoda spôsobená zamestnancom PPA, ale aj prípady, keď PPA vznikla škoda z nesprávneho postupu v rámci pracovnoprávných sporov.
- 6) Neodkladne vypracovať analýzu ďalších krokov a riešení súvisiacich s blížiacim sa ukončením Zmluvy o nájme na Dobrovičovej 9 v Bratislave, analýzu zároveň predložiť MPRV SR na posúdenie.
- 7) Prehodnotiť možnosti ukončenia Nájomnej zmluvy č. 25/2013, resp. realizovať alternatívu zabezpečovania tlačiarenských a reprografických služieb vo vlastnej réžii.

2.3 POSTUP NKÚ SR

Po ukončení kontroly bol vypracovaný protokol o výsledku kontroly a predložený GR PPA na oboznámenie sa s jeho obsahom. Ku kontrolným zisteniam štatutárny orgán PPA nevzniesol námietky a protokol bol v dohodnutom termíne prerokovaný na NKÚ za jeho účasti. V rámci prerokovania

protokolu o výsledku kontroly, NKÚ po vzájomnej dohode s PPA, určil termíny na prijatie opatrení a na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, aj na predloženie písomnej správy o stave plnenia opatrení.

Kontrolovaný subjekt prijal 30 opatrení a písomne ich predložil NKÚ. Vzhľadom na to, že prijaté opatrenia neboli dostatočné, NKÚ ich vrátil GR PPA na doplnenie a upravenie. Doplnené a upravené opatrenia, ktoré boli na NKÚ predložené v stanovenej lehote, vytvárajú predpoklady na zlepšenie riadiacich a kontrolných mechanizmov v prostredí PPA. NKÚ ich pokladá za vhodný nástroj na minimalizovanie rizika, že sa zistené nedostatky v budúcnosti zopakujú. Podľa NKÚ, mimoriadnu pozornosť je potrebné venovať zásadám hospodárenia a nakladania s majetkom štátu v správe PPA.

Rovnako tak je nevyhnutné zlepšiť účinnosť VKS platobnej agentúry, čo je základným predpokladom na včasné a objektívne signalizovanie problémov. Poznatky VKS by mali viesť ku skvalitneniu riadiacej práce vedúcich zamestnancov.

Výsledky kontroly budú zaslané príslušným výborom NR SR a ministerke pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR, ktorej NKÚ zároveň odporučí, aby ministerstvo vyvinulo maximálne úsilie pri plnení svojej riadiacej, koordinačnej a osobitne kontrolnej funkcie voči PPA.

3 REAKCIA KONTROLOVANÉHO SUBJEKTU

Vypracovaný protokol o výsledku kontroly predložili kontrolóri NKÚ štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu na oboznámenie sa s jeho obsahom

a na prípadné vznesenie námietok voči pravdivosti, úplnosti a preukázateľnosti kontrolných zistení. GR PPA nevzniesol proti zisteniam žiadne námietky.

4 ZÁVER

Kontrolná skupina NKÚ pracovala v takom zložení, ktoré je zárukou odbornosti v problematike rozpočtových pravidiel, správy majetku štátu a súvisiacich predpisov upravujúcich ďalšie kontrolované oblasti. Všetci kontrolóri, ktorí vykonali kontrolu, pracujú na NKÚ viac ako desať rokov.

Kontrola NKÚ splnila svoje ciele v stanovenom rozsahu. Kontrolóri preverili rozpočet agentúry, výsledky rozpočtového hospodárenia vrátane použitia finančných prostriedkov štátneho rozpočtu v nadväznosti na zmluvné vzťahy. Preverili aj stav správy a ochrany majetku, stav v oblasti dodržiavania zákona o účtovníctve (rozsah a spôsob vedenia úč-

tovníctva). Kontrole bola podrobená i oblasť verejného obstarávania, odmeňovania, dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ale aj VKS platobnej agentúry.

Kontrola poukázala na významné, v nejednom prípade systémové nedostatky v preverených oblastiach.

Protokol o výsledku kontroly bol prerokovaný so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu, ktorý akceptoval všetky odporúčania NKÚ a prijal ich rozpracovanie do svojich opatrení.

V súlade so zápisnicou o prerokovaní protokolu sa kontrolovaný subjekt zaviazal prijať opatrenia a následne zaslať správu o splnení, resp. plnení

opatrení. Ich plnenie bude NKÚ v rámci svojej činnosti monitorovať.

KONTAKT

Najvyšší kontrolný úrad SR
Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26
e-mail:info@nku.gov.sk
Web:www.nku.gov.sk

Pôdohospodárska platobná agentúra,
Dobrovičova 12, 815 26 Bratislava – Staré Mesto
e-mail:info@apa.sk
Web:www.apa.sk