

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1074/01
Zo dňa: 13. 01. 2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 19
Počet príloh:



PROTOKOL

o výsledku kontroly
Správnosť zostavenia záverečných účtov vo vybraných kapitolách a za príslušné štátne
fondy za rok 2014

Environmentálny fond

Bratislava, apríl 2015

Zhrnutie

- Environmentálny fond spracoval podklady súvisiace s úpravou plánu v súlade jednotnou metodikou platnou pre Európsku úniu. Po premietnutí navrhovaných úprav a zohľadnení metodiky ESA 95 pri rozpočtovaní prebytku hospodárenia naďalej zostali zachované priority v alokácii zdrojov.
- Rozpočtované aj skutočne čerpané výdavky na správu Environmentálneho fondu boli v roku 2014 porovnateľné s predchádzajúcim rokom, pričom v oboch rokoch bol dodržaný zákonom stanovený limit 3 % z ročného príjmu Environmentálneho fondu.
- V oblasti príjmov a výdavkov Environmentálneho fondu (bez príjmových a výdavkových finančných operácií) bolo dosiahnuté v oboch prípadoch plnenie na 70 – 75 % ročného rozpočtu. Použitie prijatých finančných prostriedkov z dražby emisných kvót v objeme 17 325 516,- eur bolo presunuté do roku 2015.
- V rámci kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu boli preverené verejné obstarávanie a upratovacie služby, v ktorých boli zistené nedostatky. Nemali vplyv na hospodárenie Environmentálneho fondu.
- Environmentálny fond vypracoval návrh záverečného účtu za rok 2014 v požadovanej štruktúre a vypracovaný materiál poskytol obraz o aktivitách kontrolovaného subjektu.

Protokol

o výsledku kontroly

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 1074/01 z 13.01.2015 vykonali:

Ing. Viera Eiselová, vedúca kontrolnej skupiny,
Ing. Ladislav Smolka, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: „Správnosť zostavenia záverečných účtov vo vybraných kapitolách a za príslušné štátne fondy za rok 2014“, ktorej účelom bolo prekontrolovať správnosť zostavenia záverečných účtov kapitol MDVRR SR, MPRV SR, MŽP SR, MH SR a príslušných štátnych fondov za rok 2014, overiť či podávajú verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii kapitol.

Kontrola bola vykonaná súbežne s kontrolou správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky v čase od 27.01.2015 do 20.04.2015

na **Environmentálnom fonde,**
Martinská 49,
820 15 Bratislava - Ružinov, IČO 30796491

za kontrolované obdobie: 2014.

Predmetom kontroly bolo: zhodnotiť hospodárenie kapitol štátneho rozpočtu, vrátane príslušných štátnych fondov, preveriť správnosť vypracovania návrhov záverečných účtov rozpočtových kapitol za rok 2014 a zhodnotiť plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečných účtov kapitol.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Analýza hospodárenia

1.1 Všeobecná časť

Environmentálny fond (ďalej aj ako „fond“) bol zriadený zákonom Národnej rady Slovenskej republiky č. 587/2004 Z. z. o Environmentálnom fonde a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 587/2004 Z. z.“) ako štátny fond na uskutočňovanie štátnej podpory starostlivosti o životné prostredie. Správu fondu vykonáva MŽP SR.

Postavenie a činnosť fondu vyplýva zo zákona č. 587/2004 Z. z. a vyhlášky Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky č. 157/2005 Z. z. o environmentálnom fonde a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Fond je zriadený na uskutočňovanie štátnej podpory starostlivosti o životné prostredie a tvorbu životného prostredia na princípoch trvalo udržateľného rozvoja.

Hlavným poslaním Environmentálneho fondu je poskytovanie finančných prostriedkov žiadateľom na podporu činností zameraných na dosiahnutie cieľov štátnej environmentálnej politiky na celoštátnej, regionálnej alebo miestnej úrovni vo forme dotácií alebo úverov, resp. ich kombináciou v závislosti od charakteru projektu. Týmto spôsobom sa

vytvárajú predpoklady na účinnú, komplexnú a efektívnu realizáciu environmentálnych projektov.

Environmentálny fond poskytoval v roku 2014 nenávratnú finančnú podporu formou dotácií ako aj návratnú finančnú výpomoc formou úverov. Celková výška poskytnutej podpory formou dotácií a úverov predstavovala v roku 2014 sumu 25 897 366,- eur (z toho vo výške 23 376 353,- eur boli poskytnuté podpory formou dotácie a podpory formou úveru boli vo výške 2 521 013,- eur). Obciam bola poskytnutá podpora vo výške 18 375 999,- eur prevažne na výstavbu čistiarní odpadových vôd, kanalizácií a vodovodov.

Pre porovnanie, celková výška poskytnutej podpory formou dotácií a úverov v roku 2013 predstavovala objem 21 091 002,- eur.

Rozpočet Environmentálneho fondu a jeho úpravy

Rozpočet Environmentálneho fondu bol schválený Vládou Slovenskej republiky ako súčasť schváleného rozpočtu verejnej správy na rok 2014 Uznesením č. 588 zo dňa 10. októbra 2013. V roku 2014 bol rozpočet fondu upravovaný dvakrát na základe Uznesenia Vlády Slovenskej republiky č. 295 zo dňa 11. júna 2014 v dôsledku mimoriadnych kalamitných situácií v Tatrách (zmena rozpočtu č. 1) a Uznesenia Vlády Slovenskej republiky č. 301 zo dňa 18. júna 2014 v súvislosti s rozšírením špecifikácie činností podpory formou dotácie pre rok 2014 (zmena rozpočtu č. 2). Plnenie príjmov a výdavkov Environmentálneho fondu za rok 2014 je hodnotené porovnaním dosiahnutej skutočnosti s úpravou rozpočtu č. 2 na rok 2014.

1.2 Príjmy Environmentálneho fondu

Príjmy Environmentálneho fondu (bez príjmových finančných operácií) boli na rok 2014 rozpočtované v celkovej výške 68 780 069,- eur, skutočnosť k 31.12.2014 predstavovala sumu 50 452 342,- eur, čo predstavovalo plnenie ročného rozpočtu na 73,35 %.

Nenaplnenie plánu rozpočtu príjmov bolo spôsobené najmä nenaplnením očakávania vyšších príjmov z úhrad za uskladňovanie plynov alebo kvapalín. Táto položka sa však rozpočtovala odhadom, pretože ani organizácie, ktoré vykonávajú uskladňovanie plynov a kvapalín nevedia prognózovať tieto príjmy na dlhšie obdobie.

Pre porovnanie príjmy Environmentálneho fondu (bez príjmových finančných operácií) boli na rok 2013 rozpočtované v celkovej výške 144 349 000,- eur, skutočnosť k 31.12.2013 predstavovala 47 789 103,- eur, t. j. plnenie ročného rozpočtu na 33,11%.

Príjmy Environmentálneho fondu podľa ekonomickej klasifikácie

Najväčší podiel na príjmoch roku 2014 tvorili ďalšie administratívne poplatky a iné poplatky a platby, ktoré dosiahli výšku 27 288 926,- eur, t.j. splnenie ročného rozpočtu na 81,46 %.

Z nich predstavovali:

- poplatky za vypúšťanie odpadových vôd do povrchových vôd 5 562 842,- eur, t.j. 69,54 % ročného rozpočtu (8 000 000,- eur). Pri porovnávaní z predchádzajúcimi obdobiami možno badať postupné znižovanie príjmov v tejto položke, čo bolo spôsobené najmä poklesom množstva vypúšťaného znečistenia z viacerých monitorovaných zdrojov znečistenia po zrealizovaní opatrení na zvýšenie účinnosti čistenia produkovaných odpadových vôd v predchádzajúcich obdobiach,
- poplatky za odber podzemnej vody vo výške 10 358 055,- eur, t.j. 90,07 % z ročného rozpočtu (11 500 000,- eur),
- poplatky za znečisťovanie ovzdušia vo výške 11 368 028,- eur, t.j. naplnenie na 81,20 % z ročného rozpočtu (14 000 000,- eur).

Za hodnotené obdobie boli ďalej dosiahnuté nasledovné druhy príjmov:

- príjmy z úhrad za uskladňovanie plynov alebo kvapalín vo výške 841 725,- eur, čo predstavovalo plnenie ročného rozpočtu na 83,34 %. Organizácie, ktoré vykonávajú uskladňovanie plynov a kvapalín nevedia prognózovať tieto príjmy na dlhšie obdobie. Z tohto dôvodu uzatvárajú so záujemcami len krátkodobé kontrakty. Uskladňovanie je ovplyvnené následným odberom a rovnako aj počasím, ktoré bolo za posledné roky veľmi mierne,
- príjmy z úhrad za vydobyté nerasty vo výške 2 249 962,- eur boli naplnené na 91,84 %,
- ostatné poplatky, napr. trovy konania, dosiahli výšku 435 046,- eur, čo predstavovalo značné prekročenie oproti rozpočtu,
- pokuty, penále a iné sankcie v celkovej výške 855 917,- eur, predstavovali plnenie rozpočtu na 94,47 %, pokuty za porušenie finančnej disciplíny, ktoré ukladá Environmentálny fond podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) boli udelené vo výške 3 108,- eur. Pokuty za porušenie predpisov boli udelené vo výške 852 810,- eur. Nakoľko išlo o jednorazové finančné sankcie za porušenie legislatívnych predpisov v oblasti životného prostredia ukladané Slovenskou inšpekciou životného prostredia a Okresnými úradmi - odbormi starostlivosti o životné prostredie je ťažko predvídateľné v akej výške budú pokuty za porušenie predpisov v priebehu roka uložené,
- poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb - úhrady za prieskumné územie za rok 2014 boli vo výške 1 125 137,- eur, čo predstavovalo navýšenie oproti rozpočtu o 25,02 %,
- príjem z predaja kapitálových aktív bol na rok 2014 po úprave rozpočtu plánovaný vo výške 29 141 069,- eur. Dosiahnutý príjem bol v sume 17 325 516,- eur, čo predstavovalo plnenie na úrovni 59,45 %. Výnos z predaja emisných kvót v dražbách prijal Environmentálny fond na osobitný úročený účet vedený v Štátnej pokladnici,
- úroky z poskytnutých úverov a pôžičiek boli dosiahnuté na úrovni 89,62 %, čo predstavovalo sumu 170 282,- eur. Úroky z účtov finančného hospodárenia boli vo výške 117 879,- eur, t.j. plnenie na 20,68 %. V roku 2014 boli naďalej v dôsledku nízkych referenčných sadziieb Európskej centrálnej banky nízke úrokové sadzby na medzibankovom trhu.

Položka ostatné príjmy bola v celkovej výške 41 913,- eur, čo bolo naplnením rozpočtu na 38,10 %.

Prostriedky prijaté zo štátneho rozpočtu a rozpočtu Európskej únie

V roku 2014 Environmentálnemu fondu neboli poskytnuté finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu ani prostriedky z rozpočtu EÚ. Finančné prostriedky - kapitálové výdavky zo štátneho rozpočtu v čiastke 1 900 000,- eur boli fondu pridelené ešte v decembri roku 2013 a to v nadväznosti na rozpočtové opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 26/2013 a v súlade s § 5 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách. Tieto finančné prostriedky boli určené na financovanie aktivít, ktoré boli nevyhnutné na podporu činností zameraných na dosiahnutie cieľov štátnej environmentálnej politiky v roku 2014.

1.3 Výdavky Environmentálneho fondu

Výdavky Environmentálneho fondu (bez výdavkových finančných operácií) boli rozpočtované vo výške 45 774 124,- eur. Skutočnosť k 31.12.2014 predstavovala čerpanie celkových výdavkov vo výške 32 381 262,- eur, čo predstavovalo čerpanie na úrovni 70,74 % z rozpočtu.

Pre porovnanie výdavky Environmentálneho fondu (bez výdavkových finančných operácií) boli rozpočtované v roku 2013 vo výške 23 844 000,- eur. Skutočnosť k 31.12.2013 predstavovala čerpanie celkových výdavkov vo výške 23 270 872,- eur, čo predstavovalo čerpanie na 97,60 % z rozpočtu.

Výdavky Environmentálneho fondu podľa ekonomickej klasifikácie

Bežné výdavky boli čerpané vo výške 13 673 498,- eur, z nich na bežné transfery vo forme dotácií bolo použitých 10 542 508,- eur, čo predstavovalo čerpanie rozpočtu na 125,02 % (bežné transfery vo forme dotácií boli rozpočtované vo výške 8 431 724,- eur).

V roku 2014 bola na základe Pokynu Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky zo dňa 24.04.2014 na prevod finančných prostriedkov, prevedená suma vo výške 5 810 000,- eur na zelený kooperačný účet Európskej banky pre obnovu a rozvoj (ďalej len „EBRD“). Prevod finančných prostriedkov bol z bežných výdavkov v súlade s § 4 ods. 1 písm. p) zákona č. 587/2004 Z. z. o Environmentálnom fonde v znení neskorších predpisov a v zmysle článku 5 ods. 5.1 zmluvy č. 131/2013-8.2 uzatvorenej medzi Ministerstvom životného prostredia Slovenskej republiky a EBRD o vytvorení slovenského zeleného technického kooperačného účtu v roku 2013. Zmluva bola vyhotovená len v anglickom jazyku. V zmluve bolo uvedené číslo účtu Environmentálneho fondu a podľa článku (19) uvedenej zmluvy na účet Environmentálneho fondu môžu byť prevedené prípadné finančné prostriedky pri ukončení platnosti zmluvy dňa 31.07.2016, prípadne, kým sa neminú všetky prostriedky, aj skôr.

Odporúčanie

Odporúčame pri ukončení platnosti zeleného technického kooperačného účtu (podľa článku (19) zmluvy č. 131/2013-8.2, dňa 31.07.2016, prípadne, kým sa neminú všetky prostriedky, aj skôr) prekonzultovať s vecne príslušným odborom MZP SR postup na základe výpisu z účtu.

Kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 18 707 765,- eur, z toho na kapitálové transfery vo forme dotácií bolo použitých 18 632 498,- eur. To predstavovalo čerpanie rozpočtu na 55,62 % (kapitálové transfery vo forme dotácií boli rozpočtované vo výške 33 500 000,- eur).

Výdavky na správu Environmentálneho fondu

Minister Životného prostredia Slovenskej republiky svojím listom č. 65230/2013 zo dňa 23. decembra 2013 zaslal na Environmentálny fond v nadväznosti na rozpočtové opatrenie Ministerstva financií SR č. 26/2013 a v súlade s § 5 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách oznam o pridelení finančných prostriedkov - kapitálové výdavky zo štátneho rozpočtu v čiastke 1 900 000,- eur.

Celkové výdavky na správu Environmentálneho fondu boli v úprave rozpočtu č. 2 na rok 2014 v rovnakej výške ako v pôvodne schválenom rozpočte 1 194 000,- eur. Skutočné čerpanie celkových výdavkov na správu Environmentálneho fondu bolo za obdobie január až december 2014 vo výške 1 223 661,- eur, t.j. čerpanie rozpočtu na 102,48 %.

V zmysle § 4 ods. 5 zákona č. 587/2004 Z. z. o Environmentálnom fonde, prostriedky na správu Environmentálneho fondu okrem nákladov na vedenie účtov a bankové služby nemohli prekročiť 3% z ročného príjmu fondu v roku 2014. Skutočné čerpanie výdavkov na správu fondu predstavovalo 0,70 % z celkových príjmov za rok 2014 vo výške 176 047 543,- eur (tieto celkové príjmy sú vrátane zostatku prostriedkov z predchádzajúcich rokov, ktoré boli vo výške 123 112 996,- eur, ako aj splátok úverov a pôžičiek vo výške 2 482 205,- eur). Z prírastku príjmov dosiahnutého za rok 2014 vo výške 50 452 342,- eur (bez príjmových finančných operácií) predstavovali výdavky na správu fondu 2,43 %.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Bežné výdavky na správu Environmentálneho fondu boli čerpané vo výške 1 148 393,- eur, to predstavuje čerpanie na 97,32 % ročného rozpočtu. Bežné výdavky boli čerpané na mzdy zamestnancov vo výške 632 505,- eur (t.j. 108,72 % ročného rozpočtu) s odvodmi z miezd vo výške 243 711,- eur (t.j. 107,72 % ročného rozpočtu), na bežné transfery na odstupné, na odchodné a na nemocenské dávky v celkovej výške 9 496,- eur (t.j. 73,04 % ročného rozpočtu) a na výdavky súvisiace s činnosťou fondu v oblasti tovarov a služieb vo výške 262 682,- eur (t.j. 73,17 % ročného rozpočtu).

Pre porovnanie bežné výdavky na správu Environmentálneho fondu boli v roku 2013 čerpané vo výške 1 104 581 eur (93 % ročného rozpočtu).

V položke obstarávanie kapitálových aktív sa čerpali výdavky za obdobie január až december 2014 v celkovej výške 75 267,- eur (t.j. 537,62 % ročného rozpočtu) na nákup softvéru, nákup nových počítačov a nákup osobného automobilu.

Významnú položku vo výdavkoch Environmentálneho fondu tvorili výdavky vrátenie príjmov minulých rokov vo výške 1 992 092,- eur, ktoré predstavovali vrátenie preplatkov zo zaplatených poplatkov znečisťovateľom za vypúšťanie odpadových vôd do povrchových vôd prostredníctvom Slovenského vodohospodárskeho podniku š. p., ktoré platia v priebehu bežného roka zálohovo a v apríli nasledujúceho roka predkladá štátny podnik Environmentálnemu fondu ich vyúčtovanie.

Skutočné čerpanie bežných a kapitálových výdavkov na správu Environmentálneho fondu podľa položiek ekonomickej klasifikácie bolo v roku 2014 nasledovné (porovnanie s rokom 2013):

v eur

Kategória		objem výdavkov	
		2013	2014
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	593 478	632 505
620	Poistné a príspevok do poisťovní	230 934	243 711
630	Tovary a služby	270 884	262 682
640	Bežné transfery (odchodné, odstupné a nemoc. dávky)	9 285	9 496
710	Obstarávanie kapitálových aktív	4 639	75 267
SPOLU:		1 109 220	1 223 661

Zdroj: Environmentálny fond

Z tabuľky vidno, že v porovnaní s rokom 2013 sa v roku 2014 zvýšili výdavky na mzdy o 8,72% v porovnaní so schváleným rozpočtom. Zvýšenie bolo spôsobené realizáciou schválených úprav a valorizáciou na základe nariadenia vlády SR č. 441 z 11.12.2013, ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Obstarávanie kapitálových aktív bolo navýšené z dôvodu úpravy softvéru, nákupu nových počítačov z dôvodu zastaranosti výpočtovej techniky a nákupu osobného automobilu pre služobné účely.

Výdavky Environmentálneho fondu podľa funkčnej klasifikácie

Výdavky Environmentálneho fondu podľa funkčnej klasifikácie boli v roku 2014 v porovnaní s rozpočtom čerpané nasledovne (bez úverov):

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

v eur

		rozpočet (úpr.č.2)	skutočnosť
Zdroj: 45 a 131			
Oddiel 04. – Ekonomická oblasť		700 000	1 598 319
Oddiel 05. – Ochrana životného prostredia		41 374 124	27 962 457
z toho:			
	Nakladanie s odpadmi	2 150 000	2 559 916
	Nakladanie s odpadovými vodami	9 300 000	11 255 585
	Znižovanie znečistenia	16 000 000	1 078 709
	Ochrana prírody a krajiny	2 313 724	1 454 284
	Výskum a vývoj	1 100 000	993 968
	Iné akcie	10 510 400	10 619 994
Oddiel 06. – Bývanie a občianska vybavenosť		3 700 000	2 820 487
SPOLU:		45 774 124	32 381 262

Zdroj: Environmentálny fond

Z hľadiska funkčnej klasifikácie smeroval najvyšší objem výdavkov v skutočnosti do oddielu Ochrana životného prostredia a z toho do skupiny 05.2. – Nakladanie s odpadovými vodami.

Vyhodnotenie plnenia programovej štruktúry

Programová štruktúra zohľadňovala rozhodujúcu činnosť, ktorú vykonáva Environmentálny fond v oblasti uskutočňovania štátnej podpory starostlivosti o životné prostredie. Táto činnosť je premietnutá v jednom programe 08U. Plnenie programovej štruktúry v jednotlivých podprogramoch bolo v roku 2014 nasledovné:

Program: Podpora projektov Environmentálneho fondu (bez úverov)

v eur

podprogram		skutočnosť
Zdroj: 45 a 131		
01	Ochrana a využívanie vôd	15 707 685
02	Ochrana ovzdušia a ozónovej vrstvy Zeme	1 205 515
03	Rozvoj odpadového hospodárstva	2 559 916
05	Ochrana prírody a krajiny	1 505 051
06	Environmentálna výchova, vzdelávanie a propagácia	777 768
07	Správa fondu vrátane vrátenia príjmov z minulých rokov	9 055 560
08	Prieskum, výskum a vývoj	993 968
09	Program obnovy dediny	575 798
SPOLU:		32 381 262

Zdroj: Environmentálny fond

Príjmové finančné operácie

V oblasti príjmov z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami dosiahol Environmentálny fond v roku 2014 nasledovné druhy príjmov:

- príjem zo splátok tuzemských úverov a pôžičiek a návratných finančných výpomocí (len istín) od obcí, od neziskových právnických osôb a od nefinančných a ostatných úverovaných subjektov spolu vo výške 2 482 205,- eur, t. j. plnenie rozpočtu na

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

118,20 %. V roku 2013 bol tento príjem na úrovni 6 598 753,- eur, pričom toto navýšenie bolo v dôsledku poskytnutia pôžičky z fondu Poľnohospodárskej platobnej agentúry uzatvorenej v nadväznosti na Uznesenie vlády SR č. 413/2012 zo dňa 22.08.2012 so splatnosťou do konca roka 2013, ktorú, aj s úrokmi, PPA v termíne vrátila.

- z ostatných finančných operácií, ktoré predstavovali zostatok finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov, ktorý bol vo výške 123 112 996,- eur.

Výdavkové finančné operácie

Environmentálny fond poskytoval v kontrolovanom období aj návratnú finančnú výpomoc - úvery a pôžičky. V priebehu roka 2014 bola celková výška poskytnutej podpory formou úveru 2 521 013,- eur (v roku 2013 to bolo 736 059,- eur), t. j. čerpanie rozpočtu na 84,03 % (v roku 2013 to predstavovalo 24,54%). Úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci boli rozpočtované v oboch rokoch vo výške 3 000 000,- eur. Čerpanie v jednotlivých rokoch záviselo od počtu poskytnutých úverov a od samotného čerpania úverových prostriedkov jednotlivými subjektmi podľa úverovej zmluvy.

Úvery poskytnuté Environmentálnym fondom podľa funkčnej klasifikácie boli v roku 2014 v porovnaní s rozpočtom čerpané nasledovne:

v eur

	rozpočet úpr.č.2	skutočnosť
Zdroj: 45		
Oddiel 04. – Ekonomická oblasť	50 000	0
Oddiel 05. – Ochrana životného prostredia	2 900 000	2 520 260
Z toho:		
05.1. – Nakladanie s odpadmi	2 000 000	854 339
05.2. – Nakladanie s odpad. vodami	100 000	0
05.3. – Znižovanie znečisťovania	700 000	1 396 000
05.4. – Ochrana prírody a krajiny	0	0
05.5. – Výskum a vývoj	100 000	0
05.6. – Iné akcie	0	269 921
Oddiel 06. – Bývanie a občianska vybavenosť	50 000	753
SPOLU:	3 000 000	2 521 013

Zdroj: Environmentálny fond

Úvery poskytnuté Environmentálnym fondom podľa programovej štruktúry boli v roku 2014 nasledovné:

v eur

podprogram	skutočnosť
Zdroj: 45	
01 – Ochrana a využívanie vôd	753
02 – Ochrana ovzdušia a ozónovej vrstvy Zeme	1 396 000
03 – Rozvoj odpadového hospodárstva	854 339
05 – Ochrana prírody a krajiny	0
06 – Environmentálna výchova, vzdelávanie a propagácia	269 921
07 – Správa fondu vrátane vrátenia príjmov z min. rokov	0
08 – Prieskum, výskum a vývoj	0
09 – Program obnovy dediny	0
SPOLU:	2 521 013

Zdroj: Environmentálny fond

Zhodnotenie majetkovej pozície Environmentálneho fondu Vývoj a stav záväzkov a pohľadávok

Stav pohľadávok a záväzkov k 01.01.2014 a k 31.12.2014 (porovnanie s rokom 2013):

v eur

pohľadávky k:	01.01.2013	01.01.2014	31.12.2014
z toho:			
067 Dlhodobé pôžičky	24 883 181	19 135 488	19 847 543
378 Pohľadávky z rozpočtovaných príjmov	7 950 634	8 123 243	8 221 924
096 Oprav. položky k dlhodob. finanč. majetku	3 227 504	3 277 834	3 022 267
391 Opravné položky k pohľadávkam	6 217 126	7 681 221	7 862 451
Pohľadávky po lehote splatnosti	6 217 126	7 681 221	7 862 451
Záväzky:	85 242	207 068	878 680
Záväzky po lehote splatnosti		0	0

Zdroj: Environmentálny fond

Environmentálny fond vytvoril opravné položky na klasifikované pohľadávky – stratové, pochybné a sporné na sumu 7 862 451,- eur. Pohľadávky po lehote splatnosti k 31.12.2014 narástli v porovnaní s vykázaným stavom k 01.01.2014 o 181 230,- eur. Záväzky boli vyčíslené vo výške 878 680,- eur.

V porovnaní s rokom 2013 možno konštatovať, že viac menej sa pohľadávky a záväzky pohybovali na rovnakej resp. podobnej úrovni. Fond naštartoval v minulom roku proces znižovania pohľadávok, ktorého efekt by sa mal prejaviť koncom roka 2015. Nárast záväzkov spočíva vo výške celkových poskytnutých/schválených úverov ale nevyčerpaných. Tieto prostriedky sa budú čerpať v priebehu roka 2015.

2 Úplnosť a správnosť zostavenia záverečného účtu Environmentálneho fondu

Smernica MF SR zo dňa 23.10.2014 č. MF/23510/2014-31 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu a štátnych fondov bola vypracovaná podľa § 29 ods. 3 a 4 zákona o rozpočtových pravidlách.

Smernica ukladala pre vypracovanie návrhu záverečného účtu požadovanú štruktúru: obsah, správa o hospodárení kapitoly (hodnotiacia časť), tabuľková časť (číselné zostavy) a prílohy. Environmentálny fond vypracoval návrh záverečného účtu za rok 2014 v požadovanej štruktúre.

Podkladom preverenia správnosti zostavenia záverečného účtu za rok 2014 boli údaje účtovných a ostatných finančných výkazov podľa stavu k 31.12.2014 v zmysle opatrenia MF SR z 22.11.2012 č. MF/21513/2012-31.

Údaje o finančnej situácii, majetkovej pozícii a o výsledkoch rozpočtového hospodárenia uvedené v návrhu záverečného účtu Environmentálneho fondu zodpovedali s údajmi uvedenými v účtovných výkazoch zostavených k 31.12.2014.

Úplnosť a správnosť zostavenia účtovnej závierky

Environmentálny fond vypracoval súvahu a výkaz ziskov a strát v súlade s Opatrením Ministerstva financií SR z 05.12.2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú

podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom usporiadaní položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky.

Kontrolou bolo zistené, že účtovné a finančné výkazy zostavené k 31.12.2014 neobsahovali významné nesprávnosti a poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a finančnej situácii účtovnej jednotky.

Inventarizácia

Riaditeľ Environmentálneho fondu vydal dňa 22.12.2014 Príkaz č. 15/2014 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzku a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014 v zmysle § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Príkazom menoval štyroch členov ústrednej inventarizačnej komisie (ÚIK) ako aj zriadil celkom desať čiastkových inventarizačných komisií (ČIK) s menovaným personálnym obsadením. Príkazom zároveň stanovil časový harmonogram priebehu inventarizačných prác s tým, že:

- čiastkové inventarizačné komisie mali vykonať inventarizáciu ku dňu 31.12.2014 v čase od 22.12.2014 do 28.01.2015,
- predsedovia čiastkových inventarizačných komisií mali predložiť inventarizačný zápis s priloženými inventúrnymi súpismi predsedovi Ústrednej inventarizačnej komisie najneskôr 29.01.2015,
- ÚIK mala súhrnne vyhodnotiť výsledky inventarizácie vrátane návrhov na opatrenia do 02.02.2015.

Kontrolou bolo zistené, že:

- ČIK vykonali inventarizáciu v stanovenom termíne a o jej výsledkoch spísali čiastkové inventarizačné zápisy. Dokladová inventúra bola dokumentovaná výstupmi zo systému Softip (hlavná kniha),
- ÚIK prerokovala jednotlivé čiastkové inventarizačné zápisy, oboznámila sa s priloženými súpismi a na základe výsledkov vypracovala dňa 29.01.2015 Zápis o vykonaní inventarizácie. Skonštatovala, že bola vykonaná inventarizácia dokladová a fyzická, že evidenčný a dokladový stav preverovaných oblastí súhlasil,
- inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy boli spracované a priebeh inventarizácie bol zabezpečený v súlade so znením zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

3 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu vo vybraných okruhoch hospodárenia

Vozový park služobných motorových vozidiel a jeho používanie

Používanie služobných motorových vozidiel v správe Environmentálneho fondu sa v roku 2014 riadilo Smernicou o autoprevádzke a používaní motorových vozidiel č. 2/2013 (ďalej len „smernica o autoprevádzke“), vydanou riaditeľom fondu v januári 2013.

Táto smernica so siedmimi prílohami upravovala práva a povinnosti všetkých zamestnancov Environmentálneho fondu pri používaní služobných motorových vozidiel. V hlavných bodoch smernica určovala zásady používania služobných vozidiel, ich evidencie, poistenia a postupu konania oprávneného vodiča v prípade jeho poškodenia v súlade s príslušnými právnymi predpismi.

Služobné vozidlá mali vyhradené miesto parkovania v garáži v sídle fondu. Dôležité miesto v smernici bolo venované vymenovaniu povinností oprávnených vodičov, manažéra hospodárskej správy ako aj povinnosti fondu pri prevádzkovaní služobných motorových vozidiel.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Environmentálny fond mal v priebehu roka 2014 v správe štyri osobné služobné motorové vozidlá. Ich zoznam a základné údaje o prevádzkovaní v kontrolovanom období sú v nasledovnej tabuľke:

Typ vozidla	EČV	objem	obst. cena v eur	rok výr.	tachom. k 1.1.2014	tachom. k 31.12.2014	najazdené km celkom / súkrom.		pridelené
Š - Roomster	BL - 720 BR	1.2 BI	11.500,00	2011	24737	31540	6803		manaž. HS
Š - Superb	BA - 366 XO	2.0 NM	30.088,40	2009	134070	164755	30685		odbor kontr.
Š - Superb	BA - 665 PL	2.8 BI	44.769,67	2006	219460	235118	15658	4493	riad. 02.-08.14
VW Jetta	BL - 165 HY	1.4 BI	23.251,00	2014	12	8490	8478	3744	riad. 08.-12.14

Zdroj: vypracovanie na základe údajov Environmentálneho fondu

Keďže predmetom kontroly v tejto oblasti malo byť posúdenie hospodárnosti používania osobných služobných motorových vozidiel so zameraním na ich možné využívanie na súkromné účely, kontrola NKÚ SR preverila prevádzkovanie osobného motorového vozidla VW Jetta, EČV BL - 165 HY za mesiac december 2014:

Pri kontrole bolo zistené:

- zamestnanec podpísal dňa 06.02.2014 so zamestnávateľom Environmentálny fond Dohodu o používaní motorového vozidla na služobné a súkromné účely. V zmysle ust. § 4 zákona č. 552/2003 vo výkone práce vo verejnom záujme robil právne úkony vyplývajúce z dohody za zamestnávateľa minister životného prostredia SR, ako orgán, ktorý je štatutárnym orgánom zamestnávateľa. Predmetom dohody bolo užívanie osobného motorového vozidla ŠKODA SUPERB, EČV BA - 665 PL na služobné a na súkromné účely. Oprávnený vodič využíval osobné motorové vozidlo v období 02. - 08.2014,
- zamestnanec čestným prehlásením potvrdil, že prestal dňom 28.08.2014 používať zverenú osobnú motorové vozidlo na súkromné účely,
- zamestnanec podpísal dňa 27.08.2014 so zamestnávateľom Environmentálny fond Dohodu o používaní motorového vozidla na služobné a súkromné účely. Dohodu, tak ako v predošlom prípade, podpísal minister ŽP SR. Predmetom dohody bolo užívanie osobného motorového vozidla VW Jetta, EČV BL - 165 HY na služobné a na súkromné účely. Oprávnený vodič využíval osobné motorové vozidlo v období 09. - 12.2014,
- Environmentálny fond, ako zamestnávateľ, v zmysle predchádzajúcej dohody odovzdal zamestnancovi dňa 02.09.2014 do dočasného užívania na služobné a súkromné účely osobné motorové vozidlo VW Jetta, EČV BL - 165 HY. Prevzatie zamestnanec potvrdil podpisom Protokolu o prevzatí služobného vozidla.

Pri kontrole prevádzkovania a vedenia predpísanej agendy a administratívy pre osobné motorové vozidla VW Jetta, EČV BL - 165 HY za mesiac december bolo zistené, že oprávneným vodičom:

- bola riadne vystavená dňa 01.12. 2014 žiadanka na prepravu na mesiac december 2014,
- bol riadne vedený Záznam o prevádzke služobného motorového vozidla (ďalej len „záznam o prevádzke“) za december 2014,
- boli vyplnené predpísané údaje záznamu o prevádzke, mimo iného údaj o ubehnutých kilometroch v členení: celkom (1 264 km) a z toho súkromne ubehnutých (460 km), údaje o dátume a množstve čerpania pohonných hmôt (101,35 l benzínu),

že manažérom hospodárskej správy pri prevádzke služobných vozidiel bolo:

- vypracované mesačné vyhodnotenie spotreby PHM a najazdených km na základe záznamu o prevádzke oprávneného vodiča: príjem 101,35 l, priemerná cena BI za december 2014 bola 1,354,- eur/l, príjem v € 134,46 eur,
- predložené mesačné vyhodnotenie spotreby referentovi účtovníctva,

že Environmentálny fond:

- vystavil účtovný doklad - prepis záväzku na meno oprávneného vodiča – ako záväzok za benzín za súkromné jazdy služobným motorovým vozidlom v čiastke 43,78 eur,
- následne v intenciách smernice zrazil oprávnenému vodičovi zo mzdy príslušnú úhradu pohonných hmôt spotrebovanú na súkromné účely a daň z príjmu, ktorej vznik je podmienený poskytovaním služobného vozidla na súkromné účely, v zmysle príslušných právnych predpisov, najmä zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov a zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Kontrolou používania služobných motorových vozidiel neboli zistenia.

Organizácia zabezpečenia právnej agendy na Environmentálnom fonde

Riaditeľ Environmentálneho fondu vydal dňa 25.09.2012 Organizačný poriadok Environmentálneho fondu a organizačné zmeny nadobudli účinnosť 05.10.2012. Z organizačnej schémy vyplývalo, že právnu agendu organizácie primárne zabezpečoval manažér právnych služieb (1 zamestnanec), ktorý bol organizačne začlenený v rámci organizačného útvaru kancelária riaditeľa a bol riadený vedúcim kancelárie riaditeľa. Uvedená pozícia bola vytvorená organizačnými zmenami s účinnosťou od 25.10.2012 a jej vytvorenie vychádzalo z potreby flexibilného a rýchleho riešenia právnej agendy fondu. Predtým fond nemal vlastného právnik, iba zazmluvneného externého advokáta.

Manažér právnych služieb mal taxatívne určenú pracovnú náplň, v rámci ktorej mal v popise pracovnej činnosti určený pomerne široký rámec profesijných činností.

Riešenie zložitejších právnych úkonov

Vymáhanie pohľadávky od akciovej spoločnosti zo Žiaru nad Hronom

Dňa 02.09.2008 bola medzi Environmentálnym fondom ako veriteľom a akciovou spoločnosťou zo Žiaru nad Hronom ako dlžníkom, uzatvorená Zmluva o poskytnutí podpory formou úveru, ktorou fond dlžníkovi poskytol podporu formou úveru v celkovej výške 995 817,57,- eur. Dňom 31.01.2013 na základe uznesenia Okresného súdu Banská Bystrica bola povolená reštrukturalizácia dlžníka, do ktorej fond svoju pohľadávku z úverovej zmluvy neprihlásil, čím možnosť úspešnosti vymáhania svojej požiadavky oslabil.

Nakoľko vznikol právne zložitý problém vymáhania pohľadávky (zostatku úveru) v sume 749 819,31 eur Environmentálny fond požiadal listom zo dňa 04.03.2014 o súčinnosť MŽP SR. V odpovedi zo dňa 27.03.2014 ministerstvo odporučilo, s odvolaním sa na vecnú náročnosť tohto prípadu, obrátiť sa na externú advokátsku kanceláriu za účelom vypracovania právnej analýzy zameranej na možnosti a spôsoby, ktoré by mohol fond uplatniť pri vymáhaní pohľadávky.

Environmentálny fond sa obrátil písomne na troch advokátov s výzvou na predloženie cenovej ponuky s predmetom „Právna analýza veci Environmentálny fond c/a akciová spoločnosť.“

Predpokladaná hodnota zadávanej zákazky na poskytnutie služby nespĺňala podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). Environmentálny fond, ako verejný obstarávateľ, preto postupoval podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní a uskutočnil prieskum trhu na predloženie cenovej ponuky. Takýmto spôsobom získané ponuky, v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, pre žiadneho

z oslovených subjektov nevytvárali nárok na uzatvorenie zmluvy. Obstarávanie týmto spôsobom zabezpečoval z dôvodu, aby náklady na obstaranie boli v konečnom dôsledku primerané jeho kvalite a cene, pričom boli aplikované základné princípy verejného obstarávania, princíp transparentnosti, rovnakého zaobchádzania a nediskriminácia a princíp hospodárnosti.

Vo výzve boli stanovené:

- spôsob návrhu ceny - cena dohodou v zmysle zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov,
- predpokladaná hodnota zákazky - maximálne hodnota zákazky na poskytnutie služba v zmysle § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní,
- typ zmluvy - zmluva o poskytovaní služby podľa § 9 ods. 9 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov,
- miesto a lehota predkladania cenových ponúk - 27.03.2014,
- miesto a lehota dodania právnej analýzy - 07.04.2014,
- podmienky účasti a financovania,
- kritériá na posúdenie a vyhodnotenie cenových ponúk - najnižšia cena bez DPH.

Riaditeľ Environmentálneho fondu dňa 27.03.2014 menoval za účelom uplatnenia princípu rovnakého zaobchádzania, princípu nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov a princípu transparentnosti pri otváraaní obálok s ponukami, vyhodnotení splnenia podmienok účasti a vyhodnotení ponúk trojčlennú komisiu.

Oslovení uchádzači predložili v stanovenom termíne svoje cenové ponuky. Zápis z vyhodnotenia a posúdenia predložených ponúk na dodanie predmetu zákazky obsahoval všetky náležitosti stanovené zákonom o verejnom obstarávaní. Na základe jediného kritéria výberu úspešného uchádzača, najnižšej ceny, komisia určila poradie a tým aj úspešného poskytovateľa služby. Vybratý bol advokát z Bratislavy, s ponukovou cenou 2 500,- eur.

Environmentálny fond uzavrel s úspešným uchádzačom (poskytovateľom) Zmluvu o poskytnutí služby - vyhotovenie právnej analýzy dňa 28.03.2014. V zmluve bol dohodnutý termín poskytnutia služby najneskôr do 11.04.2014, hoci vo výzve na predloženie cenovej ponuky bol stanovený termín do 07.04.2014. Zmluva bola zverejnená v centrálnom registri zmlúv dňa 29.03.2014.

Právna analýza v predmetnej veci bola vypracovaná dňa 01.04.2014 v štyroch origináloch (dva pre objednávateľa a dva pre poskytovateľa) a odovzdaná objednávateľovi. V ten istý deň poskytovateľ vystavil faktúru so splatnosťou do 30.04.2014. Po spracovaní Likvidačného listu (Smernica o obehu účtovných dokladov č. 1/2013) bola faktúra číslo 20140102 v sume 2500,- eur uhradená dňa 14.04.2014.

Právne služby – právne zastúpenie

Environmentálny fond, ako verejný obstarávateľ, uskutočnil prieskum trhu na zákazku „Právne služby – právne zastúpenie“ s cieľom zabezpečiť poskytnutie právnych služieb pri jeho zastupovaní vo veci vymáhania oprávnenej pohľadávky vo výške 749 819,31 eur s príslušenstvom. Nakoľko predpokladaná hodnota zákazky mala byť vyššia ako 3 000,- eur, v súlade so Smernicu o verejnom obstarávaní č. 6/2011 riaditeľa Environmentálneho fondu bol prieskum robený s predchádzajúcim súhlasom ministra pre ŽP.

Predmetom zákazky malo byť zabezpečenie komplexných právnych služieb minimálne v štandardoch určených podľa zákona č. 586/2003 Z. z. o advokácii a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov vo veci vymáhania pohľadávky.

Cenovú ponuku v termíne predložili traja advokáti. Riaditeľ Environmentálneho fondu dňa 16.06.2014 menoval trojčlennú komisiu na posúdenie a vyhodnotenie ponúk. Menovaní členovia komisie podpisom potvrdili, že im nebránili žiadne skutočnosti uvedené v § 40 zákona o verejnom obstarávaní pri výkone ich činnosti.

Z obsahu predložených cenových ponúk komisia zistila, že predpokladaná hodnota predmetnej zákazky (pri predpokladanom počte hodín právneho zastúpenia v rozsahu maximálne 200 hodín) zodpovedá finančnému limitu nižšiemu, ako sú finančné limity určené v ustanoveniach zákona o verejnom obstarávaní a v príslušnej vyhláske úradu pre verejné obstarávanie pre podlimitné a nadlimitné zákazky. Preto rozhodla v súťaži postupovať podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Na základe jediného kritéria hodnotenia, ktorým bola najnižšia cena, komisia navrhla vyzvať na rokovanie o podmienkach zmluvy na poskytnutie danej služby advokáta z Bratislavy, uchádzača s najnižšou cenou v rámci prieskumu trhu. Oznámenie o výsledku posúdenia a vyhodnotenia cenových ponúk poslal fond preukázateľne všetkým uchádzačom dňa 16.06.2014.

S víťazným uchádzačom podpísal Environmentálny fond dňa 17.06.2014 Zmluvu o poskytovaní právnych služieb. Cena právnych služieb bola dohodnutá v sume 80 eur/hodina. Zmluva bola v ten istý deň zverejnená.

Priebeh výkonu právnej služby a jej fakturácia:

Právna služba v zmysle zmluvy bola fakturovaná mesačne. Od dátumu podpísania (účinnosti) zmluvy advokát vystavil celkovo sedem faktúr:

č. faktúry	na úhradu	došlá	splatná	uhradená
20140250	760,00	02.07.2014	31.07.2014	24.07.2014
20140309	1 240,00	04.08.2014	20.08.2014	11.08.2014
20140390	4 400,00	04.09.2014	20.09.2014	12.09.2014
20140462	3 280,00	02.10.2014	20.10.2014	13.10.2014
20140583	1 920,00	10.11.2014	20.11.2014	19.11.2014
20140791	500,00	12.12.2014	31.12.2014	19.12.2014
20140818	1840,00	07.01.2015	30.01.2015	28.01.2015
spolu	13 940,00			

Zdroj: Environmentálny fond

Kontrolou fakturácie bolo zistené, že:

- boli dodržané ustanovenia Smernice o obehu účtovných dokladov č. 1/2013, ktorá upravuje postup pri spracovaní a obehu všetkých účtovných písomností dokumentujúcich finančné a majetkové operácie fondu vo vzťahu k externým subjektom i vo vnútri fondu,
- faktúry boli vystavené a uhradené v termínoch,
- faktúry boli doložené Súpisom úkonov právneho zastúpenia za príslušný mesiac, s výnimkou faktúry za mesiac november 2014,
- o priebehu právneho zastúpenia advokát informoval Environmentálny fond mesačnými Správami o činnosti.

Verejné obstarávanie v podmienkach Environmentálneho fondu

Riaditeľ Environmentálneho fondu vydal 23.06.2011 Smernicu o verejnom obstarávaní č. 6/2011. Táto smernica slúžila na zabezpečenie postupov verejného obstarávania zákaziek podľa zákona o verejnom obstarávaní a podľa Smernice MŽP SR z 25.05.2011 č. 5/2011-1.9. o zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, poskytovanie služieb a uskutočnenie prác.

Nákup osobného motorového vozidla pre potreby Environmentálneho fondu

Predmetom verejného obstarávania bol nákup osobného motorového vozidla, stredná trieda so zážihovým motorom, päťmiestne, sedan alebo liftback, štvor alebo päťdverová karoséria. Environmentálny fond na základe Príkazu ministra životného prostredia Slovenskej republiky č. 1/2012-1.10 zo dňa 18.04.2012 požiadal pred zahájením výberového konania dňa

31.01.2014 ministra ŽP o udelenie predchádzajúceho súhlasu k obstaraniu osobného motorového vozidla.

Podľa § 5 zákona o VO verejný obstarávateľ, a teda aj Environmentálny fond, bol povinný určiť predpokladanú hodnotu budúcej zákazky. Prieskumom trhu, na základe zaslanej technickej špecifikácie predmetu zákazky fond dospel k stanoveniu predpokladanej hodnoty zákazky na úrovni 20 000,- eur.

Fond vyzval troch dodávateľov na predloženie cenovej ponuky. Výzva na predloženie cenovej ponuky mala byť považovaná za postup zadávania zákazky na dodanie tovaru, pri ktorej sa uplatňuje ustanovenie § 9 ods.9 zákona o VO, z ktorého nevyplývajú pre predkladateľa cenovej ponuky - uchádzača žiadne nároky na uzatvorenie zmluvy na plnenie predmetu zákazky.

Vo výzve boli jednoznačne stanovené podmienky týkajúce sa financovania predmetu zákazky, podmienky účasti, kritériá na vyhodnotenie cenových ponúk (najnižšia cena) a pravidlá ich uplatnenia. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená na 31.03.2014 do 15,00 hod.

Riaditeľ Environmentálneho fondu dňa 07.04.2014 menoval trojčlennú komisiu členov (bez určenia predsedu komisie) na vyhodnotenie cenových ponúk. Menovaní zároveň podpísali prehlásenie, že im nebránia žiadne skutočnosti uvedené v § 40 zákona o verejnom obstarávaní pri výkone člena komisie.

Cenové ponuky predložili v určenej lehote traja uchádzači. Komisia dňa 09.04.2014 posúdila splnenie podmienok účasti a vyhodnotila splnenie požiadaviek na predmet zákazky. Podľa jediného kritéria (najnižšia cena) určila úspešného uchádzača súťaže firmu zo Zvolena s cenou 19 375,84 eur bez DPH, resp. 23 251,- eur s DPH.

V ten istý deň, boli jednotliví uchádzači písomne informovaní listom (bez spisového čísla a bez potvrdenia o odoslaní a doručení) o výsledkoch a poradí úspešnosti.

S víťazným uchádzačom Environmentálny fond, uzavrel Zmluvu o predaji motorového vozidla v zmysle § 409 a násl. zákona č.513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov dňa 16.04.2014. Predávajúci, víťazný uchádzač, vystavil faktúru dňa 05.08.2014 v sume 23 521,- eur s DPH, ktorá bola uhradená 06.08.2014.

Pozn.: V zázname o vyhodnotení cenových ponúk bola uvedená predpokladaná hodnota zákazky 19 900,- eur. V informácii pre ministra životného prostredia zo dňa 31.01.2014 ako aj Výzve na predloženie cenovej ponuky na predmet Nákup motorového vozidla bola predpokladaná hodnota uvedená v tvare: maximálne (do) 20 000,- eur.

Zákazky realizované prieskumom trhu

Z dôvodu zabezpečenia transparentnosti a hospodárnosti a taktiež z dôvodu vymedzenia oprávnení a zodpovednosti pri nákupe tovaru, služieb a stavebných prác riaditeľ Environmentálneho fondu vydal Príkaz riaditeľa číslo 13/2012 zo dňa 16.11.2012. Príkazom stanovil pravidlá pre nákup a obstaranie tovaru a služieb pre podľa limitov do 150,- eur, od 150,- eur do 1 000,- eur a obstaranie stavebných prác do 3 000,- eur.

V duchu vyššie uvedeného príkazu Environmentálny fond, ako verejný obstarávateľ, podľa § 6 ods. 1 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní uskutočňoval nákup tovaru a služieb na základe prieskumu trhu podľa § 9 ods. 9 zákona o VO pre prípady kedy predpokladaná hodnota zákazky nespĺňala podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

Ku kontrole bolo predložených celkovo 18 prípadov. Kontrolou bolo zistené, že pre každý predmet zákazky bol vypracovaný Zápis z prieskumu trhu, v ktorom bol zaznamenaný spôsob vykonania prieskumu (webový, osobný, telefonický prieskum), zoznam uchádzačov s cenovými ponukami, vyhodnotenie prieskumu na základe určeného kritéria (najnižšia cena v eur s DPH). V spisoch bola vždy priložená dokumentácia prieskumu (printscreny, e-mailová

ponuka, poznámky z telefonického prieskumu) a záverom schvaľovací list pripravovanej objednávky s potvrdením že:

- predmet objednávky bol v súlade s požiadavkou odboru,
- objednávka bola v súlade s rozpočtom EF a zásadami hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti a účelovosti,
- objednávka bola realizovaná v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní,
- pri objednávka nad 3000,- eur bol daný súhlas vedúceho služobného úradu (príkaz ministra ŽP SR).

V zmysle § 5 ods. (10) zákona o verejnom obstarávaní predpokladaná hodnota zákazky zahŕňajúca dodávku tovaru aj poskytnutie služby sa vypočíta ako celková hodnota tovaru a celková hodnota služby bez ohľadu na ich podiely, teda do predpokladanej hodnoty zákazky sa zahrnie aj cena montážnych, inštalačných činností ako aj dopravy.

Upratovacie služby

Environmentálny fond sa obrátil listom zo dňa 18.10.2012 so žiadosťou na ministra ŽP o predchádzajúci súhlas na uzatvorenie Zmluvy o dielo, ktorej predmetom bolo denné upratovanie 1. a 2. poschodia administratívnej budovy na Bukureštskej ulici č. 4 v Bratislave. Celková plocha upratovacích priestorov bola 990,02 m². Predpokladaná hodnota zákazky bola 5 760,- eur s DPH/1 rok. Minister vyslovil písomne súhlas dňa 26.10.2012.

V období od 12.10.2012 do 05.11.2012 sa Environmentálny fond obrátil na troch možných dodávateľov, ktorí predložili v požadovanom termíne svoje ponuky v cenových reláciách od 492,- eur s DPH do 720,- eur s DPH mesačne. Zápis z prieskumu trhu bol vypracovaný 07.11.2012. Na základe kritéria najnižšej ceny bola úspešným uchádzačom stanovená firma z Bratislavy, s ponukovou cenou 492,- eur s DPH mesačne.

S úspešným uchádzačom bola dňa 16.11.2012 v zmysle ust. § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka uzatvorená Zmluva o spolupráci č. 1/2012. V zmluve sa objednávateľ a dodávateľ dohodli, že dodávateľ bude objednávateľovi vykonané služby fakturovať raz mesačne, a to k 5. dňu nasledujúceho mesiaca, splatnosť faktúry bola stanovená 14 dní od doručenia riadne vyhotovenej faktúry. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú, na jeden rok odo dňa jej účinnosti a bola zverejnená dňa 16.11.2012.

Dňa 13.09.2013 bol podpísaný Dodatok č. 1 k Zmluve o spolupráci č. 1/2012 zo dňa 16.11.2012. Predmetom dodatku bola zmena bodu 5.2 Článku V s tým, že sa zmenila doba trvania zmluvy z určitej na neurčitú. Podľa vyjadrenia zodpovedných pracovníkov fondu k podpísaniu dodatku zmluvy s trvaním na dobu neurčitú došlo v súvislosti s plánovaným sťahovaním sídla fondu. Zrušenie zmluvy bolo ošetrené výpovednou lehotou.

Fakturácia

č. faktúry	na úhradu	doručená	splatná	uhradená
20140026	492,00	04.02.2014	15.02.2014	11.02.2014
20140076	492,00	14.03.2014	14.03.2014	14.03.2014
20140126	492,00	14.04.2014	14.04.2014	16.04.2014
20140163	492,00	05.05.2014	14.05.2014	12.05.2014
20140226	492,00	12.06.2014	14.06.2014	13.06.2014
20140261	492,00	10.07.2014	14.07.2014	14.07.2014
20140347	492,00	13.08.2014	13.08.2014	15.08.2014
20140408	492,00	10.09.2014	14.09.2014	16.09.2014
20140017	492,00	03.10.2014	14.10.2014	13.10.2014
20140019	492,00	12.11.2014	14.11.2014	14.11.2014
20140022	492,00	04.12.2014	15.12.2014	15.12.2014

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

20140818	492,00	16.12.2014	15.01.2015	30.12.2014
spolu	5 904,00			

Zdroj: vypracovanie na základe údajov Environmentálneho fondu

Kontrolou bolo zistené, že dodávateľom neboli faktúry vystavované v termíne v súlade s ustanovením Článku IV bod 4.2., čím bol objednávateľ (Environmentálny fond) z hľadiska platobnej disciplíny vystavovaný tlaku na platbu ihneď alebo tesne po termíne splatnosti. K faktúram nebol priložený a objednávateľom potvrdený súpis vykonaných prác (prevzatie prác) za príslušný mesiac. Tento stav nebol v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a v zmysle § 10 ods. 1 je účtovný doklad preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov. Výrazne sa prejavuje tento nedostatok pri fakturácii prác za mesiac december 2014, kedy bola faktúra doručená pred ukončením mesiaca (16.12.), uhradená 30.12.2014, pričom nie je preukázateľné, že práce v mesiaci december boli skutočne vykonané.

Výnosy z predaja emisných kvót v dražbách a účel ich využitia

Obchodovaním s emisnými kvótami sa zaoberá zákon c. 414/2012 Z. z. o obchodovaní s emisnými kvótami a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Pre problematiku fondu je podstatný §18 Dražba kvót a využitie výnosov, hlavne ods. 6, podľa ktorého výnos získaný z dražieb kvót je príjmom Environmentálneho fondu, pričom:

- a) 30 % sa použije na financovanie projektov reálne dosiahnuteľných a merateľných úspor emisií skleníkových plynov, zvyšovania energetickej účinnosti, znižovania spotreby primárnych zdrojov energie, náhrady fosílnych palív obnoviteľnými zdrojmi energie a zavádzania najlepšie dostupných technológií vedúcich k znižovaniu emisií skleníkových plynov a znečisťujúcich látok prostredníctvom schémy štátnej pomoci podľa § 26 ods. 4 administrovanej ministerstvom,
- b) 30 % sa použije na financovanie schémy štátnej pomoci prevádzkam podľa § 26 ods. 5, v prípade ktorých sa predpokladá značné riziko úniku uhlíka v súvislosti s premietnutím nákladov kvót do cien elektrickej energie administrovanej ministerstvom,
- c) 20 % sa použije na podporu činností na dosiahnutie cieľov štátnej environmentálnej politiky a na náklady spojené s odborným a administratívnym zabezpečením plnenia záväzkov Slovenskej republiky v oblasti znižovania emisií skleníkových plynov,
- d) 20 % sa použije na podporu činností na účely ustanovené osobitným predpisom (odkaz na § 4 ods. 1 písm. i) až l) a n) zákona č. 587/2004 Z. z. v znení zákona č. 414/2012 Z. z. ktorý stanovuje na čo môžu byť použité prostriedky envirofondu).

Finančné prostriedky podľa odseku 6 poskytuje Environmentálny fond pričom výnos získaný z dražieb kvót možno použiť ako výdavok aj v budúcich rokoch.

Environmentálny fond disponoval k 31.12.2014 finančnými prostriedkami prijatými z dražby emisných kvót v objeme 17 325 516,- eur. Tento príjem mal byť použitý na rozšírenú špecifikáciu činností podpory formou dotácie L1 – Zvyšovanie energetickej účinnosti existujúcich verejných budov vrátane zateplovania. V dôsledku posunu resp. presunu procesu čerpania sa tieto finančné prostriedky presunuli z roku 2014 na rok 2015. Špecifikácia bola zverejnená 01.05.2014, žiadatelia predkladali projekty do 31.07.2014 a administrácia začala až 01.08.2014, takže vzhľadom na krátkosť času nebolo možné v roku 2014 uskutočniť aj čerpanie finančných prostriedkov. Presun do roku 2015 (budúcich rokov) zákon č. 414/2012 ods. 7 umožňuje.

4 Plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu vo vybraných kapitolách

Na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 637/01 bola na Environmentálnom fonde v termíne od 12.03.2014 do 23.04.2014 vykonaná kontrola správnosti zostavenia záverečného účtu za rok 2013. Keďže kontrolou neboli zistené závažnejšie porušenia príslušných predpisov, výsledkom kontroly bol Záznam o vykonanej kontrole zo dňa 23.04.2014. Z tohto dôvodu fond neprijímal opatrenia na odstránenie nedostatkov.

- **Odporúčanie:**
Kontrola odporúča pri ukončení platnosti zeleného technického kooperačného účtu (podľa článku (19) zmluvy č. 131/2013-8.2) ktorá je dňa 31.07.2016, prípadne, kým sa neminú všetky prostriedky, aj skôr) prekonzultovať s vecne príslušným odborom MŽP SR postup na základe výpisu z účtu.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 20.04.2015

Ing. Viera Eiselová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Ladislav Smolka
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa:

PhDr. Branislav Valovič
riaditeľ Environmentálneho fondu