

# NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 336/01  
Zo dňa: 07.02.2013.

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán 39  
Počet príloh 0



## PROTOKOL

**o výsledku kontroly  
kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly Ministerstva  
pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky**

**Ministerstvo pôdohospodárstva Slovenskej republiky, Dobrovičova 12, 812 66  
Bratislava 1**

Bratislava apríl 2013

**Protokol  
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 336/01 zo 07.02.2013 vykonali:

|                       |                           |
|-----------------------|---------------------------|
| Ing. Jaroslav Áč      | vedúci kontrolnej skupiny |
| Mgr. Kamil Augustovič | člen kontrolnej skupiny   |
| Ing. Štefan Farkaš    | člen kontrolnej skupiny   |

kontrolu správnosti zostavenia záverečného účtu rozpočtovej kapitoly Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky za rok 2012, účelom ktorej bolo preveriť správnosť zostavenia záverečného účtu a overiť, či podáva verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii rozpočtovej kapitoly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 25.02.2013 do 24.04.2013 na Ministerstve pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky, so sídlom Dobrovičova 12, 812 66 Bratislava, IČO: 00156621 (ďalej len „MPRV SR“ alebo „ministerstvo“ alebo „kapitola“) za rok 2012.

Predmetom kontroly bolo:

- zhodnotiť hospodárenie kapitoly štátneho rozpočtu,
- preveriť správnosť vypracovania návrhu záverečného účtu za rok 2012,
- zhodnotiť plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Ministerstvo je rozpočtovou organizáciou, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet (ďalej len „ŠR“) Slovenskej republiky (ďalej len „SR“). Ako právnická osoba vystupuje v právnych vzťahoch vo svojom mene, plní úlohy ako ústredný orgán štátnej správy v rozsahu ustanovenia § 9 ods. 1 a 2 zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov.

V období od 01.01.2012 do 31.12.2012 bolo v pôsobnosti kapitoly 8 štátnych podnikov, 6 rozpočtových organizácií (ďalej len „RO“) a 15 príspevkových organizácií (ďalej len „PO“) a v porovnaní s rovnakým dátumom predchádzajúceho obdobia nedošlo v ich počtoch k zmenám.

V uvedenom období boli prijaté opatrenia v miestnej štátnej správe v rámci programu ESO a týkali sa zrušenia 8 krajských pozemkových úradov a 8 krajských lesných úradov, ktorých kompetencie prešli s účinnosťou od 01.01.2013 na obvodné pozemkové úrady. v sídle kraja (jeden obvodný lesný úrad bol zrušený).

Za obdobie od 01.01.2012 do 31.12.2012 boli v pôsobnosti úradu ministerstva vykonané viaceré zmeny vo vnútornej organizačnej štruktúre a v rozsahu pôsobnosti a vzájomných vzťahov organizačných útvarov a tieto zmeny boli upravené v Organizačných poriadkoch (ďalej len „OP“) účinných v kontrolovanom období nasledovne:

- OP č. 3765/2011-250 s účinnosťou od 15.11.2011 (ďalej len „OP č. 3765“),
- OP č. 532/2012-250 s účinnosťou od 05.03.2012 (ďalej len „OP č. 532“),
- OP č. 4143/2012-250 s účinnosťou od 29.11.2012 (ďalej len „OP č. 4143“),

V súvislosti s vykonanými organizačnými zmenami bolo zistené, že na úrade ministerstva bol na sekcii pôdohospodárskej politiky a rozpočtu s účinnosťou od 15.06.2012 zriadený odbor špecifických operácií (ďalej len „odbor ŠO“). K 31.12.2012 boli na odbore v štátnozamestnaneckom pomere štyria zamestnanci.

V pôsobnosti odboru ŠO je okrem iného analyzovať a hodnotiť hospodárenie príspevkových organizácií a štátnych podnikov v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti ministerstva, kontrolovať plnenie cieľov týchto organizácií, hodnotiť efektívnosť ich dosahovania.

V rámci kontroly bol vyžiadaný prehľad o prijatých a uskutočnených organizačných, štrukturálnych a racionalizačných opatreniach uskutočnených v priebehu rozpočtového roka 2012, ktoré mali vplyv na hospodárenie a úsporu verejných prostriedkov v kapitole MPRV SR.

Z predložených podkladov okrem iného vyplýva, že vzhľadom na krátkosť organizačných zmien nebola úspora verejných prostriedkov zatiaľ vyčíslená. Boli prijaté opatrenia v oblasti vedenia a evidencie o nakladaní s prebytočným majetkom štátu v správe ministerstva, z predaja ktorého očakáva ministerstvo finančné prostriedky. Zámerom je, aby prehľad o takto získaných prostriedkoch využili príslušní vedúci zamestnanci ministerstva pri rozhodovaní sa uspokojiť požiadavky organizácií v pôsobnosti kapitoly.

Okrem toho odbor ŠO má vykonávať agendu controllingu na ministerstve (koordinuje proces plánovania nákladov a investícií, kontroluje správne zaúčtovanie nákladov na nákladových účtoch a na nákladových stredisk, zabezpečuje vyhodnotenie výstupov na mesačnej báze a pod.).

NKÚ SR pri kontrole vykonanej na ministerstve v predchádzajúcom roku zistil okrem iného nedostatky s obstaraním analýzy a poradenstva v oblasti controllingu potrebných na návrh nového rámca pre zlepšenie finančného riadenia ministerstva, ktorý bude prepájať tvorbu a čerpanie rozpočtu s funkciami nákladových stredísk“ (za dodané dielo ministerstvo uhradilo dohodnutú sumu 14 900,00 Eur bez DPH). Z uvedeného dôvodu NKÚ SR uviedol vo výslednom materiáli z kontroly, že bude monitorovať využitie plnenia dodaných poradenských služieb v oblasti controllingu v podmienkach ministerstva.

Ministerstvo v roku 2012 začalo realizovať controlling plnenia nákladov, zaznamenávalo výskyt prípadných nedostatkov, ktoré priebežne odstraňovalo. V období od 01.07.2012 až k 31.12.2012 ministerstvo zrealizovalo plán nákladov vo vzťahu k vykazovanej skutočnosti jednotlivých nákladových stredísk.

Kontrolou bolo zistené, že za rok 2012 odbor ŠO vypracoval 10 mesačných správ, ktoré boli predložené na porady vedenia ministerstva, kde boli v uzneseniach stanovené úlohy zodpovedným zamestnancom včítane termínu ich plnenia.

Vzhľadom na krátkosť trvania aplikácie controllingu na ministerstve nie je zatiaľ možné objektívne a komplexné hodnotenie efektívnosti výstupov z týchto procesov, najmä z hľadiska skvalitnenia riadenia a dosiahnutých efektov.

Z uvedeného dôvodu NKÚ SR bude hodnotiť plnenie hore uvedených procesov pri ďalšej kontrole správnosti zostavenia záverečného účtu rozpočtovej kapitoly.

## **1 Analýza hospodárenia kapitoly**

### **1.1**

#### **Všeobecná časť**

Jedným z rozhodujúcich kritérií pri tvorbe a schvaľovaní štátneho rozpočtu na rok 2012, vrátane rozpočtu kapitoly, bolo ozdraviť a konsolidovať verejné financie s cieľom vytvoriť predpoklady na to, aby deficit verejných financií v roku 2013 dosiahol 3 %

z hrubého domáceho produktu. Nadväzne na uvedené zákonom o štátnom rozpočte na rok 2012 boli pre kapitolu schválené príjmy a výdavky, ktoré mali nasledovný vývoj v Eurách (skutočnosť k 31.12.2012 je bez mimorozpočtových prostriedkov, ktoré neboli zahrnuté do celkových príjmov ani do celkových výdavkov):

Tabuľka č.1

| Závazný ukazovateľ                            | Schválený rozpočet      | Upravený rozpočet       | Skutočnosť k 31.12.2012 | % upravený rozpočet |
|-----------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>príjmy celkom</b>                          | <b>1 079 040 523,00</b> | <b>935 560 536,64</b>   | <b>948 416 549,91</b>   | <b>101,37</b>       |
| z toho:                                       |                         |                         |                         |                     |
| príjmy ŠR                                     | 26 168 471,00           | 26 168 471,00           | 31 607 219,11           | 120,78              |
| príjmy EÚ                                     | 1 052 872 052,00        | 909 392 065,64          | 916 249 526,69          | 100,75              |
| <b>výdavky celkom</b>                         | <b>1 409 113 939,00</b> | <b>1 202 121 456,06</b> | <b>1 192 850 448,60</b> | <b>99,23</b>        |
| z toho:                                       |                         |                         |                         |                     |
| výdavky EÚ                                    | 1 052 872 052,00        | 882 916 907,51          | 873 846 545,17          | 98,97               |
| výdavky ŠR                                    | 356 241 887,00          | 319 204 548,55          | 319 204 548,55          | 99,94               |
| z toho:                                       |                         |                         |                         |                     |
| spolufinancovanie                             | 184 880 574,00          | 103 495 278,14          | 103 495 278,14          | 100,00              |
| kapitálové výdavky                            | 58 388 956,00           | 86 070 773,25           | 86 065 267,11           | 99,99               |
| mzdy, platy, ...                              | 33 361 080,00           | 33 659 568,00           | 33 652 893,63           | 99,98               |
| mzdy, platy, ... – aparátu úradu ministerstva | 6 360 138,00            | 9 222 585,00            | 9 222 585,00            | 100,0               |

Pôvodný rozpočet príjmov kapitoly bol upravený viacerými rozpočtovými opatreniami Ministerstva financií SR (ďalej len „ROP“).

Rozpočet najviac ovplyvnilo rozpočtové opatrenie MF SR č. 16/2012, ktorým bol navýšený rozpočet príjmov EÚ a výdavkov EÚ o prevody zostatkov z roku 2011 do roku 2012. ROP MF SR č. 77/2012 boli viazané príjmy komisiou EÚ na opatrení ostatné priame platby financované z Európskeho poľnohospodárskeho záručného fondu.

Výšku rozpočtovaných príjmov EÚ kapitoly MPRV SR ovplyvnilo tiež ROP MF SR č. 116/2012, ktorým boli navýšené príjmy EÚ z titulu vysporiadanej nezrovnalosti Operačný program Bratislavský kraj.

ROP MF SR č. 139/2012 boli zaviazané zostatky nenaplnených príjmov EÚ a nevyčerpaných výdavkov EÚ z roku 2012 do roku 2013.

Ministerstvo vykazovalo plnenie príjmov v rámci celej kapitoly a časť príjmov nerozpočtovalo organizáciám vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti (špecializovaná štátna správa), ale príjmy, ktoré zabezpečovali RO v jeho pôsobnosti boli rozpočtované na úrade ministerstva, čo je podrobnejšie hodnotené v ďalšej časti tohto protokolu.

K 31.12.2012 celkové hospodárenie kapitoly (záporné saldo medzi príjmami a výdavkami) bolo vykázané vo výške -244 431 543,00 Eur (v porovnaní s rozpočtovaným saldom zlepšenie o 22 129 377,00 Eur).

Uvedená skutočnosť súvisí najmä s možnosťou využitia § 23 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), s vyšším plnením príjmov Pôdohospodárskou platobnou agentúrou (ďalej len „PPA“) za sektor cukru pri uvoľnení cukru a izoglukózy mimo kvóty na trh EÚ, výberu príjmov za odvod za zábery poľnohospodárskej a lesnej pôdy a tiež s plnením príjmov EÚ za I. programové obdobie.

V oblasti výdavkov išlo hlavne o nedočerpanie rozpočtovaných trhov orientovaných výdavkov (ďalej len „TOV“).

Hodnotenie čerpania výdavkov je podrobnejšie uvedené v ďalšej časti tohto protokolu.

### **1.1.1 Rozpočtové opatrenia a vykonané úpravy záväzných ukazovateľov kapitoly za rok 2012**

Z evidencie ROP vyplýva, že z celkového počtu 668 ROP realizovaných v kapitole v roku 2012 bolo 167 ROP vykonaných MF SR podľa § 15 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Na základe ROP MF SR bol parlamentný rozpis rozpočtu kapitoly na rok 2012 upravený v kategórii príjmov na objem 935 560 536,64 Eur a v kategórii výdavkov na objem 1 202 121 456,06 Eur (bez mimorozpočtových zdrojov).

Vnútné ROP (ďalej len „VROP“) realizované v kapitole v počte 501, v nadväznosti na § 16 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, súviseli najmä s realizáciou Programu rozvoja vidieka SR 2007-2013 (ďalej len „PRV SR 2007-2013“), s Operačným programom pre rybné hospodárstvo 2007-2013 (ďalej len „OPRH SR 2007-2013“ a operačnými programami v rámci Európskeho fondu regionálneho rozvoja (ďalej len „ERDF“).

Kontrolou bolo zistené, že VROP boli presúvané finančné prostriedky medzi PPA a MPRV SR ako konečným prijímateľom, resp. medzi vnútornou organizačnou jednotkou - Platobnou jednotkou pre štrukturálne fondy v rámci ministerstva a úradom ministerstva ako konečným prijímateľom.

Jedným z rozhodujúcich faktorov, ktorý mal vplyv na zmeny zákonom schválených limitov príjmov a limitov výdavkov v kapitole v roku 2012, boli najmä hore uvedené ROP MF SR.

Schválený rozpočet príjmov v sume 1 079 040 523,00 bol ROP MF SR upravený na sumu 935 560 536,64 Eur, z čoho príjmy z rozpočtu EU predstavovali 909 392 065,64 Eur.

Limit príjmov najvýraznejšie ovplyvnilo ROP MF SR č. 16/2012, ktorým boli navýšené príjmy EÚ z prevodu z predošlého roku v celkovej sume 121 315 149,89 Eur a záverečné viazanie príjmov EÚ do roku 2013 v celkovej výške 265 920 550,49 Eur v nadväznosti na § 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

ROP MF SR č. 91/2012 boli príjmy EÚ navýšené o sumu 299 922,28 Eur z dôvodu uvoľnenia viazaných príjmov v rámci Operačného programu Rybné hospodárstvo z prevodu z roku 2011. Súčasťou vysporiadania nezrovnalosti v rámci Operačného programu Bratislavský kraj s dopadom na EK bolo aj navýšenie príjmov EÚ o sumu 1 160 491,96 Eur.

Plnenie záväzných ukazovateľov príjmov kapitoly k 31.12.2012 predstavovalo v relatívnom vyjadrení 101,37 % k upravenému rozpočtu príjmov (bez mimorozpočtových zdrojov).

Schválený rozpočet výdavkov v sume 1 409 113 939,00 Eur bol ROP MF SR upravený na sumu 1 202 121 456,06 Eur, z toho výdavky štátneho rozpočtu v čiastke 319 204 548,55 Eur.

Najvýznamnejšie výdavkové okruhy, ktoré súviseli s ROP MF SR (zvýšenie) boli najmä:

- navýšenie rozpočtu výdavkov najvýraznejšie ovplyvnilo uvoľnenie finančných prostriedkov prevedených z roku 2011 v zmysle § 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v celkovom objeme 46 064 889,56 Eur, z toho:
  - ✓ suma 6 854 561,50 Eur predstavovala uvoľnenie kapitálových výdavkov,

- ✓ suma 37 878 729,33 Eur predstavovala uvoľnenie viazaných prostriedkov EÚ a spolufinancovania v rámci PRV SR 2007-2013, OPRH SR 2007-2013, priamych platieb a TOV,
- ✓ suma 1 331 598,73 Eur predstavovala uvoľnenie viazaných prostriedkov určených na financovanie DPH k projektom PRV SR 2007-2013 a k pozemkovým úpravám.

ROP MF SR bol limit kapitoly navýšený celkom o sumu 51 239 067,29 Eur.

Najvýznamnejšie výdavkové okruhy, ktoré súviseli s ROP MF SR (zníženie) boli najmä:

- zníženie rozpočtu výdavkov bolo realizované najmä z dôvodu prevodu nevyčerpaných výdavkov EÚ a spolufinancovania nadväzne na § 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v celkovom objeme 233 391 641,95 Eur, z toho:
  - ✓ suma výdavkov EÚ a spolufinancovania predstavovala objem 231 177 041,24 Eur,
  - ✓ suma kapitálových výdavkov a DPH predstavovala objem 2 214 600,71 Eur.

Limit výdavkov kapitoly 27 po vykonaných RP MF SR bol celkom znížený o sumu 251 184 441,58 Eur.

Plnenie záväzných ukazovateľov výdavkov kapitoly k 31.12.2012 (bez mimorozpočtových zdrojov) predstavovalo v relatívnom vyjadrení 99,23 % k upravenému rozpočtu výdavkov.

Vykonané úpravy záväzných ukazovateľov a vykonané ROP v kapitole boli v súlade s ustanoveniami zákona o štátnom rozpočte, uznesením vlády SR č. 651/2011 a s ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

#### **1.1.2 Plnenie programovej štruktúry – zámerov a vybraných cieľov programov vlády SR rozpočtovaných v rámci kapitoly za rok 2012**

Rozpočet výdavkov bol vypracovaný v nadväznosti na zákon o štátnom rozpočte v plnej programovej štruktúre nasledovne:

- 07 P – Regionálny rozvoj
- 08 V – Udržateľné lesné hospodárstvo
- 08 W – Potravinová bezpečnosť, zdravie a ochrana zvierat a rastlín
- 090 - Tvorba, regulácia a implementácia politík
- 091 – Podpora konkurencieschopnosti poľnohospodárstva a potravinárstva
- 092 – Rozvoj vidieka

Súčasťou štátneho rozpočtu na rok 2012 boli schválené medzirezortné programy v nasledujúcej štruktúre:

- 05T04 – Oficiálna rozvojová pomoc
- 06HOB – Hospodárska mobilizácia
- 09708 – Príspevky SR do medzirezortných organizácií MPRV SR
- OAROB – Protidrogová politika

Prehľad rozpočtovaných a čerpaných prostriedkov podľa programov a podprogramov vrátane mimorozpočtových prostriedkov je uvedený v nasledujúcej tabuľke v Eurách:

Tabuľka č. 2

| Program      | Schválený rozpočet 2012 | Upravený rozpočet k 31.12.2012 | Skutočnosť k 31.12.2012 | Percento čerpania k upravenému rozpočtu k 31.12.2012 |
|--------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------|
| <b>07 P</b>  | 403 058 492             | 327 733 445                    | 327 733 445             | 100,0                                                |
| <b>08 V</b>  | 8 721 122               | 9 105 835                      | 9 105 806               | 100,0                                                |
| <b>08 W</b>  | 34 540 780              | 35 903 814                     | 37 745 601              | 100,0                                                |
| <b>090</b>   | 57 573 629              | 59 471 271                     | 59 580 456              | 100,0                                                |
| <b>091</b>   | 403 324 856             | 413 565 561                    | 404 495 028             | 98,0                                                 |
| <b>092</b>   | 501 349 564             | 355 812 899                    | 355 810 228             | 100,0                                                |
| <b>05T04</b> | 37 904                  | 37 904                         | 37 904                  | 100,0                                                |
| <b>06HOB</b> | 249 154                 | 232 287                        | 83 790                  | 36,0                                                 |
| <b>09708</b> | 246 488                 | 246 488                        | 246 488                 | 100,0                                                |
| <b>OAROB</b> | 11 950                  | 11 950                         | 0                       | 0                                                    |
| <b>Spolu</b> | 1 409 113 939           | 1 202 121 456                  | 1 194 838 745           | 99,0                                                 |

**Poznámka:** \*- v čerpaní sú zahrnuté mimorozpočtové prostriedky nasledovne:

- 08V – 1 846 785,85 Eur
- 090 – 141 511,00 Eur

Čerpanie výdavkov kapitoly na hore uvedené programy bolo k 31.12.2012 vykázané v sume 1 194 838 745 Eur, čo v porovnaní s upraveným rozpočtom predstavovalo 99,00 % plnenie.

Nízke plnenie v podprograme 06HOB bolo spôsobené presunom finančných prostriedkov vo výške 148 454,00 Eur na základe súhlasu gestora v prospech rezortného programu 090. Nečerpanie finančných prostriedkov v podprograme OAROB bolo zdôvodnené nepriaznivým vývojom štátneho rozpočtu v roku 2012, a preto sekcia kontroly a vládneho auditu pristúpila k pozastaveniu aktivít v uvedenej oblasti.

V príslušnej časti predloženého Návrhu záverečného účtu sú uvedené zámery programov rozčlenené do príslušných podprogramov a informácie pri prvkoch programov, ktoré majú stanovený cieľ v module programového rozpočtu.

Súčasťou návrhu záverečného účtu (ďalej len „NZÚ“) je Ročná monitorovacia správa programovej štruktúry kapitoly k 31.12.2012.

Listom generálnej riaditeľky sekcie pôdohospodárskej politiky a rozpočtu z januára 2013 boli vecne zodpovedné organizačné útvary ministerstva vyzvané na vypracovanie a predloženie monitorovacej správy na vzorovom formulári, kde okrem základných identifikačných údajov bol tiež určený zámer, cieľ, merateľný ukazovateľ, hodnota ukazovateľa, komentár k hodnoteniu a zdôvodnenie komentára s určením zodpovednej osoby za predložené údaje.

Z predloženej dokumentácie vyplýva, že vyzvané organizačné útvary doručili príslušnej sekcii vyplnené formuláre so všetkými požadovanými údajmi.

Požiadavka, ako i priložené vzorové formuláre monitorovania pre jednotlivé organizačné útvary boli v súlade s Metodickým pokynom MF SR č. 5238/2004-42 v znení Dodatku č. 1 a 2. Formuláre z jednotlivých organizačných útvarov aj s príslušným komentárom boli vyplnené podľa požiadaviek hore uvedeného organizačného útvaru.

Z vykonanej analýzy podkladov o plnení programov rozpočtovaných cieľov programovej štruktúry vyplýva, že úlohy sú konkrétne špecifikované a podľa ich charakteru sú kontrolovateľné. Rozpory medzi zámermi a cieľmi neboli zistené.

V časti komentár k hodnoteniu boli charakterizované a vyhodnotené stanovené ciele aj s návrhom na opatrenia pokiaľ cieľ nemohol byť v plnej miere splnený.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že z roku 2012 bola presunutá časť finančných prostriedkov do roku 2013 ROP MF SR č. 130/2012 a č. 139/2012. Ide o finančné prostriedky EÚ a spolufinancovanie, ktoré majú byť použité v priebehu roka 2013. Presun prostriedkov však nemal vplyv na plnenie stanovených cieľov, nakoľko použitie kapitálových výdavkov je rozdelené na viac rokov a ministerstvo v posledných rokoch zabezpečuje len havarijné stavy a obmenu vozového parku.

Náhodným výberom bola analyzovaná monitorovacia správa Sekcie lesného hospodárstva a spracovania dreva a Sekcie rozvoja vidieka. Z hodnotenia jednotlivých programov vyplýva, že:

- vo väčšine prípadov dosiahnuté výsledky zodpovedajú vytýčeným zámerom a cieľom,
- v niektorých prípadoch však nesplnenie, resp. čiastočné nesplnenie stanovených cieľov bolo zdôvodnené, napr.
  - ✓ z dôvodu dlhodobého krátenia finančných prostriedkov neboli odoberané vzorky pôd a asimilačných orgánov pre stanovenie obsahu ohrozenia emisiami;
  - ✓ počet letových hodín leteckého monitoringu bol znížený, nakoľko pridelené finančné prostriedky neboli oproti predošlému roku navýšené. Nezmenená výška pridelených financií sa nepremietla do hodnoty ukazovateľa;
  - ✓ v niektorých prípadoch boli ciele prekročené, napr. namiesto stanoveného cieľa – vyčistiť vodné toky a vykonať údržbu vodných tokov v dĺžke 10 km bolo zrealizovaných celkovo 17 km bez navýšenia rozpočtu;
  - ✓ vyskytol sa aj prípad, keď komentár bol príliš stručný, kde bolo iba konštatované, že daný ukazovateľ bol prekročený a ciele boli splnené.

Na základe nedostatkov zistených NKÚ SR pri kontrole vykonanej v roku 2012 prijala ministerstvo nové riadiace akty na zabezpečenie rozpočtového procesu a programového rozpočtovania, a to smernicu č. 1144/2013-330 a smernicu na zabezpečenie plánovacieho procesu č. 875/2013-360 s účinnosťou od 01.02.2013. Prijatím týchto riadiacich aktov bol nahradený Interný pokyn na zabezpečenie rozpočtového a plánovacieho procesu na ministerstve.

Na zabezpečenie procesu monitorovania a hodnotenia programovej štruktúry MPRV SR vydalo Interný pokyn č. 4880/2011 zo dňa 26.4.2012, ktorý bol podpísaný ministrom pôdohospodárstva a rozvoja vidieka v čase výkonu kontroly NKÚ SR v roku 2012, vzhľadom na to, že kontrolou bolo zistené, že tento interný riadiaci akt bol neplatný, nakoľko nebol podpísaný ministrom.

Z vyjadrenia ministerstva okrem iného vyplýva, že jednotlivé prvky programovej štruktúry neodrážajú rozsah celej rozpočtovej klasifikácie výdavkov pre plnenie stanovených cieľov, nakoľko programová štruktúra nie je takto postavená i keď ministerstvo po vzájomnej komunikácii s MF SR má ambície systém ďalej vylepšovať.

Z porovnania výsledkov kontroly za rok 2011 okrem iného vyplýva, že monitorovacie procesy rozpočtového programovania a ich vyhodnocovanie prebiehalo v roku 2012 obdobným spôsobom ako v predchádzajúcom a taktiež neboli zistené výrazne kladné resp. záporné rozdielnosti.

### **1.1.3 Zúčtovanie finančných vzťahov kapitoly so štátnym rozpočtom za rok 2011**

Ministerstvo predložilo na MF SR zúčtovanie finančných vzťahov so ŠR za rok 2011 (ďalej len „zúčtovanie“) v súlade s termínom, nadväzne na „Pokyn na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2011...“ (ďalej len „Pokyn“).

Jeho súčasťou bolo zúčtovanie kapitálových a bežných transferov za príspevkové organizácie, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo ŠR a zúčtovanie prostriedkov z roku 2009 a 2010 presunutých do roku 2011 a zúčtovaných v tomto roku.

V roku 2011 ministerstvo poskytlo kapitálové transfery v celkovej sume 175 560,00 Eur a bežné transfery v celkovej sume 38 598 130,70 Eur.

Zo zúčtovania vyplynul pre kapitolu odvod do ŠR v celkovej sume 2 295 258,05 Eur.

Súčasťou avíza o vykonanej platbe k zúčtovaniu zaslaného na MF SR bola informácia, že ministerstvo odvieďlo dňa 14.05.2012 na účet MF SR č. 7000120485/8180 „Iné nedaňové príjmy 2“ prostriedky vo výške 2 295 258,05 Eur (v termíne stanovenom v Pokyne).

MF SR v septembri 2012, oznámilo ministerstvu výsledný vzťah vyplývajúci zo zúčtovania, z ktorého vyplynul odvod do ŠR v celkovej sume 2 295 258,05 Eur.

Termín potvrdenia, resp. vysporiadania rozpočtových vzťahov k ŠR stanovilo MF SR do 10.10.2012. Ministerstvo v súlade so stanoveným termínom oznámilo MF SR finančné zúčtovanie vzťahov so ŠR za rok 2011 v celkovej sume 2 295 258, 05 Eur.

Pri predchádzajúcej kontrole zúčtovania finančných vzťahov kapitoly so štátnym rozpočtom za rok 2011 predložil NKÚ SR odporúčanie na riešenie zistených nedostatkov, a to, „v spolupráci s PPA doriešiť pohľadávky v celkovej sume 483 621,74 Eur, ktoré vyplynuli zo zúčtovania finančných vzťahov so ŠR za roky 2004 a 2009“.

Vzhľadom na to, že na základe odporúčania v predmetnej veci ministerstvo prijalo opatrenie, jeho splnenie, resp. plnenie bude vyhodnotené v časti 4. tohto protokolu.

## **1.2 Príjmy kapitoly za rok 2012**

Zákonom o štátnom rozpočte bol pre kapitolu rozpočet príjmov schválený v celkovej sume 1 079 040 523,00 Eur, z čoho príjmy ŠR predstavovali čiastku 26 168 471,00 Eur a príjmy z rozpočtu EÚ v čiastke 1 052 872 052,00 Eur.

Na základe ROP boli príjmy kapitoly upravené na celkovú sumu 935 560 536,64 Eur, z toho príjmy ŠR predstavovali 26 168 471,00 Eur a príjmy z rozpočtu EÚ čiastku 909 392 065,64 Eur.

Skutočné príjmy kapitoly boli vykázané v sume výške 950 407 203,42 Eur včítane mimorozpočtových príjmov (1 990 653,51 Eur).

Plnenie príjmov ŠR a EÚ bez mimorozpočtových príjmov k upravenému rozpočtu predstavovalo 101,37 %.

### **1.2.1 Príjmy ŠR a mimorozpočtové príjmy**

Skutočné plnenie príjmov ŠR bolo vykázané v sume 31 607 219,11 Eur, čo predstavovalo 120,78 % k schválenému a tiež k upravenému rozpočtu.

V rámci plnenia príjmov ŠR boli organizáciami rezortu v roku 2012 prijaté príjmy z vratiek zo spolufinancovania EÚ v čiastke 559 804,11 Eur.

Zároveň ministerstvo nadväzuje na § 23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy použilo finančné prostriedky v čiastke 1 990 653,51 Eur, o ktoré navýšil príjmy kapitoly 27.

Vzhľadom na skutočnosť, že rozpočet príjmov ŠR, ktorý je kapitola povinná naplniť je vysoký a v prípade ich nenaplnenia je potrebné postupovať v súlade s §18 zákona č. 523/2004 Z. z., je plnenie príjmov ŠR vykázané v rámci celej kapitoly. Z tohto dôvodu časť príjmov kapitola 27 nerozpočtuje jednotlivým organizáciám (hlavne špecializovanej štátnej správe).

Tieto príjmy sú rozpočtované na úrade ministerstva, pričom ich plnenie sa zabezpečuje jednotlivými RO v zriaďovateľskej pôsobnosti ministerstva.

Plnenie najvýznamnejších príjmov podľa kategórií bolo vykázané nasledovne:

- Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku boli na rok 2012 rozpočtované v celkovej sume 20 181 300, 00 Eur. Pôvodný rozpočet bol v priebehu roka upravený na úroveň 20 161 300,00 Eur. Na tejto položke boli rozpočtované príjmy z prenájmu majetku štátu v správe ministerstva a dvoch RO v jeho pôsobnosti. Išlo o prenájom štátnych pozemkov, budov, priestorov, objektov, strojov, zariadení a techník. V súlade so zákonom o štátnom rozpočte na rok 2012 boli na tejto položke rozpočtované príjmy v objeme 20 000 000,00 Eur, ktoré ako osobitný odvod zo zisku po zdanení boli predpísané štátnemu podniku Lesy SR. Na zabezpečenie odvodu bol vypracovaný harmonogram, ktorý bol vedením ministerstva schválený. Odvod bol zrealizovaný v predpísanej sume. Celkové plnenie príjmov bolo vykázané na úrovni 20 313 835,98 Eur, čo predstavuje 100,76 % upraveného rozpočtu.
- V rámci administratívnych poplatkov a iných poplatkov a platieb boli na rok 2012 rozpočtované príjmy za veterinárne úkony, ktoré v rámci svojej pôsobnosti vykonáva Štátna veterinárna a potravinová správa SR (ďalej len „ŠVPS SR“) a príjmy za fytoosanitárne úkony, ktoré zabezpečuje Ústredný kontrolný a skúšobný ústav poľnohospodársky SR a to v celkovej výške 4 908 440,00 Eur. Rozpočet bol upravený na objem 4 837 240,00 EUR a jeho skutočné plnenie bolo v roku 2012 vykázané na úrovni 5 401 132,83 Eur, čo predstavuje 111,66 % upraveného rozpočtu.

Príjmy za veterinárne úkony boli v roku 2012 rozpočtované na úrovni 2 929 820,00 Eur a upravené na 2 874 260, 00 Eur. Skutočné plnenie na danej položke bolo vykázané v objeme 2 884 117,76 Eur. Z uvedeného objemu tvoria príjmy za pokuty, penále a iné sankcie 1 546 146,38 Eur a príjmy za veterinárne výkony, inšpekcie a kontroly 1 337 821,38 Eur, čo predstavuje 46,39 % z upraveného rozpočtu. Nízke plnenie týchto príjmov pretrváva v dôsledku zrušenia 17 hraničných veterinárnych staníc v súvislosti so vstupom SR do EÚ. Celkové plnenie príjmov ŠVPS SR na danej položke predstavovalo 100,34 % z jej upraveného rozpočtu.

Mimorozpočtové príjmy kapitoly, ktoré sú zahrnuté do celkového plnenia príjmov v súlade s § 23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, boli vykázané v sume 1 990 653,51 Eur. V rámci rozpočtu sú od príjmov štátneho rozpočtu odlišené rozpočtovými kódmi zdroja. Z celkového objemu použitých mimorozpočtových zdrojov boli prostriedky v čiastke 1 771 479,89 Eur zo spoločných programov SR a EÚ nezaraďených do príjmov ŠR a prostriedky zo zahraničia poskytnuté SR na základe medzinárodných zmlúv.

### **1.2.2 Príjmy z rozpočtu EÚ**

V roku 2012 kapitola, z pôvodne rozpočtovanej sumy 1 052 872 052,00 Eur, prijala zo všeobecného rozpočtu EÚ, po jeho úpravách, finančné prostriedky v celkovej sume 909 392 065,64 Eur (za oblasť pôdohospodárstva a regionálneho rozvoja), čo predstavovalo 100,75 % plnenie upraveného rozpočtu. Tieto prostriedky vykazuje platobná jednotka PPA.

Ide o príjmy, ktoré sú v súlade s výdavkami z Európskeho poľnohospodárskeho záručného fondu (EAGF), Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka (EAFRD), Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo (EFF), Európskeho poľnohospodárskeho usmerňovacieho a záručného fondu (EAGGF), Európskeho fondu regionálneho rozvoja (ERDF).

Ministerstvo postupne previedlo finančné prostriedky z mimorozpočtových účtov na rozpočtový príjmový účet PPA a na mimorozpočtový účet PPA na financovanie výdavkov

spojených s intervenciami na spoločnom trhu EÚ. Za agendu regionálneho rozvoja boli prostriedky vedené na Platobnej jednotke pre štrukturálne fondy.

Úprava rozpočtu príjmov bola zrealizovaná nadväzne na zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Išlo o úpravu príjmov kapitoly súvisiacu s prevodom prostriedkov z predchádzajúceho roka a prevodom prostriedkov do nasledujúceho roka. Rozpočet príjmov najviac ovplyvnilo ROP MF SR č. 16/2012, ktorým bol navýšený rozpočet príjmov EÚ o prevody zostatkov nenaplnených príjmov z roku 2011 do roku 2012. ROP MF SR č. 77/2012 boli viazané príjmy komisiou EÚ na opatrení ostatné priame platby financované z Európskeho poľnohospodárskeho záručného fondu.

ROP MF SR č. 116/2012, ktorým boli navýšené príjmy EÚ z titulu vysporiadanej nezrovnalosti OPBK, ovplyvnilo výšku rozpočtovaných príjmov EÚ kapitoly. ROP MF SR č. 139/2012 boli zaviazané zostatky nenaplnených príjmov EÚ z roku 2012 do roku 2013.

### **1.3 Výdavky kapitoly za rok 2012**

Limit výdavkov kapitoly bol schválený v celkovej sume 1 409 113 939,00 Eur, z toho výdavky ŠR v čiastke 356 241 887,00 Eur a výdavky z rozpočtu EÚ v čiastke 1 052 872 052,00 Eur.

Na základe ROP bol limit upravený na 1 202 121 456,06 Eur, z toho výdavky ŠR v čiastke 319 204 548,55 Eur a výdavky z rozpočtu EÚ v čiastke 882 916 907,51 Eur.

Skutočné čerpanie výdavkov kapitoly, bez mimorozpočtových prostriedkov, bolo vykázané v sume 1 192 850 448,63 Eur, čo predstavovalo čerpanie oproti upravenému rozpočtu na 99,23 %. V čerpaní nie sú zahrnuté mimorozpočtové prostriedky v objeme 1 988 297,05 Eur, pri ktorých sa v zmysle metodiky výkazníctva rozpočet neuvádza.

Výdavky ŠR boli čerpané v čiastke 319 204 548,55 Eur, čo predstavovalo 99,94 % čerpanie upraveného rozpočtu.

Čerpanie výdavkov z rozpočtu EÚ bolo vykázané v čiastke 873 846 545,17 Eur, čo predstavovalo 98,97 % čerpanie oproti upravenému rozpočtu.

Čerpanie mimorozpočtových prostriedkov bolo vykázané v celkovej sume 1 988 297,05 Eur.

#### **1.3.1 Čerpanie výdavkov podľa kategórií ekonomickej rozpočtovej klasifikácie**

Pôvodný rozpočet bežných výdavkov ŠR, EÚ a bežných výdavkov na spolufinancovania predstavoval 1 181 403 157,00 Eur. V roku 2012 bol ROP upravený na 716 525 012,54 Eur a jeho čerpanie bolo vykázané vo výške 709 247 808,30 Eur, čo predstavuje 98,98 % k upravenému rozpočtu včítane mimorozpočtových zdrojov, ktoré boli čerpané v čiastke 1 988 297,05 Eur.

V rámci bežných výdavkov MPRV SR vykazovalo čerpanie verejných prostriedkov v nasledovných kategóriách:

- mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania,
- poistné a príspevok do poisťovní,
- tovary a služby,
- bežné transfery.

Pôvodný rozpočet na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania bol pre rok 2012 schválený v celkovej sume 33 361 080,00 Eur. V priebehu roka 2012 bol upravený ROP na 38 445 959,25 Eur, z toho pre aparát 9 222 584,60 Eur. Tieto úpravy sa zabezpečili presunom výdavkov v rámci limitu mzdových výdavkov; presunom medzi

ekonomickými kategóriami a z refundácií mzdových výdavkov. Informácie týkajúce sa rozboru zamestnanosti sú uvedené v ďalšej časti tohto protokolu.

Čerpanie mzdových výdavkov v roku 2012 bolo vykázané v celkovej sume 38 439 284,88 Eur, čo predstavuje 99,98 % upraveného rozpočtu. Nevyčerpané mzdové prostriedky predstavovali 6 674,37 Eur.

Z čerpanej sumy bežných výdavkov predstavovali najväčšiu vykázanú čiastku bežné transfery (640) v sume 1 063 158 318,00 Eur. Počas rozpočtového roka 2012 boli vykonané úpravy rozpočtu, na základe ktorých bol objem výdavkov 602 014 544,20 Eur.

Skutočné čerpanie bolo vykázané vo výške 592 950 498,83 Eur. Do celkového čerpania výdavkov sú zahrnuté aj výdavky v čiastke 12 558,64 Eur realizované na základe § 23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a výdavky realizované z prostriedkov EÚ a spolufinancovania vo finančnom objeme 557 867 199,04 Eur, pričom tieto výdavky boli poskytnuté hlavne do podnikateľskej sféry.

V kategórii tovary a služby bol pôvodný rozpočet 73 225 412,00 Eur. Na základe ROP bol upravený na 62 118 884,66 Eur. Celkové čerpanie bolo vykázané vo finančnom objeme 63 917 321,89 Eur. V rámci vykázaného čerpania boli realizované výdavky z mimorozpočtových zdrojov v objeme 1 975 738,41 Eur a výdavky realizované z prostriedkov EÚ a spolufinancovania zo ŠR v objeme 14 862 534,27 Eur.

Pôvodný rozpočet kapitálových výdavkov ŠR a výdavkov EÚ a spolufinancovania predstavoval 227 710 782,00 Eur. Po vykonaných ROP bol upravený na 485 596 443,52 Eur a jeho čerpanie bolo vykázané vo výške 485 590 937,38 Eur. Výdavky realizované z prostriedkov EÚ a spolufinancovania predstavovali celkom 479 040 380,58 Eur.

Rozpočet kapitálových výdavkov zo ŠR v roku 2012 predstavoval 2 329 430,00 Eur, po úpravách 6 556 062,94 Eur a čerpanie bolo vykázané vo výške 6 550 556,80 Eur, čo predstavuje 99,92 % k upravenému rozpočtu (čerpanie bolo vykázané na obstaranie kapitálových aktív a na kapitálové transfery).

### **1.3.2 Čerpanie mimorozpočtových prostriedkov**

K 31.12.2012 bolo čerpanie mimorozpočtových prostriedkov vykázané v celkovej sume 1 988 297,05 Eur a použité boli nadväzne na ustanovenie § 23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Z celkovej sumy boli prostriedky v čiastke 1 771 479,89 Eur zo spoločných programov SR a EÚ nezaradených do výdavkov ŠR,

Mimorozpočtové prostriedky boli použité na ministerstve, v organizáciách v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti, v špecializovanej štátnej správe, napr.: na realizáciu bankových služieb v súvislosti s vykonávaním administrácie pôžičiek poskytnutých bývalým štátnym podporným fondom a odvodom splátok pôžičiek do štátnych aktív a úrokov z poskytnutých pôžičiek do príjmov štátneho rozpočtu, vo forme jednotnej platby na plochu boli použité na krytie výdavkov na nákup priemyselných hnojív a pod.

Z celkovej sumy mimorozpočtových prostriedkov bolo čerpanie výdavkov v čiastke 1 752 295,75 Eur vykázané na spoločný program SR a EÚ nezaradený do výdavkov ŠR a na základe medzinárodnej zmluvy (DG SANCO a EFSA).

Použitie mimorozpočtových prostriedkov bolo realizované nadväzne na § 23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

### **1.3.3 Čerpanie výdavkov podľa funkčnej klasifikácie**

Prevažná časť výdavkov kapitoly (viac ako 80,0 %) bola rozpočtovaná vo funkčnej klasifikácii 04.2 Poľnohospodárstvo, lesníctvo, rybárstvo a poľovníctvo. Boli to najmä výdavky na realizáciu Spoločnej poľnohospodárskej politiky. Veľkú časť týchto výdavkov tvorili finančné prostriedky poskytnuté EÚ a z rozpočtu SR určené na spolufinancovanie k prostriedkom z EÚ a tiež prostriedky tvorené ŠR a mimorozpočtovými zdrojmi.

Pôvodný rozpočet v sume 995 102 310,00 Eur bol ROP upravený na 860 791 761,23 Eur. Skutočné čerpanie bez mimorozpočtových zdrojov bolo vykázané v sume 853 657 103,55 Eur, t.j. 98,94 % z upraveného rozpočtu. Zároveň boli čerpané mimorozpočtové prostriedky v čiastke 1 969 112,87 Eur.

V skupine 04.2 boli realizované výdavky najmä na riadenie poľnohospodárskych prác a služieb, ochranu a udržiavanie kvality pôdy, zúrodňovanie, podporné a ochranné opatrenia na vyrovnanie prirodzených hospodárskych nevýhod podnikania a rizík v poľnohospodárstve, prevádzkovanie a podporu doplnkových a veterinárnych služieb, kontrolu a ničenie škodcov, kontrolu úrody a určovanie akosti úrody.

Rozhodujúca časť výdavkov bola čerpaná v triede 04.2.1 Poľnohospodárstvo v celkovej sume 821 948 493,24 Eur, z toho najväčšie čiastky predstavovali:

- 04.2.1.0 – 744 551 841,14 Eur (výdavky EÚ),
- 04.2.1.1 – 12 828 869,88 Eur (prevádzka ministerstva),
- 04.2.1.2 – 9 425 315,31 Eur (skúšobné a kontrolné ústavy),
- 04.2.1.3 – 227 924 750,83 Eur (veterinárna oblasť vrátane mimorozpočtovej čiastky 1 765 136,28 Eur),
- 04.2.1.4 – 8 963 970,73 Eur (pozemkové úpravy včítane mimorozpočtových zdrojov),
- 04.2.1.5 – 118 253 745,35 Eur (prevádzka PPA včítane mimorozpočtovej čiastky 34 696,48 Eur),
- 04.1.1.2 Všeobecná ekonomická, obchodná a pracovná oblasť – 327 733 445,42 Eur (výdavky - vrátane ŠR, EÚ, spolufinancovania a mimorozpočtových zdrojov - na realizáciu projektov EÚ týkajúcich sa regionálneho rozvoja).

Oblasť lesníctva bola rozpočtovaná v triede 04.2.2 a v roku 2012 bolo celkom čerpaných 28 459 039,65 Eur.

Čerpanie výdavkov na riešenie výskumných a vývojových úloh v RO Agentúra Slovenskej akadémie pôdohospodárskych vied a v PO kapitoly bolo vykázané v celkovej výške 7 566 231,91 Eur, čo predstavovalo takmer 100,0 % čerpanie upraveného rozpočtu. Výdavky boli PO poskytnuté transferom z rozpočtu kapitoly na základe uzavretých kontraktov.

#### **1.3.4 Čerpanie výdavkov z rozpočtu EÚ a spolufinancovania zo ŠR SR**

Výdavky kapitoly boli čerpané, v nadväznosti na nariadenia EÚ o Spoločnej poľnohospodárskej politike, najmä na priame platby, TOV, opatrenia PRV SR 2007 – 2013, opatrenia OPRH SR 2007-2013 a na opatrenia Regionálneho operačného programu, Operačného programu Bratislavský kraj a Operačného programu Cezhraničná spolupráca).

Rozhodujúci objem výdavkov tvorili prostriedky z rozpočtu EÚ. V nadväznosti na tieto zdroje boli rozpočtované aj prostriedky ŠR na spolufinancovanie a národná vyrovnávacia platba k priamym platbám.

Rozhodujúci objem transferov tvorili finančné prostriedky z rozpočtu EÚ, ku ktorým boli rozpočtované prostriedky ŠR na spolufinancovanie a národná vyrovnávacia platba k priamym platbám.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Prehľad výdavkov kapitoly z prostriedkov EÚ a prostriedkov spolufinancovania ŠR za pôdohospodárstvo 2. programové obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke v Eurách:

Tabuľka č.3

| Program                                              | Schválený rozpočet      | Upravený rozpočet       | Skutočnosť<br>k 31.12.2012 | % upravený<br>rozpočet |
|------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|------------------------|
| Výdavky EÚ, z toho:                                  |                         |                         |                            |                        |
| PRV SR 2007-2013                                     | 492 491 410,00          | 345 792 289,38          | 345 792 289,38             | 100,00                 |
| OPRH                                                 | 3 489 489,00            | 3 237 656,32            | 3 237 656,32               | 100,00                 |
| Priame platby<br>výdavky EÚ                          | 375 020 000,00          | 370 314 671,43          | 370 314 671,43             | 100,0                  |
| TOV                                                  | 19 752 761,00           | 18 848 833,41           | 9 778 471,07               | 51,88                  |
| výdavky ŠR na<br>spolufinancovanie                   | 240 940 100,00          | 183 009 988,45          | 183 009 988,45             | 100,00                 |
| Regionálny rozvoj –<br>EFRR 2007-2013<br>v tom:      | 403 058 492,00          | 327 733 445,42          | 327 733 445,42             | 100,00                 |
| OP Bratislavský kraj<br>2007-2013:                   | 14 800 000,00           | 12 002 396,47           | 12 002 396,47              | 100,00                 |
| Regionálny operačný<br>program 2007-2013             | 378 405 000,00          | 310 677 972,09          | 310 677 972,09             | 100,00                 |
| Program európskej<br>územnej spolupráce<br>2007-2013 | 9 853 492,00            | 5 053 076,86            | 5 053 076,86               | 100,00                 |
| <b>Výdavky EÚ a ŠR<br/>spolu</b>                     | <b>1 293 812 152,00</b> | <b>1 065 926 895,96</b> | <b>1 056 856 533,62</b>    | <b>99,15</b>           |

Stav realizácie projektov v rámci operačných programov Národného strategického referenčného rámca SR v programovom období 2007 – 2013 a PRV SR 2007 - 2013 je podrobne uvedený v časti 3. tohto protokolu.

Pri čerpaní výdavkov v rámci kapitoly boli v roku 2012 dodržané zákonom schválené záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu.

### 1.3.5 Príjmové finančné operácie a výdavkové finančné operácie

#### 1.3.6 Príjmové finančné operácie

K 31.12. 2012 kapitola vykázala príjmové finančné operácie (hlavná kategória 400) v sume 157 585 487,62 Eur za RO a 15 367 192,36 Eur za PO. Tieto finančné prostriedky boli vykázané medzi ostatnými finančnými operáciami v časti zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov.

Najväčšiu čiastku 62 547 414,86 Eur, čo je 39,69 % z celkovej sumy, vykazuje PPA, pričom tieto prostriedky vedené na mimorozpočtovom účte sú účelovo určené na intervenčné nákupy.

#### 1.3.7. Výdavkové finančné operácie

Výdavkové finančné operácie týkajúce sa transakcií s finančnými aktívami a pasívami (hlavná kategória 800) za RO boli k 31.12.2012 vykázané v celkovej sume 5 218 837,05 Eur a 7 130,68 Eur za PO.

Tieto finančné prostriedky sú vykázané medzi ekonomickou klasifikáciou 810 úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci za rozpočtové organizácie a medzi ekonomickou klasifikáciou 820 splácanie istín za RO a PO.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2012 bola z Environmentálneho fondu SR poskytnutá pôžička pre PPA v celkovej sume 5 228 084,00 Eur.

Následne PPA poskytla prvovýrobcom pôžičku v celkovej sume 4 244 699,45 Eur na preklenutie obdobia nedostatku likvidity, najmä pred založením novej úrody po tom, ako

nepriaznivé poveternostné podmienky (sucho) spôsobili stratu na poľnohospodárskej produkcii.

PPA v mesiaci december uskutočnila prvú splátku pôžičky Environmentálnemu fondu v čiastke 692 137,60 Eur.

K 31.12.2012 bol na mimorozpočtovom účte PPA vykázaný zostatok nevyčerpaných prostriedkov v čiastke 291 246,95 Eur.

### **1.3.8 Rozbor zamestnanosti v zmysle uznesenia vlády SR č. 651 z 12. októbra 2011 k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2012 až 2014**

Pre kapitolu boli v rámci bežných výdavkov rozpočtované mzdové prostriedky v sume 33 361 080,00 Eur pre 3 827 zamestnancov, z toho pre služobný úrad ministerstva v čiastke 6 360 138,00 Eur pre 618 zamestnancov. Mzdové prostriedky a počty zamestnancov boli pre kapitolu stanovené ako záväzné limity.

Po vykonaných ROP skutočné čerpanie mzdových prostriedkov v kapitole bolo vykázané v sume 38 439 287,00 Eur, z toho zamestnancami služobného úradu ministerstva v čiastke 9 222 585,00 Eur.

Záväzné limity počtu zamestnancov vrátane limitu mzdových prostriedkov boli dodržané.

Limit počtu zamestnancov, ako aj limit mzdových výdavkov u podriadených rozpočtových organizácií v roku 2012 zostal na úrovni rozpočtu roku 2011.

Vykázané refundované mzdové výdavky pre zamestnancov aparátu ministerstva, ktorí zabezpečujú implementáciu európskych nariadení a legislatívy, ako aj ostatných náležitostí potrebných pre fungovanie operačných programov cezhraničnej spolupráce, Operačného programu Bratislavský kraj, Regionálneho operačného programu, Programu rozvoja vidieka SR 2007-2013 a Operačného programu rybné hospodárstvo SR 2007-2013 predstavovali celkom 4 786 391,25 Eur pre 220 zamestnancov aparátu.

Mzdové prostriedky boli refundované v nadväznosti na uznesenie vlády SR č. 90/2008 zo 06. februára 2008.

Týmto uznesením vláda SR uložila ministerke pôdohospodárstva okrem iného úlohu súvisiacu s vypracovaním zásad predpisu na zabezpečenie čerpania finančných prostriedkov z refundácie plátov oprávnených zamestnancov v programovom období 2007-2013 a následne zapracovať do vnútorných predpisov rezortu.

Kontrolou bolo zistené, že zásady predpisu neboli vypracované a neboli implementované vo vnútorných predpisoch ministerstva, čo potvrdila aj zodpovedná generálna riaditeľka príslušného organizačného útvaru ministerstva.

#### **Odporúčanie:**

Bezodkladne vypracovať zásady predpisu na zabezpečenie čerpania finančných prostriedkov z refundácie plátov oprávnených zamestnancov v programovom období 2007 - 2013 a následne zapracovať do vnútorných predpisov rezortu.

### **1.3.7 Zhodnotenie majetkovej pozície kapitoly v roku 2012**

#### **1.3.7.1 Pohľadávky RO**

Pohľadávky RO kapitoly za rok 2012 boli vykázané v celkovej sume 17 329 000,00 Eur, pričom sa delia na dlhodobé v hodnote 15 000,00 Eur a na krátkodobé v hodnote 17 314 000,00 Eur. V porovnaní s predchádzajúcim rokom došlo k zníženiu celkovej hodnoty pohľadávok o 30 191 000,00 Eur.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Celková brutto hodnota pohľadávok z nedaňových príjmov rozpočtových organizácií za kapitolu ministerstva je vo výške 115 936 000,00 Eur a tvorba opravnej položky k pohľadávkam predstavuje sumu 112 908 000,00 Eur.

Úrad ministerstva eviduje pohľadávky z nedaňových príjmov v celkovej brutto hodnote 113 488 000,00 Eur, kde pohľadávky spravované servisnom bankou z Bratislavy sú vo výške 54 521 000,00 Eur, ostatné pohľadávky a pohľadávky po zrušených štátnych fondoch vo výške 58 912 000,00 Eur a pohľadávky za prevádzkové náklady predstavujú čiastku 55 000,00-Eur.

Úroky od servisnej banky z Bratislavy a od exekútorov za pohľadávky po zrušených štátnych fondov za rok 2012 boli vykázané v celkovej sume 129 247,94 Eur.

Splácanie pôžičiek Štátnym podporným fondom pôdohospodárstva a potravinárstva je zabezpečované prostredníctvom servisnej banky, ktorá mesačne predkladá ministerstvu správu o hospodárení s prostriedkami ministerstva SR po zrušení ŠPF PP a z ktorej príslušné organizačné útvary ministerstva priebežne vyhodnocujú prípadné nesplácanie pôžičiek a realizuje následné právne kroky. V priebehu roka 2012 sa minimálne realizovali zmeny splátok v rámci kalendárneho roka 2012, čo nemalo vplyv na plnenie príjmov zo splácania istín v roku 2012.

Prehľad pohľadávok po lehote splatnosti k 31.12.2012 v porovnaní s predchádzajúcim obdobím je uvedený v nasledujúcej tabuľke v tis. Eurách:

| Tabuľka č.4                                                     |         |               |            |                      |              |                              |
|-----------------------------------------------------------------|---------|---------------|------------|----------------------|--------------|------------------------------|
| Subjekt                                                         | ŠPF PP* | ŠPF PP záruky | ŠFOZ PPF** | Intervenčná agentúra | Fond sústavy | Úvery na nákup krmných zmesí |
| <b>Pohľadávky celkom k 31.12.2011</b>                           | 54 557  | 3 243         | 5 441      | 33 692-              | 5 420        | 17 862                       |
| <b>Pohľadávky celkom k 31.12.2012</b>                           | 54 521  | 3 243         | 5 442      | 31 459               | 5 420        | 17 862                       |
| <b>Pohľadávky po lehote splatnosti nad 361 dní k 31.12.2011</b> | 54 203  | 3 243         | 5 441      | 33 692               | 5 420        | 17 862                       |
| <b>Pohľadávky po lehote splatnosti nad 361 dní k 31.12.2012</b> | 54 382  | 3 243         | 5 442      | 31 459               | 5 420        | 17 862                       |

\* Štátny podporný fond poľnohospodárstva a potravinárstva

\*\* Štátny fond ochrany a zveľaďovania poľnohospodárskeho pôdneho fondu

Celkové pohľadávky po zrušených štátnych fondoch, Fondu sústavy a Úvery na nákup krmných zmesí k 31.12.2012 boli vykázané vo výške 117 808 000,00 Eur, z toho po lehote splatnosti 117 669 000,00 Eur.

Pohľadávky za prevádzkové náklady evidované na účte iné pohľadávky v celkovej hodnote sú rozdelené z hľadiska splatnosti na pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 56 000,00 Eur a do lehoty splatnosti vo výške 7 000,00 Eur.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2012 ministerstvo nevydalo žiadne rozhodnutie o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu a nepostúpilo žiadnu pohľadávku na tretie subjekty podľa § 18j zákona o správe majetku štátu.

Evidencia pohľadávok bola v čase výkony kontroly vedená v Excelovských tabuľkách vo formáte xls.

Kontrolou bolo zistené, že:

- v niektorých prípadoch sú vykazované príslušenstvá (aj niekoľko tis. Eur) k istinám ktorých suma je vykazovaná ako 0,00 Eur,
- v niektorých prípadoch sú dlžné sumy rozdielne, ako sumy podľa dokladového stavu,
- v niektorých prípadoch sú bunky tabuliek nevyplnené a údaje neidentifikované,
- v niektorých prípadoch chýbajú pridelené registrátorne čísla,
- v niektorých prípadoch obsahujú zjavné nesprávne údaje (suma istiny je rovnako vysoká ako suma príslušenstva),
- vo viacerých prípadoch boli spoločnosti dlžníkov vymazané z obchodného registra.

Predložená evidencia má formát aj obsah vhodný skôr ako pomocná evidencia.

V tejto súvislosti bolo zistené, že v podmienkach ministerstva príslušné organizačné útvary pripravujú vytvorenie uceleného systému evidencie pohľadávok zamerané na vytvorenie zvláštneho modulu na evidenciu správu a s pohľadávok v IS SAP kompatibilného s účtovnou evidenciou a evidenciou majetku ministerstva.

Náhodným výberom bola preverená kontrolná vzorka 10 spisov dlžníkov, voči ktorým ministerstvo vo svojom účtovníctve vedie pohľadávku. V nich bolo zistené nasledovné skutočnosti:

- niektoré spisy neobsahujú zoznam dokumentov, resp. zoznam nebol viac rokov aktualizovaný,
- v niektorých prípadoch nie je zrejmé ako vypočítalo ministerstvo úroky z omeškania,
- v niektorých prípadoch je príslušenstvo k pohľadávke uvedené iba spôsobom jeho výpočtu,
- v niektorých prípadoch ministerstvo v roku 2012 nevykonalo žiaden právny úkon na zabezpečenie resp. vymoženiu pohľadávky,
- niektorý dlžníci boli vymazaný ex offo,
- niektoré sumy nie sú uvedené v EUR ale iba v SKK,
- v niektorých prípadoch neobsahujú zložky všetky relevantné dokumenty,
- v jednom prípade nemá ministerstvo žiadne doklady preukazujúce právny nárok ministerstva,
- v niektorých prípadoch sú v dokladoch v rokoch 2011 a 2012 uvedené rozdielne sumy pohľadávky (istiny) bez vysvetlenia dôvodu tejto zmeny.

Zistený stav v agende pohľadávok a ich evidovanie v účtovníctve ministerstva bez preukázateľných účtovných relevantných dokladov nebol v súlade s § 6 ods. 1, § 8 ods. 4, § 31 ods. 3 a § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve.

#### **1.3.7.2 Závazky RO**

K 31.12.2012 záväzky RO boli vykázané v celkovej sume 223 042 000,00 Eur (dlhodobé záväzky 109 000 000,00 Eur a krátkodobé záväzky 112 535 000,00 Eur) a v porovnaní s rovnakým dátumom predchádzajúceho obdobia boli nižšie o 13 748 000,00 Eur. Podľa platnej metodiky účtovania za záväzky sa považujú aj zúčtovacie vzťahy medzi subjektmi verejnej správy – zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa a zúčtovanie transferov ŠR, čo predstavuje hodnotu záväzkov v čiastke 71 822 000,00 Eur.

RO vytvorili rezervy v celkovej hodnote 38 576 000,00 Eur, čo v porovnaní s rokom 2011 predstavuje zvýšenie o 432 000,00 EUR. Rezervy boli tvorené hlavne na súdne spory,

nevyčerpané dovolenky, poistné, odstupné a odchodné. Najvyššiu čiastku tvoria rezervy na súdne spory.

V tejto súvislosti bolo kontrolou zistené, že príslušný organizačný útvar ministerstva eviduje okrem iného súdne spory (nie sú právoplatne ukončené), kde žalované je MPRV SR a sporná suma je vyčíslená na 36 011 042,99 Eur (51 súdnych sporov, z ktorých najväčšiu čiastku 20 000 000,00 Eur si uplatňuje žalobca spoločnosť s.r.o. v konkurze v zastúpení dvomi advokátmi).

Z predloženej súvahy ministerstva k 31.12.2012 bolo zistené, že sú vykázané zostatky krátkodobých rezerv, dlhodobých zákonných a dlhodobých iných rezerv k 31.12.2012 bežného účtovného obdobia a k 31.12. predchádzajúceho účtovného obdobia.

K 31.12.2012 ministerstvo na príslušnom účte Rezervy (záväzky) – rezerva na prebiehajúce súdne spory, vykázalo zostatok nevyčerpaných prostriedkov vo výške 36 000 000,00 Eur.

Ministerstvo eviduje tiež 16 súdnych sporov, ktoré boli právoplatne ukončené v roku 2012 (sporná suma v sume 47 097,61 EUR) a jeden súdny spor vo výške 629 131,61 Eur ukončený pred rokom 2012. Do času ukončenia výkonu kontroly neboli tieto spory finančne vysporiadené.

Zo súhrnných dokladov predložených sekciou legislatívy okrem iného vyplýva, že v predmetných súdnych sporoch zastupujú ministerstvo príslušní zamestnanci sekcie.

#### **Dohody o vysporiadaní záväzkov - úhrada úrokov z omeškania**

Kontrolou účtovných dokladov týkajúcich sa podpoložky 637012 – poplatky a odvody bolo zistené, že ministerstvo v roku 2012 uhrádzalo platby na základe súdnych rozhodnutí advokátom, exekútorom a pod.

K 31.12.2012 na tieto aktivity ministerstvo vykázalo úhrady celkom 440 882,48 Eur, z toho 224 939,13 Eur predstavovali dohody o vysporiadaní zo zmluvných vzťahov s tromi právnickými osobami a čiastka 17 727,41 Eur predstavovala úhrady za trovy konania.

Kontrolou bolo zistené, že tri zmluvy o dielo (ďalej len „ZoD“) uzatvorené s tromi právnickými osobami, ktorých predmetom bolo vykonanie Projektu pozemkových úprav a s nimi súvisiacimi stavebnými prácami, obsahovali Rozhodcovskú doložku, podľa ktorej na riešenie akýkoľvek sporov súvisiacich s predmetnými zmluvami je príslušný Rozhodcovský súd SR Slovenskej obchodnej a priemyselnej komory (ďalej len „RS SOPK“).

Vzhľadom na to, že ministerstvo nezaplatilo časť faktúr za vykonané práce, obrátil sa dodávateľ so sporom v zmysle rozhodcovskej doložky na RS SOPK so žalobami na zaplatenie dlžných súm, ktorý rozsudkami z decembra 2011 a z februára 2012 rozhodol o nároku dodávateľa a zaviazal ministerstvo uhradiť žalované sumy neuhradené faktúry spolu s príslušenstvom pohľadávok.

Ministerstvo neuhradilo priznané nároky vrátane ich príslušenstva do troch dní od právoplatnosti predmetných rozhodcovských rozsudkov (z účtovníctva ministerstva bolo zistené, že časť istiny vo výške 1 201 942,54 Eur uhradilo dňa 12.03.2012 a zvyšok istín v celkovej výške 1 537 091,03 Eur dňa 28.05.2012).

Z rozsudkov vyplývala pre ministerstvo povinnosť zaplatiť príslušenstvo pohľadávok, ktoré neboli uhradené. Následne dodávateľ podal Návrhy na vykonanie exekúcie na jeho vymoženie. Kontrolou bolo zistené, že ministerstvo rokovalo s dodávateľom o možnosti vysporiadania a uhradenia pohľadávok.

Na základe rokovaní dodávateľ akceptoval zníženie príslušenstva z pôvodne rozsudkami uznannej výšky 560 881,01 Eur na čiastku 345 926,59 EUR, ktorá bola predmetom Dohôd o vysporiadaní záväzkov, na základe ktorých mali byť vysporiadené všetky pohľadávky voči spoločnosti s r. o. z Bratislavy.

V tejto súvislosti bolo zistené, že na podpoložke 637 031 – pokuty, penále a iné sankcie bola vykázaná čiastka 217 130,02 Eur za úhradu úrokov z omeškania v súvislosti s hore uvedenými dohodami o vysporiadaní záväzkov.

Ministerstvo nevykonalo žiadne opatrenia v súvislosti s vyvodením zodpovednosti za vzniknutú škodu vo výške 217 130,02 Eur, čo potvrdil vo svojej písomnej informácii vo veci aj zodpovedný zamestnanec ministerstva. Zároveň uviedol, že predmetné prehraté súdne spory neboli riešené škodovou komisiou ministerstva z dôvodu, že nie je známy vinník, resp. osoba/osoby, ktoré sú za prípadné škody zodpovedné.

#### **1.3.7.3 Majetková účasť štátu v tuzemských a zahraničných spoločnostiach, ktorá sa zabezpečovala prostredníctvom kapitoly v roku 2012**

Ministerstvo a tri štátne podniky v jeho pôsobnosti vykazujú hodnotu majetkových podielov, ktorej sú vlastníkami, v celkovej finančnej hodnote 859 630,70 Eur (140 005 ks akcií), čo v relatívnom vyjadrení predstavuje 0,37370003 % -ný podiel na základnom imaní v bankovej inštitúcii z Bratislavy. Zmeny v stave počtu akcií a ich finančnej hodnoty od 01.01. do 31.12.2012 neboli vykonané.

V zriaďovateľskej pôsobnosti ministerstva sú PO, ktoré sú vlastníkami cenných papierov, vkladových listov a akcií, a to Centrum výskumu rastlinnej výroby, Piešťany v celkovej hodnote 208 613,51 Eur a Centrum výskumu živočíšnej výroby Nitra v celkovej finančnej hodnote 107 718,23 Eur. Z dokladov predložených ku kontrole vyplýva, že v organizácii Centrum výskumu živočíšnej výroby neprišlo v roku 2012 k zníženiu hodnoty vkladových listov vo VÚB a ich počet zostal nezmenený.

#### **1.3.7.4 Hospodárenie príspevkových organizácií**

K 31.12.2012 bolo v pôsobnosti kapitoly celkom 15 PO. Majetok PO bol k rovnakému dátumu vykazaný v účtovnej hodnote 172 151 000,00 Eur (neobežný majetok v čiastke 150 107 000,00 EUR, obežný majetok v čiastke 19 579 000,00 Eur a časové rozlíšenie v čiastke 2 230 600,00 Eur).

Vlastné zdroje krytia majetku a imanie u príspevkových organizácií kapitoly predstavujú 143 065 000,00 Eur, cudzie zdroje krytia, záväzky 4 356 000,00 Eur a časové rozlíšenie 2 239 000,00 Eur. Celkovo zdroje krytia predstavovali 172 151 000,00 Eur.

Poskytnuté návratné finančné výpomoci PO za rok 2012 nevykazovali. Prijaté návratné finančné výpomoci k 31. 12. 2012 vykazovali PO Agentúra pre rozvoj vidieka so sídlom v Nitre v sume 280 000,00 Eur, Centrum výskumu živočíšnej a rastlinnej výroby Nitra v sume 450 000,00 Eur a Výskumný ústav potravinárstva Bratislava v sume 80 000,00 Eur.

Pohľadávky PO kapitoly boli k 31.12.2012 vykazané v sume 2 755 000,00 Eur, pričom sa delia na dlhodobé v čiastke 142 000,00 Eur a krátkodobé v čiastke 613 000,00 Eur.

Pri krátkodobých pohľadávkach majú najväčšie zastúpenie odberatelia, pričom na účte odberateľov bola k 31.12.2012 vykázaná suma 1 498 000,00 Eur, poskytnuté preddavky 155 000,00 Eur, ostatné pohľadávky v hodnote 79 000,00 EUR, pohľadávky voči zamestnancom v hodnote 262 000,00 Eur, daň z príjmov v hodnote 77 000,00 Eur, daň z pridanej hodnoty v hodnote 69 000,00 Eur a iné pohľadávky v hodnote 446 000,00 Eur.

Stav záväzkov k 31.12.2012 bol vykazaný v celkovej sume 26 847 000,00 Eur. Stav dlhodobých záväzkov k rovnakému dátumu bol v sume 32 000,00 Eur a stav krátkodobých záväzkov v sume 4 353 000,00 Eur.

Dlhodobý nehmotný majetok k 31.12.2012 predstavoval celkovú hodnotu 1 075 000,00 Eur, čo bolo zvýšenie nehmotného majetku o 244 000, 00 Eur v porovnaní s rokom 2011.

Opravné položky k uvedenému majetku PO netvorili.

Podľa súvahy PO k 31.12.2012 bol dlhodobý finančný majetok vykázaný v sume 224 000,00 Eur (podielové cenné papiere v čiastke 2 000,00 Eur a realizovateľné cenné papiere v sume 222 000,00 Eur u dvoch PO).

## **2. Správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2012**

V súlade s termínom stanoveným v Smernici MF SR z 22.02.2012 (ďalej len „Smernica“) predložilo ministerstvo na MF SR hodnotenie hospodárenia za kapitolu a tabuľkový prehľad o majetkových účastiach štátu v obchodných spoločnostiach v rámci kapitoly.

Pracovná verzia NZÚ kapitoly bola ku kontrole predložená dňa 28.03.2013 a po jej schválení na porade vedenia ministerstva dňa 10.04.2013 a dňa 22.04.2013 podpísaný originál NZÚ, ktorý ministerstvo predložilo príslušným subjektom.

Predložený NZÚ je úplný, bol vypracovaný v štruktúre stanovenej v Smernici a obsahuje správu o hospodárení kapitoly, tabuľkovú časť a prílohy vrátane ročnej monitorovacej správy.

Ministerstvo vypracovalo súvahu a výkaz ziskov a strát v rámci účtovnej závierky rozpočtovej kapitoly k 31.12.2012 v zmysle Opatrenia MF SR z 05.12.2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení (ďalej len „Opatrenie MF SR“).

V súlade s Opatrením MF SR vypracovalo ministerstvo výkazy FIN 1-04, FIN 3-04, FIN 4-01, FIN 5-04, FIN 6-01 a FIN 7-04.

Individuálnu účtovnú závierku za rok 2012 (vrátane poznámok) a finančné výkazy podľa druhu organizácií za kapitolu ministerstvo doručilo v súlade so stanovenými termínmi na MF SR (v súlade s Metodickým usmernením MF/9531/2013-31 z 31.01.2013 ministerstvo zaslalo na Datacentrum požadované súbory v DBF a PDF forme).

Kontrolou bolo zistené, že účtovné a finančné výkazy zostavené k 31.12.2012 neobsahovali významné nesprávnosti a poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej jednotky.

Údaje o finančnej situácii, majetkovej pozícii a o výsledkoch rozpočtového hospodárenia kapitoly uvedené v NZÚ korešpondovali s údajmi účtovných výkazov účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2012, ako aj finančného výkazu o plnení rozpočtu zostaveného k rovnakému obdobiu.

Do času vypracovania tohto protokolu k 22.04.2013, MF SR neuplatnilo na ministerstvo žiadne návrhy na odstránenie nedostatkov a chýb v predložených účtovných a finančných výkazoch, ktoré boli podkladom pre zostavenie NZÚ kapitoly za rok 2012.

### **3.1 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu**

#### **3.1.1 Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, vysporiadanie inventarizačných rozdielov a dodržanie ďalších povinností stanovených v § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**

Vedúci služobného úradu v októbri 2012 vydal príkaz na vykonanie inventarizácie, ktorou nariadil vykonanie riadnej fyzickej inventarizácie, dlhodobo nehmotného majetku dlhodobo hmotného majetku, drobný krátkodobý majetok a finančného majetku (finančné

prostriedky na účtoch), pohľadávky, záväzky, zásoby, účty časového rozlíšenia k 31.12.2012. Nariadením bolo určené zloženie ústrednej inventarizačnej komisie (ďalej len „ÚIK“), 8 dielčích inventarizačných komisií (ďalej len „DIK“) a termíny predloženia výsledkov.

Z dokladov predložených ku kontrole bolo v niektorých prípadoch zistené, že:

- ministerstvo nepredložilo menovacie dekréty predsedov a členov DIK a jednej členky ÚIK,
- na úrade ministerstva nie je vypracovaný interný riadiaci akt upravujúci oblasť vykonávania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- z činnosti DIK č. 1 a 2 bol vytvorený „spoločný súpis“. Išlo o inventarizáciu majetku v dvoch rozdielnych budovách s rozdielnymi inventarizačnými komisiami. Ako osoby zodpovedné za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov boli uvedení (podpísaní) členovia DIK č. 1. Ministerstvo nepredložilo za DIK č. 1 a 2 Inventúrny súpis obsahujúci náležitosti podľa zákona o účtovníctve. Týmto postupom ministerstvo nepostupovalo v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.
- spisové zložky z DIK č. 3 (v 5-tich z 9 skladov) a č.4 neobsahovali „Inventúrny súpis“, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve (podobný stav bol zistený aj pri kontrole vykonanej NKÚ SR v roku 2012).
- pri DIK č. 3 podklady k vykonaniu inventarizácie Bufetu a „Závodnej kuchyne“ tzv. „Denníky závodu“ boli vyhotovené dňa 25.01.2013, hoci inventarizácia bola ukončená už 31.12.2012.
- vo viacerých prípadoch Inventúrne súpisy neobsahovali meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ako aj miesto uloženia majetku. Tento postup nebol v súlade s § 30 ods. 2 písm. e), i), a d) zákona o účtovníctve.
- pri inventarizácii pohľadávok boli vykázané podstatné rozdiely medzi účtovným stavom a inventúrnym stavom podľa evidencie príslušného organizačného útvaru. K mnohým pohľadávkam ministerstvo nemá relevantné doklady. Uvedený stav riešilo ministerstvo v júni 2012 na základe odporúčania NKÚ SR prijatím opatrenia na usporiadanie „virtuálnych“ pohľadávok ministerstva, čo je hodnotené v časti 4. tohto protokolu.
- inventarizačný zápis ÚIK o výsledkoch z vykonanej riadnej inventarizácie stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov vykázaných v inventúrnych súpisoch a účtovníctve ministerstva k 31.12.2012 bol podpísaný dňa 14.03.2013, t. j. po termíne vyplývajúcom z nariadenia vedúceho služobného úradu.

### **3.1.2 Stav realizácie operačných programov v rámci programového obdobia 2007 - 2013 (čerpanie pomoci z fondov EÚ, riziká)**

Dolu uvedené skutočnosti boli zistené zo súhrnných dokladov, písomných informácií a vyjadrení predložených zodpovednými zamestnancami ministerstva a budú využité pri plánovaní kontrolnej činnosti NKÚ SR v ďalšom období.

Sekcia Agentúra na podporu regionálneho rozvoja zabezpečuje funkciu okrem iného:

- riadiaceho orgánu pre Regionálny operačný program 2007-2013 (ďalej len „ROP“),
- riadiaceho orgánu pre Operačný program Bratislavský kraj 2007-2013 (ďalej len „OPBK“),
- riadiaceho orgánu pre Program cezhraničnej spolupráce Slovenská republika - Česká republika 2007-2013,

- národných orgánov na roky 2007-2013 pre Program cezhraničnej spolupráce Slovenská republika - Rakúsko, Maďarská republika – Slovenská republika, Poľská republika – Slovenská republika,
- Programu cezhraničnej spolupráce Nástroj európskeho susedstva a partnerstva ENPI Maďarská republika – Slovenská republika – Rumunsko – Ukrajina 2007-2013.

Odborné činnosti súvisiace s plnením úloh orgánu finančného riadenia Európskeho poľnohospodárskeho záručného fondu (ďalej len „EPZF“), Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka (ďalej len „EPFRV“) a úlohy riadiaceho orgánu pre operácie technickej pomoci Programu rozvoja vidieka SR 2007-2013 (ďalej len „PRV SR 2007-2013“) zabezpečuje na ministerstve sekcia pôdohospodárskej politiky a rozpočtu.

V pôsobnosti sekcie rozvoja vidieka je okrem iného zabezpečovanie implementácie a realizácie PRV SR 2007-2013 (okrem operácií technickej pomoci) a implementácie a realizácie Operačného programu Rybného hospodárstva SR 2007-2013 (ďalej len „OPRH SR 2007-2013“).

### **Regionálny operačný program 2007-2013** (Národný strategický referenčný rámec 2007-2013)

Na prioritné osi 1 až 7 sú rozpočtované záväzky EÚ v celkovej sume 1 554 503 927,00 Eur a záväzky ŠR predstavujú celkom 182 882 813,00 Eur.

Čerpanie prostriedkov EÚ k 31.12.2012 (údaje potvrdené MF SR) bolo vykázané v čiastke 909 178 260,34 Eur (58,0 % čerpanie) a z prostriedkov ŠR 112 378 899,10 Eur (61,0 %).

Zazmluvnenie z prostriedkov EÚ predstavovalo 1 347 762 404,15 Eur a zo ŠR 170 015 861,51 Eur.

Najväčšie čerpanie bolo vykázané za prioritnú os 1 - 1. Infraštruktúra vzdelávania (Opatrenie 1.1), keď z alokovanej čiastky prostriedkov EÚ 469 960 559,00 Eur bolo vyčerpaných 465 731 811,69 Eur, čo predstavuje 99,0 % čerpanie.

Podiel čerpania alokovaných prostriedkov ROP (zdroj Európsky fond regionálneho rozvoja – ERDF) k 31.03.2013 predstavoval 60,90 % (údaj potvrdený MF SR).

Z dokladov predložených platobnou jednotkou vyplýva, že z pohľadu čerpania záväzkov za roky 2010 (pravidlo n+3) a 2011 (pravidlo n+2), ktoré je potrebné vyčerpať do konca roka 2012, neeviduje platobná jednotka žiadne riziko v rámci ROP (obidva záväzky sú vyčerpané). Čerpanie záväzku za rok 2012 je na úrovni 53,16 % (zdroj ERDF), ktorý je potrebné vyčerpať najneskôr do 31.12.2014.

V období 2009-2010 rozhodol štatutárny orgán Riadiaceho orgánu (v tom čase MVR SR) pre ROP o schválení nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) vo výške 282 000 000,00 Eur nad limit alokácie v rámci prioritnej osi 1 Infraštruktúra vzdelávania (692 000 000,00 Eur oproti alokácii 410 000 000,00 Eur na príslušné opatrenie). Z vyjadrenia príslušného organizačného útvaru vyplýva, že uvedený postup bol motivovaný negatívnym ekonomickým vývojom v SR, ako aj zmenou rozvojových priorít samospráv, ktoré o prioritnú os 1 ROP prejavili veľký záujem (dopyt predstavoval viac ako 360,0 % disponibilnej alokácie).

V tejto súvislosti bolo zistené, že riadiaci orgán pre ROP prijal viacero opatrení v podobe vypracovania troch revízií, ktoré EK schválila v roku 2010 a 2012. V čase výkonu kontroly platobná jednotka pripravovala štvrtú revíziu ROP a analýzu stavu realizácie a pokroku v implementácii za každú prioritnú os ROP. Do času výkonu kontroly neboli tieto aktivity ukončené.

Stav nadkontrahovania (celkové oprávnené výdavky) po vykonaných revíziách a úsporách z presunu a úspor v rámci opatrenia 1.1 k 31.12.2012 predstavoval 78 604 198,00 Eur (z toho časť ERDF v čiastke 65 864 868,00 Eur).

#### **Technická pomoc**

Kontrolou bolo zistené, že v rámci ROP – Technická pomoc, boli v roky 2011 uhradené výdavky na tovary a služby v celkovej sume 227 819,16 Eur a kapitálové výdavky boli vykázané v sume 53 980,84 Eur. V roku 2012 výdavky na tovary a služby predstavovali celkovú sumu 372 516,88 Eur a kapitálové výdavky sumu 45 996,00 Eur.

#### **Program cezhraničnej spolupráce Slovenská republika – Česká republika 2007-2013**

K 31.12. 2012 riadiaci orgán evidoval 220 schválených žiadostí o NFP vo výške 89 800 000,00 Eur (zdroj ERDF) a 182 zmlúv v celkovej výške 78 300 000,00 Eur (zdroj ERDF).

K uvedenému obdobiu bolo prijímateľom vyplatených 46 900 000,00 Eur (zdroj ERDF), čo predstavovalo takmer 51,0 % z celkovej alokácie ERDF za program.

Podľa vyjadrenia zodpovedných zamestnancov implementácia programu vykazuje pozitívne výsledky a do konca roku 2013 neočakávajú komplikácie vzhľadom na to, že už k 31.12.2012 bolo vyčerpaných 82,95 % záväzku potrebného vyčerpať do konca roka 2013.

#### **Program cezhraničnej spolupráce Slovenská republika – Rakúsko 2007-2013**

V rámci desiatich kôl priebežnej výzvy bolo k 31.03.2013 prijatých 143 žiadostí o NFP, z ktorých 91 bolo schválených v celkovej výške 56 450 000,00 Eur (zdroj ERDF).

Čerpanie bolo k 31.12. 2012 vykázané v čiastke 16 830 000,00 Eur, čo predstavuje 28,17 % z celkovej alokácie ERDF pre program. Úroveň zazmluvnenia je vo výške 55 200 000,00 Eur, čo predstavuje 92,1 % alokácie.

Podľa zodpovedných zamestnancov ministerstva, v roku 2013 hrozí nesplnenie finančných záväzkov, vzhľadom na to, že tie sú najvyššie pre tento rok. Obidva dotknuté štáty posilňujú personálne kapacity prvostupňovej kontroly v záujme urýchlenia overovania výdavkov, čo vytvára predpoklady pre rýchlejšie čerpanie finančných prostriedkov programu.

#### **Program cezhraničnej spolupráce Poľsko-Slovenská republika 2007-2013**

V rámci dvoch výziev na predkladanie žiadostí o NFP bolo k 31.03.2013 prijatých 342 žiadostí, z ktorých bolo schválených 91 v celkovej výške 118 500 000,00 Eur (zdroj ERDF).

Čerpanie k 31.12. 2012 bolo vykázané v čiastke 73 200 000,00 Eur, čo predstavuje takmer 47,0 % z celkovej alokácie ERDF pre program.

Podľa zodpovedných zamestnancov ministerstva, vzhľadom na vysoké percento aktuálneho plnenia záväzku  $n+3/n+2$  na rok 2013 v sume 71 100 000,00 Eur dosiahnuté k 31.12.2012, nepredpokladajú žiadne komplikácie pri plnení záväzku voči EK do konca roka 2013.

#### **Program cezhraničnej spolupráce Maďarsko - Slovenská republika 2007-2013**

V rámci štyroch výziev na predkladanie žiadostí o NFP bolo k 31.03.2013 prijatých 975 žiadostí, z ktorých bolo schválených 340 v celkovej výške 183 560 000,00 Eur (zdroj ERDF).

Kontrolou bolo zistené, že čerpanie finančnej alokácie programu v zmysle záväzkov  $n+3$  a  $n+2$  na rok 2013 vykazuje nízke čerpanie a z tohto dôvodu predstavuje riziko nesplnenia finančného záväzku voči EK.

Hlavnými dôvodmi uvedeného stavu sú:

- pomalý proces vyplácania finančných prostriedkov zo strany riadiaceho orgánu na účty konečných prijímateľov,
- problematický vývoj infraštruktúrnych projektov zameraných na výstavbu mostov nad riekou Ipel' schválených v rámci 2. výzvy na predkladanie žiadostí o NFP, pre ktoré boli viac ako dva roky viazané významné finančné zdroje vo výške 10 700 000,00 EUR a ktorých implementácia bola zo strany projektových partnerov (zo strany oboch štátov – na Slovenskej strane je to Nitriansky samosprávny kraj) vypovedaná len v januári 2013.

### **Program cezhraničnej spolupráce ENPI Maďarsko - Slovenská republika – Rumunsko - Ukrajina 2007-2013**

V rámci troch výziev na predkladanie žiadostí o NFP bolo k 31.03.2013 prijatých 676 žiadostí, z ktorých bolo schválených 123 v celkovej výške 54 000 000,00 Eur (zdroj ERDF).

Podľa vyjadrenia zodpovedného zamestnanca ministerstva je plnenie programu na prijateľnej úrovni. Plnenie záväzku  $n+3/n+2$  sa pri programe ENPI vzťahuje na záväzok uskutočnených platieb medzi riadiaci orgánom a EK a to z dôvodu vyplácania finančných prostriedkov formou zálohových platieb. Čiastočné riziko uvádza ministerstvo pri implementácii LSP projektov (veľké strategické projekty súvisiace s monitorovaním štátnych hraníc), ktorých výška je viac ako 20 400 000,00 Eur, čo predstavuje takmer 30,0 % alokácie programu.

Kontrolou bolo zistené, že dňa 14.03.2013 bola podpísaná zmluva na LSP projekt medzi subjektom zo Slovenskej republiky (Colné riaditeľstvo SR a v súčasnosti Finančné riaditeľstvo SR) a subjektom z Ukrajiny. Celkové orientačné oprávnené výdavky predstavujú 7 200 000,00 EUR, z toho pre subjekt zo Slovenskej republiky 2 600 000,00 EUR.

### **Technická pomoc**

V rámci OP Cezhraničná spolupráca – Technická pomoc, boli v rokoch 2011 uhradené výdavky na tovary a služby v celkovej sume 58 081,39 Eur a kapitálové výdavky boli vykázané v sume 15 698,57 Eur. V roku 2012 výdavky na tovary a služby predstavovali celkovú sumu 49 881,44 Eur a čerpanie kapitálových výdavkov nebolo vykázané.

### **Operačný program Bratislavský kraj 2007-2013**

K 31.03.2013 boli za OPBK čerpané prostriedky EÚ vo výške 39 780 690,32 Eur (po zohľadnení nezrovnalostí deklarovaných v žiadostiach o platbu na EK) na celkovom záväzku 2007-2013, čo v relatívnom vyjadrení predstavovalo takmer 42,0 %.

K 31.03.2013 predstavovala úroveň čerpania záväzkov za roky 2010 ( $n+3$ ) a 2011 ( $n+2$ ) takmer 62,0 %, pričom pri oddelenom sledovaní uvedených rokov – čerpanie záväzku za rok 2010 predstavuje 100,0 % a záväzok 2011 je čerpaný na úrovni 30,13 %.

Podľa vyjadrenia zodpovedných zamestnancov riadiaceho orgánu k 31.03.2013 očakávajú zvýšenie čerpania vo výške takmer o 15 800 000,00 Eur (zdroj EÚ), vrátane iniciatívy JESSICA, čo pomôže naplniť predmetné záväzky a pozitívny vývoj v čerpaní finančných prostriedkov je možné očakávať aj v roku 2013.

Za účelom zabezpečenia splnenia záväzkov rokov 2010 a 2011 prijal riadiaci orgán opatrenia (čerpanie sledované na týždennej báze, monitorovanie predkladania žiadostí o platbu jednotlivo za každý projekt v realizácii a v prípade potreby vyzývať jednotlivých prijímateľov na predkladanie žiadostí o platbu aj mimo povolenej periodicity).

Z predložených podkladov bolo ďalej zistené, že pri opatrení 1.2 (Regionálna a mestská hromadná doprava) hrozí riziko nevyčerpania časti alokovaných finančných

prostriedkov z dôvodu nepripravenosti žiadateľov, nedoriešených podmienok realizácie jednotlivých žiadostí o NFP, zdĺhavého procesu verejného obstarávania, opakovaného verejného obstarávania a následného odstupovania od zmlúv o poskytnutí NFP zo strany prijímateľa.

Vzhľadom na nižšiu realizáciu aktivít v mestskej hromadnej doprave riadiaci orgán v revízií OPBK v roku 2012 znížil výšku alokácie na oblasť regionálnej a mestskej hromadnej dopravy a na zvyšnú časť alokácie vyhlásil výzvu, ktorá bola ukončená 31.10.2012. Vzhľadom na to, že ani na túto výzvu neboli prostriedky vyčerpané, riadiaci orgán plánuje presunúť nevyčerpané prostriedky do opatrenia 1.1 (Regenerácia sídiel), ktoré predstavuje najžiadanejšiu oblasť podpory Prioritnej osi 1 OPBK.

Riziko pri čerpaní prostriedkov vzniklo aj na základe výsledkov vládneho auditu, ktorým orgán auditu zaevidoval nezrovnalosť v celkovej výške 1 372 323,48 Eur. Výdavky za nezrovnalosť boli stiahnuté certifikačným orgánom, čím sa znížilo čerpanie prostriedkov EÚ na alokácii OPBK o 1,23 % bodu. MF SR ROP č. 116/2012, na základe žiadosti MPRV SR, schválilo vysporiadanie nezrovnalostí.

Podľa príslušného nariadenia Rady ES riadiaci orgán OPBK opätovne začlení stiahnuté prostriedky do prioritnej osi 1. Z vyjadrenia zodpovedného zamestnanca riadiaceho orgánu vyplýva, že riziko v splnení predmetných záväzkov môže predstavovať časová tieseň uzatvorenia dodatkov k projektom z výziev 8. A 9.

### **Technická pomoc**

V rámci OP OPBK – Technická pomoc, boli v roky 2011 uhradené výdavky na tovary a služby v celkovej sume 108 311,01 Eur a kapitálové výdavky boli vykázané v sume 15 698,56 Eur. V roku 2012 výdavky na tovary a služby predstavovali celkovú sumu 32 032,42 Eur a čerpanie kapitálových výdavkov bolo vykázané vo výške 2 592,00 Eur.

### **Operačný program Rybné hospodárstvo SR 2007-2013 (Národný strategický plán rybného hospodárstva 2007-2013)**

Kontrolou bolo zistené, že v období od 2008 do 2012 bolo zrealizovaných 6 výziev (4 na prioritnú os 2 a dve na os 3, z ktorej jedna bola ukončená v septembri 2012) a dve písomné vyzvania (prioritná os 5).

Z celkom alokovaných prostriedkov na OPRH vo výške 18 045 729,00 Eur bolo vykázané čerpanie (vyplatený príspevok) v čiastke 7 659 792,00 Eur (42,4 % čerpanie - opatrenia 2.1, 2.2, 3.2 a 5.1).

K 31.12.2012 na 62 ukončených projektov bol vyplatený príspevok v celkovej sume 5 729 598, 00 Eur, z toho prostriedky EÚ v čiastke 3 906 672,00 Eur.

Najnižšie čerpanie bolo vykázané v oblastiach mimo cieľa Konvergencia - Bratislavský kraj. Z uvedeného dôvodu boli mimo tohto cieľa vyhlásené štyri výzvy na predkladanie žiadostí o poskytnutie NFP pre opatrenia 2.1 – Investície do akvakultúry a 2.2 – Investície do spracovania a uvádzania na trh (jedinému úspešnému uchádzačovi boli schválené 3 projekty).

Podľa vyjadrenia príslušného zodpovedného zamestnanca ministerstva, riadiaci orgán prijal niekoľko opatrení na podporu kontrahovania v predmetnom ciele (zmena kritérií spôsobilosti -l možnosť čerpania podpory aj pre žiadateľov bez podnikateľskej histórie v chove rýb, zvýšenie hranice oprávnených výdavkov na projekt a pod.).

Z vyjadrenia ďalej vyplýva, že nízku úroveň čerpania riadiaci orgán z objektívnych dôvodov nevie ovplyvniť z dôvodu prírodných podmienok, resp. legislatívou EÚ (sektor závislý od hydrologických podmienok územia, nízka atraktivnosť sektora a nízka úroveň spolufinancovania projektov v porovnaní s cieľom Konvergencia (max.40,0 %).

### Technická pomoc

V rámci OP OPRH – Technická pomoc, boli v roky 2012 uhradené výdavky v celkovej sume 117 186,00 Eur na refundáciu miezd a na uskutočnené zahraničné pracovné cesty.

**Program rozvoja vidieka SR 2007-2013** (Národný strategický plán rozvoja vidieka SR na 2007-2013 – financované z EPFRV)

Z celkom alokovaných prostriedkov 2 597 053 717,00 EUR (EÚ - 1 996 908 078,00 Eur a ŠR - 600 145 639,00 Eur) bolo k 31.12.2012 vykázané čerpanie 1 928 396 719,00 Eur, čo predstavovalo čerpanie 74,0 % (26 opatrení a Operácie Technickej pomoci).

K 31.12.2012 zazmluvnenie projektových opatrení predstavovalo celkovú sumu 1 220 865 818,00 Eur, z toho prostriedky EÚ čiastku 918 533 398,00 Eur a prostriedky ŠR čiastku 302 332 420,00 Eur.

Celková výška platieb pripísaných na mimorozpočtový účet orgánu finančného riadenia od začiatku implementácie programu bola k 27.03.2013 vykázaná vo výške 1 521 447 844,00 Eur (v sume sú zahrnuté zálohové a priebežné platby), čo predstavovalo 76,19 % plnenie celkového záväzku EÚ.

Z vyjadrenia zodpovedného zamestnanca riadiaceho orgánu okrem iného vyplýva, že po zohľadnení zálohových platieb je záväzok zaslať žiadosti o platbu na EK na rok 2010 a 2011 vyčerpaný. Zároveň uviedol, že záväzok na rok 2012 je čerpaný do výšky 43,40 % a Slovenskej republike nehrozí automatické zníženie záväzku.

Problémy súvisiace s nízkym čerpaním verejných prostriedkov boli zistené v prípade dvoch opatrení, a to:

- Lesnícko-environmentálne platby – nízky záujem beneficentov súvisiaci s povinnosťou plniť nadštandardné požiadavky riadenia lesných pozemkov. Riadiaci orgán z uvedeného dôvodu navrhuje presun verejných prostriedkov vo výške 20 000 000,00 Eur do opatrenia – Obnova potenciálu lesného hospodárstva, o ktoré je väčší záujem..
- Využívanie poradenských služieb – z dôvodu stagnácie legislatívneho procesu na úrovni EÚ v súvislosti s novelizáciou nariadenia č. 1698/2005, ktorou by sa podmienky pre príjemcov zjednodušili. Z uvedeného dôvodu riadiaci orgán v II. polroku 2012 a v I. štvrtroku 2013 pripravil výzvy na predkladanie projektov na:
  - ✓ opatrenie 3.2. A – podpora činností v oblasti vidieckeho cestovného ruchu vo finančnom objeme 13 535 000,00 Eur, z toho 11 991 000,00 Eur je súčasťou konvergenencie a 1 543 000,00 Eur je mimo konvergenencie,
  - ✓ opatrenie 3.2 B - podpora činností v oblasti vidieckeho cestovného ruchu vo finančnom objeme 371 000,00 Eur v rámci konvergenencie,
  - ✓ opatrenie 3.4.1 – základné služby pre vidiecke obyvateľstvo vo finančnom objeme 6 666 000,00 Eur v rámci konvergenencie,
  - ✓ opatrenie 1.2 – pridávanie hodnoty do poľnohospodárskych produktov a produktov lesného hospodárstva vo finančnom objeme 5 000 000,00 Eur, z toho 4 800 000,00 Eur v rámci konvergenencie a 200 000,00 Eur mimo konvergenencie,
  - ✓ opatrenie 1.4 – zvyšovanie hospodárskej hodnoty lesov vo finančnom objeme 24 530 020,00 Eur, z toho 24 482 000,00 Eur a 47 000,00 Eur mimo konvergenencie,
  - ✓ opatrenie 1.7 – využívanie poradenských služieb vo finančnom objeme 8 048 000,00 Eur, z toho 7 891 000,00 Eur v rámci konvergenencie a 157 000,00 Eur mimo konvergenencie.

### **Technická pomoc**

V rámci PRV SR 2007-2013 – Technická pomoc, boli v roky 2011 zrefundované finančné prostriedky z operácií Technickej pomoci (Os 5) v kategórii tovary a služby v celkovej sume 1 115 357,64 Eur bez DPH (expertízy, analýzy, zahraničné pracovné cesty, propagácia PRV SR 2007-2013).

K 31.12.2012 boli tieto výdavky na uvedené aktivity a certifikáciu vykázané v celkovej sume 562 127,56 Eur bez DPH.

V súvislosti s poskytnutím technickej asistencie pri zabezpečovaní projektu harmonizácie systémov úkonov MPRV SR a PPA s požiadavkami EÚ financovaného z Technickej pomoci PRV SR 2007-2013 bolo kontrolou zistené, že:

- prijímateľovi MPRV SR, na základe podaných žiadostí o platbu, bola vyplatená celková suma 3 915 100,00 Eur,
- suma preplatená EK z EPFRV predstavovala 2 936 325,00 Eur (rozdiel 978 775,00 Eur),
- podľa zistení certifikačného orgánu (ďalej len „CO“) – PPA dostatočne nevykonala administratívne kontroly a kontroly na mieste vo vzťahu k MPRV SR (prijímateľ) a prijímateľ nevykonala dostatočnú kontrolu vo vzťahu k dodávateľovi (akciová spoločnosť z Bratislavy) s cieľom preveriť, či je hodnota dodaných služieb a tovarov primeraná a zodpovedá požiadavkám špecifikovaným v zmluve s dodávateľom a v zadávacích podmienkach verejného obstarávania,
- chyba vyčíslená CO za predmetný projekt predstavovala celkom 706 480, 50 Eur, čo bolo 24,06 % chyby vyčíslenej CO – podľa vyjadrenia zodpovedného zamestnanca ministerstva o túto sumu bude znížená hodnota zúčtovaných výdavkov v účtovnej závierke za finančný rok 2010, ktorú EK schváli v apríli 2013.

Kontrolou bolo ďalej zistené, vo vykonávacom rozhodnutí EK z 26.02.2013 boli z financovania prostriedkov EÚ (EPZF a EPFRV) pre Slovenskú republiku vylúčené výdavky v celkovej sume 1 558 050,31 Eur.

Vylúčenie predmetnej sumy súvisí s vyšetrovaním EK z roku 2008 na krížové plnenie, kde boli zistené nedostatky v kontrolách na mieste, v rizikovej analýze, štatistike a nestanovených štandardov. Obdobie za ktoré je korekcia navrhnutá sú roky 2006-2007 – rozpočtové roky 2007, 2008, 2009.

### **3.1.3 Výdavky ministerstva poskytnuté na právne a poradenské služby, upratovacie práce, strážne služby za roky 2010-2012**

#### **3.1.3.1 Výdavky na právne a poradenské služby**

Podľa Organizačných poriadkov platných a účinných v roku 2012 príslušným organizačným útvarom ministerstva vo veciach zabezpečovania všeobecnej právnej agendy ministerstva a právnych služieb vrátane zastupovania ministerstva v súdnych sporoch bol Odbor právny a evidencie zmlúv (ďalej len „odbor“) v rámci pôsobnosti sekcie legislatívy (ďalej len „sekcia“). Okrem toho príslušný odbor mal v pôsobnosti vykonávať právne služby pre odborné útvary ministerstva.

V období od 01.01.2012 do 31.12.2012 bolo na odbore 13 zamestnancov v štátnozamestnaneckom pomere, z ktorých jeden mal explicitne stanovené v opisoch štátnozamestnaneckého miesta vykonávať právne analýzy, stanoviská, návrhy zmlúv a iných právnych dokumentov. Ostatní mali stanovené okrem iného zabezpečovať zastupovanie ministerstva v súdnych sporoch.

Kontrolou bolo zistené, že sekcia, v čase vznesenia požiadavky NKÚ SR, nemala komplexné informácie o zmluvách uzavretých ministerstvom za obdobie 2010-2012, ktorých

predmetom bolo poskytovanie právnych a poradenských služieb externými právnickými osobami, resp. fyzickými osobami. A to aj napriek tomu, že podľa Organizačných poriadkov okrem iného „vykonáva právne služby pre odborné útvary ministerstva, zabezpečuje právne posudzovanie návrhov zmlúv a pod.) a taktiež v súlade s „Pokynom na uzatváranie, evidenciu a uschovávanie zmlúv na ministerstve a jeho Dodatku č. 1“ zabezpečuje ich evidenciu a uschovávanie.

Z uvedených dôvodov, počas výkonu kontroly, sekcia požiadala príslušné organizačné útvary ministerstva o poskytnutie informácie v predmetnej veci.

Z predložených dokladov vyplynulo, že iba v gescii sekcii pôdohospodárskej politiky a rozpočtu boli v roku 2011 uzavreté dve ZoD s dvomi právnickými osobami.

V gescii Osobného úradu bolo uzatvorených 13 Dohôd o pracovnej činnosti (ďalej len „DPČ“) súvisiacich s poskytovaním odborných konzultácií (ROP – ŠF), vypracovaním ad hoc právnych stanovísk, právneho zastupovania v súdnych konaniach týkajúcich sa konaní podľa zákona o konkurze a reštrukturalizácii, poskytovaní poradenstva v oblasti vzťahov s médiami a verejnosťou.

Tieto aktivity boli poskytované v súvislosti s činnosťou sekcie Agentúra na podporu regionálneho rozvoja, v rámci ktorej bolo s účinnosťou od 01.10.2013 zriadené oddelenie právnych služieb pre regionálny rozvoj (ďalej len „oddelenie“) s tromi zamestnancami. Toto oddelenie malo v pôsobnosti okrem iného vykonávať právnu a poradenskú činnosť pre odborné útvary sekcie a vypracúvať právne analýzy v pôsobnosti sekcie (s účinnosťou od 01.01.2013 bol zriadený odbor právnych služieb na sekcii riadenia programov a regionálneho rozvoja a stav zamestnancov k 12.04.13 bol rovnaký v porovnaní s rokom 2012).

Z písomného vyjadrenia ostatných organizačných útvarov vyplynulo, že v období 2010-2012 v ich pôsobnosti neboli uzavreté a ani pre ich činnosť neboli poskytnuté externé právne služby a poradenské služby.

NKÚ SR pri kontrole vykonanej na ministerstve v roku 2012 zistil aj ďalšie dve zmluvy uzavreté s advokátskymi kancelármi na poskytovanie právnych služieb a poradenských služieb.

Taktiež bolo zistené, že príslušné organizačné útvary ministerstva si neuplatňovali nároky na výdavky v rámci návrhu rozpočtu na príslušné rozpočtové obdobie na právne a poradenské služby (v rámci EK 630- podpoložka 637 – služby -637005 –špeciálne služby dodávateľským spôsobom – právne, advokátske, poradensko-konzultačné).

Ministerstvo v roku 2010 a 2012 neuzatvorilo ani jednu zmluvu týkajúcu sa externej právnej služby, resp. poradenskej služby.

V roku 2011 za poskytnutie právnych služieb a poradenských služieb (zmluvy uzavreté v roku 2011 za poradenstvo pre zlepšenie účtovných procesov a v oblasti finančného riadenia, poradenské služby zamerané na právne služby – právne rady, zastupovanie pre súdmi a pod.) ministerstvo štyrom právnickým osobám z Bratislavy uhradilo 39 200,- Eur s DPH a 10 912,50 Eur bez DPH – spoločnosť nebola platcom DPH (10 500,- Eur v roku 2011 a 412, 50 Eur v roku 2012).

Výdavky za služby vynaložené v roku 2011 v uvedenej výške súhlasia s predloženým ročným prehľadom účtu týkajúceho sa podpoložky 637005 – Špeciálne služby dodávateľským spôsobom.

Kontrolou vykonanou na ministerstve v roku 2012 NKÚ SR okrem iného zistil, že ministerstvo za plnenia vyplývajúce z hore uvedených zmlúv, verejné prostriedky vynaložilo v rozpore s princípmi transparentnosti, nediskriminácie a hospodárnosti v zmysle § 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní. Taktiež ministerstvo nepostupovalo v súlade s § 19 ods. 3. zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a štatutárni zástupcovia dvoch dodávateľských spoločností s ručením obmedzením boli personálne prepojení. Ministerstvo

tiež nepreukázalo, že z hľadiska vecného, právneho a z hľadiska zabezpečenia najvhodnejšieho riešenia pre ministerstvo boli požiadané príslušné útvary ministerstva o písomné stanovisko k návrhu predmetných zmlúv.

V roku 2012 ministerstvo uzatvorilo s 13 fyzickými osobami DPČ, ktorých predmetom bolo vypracovanie - ad hoc právnych stanovísk pri riešení sporných prípadov pri DOV, verejnom obstarávaní, právna kontrola zmlúv v súvislosti s poskytovaním pomoci zo ŠF EÚ, právne zastupovanie v súdnych konaniach týkajúcich sa konaní podľa zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii, konzultačná činnosť v oblasti optimalizácie procesov a nastavenia efektívneho systému riadenia a implementácie ŠF).

Za dohodnuté práce, ktoré boli poskytnuté v súvislosti s činnosťou sekcie Agentúra pre regionálny rozvoj, vyplátilo ministerstvo celkom 36 089,26 Eur (financované z prostriedkov Technickej pomoci ROP - zdroj 111 na podpoložke 637 027).

### **Odporúčanie:**

Pred uzatváraním všetkých typov zmlúv včítane dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v pôsobnosti ministerstva, ktoré súvisia s poskytovaním právnych služieb a poradenských služieb, požiadať sekciu legislatívy o vyjadrenie sa z hľadiska vecného, právneho a z hľadiska zabezpečenia najvhodnejšieho riešenia pre ministerstvo.

### **3.1.3.2 Výdavky na upratovacie služby**

Upratovacie služby pre administratívnu budovu MPRV SR, Dobrovičova 12, Bratislava a budovu MPRV SR, Náb. arm. gen. L. Svobodu 54, Bratislava zabezpečovala v prvých štyroch mesiacoch roku 2012 spoločnosť s r.o. z Bratislavy.

V administratívnej budove, Krížna č. 52, Bratislava upratovacie služby dodávala tá istá spoločnosť a v administratívnej budove Apollo Business Center, Prievozská 2/B, Bratislava to bola fyzická osoba so Senca.

Na základe úspešného ukončenia verejného obstarávania (ďalej len „VO“) zrealizovaného ministerstvom od 01.05.2012 upratovacie služby pre všetky hore uvedené budovy poskytovala nová spoločnosť s. r. o. z Bratislavy.

V nadväznosti na v auguste 2012 doručenú výpoveď Zmluvy o poskytovaní služieb č. 98/2012 novou spoločnosťou s. r. o., ministerstvo oslovilo spoločnosť s.r.o. z Bratislavy, ktorá sa ako druhá v poradí úspešnosti ponúk zúčastnila rokovania s negatívnym výsledkom.

Následne bola oslovená, ako tretia v poradí úspešnosti ponúk, spoločnosť s. r. o. z Bratislavy, ktorá ponuku prijala. Spoločnosť poskytovala od 01.12.2012 upratovacie služby vo všetkých hore uvedených budovách v správe MPRV SR.

V súvislosti s uvedenými skutočnosťami bolo zistené, že v roku 2012 ministerstvo uskutočnilo dve VO v oblasti upratovacích služieb.

Upratovanie vonkajších priestorov bolo realizované na základe VO v podprahovej zákazke. Bola uzavretá „Zmluva o poskytovaní služieb“, ktorej predmetom bolo upratovanie vonkajších priestorov v okolí administratívnych budovách MPRV SR. Zmluvná cena bola dohodnutá na 11 976,00 Eur za rok bez DPH. Doba trvania bola 2 roky.

Upratovacie a čistiace služby boli realizované na základe verejnej súťaže podľa „Zmluvy o poskytovaní služieb“, ktorej predmetom bolo poskytovanie upratovacích služieb v štyroch administratívnych budovách MPRV SR. Cena zákazky bola dohodnutá na 205 833,33 Eur bez DPH. Doba trvania bola 2 roky.

Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky pri porušovaní povinností vyplývajúcich zo zákona o VO a vnútornej smernici ministerstva v oblasti VO.

### **Odporúčanie:**

Pri registratúrnom zázname osvedčujúcim prijatie návrhov uchádzačov o verejné obstarávanie nahradiť súčasnú formu (zápis rukou) preukázateľnejšou formou.

Náklady za upratovacie služby k 31.12.2010 boli vykázané v celkovej sume 138 665,00 Eur s DPH. Z uvedenej sumy za upratovacie služby v sídle úradu ministerstva na Dobrovičovej ul.2. predstavovali čiastku 108 429,00 Eur.

V roku 2011 celková suma nákladov za upratovanie predstavovala 151 034,09 Eur s DPH, z toho čiastka 98 735,73 Eur bola uhradená za priestory v sídle ministerstva.

V roku 2012 boli vykázané služby za upratovanie v celkovej sume 135 909,99 Eur s DPH, z toho čiastka 52 220,38 Eur bola uhradená za upratovacie služby poskytnuté v priestoroch sídla ministerstva.

Z predložených dokladov vyplynulo, že náklady za upratovacie služby v priestoroch sídla úradu ministerstva majú klesajúci trend. Upratovacie práce boli realizované prostredníctvom piatich dodávateľov v 11 objektoch v správe ministerstva.

Preverených bolo všetkých 13 faktúr vystavených dodávateľmi v roku 2012 za upratovacie služby v sídle ministerstva.

Dodávateľmi týchto upratovacích služieb bolo postupne päť spoločností s r.o. z Bratislavy, ktorým boli uhradené finančné prostriedky v nasledovných čiastkach: 28 308,80 Eur, 15 279,36 Eur, 3 010,20 Eur, 2 546,56 Eur a 3 075,46 Eur.

Kontrolou bolo zistené, že všetky fakturované čiastky boli ministerstvom odsúhlasené; bola potvrdená predbežná finančná kontrola, prevzatie prác, ako i vecná a číselná kontrola. Všetky tieto údaje boli potvrdené v Kontrolnom a likvidačnom liste k vystavenej faktúre.

### **3.1.3.3 Výdavky na strážne služby**

V roku 2010 malo ministerstvo zabezpečené strážne služby pre všetky svoje tri objekty prostredníctvom dvoch spoločností s r.o.

Náklady na ich zabezpečenie boli vykázané v celkovej sume 229 388,72 Eur, z toho strážne služby v sídle ministerstva v čiastke 127 351,99 Eur.

V roku 2011 strážne služby zabezpečovali traja dodávatelia – spoločnosti s.r.o. Celková suma za poskytnutie strážnych služieb v štyroch objektoch predstavovala 234 835,64 Eur. Z tejto sumy, za stráženie objektu v sídle ministerstva, ministerstvo uhradilo 111 709,22 Eur.

V roku 2012 boli náklady na strážne služby vykázané v celkovej sume 262 340,45 Eur. Tieto služby boli realizované prostredníctvom dvoch spoločností s.r.o. v štyroch objektoch v správe MPRV SR. Z celkom vykázanej sumy bolo 118 147,70 Eur uhradených za objekt v sídle ministerstva.

### **3.1.3.4 Nakladanie s majetkom štátu v správe ministerstva**

#### **Dočasne prebytočný majetok**

Z predložených podkladov vyplýva, že ministerstvo evidovalo k 31.12.2012 uzavretých 188 platných zmlúv, z toho 122 nájomných zmlúv a 66 zmlúv o výpožičke. Suma prijatého nájomného z prenajatých budov, priestorov a objektov za rok 2012 predstavovala čiastku 121 009,21 Eur (účtované na ekonomickej položke 212 003).

V roku 2012 ministerstvo uzatvorilo 54 nájomných zmlúv, 8 zmlúv o výpožičke a zrušilo 22 nájomných zmlúv a žiadnu zmluvu o výpožičke.

Kontrolou bolo zistené, že ministerstvo nepreviedlo na iné subjekty prebytočný nehnuteľný majetok štátu.

Z predloženého zoznamu 54 nájomných zmlúv uzavretých ministerstvom v roku 2012, náhodným výberom bola vybratá vzorka 6 zmlúv a z 8 zmlúv o výpožičke tri zmluvy.

Voči dlžníkom ministerstvo neuplatňovalo úroky z omeškania, ktoré vznikli z pohľadávok z uzatvorených nájomných zmlúv, čím porušilo § 2 ods. 2 a § 6 ods. 4 zákona o správe majetku štátu.

Ministerstvo do 13.11.2012 neevidovalo úroky z omeškania a upomienky s úrokmi začalo ministerstvo v systéme SAP vystavovať od 14.11.2012 a to nastavením transakcie upomienok v systéme SAP.

### **Prebytočný majetok**

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2012 boli na ministerstve tri prípady vyhlásenia majetku v správe ministerstva za prebytočný. Z toho v dvoch prípadoch išlo o prevod novo nakúpenej výpočtovej techniky:

Prípád č. 1 hnuťný majetok – výpočtová technika v obstarávacej hodnote 25 488,00 Eur bol tri dni po zaradení do účtovníctva ministerstva prehlásený za dočasne prebytočný. Následne o 7 dní „Zmluvou o výpožičke“ prenechaný do bezodplatného užívania Múzeu vo Svätom Antone (PO v zriaďovateľskej pôsobnosti MPRV SR).

Prípád č. 2 hnuťný majetok – výpočtová technika v obstarávacej hodnote 249 999,60 Eur bol 11 dni po zaradení do účtovníctva ministerstva prehlásený za trvale prebytočný. Následne o 2 mesiace Zmluvou o výpožičke prenechaný do bezodplatného užívania PPA (RO v zriaďovateľskej pôsobnosti ministerstva).

V obidvoch prípadoch ministerstvo zakúpilo výpočtovú techniku na základe kúpnych zmlúv so spoločnosťou so Žiliny. Kontrolou bolo zistené, že:

- MPRV SR ešte v roku 2011 na základe piatich kúpnych zmlúv uzavretých so žilinskou spoločnosťou kúpilo informačné technológie v celkovej hodnote 1 005 576,24 Eur.
- Kúpne zmluvy (uzavreté ako čiastkové) boli realizované na základe Rámcovej dohody (ďalej len „RD“) z roku 2009 medzi zrušeným Ministerstvom výstavby a regionálneho rozvoja SR a zmienenou žilinskou spoločnosťou. Predmetná RD prešla na ministerstvo na základe Delimitačného protokolu spolu s inými zmluvami.
- Ministerstvu z RD nevyplývala žiadna povinnosť finančného plnenia, napriek tomu ju „využilo“ v plnej miere a zostatok nevyčerpaného finančného limitu bol ku dňu konca jej platnosti 51,83 Eur.
- RD bola vysúťážená v roku 2009 za úplne iných technologických (výrazné inovácie) a finančných podmienok (každoročne nižšie ceny) ako v roku 2011.

Neštandardným spôsobom v nej bolo určenie kúpnej ceny čiastkových kúpnych zmlúv:

- V prípade č. 1 ministerstvo na základe „prieskumu trhu“ oslovilo tri spoločnosti (z toho dve s.r.o.).
- V prípade č. 2 ministerstvo rovnakým spôsobom oslovilo štyri spoločnosti (z toho dve s.r.o.). Ponuku okrem jednej s.r.o. predložila iba jedna spoločnosť špecializujúca sa na klimatizačnú techniku. Následne ministerstvo porovnálo tieto dve ponuky s ponukou žilinskej spoločnosti a dohodlo sa na jej znížení.

Spôsob určenia kúpnej ceny na základe prieskumu trhu je vhodný pre zákazky s nízkymi hodnotami. Týmto postupom ministerstvo nepostupovalo v súlade s princípmi hospodárnosti a efektívnosti v zmysle § 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní.

V súvislosti so Zmluvou o výpožičke podpísanej v januári 2012 (prípád č. 1) bolo kontrolou zistené, že:

- Jej účelom bolo prenechanie predmetu výpožičky na plnenie úloh súvisiacich s projektom pod názvom „NKP Kaštieľ vo Svätom Antone – rekonštrukcia budovy bývalého skleníka na multifunkčný výstavný objekt“ (ďalej len „projekt“), ktorý mal byť financovaný z prostriedkov EÚ.
- Do bezplatného užívania bol prenechaný vypožičiatelovi hnutelný majetok obstaraný ministerstvom ku koncu roka 2011 – výpočtová technika v celkovej sume 25 488,00 Eur - 1 ks HP ProBook 4730 v OC 2 319, Eur; 30 ks Notebook Lenovo IPB560 v celkovej OC 22 680,00 Eur; 3 ks Router D-Link DAP -1160 v celkovej OC 140,00 Eur; 1 ks Switch Tenda TEF v OC 348,00 Eur,
- Použitý postup zadávania zákazky na stavebnú časť projektu, prostredníctvom verejného obstarávania, bol ministerstvom zrušený v máji 2012.
- Napriek tomu, že príslušný organizačný útvar ministerstva oznámil sekcii Agentúra na podporu regionálneho rozvoja, že odstupuje od realizácie predmetného projektu, do času ukončenia výkonu kontroly nebolo vydané rozhodnutie o ukončení jeho realizácie, resp. nebolo zrušené predmetné rozhodnutie o schválení žiadosti o poskytnutí nefinančného príspevku (Rozhodnutie o schválení žiadosti o NFP bolo vydané dňa 23.03.2011 a termín ukončenia realizácie aktivít projektu bol dohodnutý do 28.02.2013).
- Z dokladov predložených ministerstvom vyplynulo, že ešte v auguste 2012 bola výpočtová technika (predmet výpožičky) v nerozbalenom stave a bolo dohodnuté, že Múzeum vo Svätom Antone bude využívať 17 ks notebookov – nebol predložený súhlas štatutárneho zástupcu MPRV SR na využívanie časti predmetu výpožičky na iný účel, ako bol uvedený v Zmluve o výpožičke.
- Z dokladov ďalej vyplýva, že v januári 2013, na základe Odovzdávajúceho protokolu, odovzdal riaditeľ Múzea vo Svätom Antone preberajúcemu (podpis preberajúceho za ministerstvo neidentifikovateľný) 14 ks Notebookov v hodnote 10 584,00 EUR, 3 ks. Router D-link DAP-1160 a 1 ks Switch Tenda TEH - nebola doručená písomná žiadosť požičiatel'a o vrátenie časti predmetu výpožičky na adresu požičiatel'a.
- Výpočtová technika nie je a ani nebude využívaná na plnenie úloh súvisiacich s projektom.
- Nakúpené notebooky neboli dlhodobo využívané a v súčasnosti je prevažná časť využívaná na bežnú činnosť zamestnancov dotknutých zmluvných účastníkov. Ich obstaranie bolo uskutočnené ešte pred začatím hlavnej časti projektu, ktorý však nebude realizovaný. Uvedený postup nebol v súlade s ustanovením § 19 ods.6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Takýmto konaním ministerstvo porušilo finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods.1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, nakoľko vynaložilo verejné prostriedky vo výške 25 488,00 Eur nehospodárne, neefektívne a neúčinne.

K zisteným skutočnostiam ministerstvo predložilo písomné vyjadrenie, v ktorom okrem iného objasňuje príčiny uvedené stavu s tým, že majetkové vzťahy vo veci budú usporiadané po vydaní rozhodnutia o ukončení projektu.

#### **Odporúčanie:**

Bezodkladne a jednoznačným spôsobom usporiadať vzájomné vzťahy medzi MPRV SR a Múzeom vo Svätom Antone.

## **Neupotrebitelný majetok**

Štatutárny orgán ministerstva nevydal v roku 2012 žiadne rozhodnutie o neupotrebitel'nom nehnuteľného majetku štátu v správe ministerstva podľa § 13b zákona o správe majetku štátu.

Predložená zložka k neupotrebitel'nému majetku obsahovala menovacie dekréty členovo vyrad'ovacej komisie, 13 spisov k neupotrebitel'nému majetku a dva protokoly k odberu odpadu.

Vedúci služobného úradu ministerstva dňa 26.09.2012 zriadil komisiu pre potreby neupotrebitel'ného a prebytočného majetku. Komisia mala predsedu a štyroch členov. Menovací dekrét pre osobu, ktorá vykonávala funkciu predsedu bol však vyhotovený na člena komisie.

Náhodným výberom boli preverené štyri spisy k neupotrebitel'nému majetku, v ktorých neboli zistené nedostatky.

## **4. Plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly**

Minister pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR (ďalej len „minister“) prijal štyri opatrenia na odstránenie nedostatkov, zistených kontrolou správnosti zostavenia záverečného účtu rozpočtovej kapitoly za rok 2011. K jednotlivým opatreniam bola priradená zodpovednosť za plnenie úloh a stanovený termín ich plnenia.

Opatrenia a písomnú správu o stave splnenia, resp. plnenia opatrení ministerstvo predložilo v termínoch určených v Zápisnici z prerokovania protokolu zo dňa 02.05.2012.

Dolu uvedené opatrenia sú citované v takom znení, v akom boli prijaté a ako boli uvedené v správe o ich splnení, resp. plnení, čo bolo hlavným kritériom pri hodnotení predmetu kontroly v bode 4.

### **Opatrenie č. 1**

Vykonať audit agendy pohľadávok v súvislosti so zabezpečením systému správy registratúry ministerstva. Termín bol stanovený do 10.08.2012 a zodpovednosť za plnenie úlohy bola určená oddeleniu vnútorného auditu.

Z: oddelenie vnútorného auditu

T: 10.08.2012

Výsledok dokladovej kontroly:

Dňa 06.06.2012 bol ministrom schválený Dodatok č.1 k Plánu jednotlivých audítorských akcií oddelenia vnútorného auditu na rok 2012 a poverenie pre vnútorných audítorov na vykonanie vnútorného auditu.

Z predloženej správy o výsledku vnútorného auditu č. 2/2012 vyplýva, že audit agendy pohľadávok bol vykonaný v termíne od 12.06.2012 do 06.08.2012. Správa o výsledku auditu bola odovzdaná vedúcemu auditovaného subjektu (sekcia legislatívy).

Vykonaným auditom boli potvrdené nedostatky v agende pohľadávok, ktorých väčšina má zásadný charakter, ako napr. v niektorých prípadoch nie sú uvedené podstatné údaje (chýbajú sumy pohľadávok, spisové čísla, evidenčné čísla pohľadávok, vo viacerých prípadoch chýbajú zmluvy, faktúry, v niektorých prípadoch audit preukázal, že nebolo protokolárne odovzдание a prevzatie spisovej agendy po zaniknutých štátnych fondoch a Intervenčnej agentúre).

Auditovaný subjekt bol zaviazaný v termíne do 31.10.2012 prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a predložiť správu o plnení opatrení Oddeleniu vnútorného auditu ministerstva do 31.05.2013. Prijatím ďalších opatrení na základe už vykonaného auditu sa adresne a komplexne pristúpilo k náprave zistených nedostatkov.

Opatrenie č. 1 bolo splnené.

#### **Odporúčanie:**

Vyhodnotenie správy o plnení opatrení z auditu vykonaného v roku 2012 vnútorným audítorom ministerstva zaslať na NKÚ SR súčasne so správou o splnení, resp. plnení opatrení prijatých na základe nedostatkov zistených NKÚ SR kontrolou vykonanou na ministerstve v roku 2013.

#### **Opatrenie č. 2**

V prípade bezodplatného prenechania majetku štátu v správe ministerstva konať v zmysle povinností vyplývajúcich z ustanovenia § 2 ods. 2 a § 3 ods. 2 zákona o správe majetku štátu a prípadnú náhradu škody uplatňovať v občianskoprávnom konaní.

Z: vedúci služobného úradu (riaditeľ odboru hospodárskych služieb)

T: 15.07.2012

Výsledok dokladovej kontroly:

Bezodplatné prenechanie majetku vo Zvolene:

V prípade nehnuteľnosti vo Zvolene, súkromná akciová spoločnosť zo Zvolena naďalej bezodplatne užíva nehnuteľný majetok štátu v správe ministerstva a ďalej predmetnú nehnuteľnosť prenajíma ďalším právnickým osobám a fyzickým osobám.

Ministerstvo vykonalo v roku 2012 viacero korešpondenčných úkonov (napr. Výpoveď z predmetnej zmluvy, Žiadosť o odovzdanie a prevzatie nebytových priestorov a iné) na odstránenie protiprávneho stavu, ktorý do času výkonu kontroly stále trvá.

Bezodplatné prenechanie majetku v Bratislave - Poskytovanie stravovacích služieb:

V roku 2012 bolo kontrolou zistené, že spoločnosť s.r.o. z Bratislavy v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní získala v minulom období zákazku na poskytovanie stravovania na ministerstve a v rozpore so zákonom o správe majetku štátu bezodplatne využívala hnutel'ný ako aj nehnuteľný majetok ministerstva. Spoločnosť poskytovala svoje služby na základe zmlúv, ktoré boli v rozpore s dobrými mravmi v zmysle § 39 Občianskeho zákonníka a pre štát nevýhodné. Tento protiprávny stav nebol v roku 2012 odstránený.

V tejto súvislosti bolo zistené, že ministerstvo vyhlásilo priestory kuchyne a bufetu za dočasne prebytočný majetok štátu až dňa 18.06.2012.

Ministerstvo dňa 31.10.2012 vyhlásilo verejné obstarávanie na „Stravovanie zamestnancov formou ekonomického prenájmu kuchyne MPRV SR“. Z dvoch uchádzačov bol jeden vylúčený z dôvodu nepredloženia originálneho, resp. úradne overeného potvrdenia (predložil farebnú fotokópiu). Úradne overený dokument, ktorý nebol rozhodujúci pre posúdenie splnenia účasti (jeden doklad z 28) bol následne s odôvodneným vysvetlením predložený. Ministerstvo napriek tomu tohto uchádzača, ktorý predložil výhodnejšiu ponuku s nižšou cenou vyradilo. Verejná súťaž nebola zrušená a v elektronickej aukcii sa pokračovalo už iba s jedným uchádzačom a to z hore uvedenou spoločnosťou z Bratislavy, ktorá zabezpečovala stravovacie služby v predchádzajúcich rokoch.

V uvedenom prípade ministerstvo nepostupovalo v súlade s princípom hospodárnosti a efektívnosti podľa § 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní.

Opatrenie č. 2 nebolo splnené.

### **Opatrenie č. 3**

Vypracovať postupy v podmienkach ministerstva (s presne určenými cieľmi, úlohami a termínmi) na usporiadanie „virtuálnych“ pohľadávok ministerstva podľa zákona o správe majetku štátu a zákona o účtovníctve.

Z: generálny riaditeľ sekcie legislatívy  
generálna riaditeľka sekcie pôdohospodárskej politiky a rozpočtu  
T: 15.07.2012

Výsledok dokladovej kontroly:

Ministerstvo na porade vedenia v júni 2012 schválilo materiál – „Opatrenie na usporiadanie „virtuálnych“ pohľadávok ministerstva“ (ďalej len „opatrenie“). Týmto opatrením bol správne pomenovaný dlhodobý stav „virtuálnych“ pohľadávok ministerstva. Boli určené úlohy a termíny na ich usporiadanie do troch kategórií pohľadávok. Neboli však presne určené ciele. Úlohy vyplývajúce z opatrenia neboli splnené v termíne a zistené nedostatky neboli v plnom rozsahu odstránené.

Opatrenie č. 3 bolo čiastočne splnené.

### **Opatrenie č. 4**

V spolupráci s PPA doriešiť pohľadávky v celkovej sume 483 621, 74 Eur, ktoré vyplynuli zo zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za roky 2004 a 2009.

Z: generálna riaditeľka sekcie pôdohospodárskej politiky a rozpočtu  
T: 15.07.2012

Výsledok dokladovej kontroly:

Ku kontrole boli predložené doklady a písomnosti, ktorými ministerstvo preukazuje snahu o splnenie hore uvedeného opatrenia, napr.:

- písomná korešpondencia medzi MPRV SR a MF SR v súvislosti s vysporiadaním, resp. znížením pohľadávky vo výške 473 846,97 Eur, resp. so znížením pohľadávky o vymožené čiastky Správami finančnej kontroly,
- korešpondencia a pracovné rokovania z PPA – zo záverov z pracovnej porady okrem iného vyplynulo, že je potrebné zabezpečiť rokovanie so zástupcami MF SR, aj za účasti generálneho riaditeľa sekcie auditu a kontroly MF SR, do pôsobnosti ktorého patria Správy finančnej kontroly. Ku dňu ukončenia výkonu kontroly nebolo uskutočnené plánované rokovanie.
- podklady súvisiace s pohľadávkou vo výške 9 774, 77 Eur – pohľadávka je vedená voči subjektu, ktorý je v konkurze a konkurz nebol do času ukončenia výkonu kontroly ukončený.

Napriek preukázateľným konaniam zo strany ministerstva v predmetnej veci, opatrenie č.4, tak ako bolo prijaté, nebolo splnené.

Poznámka:

**Plnenie Opatrenia č. 8** prijaté na základe nedostatkov zistených NKÚ SR kontrolou vykonanou na ministerstve v roku 2011.

Opatrenie, tak ako bolo prijaté bolo NKÚ SR vyhodnotené ako splnené. NKÚ SR však nebolo preukázané, či ministerstvo v nadväznosti na porušenie finančnej disciplíny a na

základe rozhodnutia ministra pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR zo dňa 29.03.2012, podalo trestné oznámenie na neznámeho páchatel'a.

V tejto súvislosti bolo kontrolou zistené, že minister pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR podal trestné oznámenie o skutočnostiach nasvedčujúcich spáchanie trestného činu. Oznámenie bolo dňa 09.01.2013 doručené na Krajskú prokuratúru v Bratislave, ktorá listom zo dňa 18.01.2013 informovala ministerstvo, že trestné oznámenie postúpila na Okresnú prokuratúru I.

## Zhrnutie

Predložený NZÚ je úplný, bol vypracovaný v štruktúre určenej Smernicou MF SR a obsahuje správu o hospodárení kapitoly, tabuľkovú časť a prílohy vrátane ročnej monitorovacej správy. Ministerstvo ho v stanovenom termíne doručilo na MF SR a na ďalšie príslušné subjekty.

Individuálnu účtovnú závierku za rok 2012 včítane poznámok a finančné výkazy podľa druhu organizácií za rozpočtovú kapitolu ministerstvo doručilo na MF SR.

V rámci účtovnej závierky rozpočtovej kapitoly ministerstvo vypracovalo súvahy a výkazy ziskov a strát v členení za služobný úrad, RO a PO.

Účtovné a finančné výkazy zostavené k 31.12.2012 neobsahovali významné nesprávnosti a poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej jednotky.

Údaje o finančnej situácii, majetkovej pozícii a o výsledkoch rozpočtového hospodárenia kapitoly uvedené v návrhu záverečného účtu kapitoly korešpondovali s údajmi účtovných výkazov účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2012, ako aj finančného výkazu o plnení rozpočtu zostaveného k rovnakému obdobiu.

Z hodnotenia saldo príjmov a výdavkov, ktoré súvisia so zdrojmi z rozpočtu EÚ vyplynulo, že zlepšenie rozpočtovaného záporného salda kapitoly o 22 129 377,00 Eur súviselo hlavne s možnosťou využitia § 23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Taktiež s vyšším plnením príjmov na PPA za sektor cukru pri uvoľnení cukru a izoglukózy mimo kvóty na trh Únie, výberu príjmov za odvod za zábery poľnohospodárskej a lesnej pôdy a tiež s plnením príjmov EÚ za I. programové obdobie. V oblasti výdavkov išlo hlavne o nedočerpanie rozpočtovaných TOV.

V rozpočtovom roku 2012 bolo v kapitole realizovaných celkom 668 rozpočtových opatrení, z toho 167 vykonalo MF SR podľa § 15 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V roku 2012, z pôvodne rozpočtovanej sumy 1 052 872 052,00 Eur, prijala kapitola zo všeobecného rozpočtu EÚ, po jeho úpravách, finančné prostriedky v celkovej sume 909 392 065,64 Eur (za oblasť pôdohospodárstva a regionálneho rozvoja), čo predstavovalo 100,75 % plnenie upraveného rozpočtu. Tieto prostriedky vykazuje platobná jednotka PPA.

Ide o príjmy, ktoré sú v súlade s výdavkami z Európskeho poľnohospodárskeho záručného fondu, Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka, Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo, Európskeho poľnohospodárskeho usmerňovacieho a záručného fondu, Európskeho fondu regionálneho rozvoja.

Skutočné príjmy kapitoly boli vykázané v sume výške 950 407 203,42 Eur včítane mimorozpočtových príjmov (1 990 653,51 Eur).

Plnenie príjmov ŠR a EÚ bez mimorozpočtových príjmov k upravenému rozpočtu predstavovalo 101,37 %.

Skutočné čerpanie výdavkov kapitoly, bez mimorozpočtových prostriedkov, bolo vykázané v sume 1 192 850 448,63 Eur, čo predstavovalo čerpanie oproti upravenému rozpočtu na 99,23 %. V čerpaní nie sú zahrnuté mimorozpočtové prostriedky v objeme 1 988 297,05 Eur, pri ktorých sa v zmysle metodiky výkazníctva rozpočet neuvádza.

Výdavky ŠR boli čerpané v čiastke 319 204 548,55 Eur, čo predstavovalo 99,94 % čerpanie upraveného rozpočtu.

Čerpanie výdavkov z rozpočtu EÚ bolo vykázané v čiastke 873 846 545,17 Eur, čo bolo 98,97 % čerpanie oproti upravenému rozpočtu.

K 31.12.2012 bolo čerpanie mimorozpočtových prostriedkov vykázané v celkovej sume 1 988 297,05 Eur a použité boli nadväzne na ustanovenie § 23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Vykonané úpravy záväzných ukazovateľov a vykonané rozpočtové opatrenia v kapitole boli v súlade s ustanoveniami zákona o štátnom rozpočte, uznesením vlády SR č. 651/2011 a s ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Záväzné limity počtu zamestnancov vrátane limitu mzdových prostriedkov boli dodržané.

Kapitola vykázala k 31.12.2012 majetok za RO v účtovnej hodnote 25 805 000,00 Eur a majetok PO v účtovnej hodnote 172 151 100,00 Eur.

Monitorovacie procesy rozpočtového programovania a ich vyhodnocovanie prebiehalo v roku 2012 obdobným spôsobom ako v predchádzajúcom a taktiež neboli zistené výrazne kladné resp. záporné rozdielnosti.

Ministerstvo v súlade s pravidlami a stanoveným termínom oznámilo MF SR finančné zúčtovanie vzťahov so ŠR za rok 2011 v celkovej sume 2 295 258, 05 Eur a finančné prostriedky odviedlo na príslušný účet MF SR.

Zistené skutočnosti v jednotlivých preverovaných oblastiach:

- Mzdové prostriedky, refundované v nadväznosti na uznesenie vlády SR č. 90/2008 zo 06. februára 2008, pre 220 zamestnancov aparátu ministerstva, ktorí zabezpečujú implementáciu európskych nariadení a legislatívy, ako aj ostatných náležitostí bolo k 31.12.2012 vykázané v celkovej sume 4 786 391,25 Eur. Týmto uznesením vláda SR uložila ministerke pôdohospodárstva okrem iného úlohu súvisiacu s vypracovaním zásad predpisu na zabezpečenie čerpania finančných prostriedkov z refundácie plátov oprávnených zamestnancov v programovom období 2007-2013 a následne zapracovať do vnútorných predpisov rezortu. Kontrolou bolo zistené, že zásady predpisu neboli vypracované a neboli implementované vo vnútorných predpisoch ministerstva.
- Ministerstvo eviduje súdne spory (nie sú právoplatne ukončené), kde žalované je MPRV SR a sporná suma je vyčíslená na 36 011 042, 99 Eur (51 súdnych sporov, z ktorých najväčšiu čiastku 20 000 000,00 Eur si uplatňuje žalobca spoločnosť s.r.o. v konkurze v zastúpení dvomi advokátmi). K 31.12.2012 ministerstvo na príslušnom účte Rezervy (záväzky) – rezerva na prebiehajúce súdne spory, vykázalo zostatok nevyčerpaných prostriedkov vo výške 36 000 000,00 Eur.
- Ministerstvo eviduje tiež 16 súdnych sporov, ktoré boli právoplatne ukončené v roku 2012 (sporná suma v sume 47 097, 61 Eur) a jeden súdny spor vo výške 629 131,61 Eur ukončený pred rokom 2012. Do času ukončenia výkonu kontroly neboli tieto spory finančne vysporiadené.

- Ministerstvo nevykonalo žiadne opatrenia v súvislosti s vyodením zodpovednosti za vzniknutú škodu vo výške 217 130,02 EUR (úhrad úrokov z omeškania, ktoré vznikli zo zmluvných vzťahov).
- Stav v agende pohľadávok a ich evidovanie v účtovníctve ministerstva bez preukázateľných účtovných relevantných dokladov nebol v súlade s § 6 ods. 1, § 8 ods. 4, § 31 ods. 3 a § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve. Uvedený stav vytvára tiež riziko pre správcu prevzatých pohľadávok pri ich vymáhaní z hľadiska ich vymožiteľnosti nadväzne na to, že ministerstvo ako správca pohľadávky štátu je povinné postupovať podľa zákona o správe majetku štátu. Ministerstvo dlhodobo vykazuje v účtovníctve pohľadávky po lehote splatnosti po zaniknutých štátnych fondoch a Intervenčnej agentúre, ku ktorým nemá žiadnu dokumentáciu potvrdzujúcu právny nárok voči údajnému dlžníkovi, dokumentácia je neúplná, vedie ich voči subjektom, ktoré neexistujú a pod. Takéto pohľadávky sú nepreukázateľné, nevymožiteľné a bude ich problematické previesť na Slovenskú konsolidačnú, a.s., Bratislava. Na tento protiprávny stav NKÚ SR poukazuje každoročne pri kontrole ŠZÚ kapitoly.
- Ministerstvo pri inventarizácii nepostupovalo v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve (chýbali inventúrne súpisy, niektoré inventúrne súpisy neobsahovali predpísané náležitosti - meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ako aj miesto uloženia majetku).
- Ministerstvo neuplatňovalo voči dlžníkom príslušenstvo k pohľadávkam vzniknutých z uzatvorených nájomných zmlúv (úroky z omeškania), čím porušilo § 2 ods. 2 a § 6 ods. 4 zákona o správe majetku štátu.
- V prípade verejného obstarávania „Stravovanie zamestnancov formou ekonomického prenájmu kuchyne MPRV SR“ ministerstvo nepostupovalo v súlade s princípom hospodárnosti a efektívnosti podľa § 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní.
- V prípade obstarania výpočtovej techniky pre PPA a pre Múzeum vo Svätom Antone, spôsob určenia kúpnej ceny na základe prieskumu trhu bol vhodný pre zákazky s nízkymi hodnotami. Uvedený postup ministerstva nebol v súlade s princípmi hospodárnosti a efektívnosti v zmysle § 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní.
- V roku 2011 ministerstvom nakúpené notebooky v celkovej hodnote 25 488,00 Eur pre Múzeum vo Svätom Antone neboli dlhodobo využívané a v súčasnosti je prevažná časť využívaná na bežnú činnosť zamestnancov dotknutých zmluvných účastníkov. Ich obstaranie bolo uskutočnené ešte pred začatím prác na hlavnej časti projektu, ktorý však nebude realizovaný. Uvedený postup nebol v súlade s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Takýmto konaním ministerstvo porušilo finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, nakoľko vynaložilo verejné prostriedky vo výške 25 488,00 Eur nehospodárne, neefektívne a neúčinne.

Z celkového počtu štyroch opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly bolo jedno splnené, jedno bolo čiastočne splnené a dve opatrenia kvalifikoval NKÚ SR ako nesplnené.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- Bezodkladne vypracovať zásady predpisu na zabezpečenie čerpania finančných prostriedkov z refundácie platov oprávnených zamestnancov v programovom období 2007-2013 a následne zapracovať do vnútorných predpisov rezortu.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- Pred uzatváraním všetkých typov zmlúv včítane dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v pôsobnosti ministerstva, ktoré súvisia s poskytovaním právnych služieb a poradenských služieb, požiadať sekciu legislatívy o vyjadrenie sa z hľadiska vecného, právneho a z hľadiska zabezpečenia najvhodnejšieho riešenia pre ministerstvo.
- Pri registratúrnom zázname osvedčujúcom prijatie návrhov uchádzačov o verejné obstarávanie nahradiť súčasnú formu (zápis rukou) preukázateľnejšou formou.
- Bezodkladne a jednoznačným spôsobom usporiadať vzájomné vzťahy medzi MPRV SR a Múzeom vo Svätom Antone.
- Vyhodnotenie správy o plnení opatrení z auditu vykonaného v roku 2012 vnútorným audítorom ministerstva zaslať na NKÚ SR súčasne so správou o splnení, resp. plnení opatrení prijatých na základe nedostatkov zistených NKÚ SR kontrolou vykonanou na ministerstve v roku 2013.

Protokol o výsledku kontroly bol vypracovaný 24.04.2013

Protokol o výsledku kontroly vypracovali:

Ing. Jaroslav Áč,  
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Kamil Augustovič,  
člen kontrolnej skupiny

Ing. Štefan Farkaš  
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol dňa 25.04.2013 oboznámený:

Prof. Ing. Ľubomír Jahnátek, CSc.  
minister pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR