

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 639/01
Zo dňa: 05.02.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán 33
Počet príloh 0



PROTOKOL

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

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

Bratislava apríl 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 639/01 z 05.02.2014 vykonali:

Ing. Jaroslav Áč	vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Štefan Farkaš	člen kontrolnej skupiny – výkonu kontroly sa z dôvodu PN nezúčastnil

kontrolu správnosti zostavenia záverečného účtu rozpočtovej kapitoly Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky za rok 2013, účelom ktorej bolo prekontrolovať 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 24.02.2014 do 25.04.2014 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 2013.

Predmetom kontroly bolo:

- zhodnotiť hospodárenie kapitoly štátneho rozpočtu,
- preveriť správnosť vypracovania návrhu záverečného účtu za rok 2013,
- 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 01.01.2013 do 31.12.2013 bolo v pôsobnosti kapitoly osem štátnych podnikov, šesť 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 Efektívna, spoľahlivá a otvorená štátna správa (ďalej len „ESO“) a týkali sa zrušenia osem obvodných pozemkových úradov a osem obvodných lesných úradov, ktorých kompetencie prešli s účinnosťou od 01.10.2013 na Ministerstvo vnútra SR (ďalej len „MV SR“). Bližšie skutočnosti zistené v súvislosti s plnením opatrení prijatých v rámci programu ESO sú uvedené v časti 3 tohto protokolu.

Za obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2013 bolo v pôsobnosti úradu ministerstva vykonaných celkom 11 rozhodnutí ministra 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. 4143/2012-250 s účinnosťou od 29.11.2012 (ďalej len „OP č. 4143“),
- OP č. 1926/2013-250 s účinnosťou od 15.04.2013 (ďalej len „OP č. 1926“),

- OP č. 2810/2013-250 s účinnosťou od 20.05.2013 (ďalej len „OP č. 2810“),
- OP č. 3880/2013-250 s účinnosťou od 15.09.2013 (ďalej len „OP č. 3880“).

V rámci kontroly bol vyžiadaný prehľad o prijatých a uskutočnených organizačných, štrukturálnych a racionalizačných opatreniach uskutočnených v priebehu rozpočtového roka 2013, ktoré mali vplyv na hospodárenie a úsporu verejných prostriedkov v kapitole MPRV SR.

Z predložených písomností okrem iného vyplýva, že vzhľadom na krátkosť organizačných zmien najmä v súvislosti so zrušením bez likvidácie šiestich PO a jednej RO s účinnosťou 31.12.2013 a následne k 01.01.2014 zriadením jednej štátnej PO a zrušením bez likvidácie s účinnosťou 31.12.2013 ďalších štyroch PO a zriadením s účinnosťou od 01.01.2014 jednej štátnej PO, nebola úspora verejných prostriedkov zatiaľ vyčíslená.

Reorganizácia dotknutých organizácií bola vykonaná na základe rozhodnutia MPRV SR a udeleného súhlasu Ministerstva financií SR (ďalej len „MF SR“) v novembri 2013 nadväzne na zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Okrem toho MPRV SR v roku 2013, s účinnosťou od 01.10., zabezpečilo realizáciu zlúčenia rezortnej špecializovanej štátnej správy (obvodné pozemkové úrady v sídle kraja a obvodné lesné úrady v sídle kraja do okresných úradov v sídle kraja) do pôsobnosti MV SR, čo je bližšie rozobrané v časti 3.2 tohto protokolu.

MPRV SR v rámci kapitoly prijalo opatrenia v oblasti vedenia a evidencie o nakladaní s prebytočným majetkom a dočasne prebytočným majetkom štátu v celkovej finančnej hodnote 4 136 582,00 Eur, z toho:

- štátnym podnikom a Slovenskému pozemkovému fondu (ďalej len „SPF“) schválilo nakladanie s majetkom štátu v hodnote 3 145 070,00 Eur,
- RO a PO schválilo nakladanie s majetkom štátu v celkovej finančnej hodnote 1 039 280,00 Eur,
- v rámci služobného úradu ministerstva schválilo nakladanie s majetkom štátu vo finančnej hodnote 132 232,00 Eur.

V roku 2013 ministerstvo pokračovalo od roku 2012 začatej realizácii plnenia plánu nákladov príslušných nákladových stredísk, nadväzne na schválený interný riadiaci akt vzťahujúci sa na zabezpečenie procesu plánovania nákladov. V tejto súvislosti bolo kontrolou zistené, že za rok 2013 boli na ministerstve vypracované štyri správy o sledovaní plnenia nákladov jednotlivých nákladových stredísk (ďalej len „správa“).

Z ostatnej správy vypracovanej za celý rozpočtový rok 2013 (prerokovaná na porade vedenia ministerstva v marci 2014) vyplýva, že:

- Schválený rozpočet na rok 2013 bol pre služobný úrad ministerstva v kategórii tovary a služby stanovený vo výške 17 150 473,00 Eur a po vykonaných rozpočtových opatreniach v roku 2013 predstavoval rozpočet v tejto kategórii 15 148 220,92 Eur.
- Zo 14 nákladových stredísk boli v desiatich prípadoch náklady vykázané vyššie a v štyroch prípadoch nižšie v porovnaní s rokom 2012 (podrobné zdôvodnenie vyššieho čerpania, resp. nižšieho čerpania za jednotlivé nákladové strediská je súčasťou správy).

Správu zobralo vedenie ministerstva na vedomie a neboli schválené žiadne úlohy a opatrenia v predmetnej veci.

1 Analýza hospodárenia kapitoly

1.1

Všeobecná časť

Jedným z rozhodujúcich kritérií pri tvorbe a schvaľovaní štátneho rozpočtu na rok 2013, vrátane rozpočtu kapitoly, bolo ozdraviť a konsolidovať verejné financie s cieľom vytvoriť predpoklady na to, aby deficit verejných financií v roku 2013 dosiahol 2,9 % z hrubého domáceho produktu.

Nadväzne na uvedené zákonom č. 438/2012 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2013 (ďalej len „zákon o ŠR“) boli pre kapitolu schválené príjmy a výdavky, ktoré mali nasledovný vývoj v Eurách (skutočnosť k 31.12.2013 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 31.12.2013	% upravený rozpočet
príjmy celkom	979 204 814,00	727 962 151,92	729 763 176,78	100,25
z toho:				
príjmy ŠR	11 500 000,00	11 446 244,53	15 553 397,41	135,88
príjmy EÚ	967 704 814,00	716 515 907,39	713 777 108,91	99,62
výdavky celkom	1 245 979 888,00	926 516 381,62	924 169 255,62	99,75
z toho:				
výdavky EÚ	967 704 814,00	687 914 267,39	685 621 609,50	99,67
výdavky ŠR	278 275 074,00	238 602 114,23	238 547 646,12	99,98
z toho:				
spolufinancovanie	160 455 056,00	120 550 827,74	120 550 827,74	100,00
kapitálové výdavky	65 015 117,00	42 871 145,28	42 866 745,62	99,99
mzdy, platy – zdroj 111	31 715 109,00	30 932 565,59	30 932 349,04	99,98
mzdy, platy, aparátu úradu ministerstva – zdroj 111	6 064 214,00	6 043 284,00	6 043 182,98	99,99

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

Rozpočet najviac ovplyvnilo rozpočtové opatrenie MF SR č.1/2013, ktorým bol navýšený rozpočet príjmov EÚ a výdavkov EÚ o prevody zostatkov z roku 2012 do roku 2013. Ďalšie rozpočtové opatrenia, ktoré ovplyvnili výšku rozpočtovaných príjmov a výdavkov EÚ a spolufinancovanie k EÚ kapitoly MPRV SR boli rozpočtové opatrenie MF SR č. 83/2013 a 93/2013. Týmto rozpočtovými opatreniami bolo riešené vysporiadanie nezrovnalosti ROP. Rozpočtovým opatrením MF SR č.95/2013 boli zaviazané zostatky nenaplnených príjmov EÚ a nevyčerpaných výdavkov EÚ z roku 2013 do roku 2014.

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.

Celkové hospodárenie kapitoly k 31.12.2013 (záporné saldo medzi príjmami a výdavkami bez mimorozpočtových zdrojov) bolo vykázané vo výške -194 374 818,00 Eur (v porovnaní s rozpočtovaným saldom zlepšenie o 4 179 412,00 Eur).

Uvedená skutočnosť súvisí hlavne s možnosťou využitia § 23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a s vyšším plnením príjmov za sektor cukru pri uvoľnení cukru a izoglukózy mimo kvóty na trh EÚ a výberu príjmov za odvod za zábery poľnohospodárskej a lesnej pôdy.

V oblasti výdavkov išlo hlavne o nedočerpanie rozpočtovaných trhovoorientovaných výdavkov (ďalej len „TOV“) v celkovej výške 2 292 657,89 Eur.

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

1.1.1 Rozpočtové opatrenia a vykonané úpravy záväzných ukazovateľov kapitoly za rok 2013

Z evidencie ROP vedenej na ministerstve vyplýva, že MF SR v roku 2013 v kapitole ,nadväzne na § 15 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, realizovalo 111 ROP (upravovali záväzné ukazovatele kapitoly), ktorými bol parlamentný rozpis rozpočtu kapitoly MPRV SR na rok 2013 upravený v kategórii príjmov na objem 727 962 151,92 Eur (päť ROP) a v kategórii výdavkov na celkový objem 926 516 381,62 Eur - bez mimorozpočtových zdrojov (90 ROP).

Kontrolou bolo zistené že zo 111 ROP malo 21 neutrálny dopad na ŠR kapitoly MPRV SR, ktorými sa nemenil celkový objem rozpočtových finančných prostriedkov. Išlo napr. o presun finančných prostriedkov medzi programami, ktorých objem je záväzným ukazovateľom ŠR a presun si teda vyžaduje súhlasné stanovisko MF SR alebo išlo o presun medzi hlavnými ekonomickými kategóriami (bežné a kapitálové výdavky).

Z predložených dokladov (zoznam ELÚrov - z modulu RIS MUR) bolo kontrolou zistené, že v rámci úpravy limitu príjmov došlo na základe:

- dvoch ROP k navýšeniu príjmov - priame platby v čiastke 171 767,39 Eur a vysporiadanie nezrovnalostí ROP v sume 4 000 025,37 Eur,
- troch ROP k zníženiu príjmov - delimitácia špecializovanej štátnej správy- oddelimitovanie nenaplnených príjmov OLÚ a OPÚ k 1.10.2013 v sume 53 755,47 Eur, priame platby z titulu zmeny nariadenia Komisie a prevod nenaplnených príjmov EÚ z roku 2013 do roku 2014 v celkovej sume 257 247 699,37 Eur.

Významná časť ROP bola realizovaná vo výdavkovej oblasti pri opatreniach identického zamerania (napr. presuny na základe schválených žiadostí o platbu a pod.). a v rámci úpravy limitu výdavkov došlo na základe:

- devätnástich ROP k navýšeniu výdavkov v celkovej sume 24 155 240,04 Eur. Jedným z ROP bolo aj ROP č. 82 z decembra 2013, ktorým bolo povolené prekročenie limitu výdavkov -navýšenie limitu výdavkov MPRV SR za účelom vysporiadania nezrovnalostí ROP v sume 4 470 616,62 Eur. V tejto súvislosti bolo kontrolou zistené, že ROP bolo vykonané na základe žiadosti MPRV SR z decembra 2013 o viazanie limitu výdavkov ŠR kapitoly a súčasne zvýšenie príjmov EÚ, výdavkov EÚ a prostriedkov určených na spolufinancovanie zo ŠR na úrovni Platobnej jednotky (ďalej len „PJ“) z dôvodu vysporiadania nezrovnalosti v rámci Regionálneho operačného programu (ďalej len „Rop“). ROP MF SR boli vysporiadané zaevidované nezrovnalosti s dopadom na EK: N21301192 k opatreniu Rop 3.1 Posilnenie kultúrneho potenciálu regiónu a N21301194 k opatreniu Rop 4.1 regenerácia sídiel v celkovej sume 4 470 616,62 Eur. Nezrovnalosti boli zistené vládny auditom A504, ktorý bol vykonaný MF SR v rámci Rop. Zistený bol nedostatok na úrovni Riadiaceho orgánu pre Rop týkajúceho sa porušenia čl. 56 Nariadenia Rady ES 1083/2006 – nedodržanie poradia získaného v hodnotiacom a výberovom procese pri schvaľovaní Žiadosti o NFP, netransparentný postup pri

výberovom procese žiadostí o NFP viacerých projektov a orgán auditu odporučil pozastaviť ich financovanie a nepokračovať v implementácii daných projektov.

Zároveň MF SR, na základe žiadosti MPRV SR, vykonalo ROP č. 93/2013 zo dňa 17.12.2013, ktorým viazalo rozpočtové prostriedky a povolilo prekročiť limit výdavkov (viazanie na zdroji 111, zvýšenie EÚ zdrojov a spolufinancovania a zvýšenie príjmov EÚ).

- 71 ROP k zníženiu výdavkov v celkovej sume 343 618 746,42 Eur, napr.
 - presun finančných prostriedkov EÚ a spolufinancovania na iné kapitoly na základe schválených projektov v sume 10 256 960,78 Eur,
 - viazanie prostriedkov v zmysle UV SR č. 115/2013 na futbalové štadióny v sume 418 446,- Eur,
 - delimitácia nevyčerpaného rozpočtu Okresných lesných úradov a Obvodných pozemkových úradov v prospech MV SR v sume 2 647 451,26 Eur,
 - viazanie kapitálových výdavkov a DPH podľa § 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 4 757 459,18 Eur,
 - viazanie nevyčerpaných výdavkov EÚ a spolufinancovania podľa § 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 323 375 145,70 Eur.

Celkové záväzné ukazovatele kapitoly MPRV SR vo výdavkovej časti rozpočtu (bez mimorozpočtových prostriedkov) boli v roku 2013 realizované na 99,75% z objemu upraveného rozpočtu.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že MPRV SR zrealizovalo 405 vnútorných rozpočtových opatrení (ďalej len „VROP“) podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Prevažná časť VROP súvisela s realizáciou opatrení Programu rozvoja vidieka SR 2007 - 2013, s Operačným programom pre rybné hospodárstvo 2007 – 2013 a operačnými programami v rámci Európskeho fondu regionálneho rozvoja: Regionálnym operačným programom 2007 – 2013, Operačným programom Bratislavský kraj 2007 – 2013 a Operačným programom Cezhraničnej spolupráce 2007 - 2013. Uvedenými VRO boli presunuté finančné prostriedky medzi PPA a MPVR SR ako konečným prijímateľom, resp. medzi vnútornou organizačnou jednotkou - Platobnou jednotkou pre štrukturálne fondy MPRV SR a úradom ministerstva ako konečným prijímateľom.

Významná časť VROP bola zrealizovaná tiež z dôvodu presunu finančných prostriedkov na konkrétne podpoložky ekonomickej klasifikácie podľa reálneho čerpania týchto prostriedkov.

Ďalšia časť VROP súvisela s rozpočtovými úpravami v rámci vlastného aparátu ministerstva.

Vzhľadom na to, že zo 405 VROP bolo 124 realizovaných v mesiaci december 2013, na vybranej vzorke VROP bola overená ich opodstatnenosť a zároveň boli preverené výdavkové operácie (čerpanie prostriedkov na výdavkové tituly).

Z predložených dokladov bolo kontrolou zistené, že VRO súviseli s úhradami nemocenského, so zabezpečením finančných prostriedkov na transfery – odstupné a PN, s úpravami transferu pre štátne veterinárne a potravinové úrady v súvislosti s vyplatením odchodného a odstupného nadväzne na reorganizáciu organizácií realizovaných v kapitole, v súvislosti s výkonom delegovaných aktov RO a PO pri realizácii podpôr EÚ, s úhradami nedoplatkov za energie vrátane vonkajších budov v správe ministerstva, vybavením pracovného prostredia pre nových zamestnancov a pod.

Kontrolou predložených dokladov neboli zistené nedostatky.

Úpravy záväzných ukazovateľov boli vykonané v súlade s ustanoveniami zákona o štátnom rozpočte, s uznesením vlády SR č. 532 a s ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

MPRV SR viedlo evidenciu ROP a VROP v súlade s ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

1.1.2 Plnenie programovej štruktúry – vybraných zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov programov vlády SR rozpočtovaných v rámci kapitoly za rok 2013

Zákonom o štátnom rozpočte schválený rozpočet výdavkov kapitoly bol na rok 2013 rozpísaný do šiestich rezortných programov v gescii MPRV SR a do štyroch medzirezortných programov v gescii iných rozpočtových kapitol nasledovne:

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

Súčasťou zákona o štátnom rozpočte na rok 2013 boli aj schválené medzirezortné podprogramy, ktoré kapitola MPRV SR rieši ako účastník medzirezortného programu, v nasledujúcej štruktúre:

- 05T04 – Oficiálna rozvojová pomoc;
- 06H 0B – Hospodárska mobilizácia,
- 097 08 – Príspevky SR do Medzinárodných organizácií,
- 0AR0B MPRV SR – Protidrogová politika.

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

Tabuľka č.2

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2013	z toho: mimorozpočtové. zdroje	% čerpania k upravenému rozpočtu
0AR	11 592,00	10 433,00	10 200,00		97,77
05T	37 904,00	37 904,00	37 904,00		100,00
06H	100 700,00	100 555,00	96 547,30		96,01
07P	434 120 088,00	203 360 633,87	204 345 768,87	985 135,00	100,48
08V	8 317 746,00	8 005 692,97	8 005 682,08		99,99
08W	32 993 211,00	34 647 924,56	36 607 295,90	1 971 983,31	105,66
090	63 676 573,00	62 633 618,67	62 732 607,71	123 384,43	100,16
091	415 807 902,00	386 498 456,13	384 192 848,23		99,40
092	290 667 684,00	230 974 675,42	230 974 507,57		99,99
097	246 488,00	246 488,00	246 396,70		99,96
SPOLU:	1 245 979 888,00	926 516 381,62	927 249 758,36	3 080 502,74	100,08

Čerpanie výdavkov kapitoly na hore uvedené programy a medzirezortné podprogramy, vrátane mimorozpočtových zdrojov, bolo k 31.12.2013 vykázané v sume 927 249 758,00 Eur,

čo predstavuje 99,75 % upraveného rozpočtu bez mimorozpočtových zdrojov. Mimorozpočtové zdroje sú v čerpaní zahrnuté v čiastke 3 080 502,74 Eur.

Kontrolná skupina sa oboznámila s podkladmi o plnení programovo rozpočtovaných cieľov predloženými a vypracovanými príslušnými gestormi zodpovednými za monitorovanie plnenia cieľov programovej štruktúry nadväzne na „Výzvu na monitorovanie cieľov a merateľných ukazovateľov (ďalej len „MU“) za rok 2013“ predloženú na organizačné útvary sekciou pôdohospodárskej politiky a rozpočtu ministerstva v januári 2014.

Z hodnotenia jednotlivých programov (monitorovanie cieľov a MU) boli zistené nasledovné skutočnosti, napr.:

- v niektorých programoch dosiahnuté výsledky zodpovedajú vytýčeným zámerom a cieľom (napr. program 08W),
- v niektorých prípadoch bolo nesplnenie stanovených cieľov zdôvodnené, napr.
 - ✓ nízkym záujmom potenciálnych žiadateľov o príslušné opatrenia a náročnosťou administrácie prijatých žiadostí (napr. opatrenie č. 225-lesnícko- environmentálne platby, resp. časť žiadostí má byť realizovaná v rozpočtovom roku 2014, opatrenie č. 114-využívanie poradenských služieb),
 - ✓ zvýšeným počtom podaných námietok a zvýšeným počtom odvolacích konaní, resp. nadobúdaním vlastníckych práv vydržaním (pozemkové úpravy a usporiadania pozemkového vlastníctva). V tejto súvislosti bolo kontrolou zistené, že cieľ z ukončených registrov obnovennej evidencie pôdy bol splnený len na 50,0% a ciele stanovené z oblasti projektov pozemkových úprav financovaných zo štátneho rozpočtu boli splnené len na 33,0%.
 - ✓ nezvládnutý vakcinančný program zo strany Poľskej republiky v hraničnom území so Slovenskou republikou (eradikácia chorôb),
 - ✓ sledovaná plánovaná hodnota indikátora bola nastavená neadekvátne voči stanovenému cieľu a bola irelevantná, pričom skutočná hodnota bola konečná, nakoľko alokované prostriedky už boli zazmluvnené (technická asistencia),
 - ✓ hodnoty indikátorov (rozdiel medzi plánovanou a skutočnou hodnotou) neboli na začiatku stanovené správne voči cieľu (opatrenie 2.5 Zlepšenie cezhraničných komunikačných kanálov, cezhraničná spolupráca SR-ČR, HU-SK). Kontrolou bolo napríklad zistené, že zo zámeru schváliť 480 projektov technickej asistencie bolo schválených 7 projektov). Z vyjadrenia ministerstva vyplynulo, že pre nové programové obdobie 2014-2020 budú stanovené nové indikátory a hodnoty.
 - ✓ krátením finančných prostriedkov, nedostatkom finančných prostriedkov, resp. ich nepridelením – napr. v prvku 08V0304-ochrana prírody – letecké snímkovanie digitálnou kamerou a letecké laserové skenovanie LIDAROM území,
- v niektorých prípadoch bol cieľ nadhodnotený (ukazovateľ je relevantný) a jeho plnenie závisí od harmonogramu výziev a od časovej náročnosti procesu vyhodnocovania výziev (napr. opatrenie č. 313 – podpora činností v oblasti vidieckeho cestovného ruchu),
- v niektorých prípadoch boli predložené návrhy na zmenu cieľov a návrhy na realokáciu finančných prostriedkov v rámci OPRH v prospech opatrení, kde je prejavovaný záujem zo strany potenciálnych žiadateľov (napr. investície do akvakultúry, investície do spracovania a uvádzania na trh),

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v súvislosti s vykonanou reorganizáciou verejnej správy, nadväzne na zákon č. 180/2013 Z. z. o organizácii miestnej štátnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o organizácii miestnej štátnej správy“), podklady k monitorovacej správe v programe 08V – Udržateľné lesné hospodárstvo, podprogram:08V02- obnova rozvoj lesného hospodárstva, prvok:08V0207-štátna správa na úseku lesného hospodárstva, boli príslušným organizačným útvarom vypracované len za

obdobie od 01.01.2013-30.09.2013. Zároveň monitorovateľ zodpovedný za hore uvedený prvok odporučil, aby za rok 2014 podklady k monitorovacej správe vyhodnocovalo MV SR.

K identifikovanému problému bolo vyžiadané aj stanovisko sekcie pôdohospodárskej politiky a rozpočtu ministerstva z ktorého vyplýva, že v rámci programovej štruktúry 08V0207 a 0900604 k 01.10.2013 na základe vládou schváleného Harmonogramu na zabezpečenie úloh súvisiacich so zmenou organizácie miestnej štátnej správy boli predmetné prvky delimitované na rezort MV SR. Z uvedené vyplynulo, že MPRV SR pre rok 2013 nemá predmetné prvky vo vlastnej programovej štruktúre a tieto sú v kompetencii MV SR, ktoré v rámci delimitačných procesov ciele preformulovalo.

Kontrolou bolo zistené, že v systéme „RIS-MPR“ bol vytvorený delimitačný návrh na dva delimitované prvky programu.

Z podkladov zodpovedného monitorovateľa tiež vyplýva, že z pôvodne 39 obvodných lesných úradov sa štátna správa lesného hospodárstva a poľovníctva presunula do 49 okresných úradov v zriaďovateľskej pôsobnosti MV SR, čo sa prejavilo aj v prerozdelení počtu zamestnancov a materiálno-technického zabezpečenia. Prerozdelenie spôsobilo, že na deviatich okresných úradoch zabezpečuje agendu lesného hospodárstva a poľovníctva len jeden zamestnanec, čím nie je zabezpečený efektívny výkon štátnej správy lesného hospodárstva a poľovníctva, vrátane vykonávania štátneho dozoru v lesoch (ďalšie skutočnosti zistené v súvislosti s reformou ESO sú v časti 3.2 tohto protokolu).

Z porovnania výsledkov kontroly zistených za rok 2012 okrem iného vyplýva, že monitorovacie procesy programovej štruktúry a ich vyhodnocovanie prebiehali v roku 2013 obdobným spôsobom ako v predchádzajúcom období. Vykonanou kontrolou neboli zistené výrazne kladné, resp. záporné odchýlky. Jednotlivé prvky programovej štruktúry neodrážajú rozsah celej rozpočtovej klasifikácie výdavkov pre plnenie stanovených cieľov, nakoľko programová štruktúra nie je takto postavená.

Kontrolou bolo zistené, že kapitola MPRV SR v prevažnej miere splnila svoje programové zámery a ciele. Dôvody neplnenia niektorých stanovených cieľov, ich nadhodnotenie, resp. neadekvátne nastavenie hodnoty indikátora voči stanovenému cieľu sú v hore uvedenom texte.

1.1.3 Zúčtovanie finančných vzťahov kapitoly so štátnym rozpočtom za rok 2012

Ministerstvo, na základe „Pokynu MF SR na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2012...“(ďalej len „Pokyn“), predložilo na MF SR v stanovenom termíne do 15.05.2013 písomnú informáciu o plnení celkových vzťahov k štátnemu rozpočtu za zúčtovací rok 2012.

Súčasťou zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2012 bolo zúčtovanie kapitálových a bežných transferov a zúčtovanie prostriedkov z roku 2010 a 2011 presunutých do roku 2012 a zúčtovaných v roku 2013.

Zo zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2012 za kapitolu MPRV SR vyplynul celkový odvod do štátneho rozpočtu v sume 20 893,39 Eur, čo bol odvod zo zúčtovania bežného transferu (v roku 2012 skutočné čerpanie bežných transferov bolo vykázané vo výške 592 950 498,83 Eur).

MPRV SR poukázalo na účet MF SR č. 7000120485/8180 „Iné nedaňové príjmy 2“ finančné prostriedky v sume 20 893,39 Eur s dátumom splatnosti 13.05.2013. Avízo o vykonanej platbe k zúčtovaniu vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2012 zaslalo MPRV SR na MF SR listom z mája 2013.

MF SR oznámilo MPRV SR výsledné vzťahy, vyplývajúce z finančného zúčtovania so štátnym rozpočtom za rok 2012 listom z októbra 2013. Zo zúčtovania finančných vzťahov kapitoly MPRV SR so štátnym rozpočtom za rok 2012 vyplynul celkový odvod v sume 20 893,39 Eur.

Ministerstvo v súlade so stanoveným termínom oznámilo MF SR finančné zúčtovanie vzťahov so ŠR za rok 2012 v celkovej sume 20 893,39 Eur.

Pri predchádzajúcich kontrolách zúčtovania finančných vzťahov kapitoly so štátnym rozpočtom za rok 2011a 2012 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“. Pri kontrole vykonanej na ministerstve v roku 2013 bolo konštatované, že napriek preukázateľným konaniam zo strany ministerstva v predmetnej veci, opatrenie, tak ako bolo prijaté, nebolo ešte ani v roku 2013 splnené. Preto bude jeho splnenie, resp. plnenie vyhodnotené v časti 4. tohto protokolu.

1.2 Príjmy kapitoly za rok 2013

Zákonom o štátnom rozpočte bol pre kapitolu rozpočet príjmov schválený v celkovej sume 979 204 814,00 Eur, z čoho príjmy ŠR predstavovali čiastku 11 500 000,00 Eur a príjmy z rozpočtu EÚ čiastku 967 704 814,00 Eur.

Na základe ROP boli príjmy kapitoly upravené na celkovú sumu 727 962 151,92 Eur, z toho príjmy ŠR predstavovali 11 446 244,53 Eur a príjmy z rozpočtu EÚ 716 515 907,39 Eur.

Skutočné príjmy kapitoly boli vykázané vo výške 732 874 939,67 eur, včítane mimorozpočtových príjmov 3 111 762,89 Eur.

Plnenie príjmov ŠR a EÚ bez mimorozpočtových príjmov k upravenému rozpočtu predstavovalo 101,25 %.

1.2.1 Príjmy ŠR a mimorozpočtové príjmy

Skutočné plnenie príjmov ŠR bolo vykázané v sume 15 553 397,41 Eur, čo predstavovalo 135,25% k schválenému rozpočtu a 135,88% k upravenému rozpočtu.

V rámci plnenia príjmov ŠR boli organizáciami rezortu v roku 2013 prijaté príjmy z vratiek zo spolufinancovania EÚ v čiastke 432 670,46,00 Eur.

Zároveň MPRV SR nadväzne na § 23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy použilo finančné prostriedky v čiastke 3 111 762,89 Eur, o ktoré navýšil príjmy kapitoly.

Tak ako už bolo hore uvedené, v priebehu roka 2013 bola realizovaná úprava rozpočtu príjmov v súvislosti s delimitáciou špecializovanej štátnej správy na MV SR v súlade so zákonom o organizácii miestnej štátnej správy a s uznesením vlády SR č. 389 z júla 2013.

Plnenie najvýznamnejších príjmov podľa kategórií bolo vykázané nasledovne:

- Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku (kategória 210) boli na rok 2013 rozpočtované v celkovej sume 5 271 300, 00 Eur. Pôvodný rozpočet bol v priebehu roka upravený na úroveň 5 192 893,72 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 2013 boli na tejto položke rozpočtované príjmy v objeme 5 000 000,00 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. Kontrolou bolo zistené, že odvod bol zrealizovaný v predpísanej sume. Plnenie príjmov bolo vykázané v celkovej sume 5 368 665,60 Eur, čo je 103,38% upraveného rozpočtu.

- V rámci administratívnych poplatkov a iných poplatkov a platieb (kategória 220) boli na rok 2013 rozpočtované príjmy za veterinárne úkony, ktoré v rámci svojej pôsobnosti vykonáva Štátna veterinárna a potravinová správa SR (ďalej len „ŠVPS SR“) a príjmy za fytosanitárne úkony, ktoré zabezpečuje Ústredný kontrolný a skúšobný ústav poľnohospodársky SR (ďalej len „ÚKSÚP“) a to v celkovej výške 4 720 440,00 Eur. Rozpočet bol upravený na objem 3 870 854,74,00 Eur a jeho skutočné plnenie bolo v roku 2013 vykázané na vo výške 6 313 195,77 Eur, čo predstavuje 163,10% upraveného rozpočtu.

Príjmy za veterinárne úkony boli v roku 2013 rozpočtované na úrovni 2 929 820,00 Eur a upravené na 2 640 000,00 Eur. Skutočné plnenie bolo vykázané v objeme 4 145 101,14 Eur. Z uvedeného objemu tvorili príjmy za pokuty, penále a iné sankcie 2 795 341,03 Eur (nárast príjmov na tejto položke súvisí so zvýšeným výkonom úradných kontrol za účelom zlepšenia zdravotnej bezpečnosti a kvality potravín dovážaných na Slovensko zo štátov EÚ a tretích krajín) a príjmy za veterinárne výkony, inšpekcie a kontroly 1 349 239,87 Eur. 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 157,01% 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 3 111 762,89 Eur. V rámci rozpočtu sú od príjmov štátneho rozpočtu odlišené rozpočtovými kódmi zdroja. Z celkového objemu použitých mimorozpočtových zdrojov boli prostriedky v čiastke 1 894 402,88 Eur zo spoločných programov SR a EÚ nezaraďovaných do príjmov ŠR a prostriedky zo zahraničia poskytnuté SR na základe medzinárodných zmlúv.

1.2.2 Príjmy z rozpočtu EÚ

V roku 2013 kapitola, z pôvodne rozpočtovanej sumy 967 704 814,00 Eur, prijala zo všeobecného rozpočtu EÚ, po jeho úpravách, finančné prostriedky v celkovej sume 713 777 108,91 Eur (za oblasť pôdohospodárstva a regionálneho rozvoja), čo predstavovalo cca 100,00 % plnenie upraveného rozpočtu. Tieto prostriedky vykazuje platobná jednotka PPA a platobná jednotka pre štrukturálne fondy.

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 (EFRH), 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.1/2013, ktorým bol navýšený rozpočet príjmov EÚ o prevody zostatkov nenaplnených príjmov na priame platby z roku 2012 do roku 2013.

ROP MF SR č. 59/2013 boli viazané príjmy EÚ v zmysle nariadenia EK č. 914/2013, ktorým sa ustanovili nové stropy uplatniteľné pre určité režimy priamej podpory na rok 2013.

ROP MF SR č. 93/2013, ktorým boli navýšené príjmy EÚ z titulu vysporiadanej nezrovnalostí Regionálneho operačného programu a ROP MF SR č. 95/2013 boli zaviazané zostatky nenaplnených príjmov EÚ z roku 2013 do roku 2014.

1.3 Výdavky kapitoly za rok 2013

Limit výdavkov kapitoly bol schválený v celkovej sume 1 245 979 888,00 Eur, z toho výdavky ŠR v čiastke 278 275 074,00 Eur a výdavky z rozpočtu EÚ v čiastke 967 704 814,00 Eur.

Na základe ROP bol limit upravený na 926 516 381,62 Eur, z toho výdavky ŠR v čiastke 238 602 114,23 Eur a výdavky z rozpočtu EÚ v čiastke 687 914 267,39 Eur.

Skutočné čerpanie výdavkov kapitoly, bolo vykázané v sume 924 169 255,62 Eur, čo predstavovalo čerpanie oproti upravenému rozpočtu na 99,75 %. V čerpaní nie sú zahrnuté mimorozpočtové prostriedky v čiastke 3 080 502,74 Eur, pri ktorých sa v zmysle metodiky výkazníctva rozpočet neuvádza.

Výdavky ŠR boli čerpané v čiastke 238 547 646,12 Eur, čo predstavovalo 99,98 % čerpanie upraveného rozpočtu.

Čerpanie výdavkov z rozpočtu EÚ bolo vykázané v čiastke 685 621 609,50 Eur, čo predstavovalo 99,67 % čerpanie oproti upravenému rozpočtu.

1.3.1 Čerpanie výdavkov podľa kategórií ekonomickej rozpočtovej klasifikácie

Pôvodný rozpočet bežných výdavkov ŠR, EÚ a bežných výdavkov na spolufinancovania predstavoval 791 943 561,00 Eur. V roku 2013 bol na základe ROP upravený na 680 235 174,08 Eur a čerpanie bolo vykázané vo výške 680 972 950,48 Eur, čo predstavuje 100,11 % k upravenému rozpočtu včítane mimorozpočtových zdrojov, ktoré boli čerpané v čiastke 3 080 502,74 Eur.

V rámci bežných výdavkov MPRV SR vykazovalo v roku 2013 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 (kategória 610) bol pre rok 2013 schválený v celkovej sume 31 715 109,00 Eur. V priebehu roka bol upravený ROP na 36 063 728,72 Eur, z toho pre aparát 8 945 903,16 Eur. Tieto úpravy sa zabezpečili presunom výdavkov v rámci limitu mzdových výdavkov; presunom medzi ekonomickými kategóriami, navýšením limitu na základe ROP MF SR, znížením limitu v súlade s reformou ESO a z refundácií mzdových výdavkov. Informácie týkajúce sa rozboru zamestnanosti sú uvedené v ďalšej časti tohto protokolu.

Čerpanie mzdových výdavkov v roku 2013 bolo vykázané v celkovej sume 36 793 512,17 Eur včítane mimorozpočtových prostriedkov 730 000,00 Eur, čo predstavuje 102,02 % upraveného rozpočtu. Nevyčerpané mzdové prostriedky predstavovali 216,55 Eur.

V rámci bežných výdavkov najväčší objem verejných prostriedkov bol rozpočtovaný v rámci bežných transferov (640) v sume 691 570 119,00 Eur. V priebehu rozpočtového roka

2013 boli vykonané úpravy rozpočtu, na základe ktorých objem výdavkov predstavoval 589 342 693,13 Eur.

Skutočné čerpanie bolo vykázané vo výške 587 048 191,42 Eur. Do celkového čerpania výdavkov sú zahrnuté aj výdavky v čiastke 23 991,92 Eur realizované na základe § 23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a výdavky realizované z prostriedkov EÚ a spolufinancovania vo finančnom objeme 546 918 480,55 Eur, pričom tieto výdavky boli poskytnuté hlavne do podnikateľskej sféry.

V kategórii tovary a služby (630) bol pôvodný rozpočet 57 574 492,00 Eur. Na základe ROP bol upravený na 41 580 516,84 Eur. Celkové čerpanie bolo vykázané vo finančnom objeme 43 630 770,72 Eur. V rámci vykázaného čerpania boli realizované výdavky z mimorozpočtových zdrojov v objeme 2 071 375,82 Eur a výdavky realizované z prostriedkov EÚ a spolufinancovania zo ŠR v objeme 9 909 232,53 Eur.

Pôvodný rozpočet kapitálových výdavkov ŠR a výdavkov EÚ a spolufinancovania predstavoval 454 036 327,00 Eur. Po vykonaných ROP bol upravený na 246 281 207,54 Eur a jeho čerpanie bolo vykázané vo výške 246 276 807,88 Eur. Výdavky realizované z prostriedkov EÚ predstavovali 203 410 062,26 Eur a výdavky na spolufinancovanie celkom 39 052 765,64 Eur.

Rozpočet kapitálových výdavkov zo ŠR predstavoval 2 329 430,00 Eur, po úpravách 3 818 379,64,94 Eur a čerpanie bolo vykázané vo výške 3 813 979,98 Eur, čo bolo 99,88 % upraveného rozpočtu (čerpanie bolo vykázané na obstaranie kapitálových aktív a na kapitálové transfery).

1.3.2 Čerpanie mimorozpočtových prostriedkov

K 31.12.2013 bolo čerpanie mimorozpočtových prostriedkov vykázané v celkovej sume 3 111 762,89 Eur a použité boli nadväzne na ustanovenie § 23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Z celkovej sumy boli prostriedky v čiastke 1 894 402,88 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, s nedostatočným krytím mzdových výdavkov aparátu MPRV SR a pod.

Z celkovej sumy mimorozpočtových prostriedkov bolo čerpanie výdavkov v čiastke 1 863 659,87 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 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 801 404 820,00 Eur bol upravený na 708 738 772,82 Eur. Skutočné čerpanie bez mimorozpočtových zdrojov bolo vykázané v sume 708 461 413,98 Eur včítane mimorozpočtových zdrojov (2 064 624,73 Eur), čo predstavuje 99,67 % z upraveného rozpočtu.

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 a na činnosť MPRV SR, PPA, ÚKSÚP, ŠVPS SR a jej organizácií, ktoré kompetenčne pod ňu spadajú a všetky ostatné organizácie rezortu, ktorých hlavnou činnosťou je realizácia výdavkov v oblasti poľnohospodárstva.

Rozhodujúca časť výdavkov bola čerpaná v triede 04.2.1 Poľnohospodárstvo v celkovej sume 689 862 081,86 Eur vrátane mimorozpočtových zdrojov (2 064 624,73 Eur) a najväčšie čiastky predstavovali, z toho:

- 04.2.1.0 – 614 837 516,29 Eur (výdavky EÚ),
- 04.2.1.1 – 13 111 343,24 Eur (prevádzka ministerstva),
- 04.2.1.2 – 9 432 200,81 Eur (skúšobné a kontrolné ústavy),
- 04.2.1.3 – 26 883 935,13,00 Eur (veterinárna oblasť vrátane mimorozpočtových zdrojov 1 870 938,95 Eur),
- 04.2.1.4 – 6 791 403,89 Eur (pozemkové úpravy včítane mimorozpočtových zdrojov 53 285,39 Eur),
- 04.2.1.5 – 18 805 682,50 Eur (prevádzka PPA včítane mimorozpočtových zdrojov 6 140,39 Eur),
- 04.1.2 Všeobecná ekonomická, obchodná a pracovná oblasť – 204 397 419,44 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 2013 bolo celkom čerpaných 16 453 937,48 Eur (výdavky na činnosť obvodných lesných úradov v rámci výkonu štátnej správy na úseku lesného hospodárstva a poľovníctva).

Čerpanie výdavkov na riešenie výskumných a vývojových úloh v RO Agentúra Slovenskej akadémie pôdohospodárskych vied a v PO v rámci kapitoly bolo vykázané v celkovej výške 7 145 877,45 Eur, čo predstavovalo takmer 99,99 % čerpanie upraveného rozpočtu. Výdavky boli PO v rámci kapitoly 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 vyrovnávací platba k priamym platbám z prevodu z predchádzajúcich rokov.

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 k 31.12.2013	% upravený rozpočet
Výdavky EÚ, z toho:				
PRV SR 2007-2013	283 052 158,00	224 126 906,13	224 126 906,13	100,00
OPRH	5 361 836,00	1 466 210,87	1 466 210,87	100,00
Priame platby výdavky EÚ	390 138 000,00	365 184 750,82	365 184 750,82	100,0
TOV	15 487 788,00	14 326 593,44	12 033 935,55	84,00
z toho:				
výdavky ŠR na spolufinancovanie	160 455 056,00	120 550 827,74	120 550 827,74	100,00
Regionálny rozvoj – EFRR 2007-2013 v tom:	434 120 088,00	203 360 633,87	203 360 633,87	100,00
OP Bratislavský kraj 2007-2013:	18 066 197,00	13 280 764,78	13 280 764,78	100,00
Regionálny operačný program 2007-2013	406 440 037,00	184 713 296,18	184 713 296,18	100,00
Program európskej územnej spolupráce 2007-2013	9 613 854,00	5 366 572,91	5 366 572,91	100,00
Výdavky EÚ a ŠR spolu	1 128 159 870,00	808 465 095,13	806 172 437,24	99,72

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 dodržané záväzné ukazovatele schválené zákonom o štátnom rozpočte na rok 2013.

1.3.5 Príjmové finančné operácie a výdavkové finančné operácie

1.3.5.1 Príjmové finančné operácie

K 31.12. 2013 MPRV SR vykázalo príjmové finančné operácie (hlavná kategória 400) v sume 180 375 578,10 Eur za RO (príjmy zo splátok návratných finančných výpomocí v čiastke 4 815 946,40 Eur a zostatku prostriedkov z predchádzajúcich rokov v čiastke 175 559 631,70 Eur) a 15 727 283,55 za PO, čo je zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov.

1.3.5.2 Výdavkové finančné operácie

Výdavkové finančné operácie týkajúce sa transakcií s finančnými aktívami a pasívami (hlavná kategória 800) za RO boli k 31.12.2013 vykázané v celkovej sume 4 907 193,35 Eur (splácanie ostatných úverov a pôžičiek finančných výpomocí) a 5 048,04 Eur za PO (splácanie finančného prenájmu – leasing).

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.

V tejto súvislosti bolo kontrolou zistené, že v roku 2012 bola z Environmentálneho fondu SR (ďalej len „fond“) poskytnutá pôžička pre PPA v celkovej sume 5 228 084,00 Eur

(uznesenie vlády č. 413 z 22. 08. 2012). PPA v ten istý deň vrátila fondu čiastku 692 137,60 Eur. Aktuálna výška prijatého úveru tak bola vo výške 4 535 946,40 Eur

Následne PPA poskytla v roku 2012 (4 244 946,40 Eur) a 2013 (291 000,00 Eur) tridsiatim prvovýrobcom zvýhodnenú pôžičku v celkovej sume 4 535 946,40 Eur (zdroj 72c) na preklopenie obdobia nedostatku likvidity, najmä pred založením novej úrody po tom, ako nepriaznivé poveternostné podmienky (sucho) spôsobili stratu na poľnohospodárskej produkcii (najmenšia poskytnutá čiastka bola 19 246,95 Eur a najväčšia 285 171,10 Eur).

PPA splatila fondu istinu vo výške 4 535 946,40 Eur. Úroky z celkovej poskytnutej pôžičky predstavovali 21 609,53 Eur a PPA ich uhradila na účet fondu dňa 20.12.2013.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že ministerstvo na základe „Zmluvy o poskytnutí nenávratnej finančnej výpomoci...“ uzatvorenej v novembri 2013, poskytlo Výskumnému ústavu potravinárskemu Bratislava návratnú finančnú výpomoc 80 000,00 Eur na činnosť a podporu aktivít projektov centier excelentnosti výskumu a vývoja a projektov na prenos do praxe. Vrátenie finančného príspevku bolo dohodnuté najneskôr do 31.12.2015.

1.3.6 Rozbor zamestnanosti v zmysle uznesenia vlády SR č. 532 z 10. októbra 2012 k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2013 až 2015

Pre kapitolu boli v rámci bežných výdavkov rozpočtované mzdové prostriedky v sume 31 715 109,00 Eur pre 3 677 zamestnancov, z toho pre služobný úrad ministerstva 6 064 214,00 Eur pre 648, ktorý bol ku konca roka 2013 upravený na 646 zamestnancov.

V tejto súvislosti bolo kontrolou zistené, že v súlade so zákonom o organizácii miestnej štátnej správy boli v rámci reformy ESO ku dňu 01.10.2013 oddelimitované dve štátnozamestnanecké miesta na MV SR, čo je bližšie rozobrané v časti 3.2 tohto protokolu.

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 36 793 512,17 Eur, z toho zamestnancami služobného úradu ministerstva v čiastke 9 675 838,00 Eur, z toho zo zdroja ŠR v čiastke 6 043 183,00 Eur a z refundácií zo zdrojov EÚ v čiastke 3 632 655,00 Eur (2 902 655,00 Eur z rozpočtového účtu a 730 000,00 Eur z mimorozpočtového účtu, na základe princípov hmotnej stimulácie zamestnancov uplatňovanej na ministerstve od roku 2012).

Skutočnosti zistené v súvislosti s refundáciou mzdových prostriedkov pre zamestnancov aparátu ministerstva sú, nadväzne na opatrenie prijaté po vykonanej kontrole v roku 2013, podrobnejšie uvedené v časti 4 tohto protokolu.

Z celkovej sumy vyplatených mzdových prostriedkov aparátu ministerstva predstavovali mzdové prostriedky pre 496 zamestnancov v štátnej službe čiastku 8 784 276,00 Eur, pre 81 zamestnancov vo verejnom záujme čiastku 847 509,00 Eur a pre ministra pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR čiastku 44 053,00 Eur.

Kontrolou bolo zistené, že záväzné limity počtu zamestnancov vrátane limitu mzdových prostriedkov boli dodržané.

Limit počtu zamestnancov, ako aj limit mzdových výdavkov určený rozpisom pre aparát ministerstva bol v súlade so zákonom o štátnom rozpočte a s uznesením vlády SR č. 532 z októbra 2012.

1.3.7 Zhodnotenie majetkovej pozície kapitoly v roku 2013

1.3.7.1 Pohľadávky RO

Pohľadávky RO kapitoly za rok 2013 boli vykázané v celkovej sume 27 704 000,00 Eur, pričom sa delia na dlhodobé v hodnote 22 000,00 Eur a na krátkodobé

v hodnote 27 682 000,00 Eur. V porovnaní s predchádzajúcim rokom došlo k zvýšeniu celkovej hodnoty krátkodobých pohľadávok o 11 430 000,00 Eur. V tejto súvislosti bolo kontrolou zistené, že k zvýšeniu došlo aj u pohľadávok z nedaňových príjmov v ktorých sú zahrnuté pohľadávky ministerstva, ktoré boli zvýšené o 5 678 000,00 Eur z dôvodu vykonanej kontroly porovnania účtovnej evidencie so skutočnými dokladmi, ktorými disponuje odbor právny ministerstva. Pohľadávky boli zvýšené na základe toho, že ministerstvo navrhlo rešpektovať ustanovenie § 121 ods. 3 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník, podľa ktorého sú príslušenstvom pohľadávky úroky, úroky z omeškania, poplatok z omeškania a náklady spojené s jej uplatnením. Okrem toho boli do predmetných pohľadávok zahrnuté aj iné pohľadávky, ktoré boli zvýšené o 9 642 000,00 Eur a predstavujú pohľadávky PPA z titulu zistených nezrovnalostí, z administratívnych chýb a z dôvodu zaúčtovania sankčných úrokov.

Celková brutto hodnota pohľadávok z nedaňových príjmov RO za kapitolu ministerstva je vo výške 120 813 000,00 Eur a tvorba opravnej položky k pohľadávkam predstavuje 113 175 000,00 Eur.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že úrad ministerstva eviduje k 31.12.2013 pohľadávky z nedaňových príjmov v celkovej brutto hodnote 119 342 000,00 Eur, ku ktorým boli vytvorené opravné položky vo výške 112 833 087,00 Eur, ktoré však nie je možné vyčíslieť jednotlivo. Ministerstvo zistený stav zdôvodňuje tým, že sa jedná o opravné položky tvorené k pohľadávkam po zrušených bývalých štátnych fondoch, ku ktorým chýba kompletná dokumentácia, čo v predchádzajúcich rokoch potvrdila aj kontrola NKÚ SR.

V roku 2009, kedy ministerstvo prešlo na nový Informačno-ekonomický systém (SAP), boli do účtovníctva nahraté dáta súvisiace s pohľadávkami po zrušených štátnych fondoch a k nim boli vytvorené opravné položky v celkovej výške.

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

V priebehu roka 2013 sa minimálne realizovali zmeny splátok v rámci kalendárneho roka 2013, čo nemalo vplyv na plnenie príjmov zo splácania istín v roku 2013.

Pohľadávky spravované servisnou bankou z Bratislavy sú evidované vo výške 54 528 000,00 Eur, ostatné pohľadávky a pohľadávky po zrušených štátnych fondoch vo výške 64 754 335,06 Eur a pohľadávky za prevádzkové náklady predstavujú čiastku 59 664,94 Eur.

V tejto súvislosti bolo kontrolou zistené, že ministerstvo má uzatvorenú zmluvu „včítane 20 dodatkov, s bankou z Bratislavy, ktorá pre ministerstvo vykonáva bankový servis po zaniknutom Štátnom podpornom fonde poľnohospodárstva a potravinárstva (ďalej len „ŠPFPP“). Odplata za poskytované služby v roku 2013 bola dodatkom ku zmluve dohodnutá v celkovej sume 95 000,00 Eur s DPH a túto sumu ministerstvo v roku 2013 banke aj uhradilo.

V roku 2013 banka spravovala celkom istinu vo výške 44 690 484,48 Eur, z toho dlžníci v režime splácania (mimo vymáhaných) v celkovej sume 1 159 258,17 Eur, čo predstavovalo viac ako 8,0 % odplaty.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2013 bolo v režime splácania sedem pôžičiek so zostatkom 513 000,00 Eur a v roku 2014 v režime riadneho splácania budú len dva subjekty.

Odporúčanie:

Prehodnotiť spoluprácu s bankou na ďalšie obdobie, vzhľadom na už v súčasnosti neefektívne spravovanie zostatku pohľadávok po bývalom ŠPFPP.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Na základe odporúčania NKÚ SR, zodpovedný zamestnanec ministerstva poskytol vedúcemu kontrolnej skupiny písomné vyjadrenie s tým, že ukončenie predmetnej zmluvy s bankou bude dohodnuté k 30.06.2014 v Dodatku č. 21 k zmluve.

Prehľad pohľadávok po lehote splatnosti k 31.12.2013 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	Ostatné pohľadávky: <i>Rozhodnutia, NFP Zmluvy, OHSaS</i>	Pohľadávka postúpená zo SZRB- Hydromeliorácie
Pohľadávky celkom k 31.12.2012	54 521	3 243	5 442	31 459	5 420	0
Pohľadávky celkom k 31.12.2013	54 528	3 243	5 428	37 138	123	899
Pohľadávky po lehote splatnosti nad 361 dní k 31.12.2012	54 382	3 243	5 442	31 459	5 420	0
Pohľadávky po lehote splatnosti nad 361 dní k 31.12.2013	54 441	3 243	5 428	37 138	123	899

* Štátny podporný fond poľnohospodárstva a potravinárstva

** Štátny fond ochrany a zveľačovania poľnohospodárskeho pôdneho fondu

Celkom vykázané pohľadávky po zrušených štátnych fondoch, ostatných pohľadávok a pohľadávky postúpenej zo Slovenskej záručnej a rozvojovej banky, a. s. (ďalej len „SRZB“) k 31.12.2013 predstavovali 101 272 000,00 Eur, z toho po lehote splatnosti 101 185 000,00 Eur.

V celkovej sume vykázaných pohľadávok je aj pohľadávka ministerstva voči subjektu Hydromeliorácie, š. p., Bratislava (ďalej len „štátny podnik“) v čiastke 898 000,00 Eur, ku ktorej ministerstvo pri inventarizácii pohľadávok k 31.12.2013 nedisponovalo relevantnými dokladmi preukazujúcimi právny nárok.

V súvislosti s predmetnou pohľadávkou bolo ďalej zistené, že dňa 20.07.2004 uzavrel štátny podnik so SZRB úverovú zmluvu, na základe ktorej banka poskytla štátnemu podniku úver vo výške 30 000 000,- SKK / 995 817,57 Eur. Tento úver sa štátny podnik zaviazal splatiť 24 splátkami do 21.12.2009. K zmluve o úveru boli neskôr uzavreté štyri dodatky, ktorými sa okrem iného postupne posúvala splatnosť úveru k v súčasnosti platnému stavu k 21.03.2011.

V roku 2008 bola uzavretá „Dohoda o úprave vzájomných vzťahov medzi SZRB a MPRV SR a MF SR“, ktorej predmetom okrem iného bol aj záväzok banky bezodplatne previesť na MPRV SR osobitnými dohodami pohľadávky, medzi ktorými bola aj pohľadávka banky voči štátnemu podniku. Následne na to, ku konca roka 2008 bola medzi bankou a v tom čase MP SR uzatvorená „Zmluva o postúpení pohľadávky, ktorou na MP SR bezodplatne postúpila aj svoju pohľadávku voči štátnemu podniku v celkovej výške 27 064 515,- SKK / 898 377,32 Eur.

Z predložených dokladov vyplynulo, že kompletne doklady preukazujúce právny nárok MPRV SR na predmetnú pohľadávku a podklady s ňou súvisiace boli právnomu odboru ministerstva doručené v októbri 2013 a v marci 2014.

Odporúčanie:

Vypracovať účinný a efektívny postup pre zabezpečenie zákonného vysporiadania pohľadávky, resp. jej vymáhania voči štátnemu podniku Hydromeliorácie, š.p.

K 31.12.2013 úrad ministerstva vykazovalo v účtovníctve pohľadávky z nájomných zmlúv (nájomné zmluvy a zmluvy o výpožičke) v celkovej sume 59 664,94 Eur.

Kontrolou dodržania platobnej disciplíny (rešpektovanie splátkového kalendára, odkladu splátok, spôsobu vymáhania pohľadávok a pod.) bolo zistené, že ministerstvo zasiela upomienky, výzvy na uhradenie dlžnej sumy, odstupuje od zmluvy, vypracúva dohodu o splátkach, uplatňuje úroky z omeškania.

V roku 2013 ministerstvo vydalo jedno rozhodnutie o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu a nepostúpilo žiadnu pohľadávku na tretie subjekty podľa zákona o správe majetku štátu.

Na základe rozhodnutia ministra z novembra 2013 došlo k trvalému upusteniu od vymáhania pohľadávok štátu v celkovej sume 6 539,56 Eur, ktoré boli vedené na desať subjektov (prostriedky poskytnuté predchádzajúcimi správcami pohľadávok, ktoré sú v súčasnosti zrušené – ŠFTR, IPA, IA, resp. PPA od 01.01.2004 do 21.04.2004).

Odpísané pohľadávky ministerstvo zaevidovalo na príslušnom podsúvahovom účte.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v rámci pohľadávok vykázaných na ministerstve k 31.12.2013 sú aj pohľadávky vzniknuté z činnosti platobnej jednotky MPRV SR (Agentúra na podporu regionálneho rozvoja) v celkovej sume 350 558,74 Eur. Z vykázanej sumy predstavuje čiastka 338 985,74 Eur pohľadávky po lehote splatnosti, ktoré súvisia z nezrovnalosťami voči prijímateľom nenávratného finančného príspevku (mestá a obce, ktoré sú súčasťou súhrnného celku vo výške 231 355,82 a voči právnickým osobám, ktoré sú mimo súhrnného celku vo výške 107 692,14 Eur) a z čiastočne neuhradenej súhrnnej žiadosti o platbu voči MF SR vo výške 11 510,78 Eur.

1.3.7.2 Závazky RO

K 31.12.2013 záväzky RO boli vykázané v celkovej sume 263 243 000,00 Eur (dlhodobé záväzky 587 000,00Eur a krátkodobé záväzky 158 335 000,00 Eur) a v porovnaní s rovnakým dátumom predchádzajúceho obdobia boli nižšie o 44 190 000,00 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 71 990 000,00 Eur.

Kontrolou bolo zistené, že výšku dlhodobých záväzkov ovplyvnili najmä nezrovnalosti voči EÚ, čiže záväzok kapitoly za zdroj EÚ voči MF SR vedený na účte iné záväzky v hodnote 479 320,29 Eur, ktorý ministerstvo eviduje vo svojom účtovníctve prvý raz, na základe metodického usmernenia MF SR z februára 2014 (pohľadávka voči MF SR, ktorá vznikla z individuálnych nezrovnalostí, kde dlžník je ministerstvo ako prijímateľ a záväzok hradí zo svojho účtu – nezrovnalosti boli zistené v dvoch prípadoch v rámci ROP – výdavky financované z Európskeho fondu regionálneho rozvoja – porušenie predpisov týkajúcich sa verejného obstarávania).

RO vytvorili rezervy v celkovej hodnote 38 287 000,00 Eur, čo v porovnaní s rokom 2012 predstavuje zvýšenie o 18 000,00 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 (viac ako 50 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 31.12.2013 bolo zistené, že sú vykázané zostatky krátkodobých rezerv, dlhodobých zákonných a dlhodobých iných rezerv k 31.12.2013 bežného účtovného obdobia a k 31.12. predchádzajúceho účtovného obdobia.

K 31.12.2013 ministerstvo na príslušnom účte 323 Rezervy (ostatné záväzky) – rezerva na prebiehajúce súdne spory, vykázalo zostatok nevyčerpaných prostriedkov vo výške 36 826 265,88 Eur.

Z predložených dokladov vyplýva, že v roku 2013 bolo ukončených 21 súdnych konaní (najväčší čiastka – predmet spor – predstavuje 67 642 017,00 Eur s príslušenstvom a 7 000 000,00 Eur bez príslušenstva). Ministerstvo taktiež eviduje aj jeden súdny spor vo výške 629 131,61 Eur ukončený pred rokom 2012, ktorý do času ukončenia kontroly nebol finančne vysporiadaný.

V predmetných súdnych sporoch zastupujú ministerstvo príslušní zamestnanci sekcie. V jednom prípade bolo zistené, že v decembri 2012 ministerstvo uzatvorilo s dvomi zamestnancami (externé fyzické osoby) Dohodu o pracovnej činnosti na vypracovanie ad hoc právnych stanovísk, analýz a odporúčaní a pripomienok v právnych záležitostiach pri riešení v dohode vymedzených sporných prípadov, ako aj na zastupovanie v súdnych konaniach. Dohody boli uzatvorené na dobu určitú od 01.01.2013 do 31.12.2013 (odmena zamestnanca bola dohodnutá 66,32 Eur/hod a za rok 2013 ministerstvo vyplatilo zamestnancom 3 017,56 Eur, resp. 28 252,32 Eur).

Ďalšie skutočnosti súvisiace s uzatváraním dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru sú uvedené v časti 4 tohto protokolu – plnenie prijatých opatrení).

1.3.7.3 Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, vysporiadanie inventarizačných rozdielov a dodržanie ďalších povinností stanovených v § 29 a § 30 zákona o účtovníctve

Služobný úrad ministerstva postup vykonávania inventarizácie upravil vo svojej „Smernici č. 3514/2013-240 pre vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov“ (ďalej „smernica o inventarizácii“), ktorá nadobudla účinnosť dňa 06.12.2013, t. j. v čase, kedy už bol vydané rozhodnutie vedúceho služobného úradu vykonať riadnu inventarizáciu.

Smernica bola vypracovaná na základe opatrenia prijatého po kontrole vykonanej NKÚ SR na ministerstve v roku 2013 (bližšie skutočnosti sú uvedené v časti 4. tohto protokolu – plnenie opatrení).

Vedúci služobného úradu ministerstva svojim rozhodnutím č. 4911 zo dňa 03.12.2013 nariadil vykonať riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v správe MPRV SR k 31.12.2013 (ďalej len „nariadenie“). Zároveň menoval členov Ústrednej inventarizačnej komisie (ďalej len „ÚIK“), členov Čiastkových inventarizačných komisií (ďalej len „ČIK“), ktorým nariadil vykonať:

- dokladovú inventúru dlhodobého nehmotného majetku,
- fyzickú inventarizáciu krátkodobého finančného majetku (peniaze v pokladnici a ceniny),
- dokladovú inventúru bankových účtov,
- dokladovú inventúru zúčtovacích vzťahov – pohľadávky, záväzky, úvery, pôžičky, účty časového rozlíšenia, opravné položky,
- fyzickú inventúru zásob na sklade.

V súlade s nariadením bolo zriadených jedenásť ČIK a predsedovi ÚIK a predsedom ČIK boli uložené povinnosti nadväzne na metodiku o postupe a priebehu inventarizácie.

Zároveň bolo predsedovi ÚIK uložené vypracovať záverečnú správu o vyhodnotení inventarizácie s termínom jej predloženia vedúcemu služobného úradu do 31.01.2014.

Kontrolou písomností vypracovaných ČIK bolo zistené, že :

- ČIK č. 1 pri dokladovej inventarizácii dlhodobého nehmotného majetku vykonanej v dňoch 13.01. až 15.01.2014 nezistila rozdiely a odporučila odboru informatiky prehodnotiť zoznam nehmotného majetku a navrhnúť na vyradenie tie položky, ktoré sa nepoužívajú.
- ČIK č. 2 pri fyzickej inventúre peňazí v pokladnici a cením vykonanej dňa 31.12.2013 nezistila inventarizačné rozdiely.
- ČIK č. 3 pri dokladovej inventúre bankových účtov vykonanej v dňoch 31.12.2013 až 02.01.2014 nezistila rozdiely a potvrdila, že účtovný stav súhlasí s predloženými dokladmi.
- ČIK č. 4 pri dokladovej inventúre pohľadávok vykonanej od (ostatné pohľadávky tuzemské, pohľadávky za prevádzkové náklady, iné pohľadávky a ostatné sporné pohľadávky) nezistila inventarizačné rozdiely. Zároveň navrhla, aby k pohľadávkam (neuhradené faktúry za nájomné z rokov 2008 – 2013) boli vytvorené opravné položky a sporné pohľadávky navrhla predložiť Škodovej komisii na riešenie.
- ČIK č. 5 pri dokladovej inventúre pohľadávok (po zrušených bývalých štátnych fondoch, IPA, záruky, pôžičky APK atď.) vykonanej v dňoch 03.01.2014 až 14.01.2014 zistila, že účtovný stav nesúhlasí s predloženou inventarizáciou. Boli zistené inventarizačné rozdiely v zostavách pohľadávok na účte 3161006 – Záruky pre poľnohospodárstvo vo výške 17 862 231,68 Eur a na účte 3161008 – Pôžičky APK vo výške 5 420 412,68 Eur. Z predložených písomností vyplynulo, že sekcia legislatívy ministerstva neprevzala a nemá k dispozícii vierohodné prvé doklady k predmetným pohľadávkam, preto nemôže zabezpečiť právne vymáhanie a navrhla, aby boli predmetné pohľadávky odpísané z účtovnej evidencie, ako virtuálne pohľadávky. Uvedený stav ministerstvo začalo riešiť v júni 2012 na základe odporúčania NKÚ SR prijatím opatrenia na usporiadanie „virtuálnych“ pohľadávok ministerstva, čo je hodnotené v časti 4. tohto protokolu.
- ČIK č. 6 z fyzickej inventúry záväzkov vykonanej v dňoch 02.01.2014 až 14.01.2014 nezistila inventarizačné rozdiely a potvrdila, že účtovný stav súhlasí s predloženou inventarizáciou.
- ČIK č. 7 z fyzickej inventúry zásob (čistiaci materiál, kancelársky materiál, ostatný všeobecný materiál) vykonanej v dňoch 07.01.2014 až 15.01.2014 nezistila inventarizačné rozdiely a potvrdila, že účtovný stav súhlasí s predloženými dokladmi. Zároveň navrhla, aby boli zosúladené analytické účty jednotlivých skladov uvedené v module materiálové hospodárstvo (MM) s analytickými účtami v module „FI“.
- ČIK č.8 z fyzickej inventúry zásob (interiérové vybavenie, náhradné diely do PC, KHM, KNM) vykonanej v dňoch 07.01.2014 až 15.01.2014 nezistila inventarizačné rozdiely a potvrdila, že účtovný stav súhlasí s predloženými dokladmi. Zároveň navrhla, aby boli zosúladené analytické účty v module „FI“ so skladmi v module „MM“.
- ČIK č. 9 z fyzickej inventúry zásob (náhradné diely a príslušenstvo do automobilov, PHM, oleje, mazivá) vykonanej v dňoch 07.01.2014 až 15.01.2014 nezistila inventarizačné rozdiely a potvrdila, že účtovný stav súhlasí s predloženými dokladmi. Zároveň navrhla, aby boli zosúladené analytické účty v module „FI“ so skladmi v module „MM“.

- ČIK č. 10 z fyzickej inventúry zásob (tlačoviny, knihy, časopisy, reklamný a propagačný materiál) vykonanej v dňoch 02.01.2014 až 16.01.2014 nezistila množstvové rozdiely a potvrdila, že účtovný stav súhlasí s predloženými dokladmi.
- ČIK č. 11 z fyzickej inventúry zásob (majetok CO a majetok hospodárskej mobilizácie) vykonanej v dňoch 02.01.2014 až 08.01.2014 nezistila inventarizačné ani účtovné rozdiely.

ÚIK vyhotovila inventarizačný zápis o výsledku riadnej inventarizácie (ku dňu ukončenia 15.01.2014), ktorý podpísal predseda, tajomník a piati členovia ÚIK. Z inventarizačného zápisu vyplýva, že na základe zosumarizovaných výsledkov predložila ÚIK osem odporúčaní na riešenie zistených skutočností okrem iného aj v súvislosti s návrhom na odpísanie pohľadávok z účtovnej evidencie ako „virtuálnych pohľadávok“ v celkovej sume 23 282 644,36 Eur.

Ministerstvo vykonalo inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 podľa príslušných ustanovení zákona o účtovníctve.

1.3.7.4 Majetková účasť štátu v tuzemských a zahraničných spoločnostiach, ktorá sa zabezpečovala prostredníctvom kapitoly v roku 2013

Ministerstvo a tri štátne podniky v jeho pôsobnosti vykazujú hodnotu majetkových podielov, ktorej sú vlastníkmí, 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 31.12.2013 neboli vykonané.

V zriaďovateľskej pôsobnosti ministerstva boli k 31.12.2013 PO, ktoré sú vlastníkmí cenných papierov, vkladových listov a akcií, a to Centrum výskumu rastlinnej výroby, Piešťany v celkovej hodnote 207 000,00 Eur a Centrum výskumu živočíšnej výroby Nitra v celkovej finančnej hodnote 107 718,23 Eur.

Z dokladov predložených ku kontrole vyplýva, že v uvedených PO neprišlo v roku 2013 k zníženiu hodnoty vkladových listov vo VÚB, a. s. a ich počet zostal nezmenený.

1.3.7.5 Hospodárenie príspevkových organizácií

K 31.12.2013 bolo v pôsobnosti kapitoly celkom 15 PO. Majetok PO bol k rovnakému dátumu vykázaný v účtovnej hodnote 167 585 000,00 Eur (neobežný majetok v čiastke 149 154 000,00 EUR, obežný majetok v čiastke 17 099 000,00 Eur a časové rozlíšenie je v hodnote 1 333 000,00 Eur).

Vlastné zdroje krytia majetku a imanie u PO kapitoly k 31.12.2013 predstavovali 139 968 000,00 Eur, cudzie zdroje krytia, záväzky 23 452 000,00 Eur a časové rozlíšenie 4 164 000,00 Eur. Celkovo zdroje krytia predstavovali 167 585 000,00 Eur.

Poskytnuté návratné finančné výpomoci PO za rok 2013 nevykazovali. Prijaté návratné finančné výpomoci k 31. 12. 2013 vykazovali Agentúra pre rozvoj vidieka so sídlom v Nitre v sume 280 000,00 Eur, Centrum výskumu živočíšnej a rastlinnej výroby Nitra v sume 250 000,00 Eur a Výskumný ústav potravinárstva Bratislava v sume 80 000,00 Eur.

Pohľadávky PO kapitoly boli k 31.12.2013 vykázané v sume 3 277 000,00 Eur, z toho dlhodobé v čiastke 142 000,00 Eur a krátkodobé v čiastke 3 135 000,00 Eur.

Pri krátkodobých pohľadávkach majú najväčšie zastúpenie odberatelia, pričom na účte odberateľov bola k 31.12.2013 vykázaná suma 1 847 000,00 Eur, poskytnuté prevádzkové preddavky 129 000,00 Eur, ostatné pohľadávky v hodnote 74 000,00 Eur, pohľadávky voči zamestnancom vo výške 267 000,00 Eur.

Stav záväzkov k 31.12.2013 bol vykázaný v celkovej sume 2 744 000,00 Eur, čo v porovnaní s rokom 2012 predstavuje zníženie záväzkov o 1 608 000,00 Eur.

Stav dlhodobých záväzkov k rovnakému dátumu bol v sume 97 000,00 Eur, čo predstavuje zvýšenie záväzkov v porovnaní s rokom 2012 o 65 000,00 Eur (záväzky z nájmu vykazuje Štátny veterinárny a potravinový ústav Bratislava v sume 67 000,00 Eur a jedná sa o záväzky z prenájmu – leasing).

Stav krátkodobých záväzkov bol vykázaný v sume 4 353 000,00 Eur.

Dlhodobý nehmotný majetok k 31.12.2013 predstavoval celkovú hodnotu 1 005 000,00 Eur, čo predstavuje zníženie nehmotného majetku o 70 000,00 Eur v porovnaní s rokom 2012.

Opravné položky k uvedenému majetku PO netvorili.

Podľa súvahy PO k 31.12.2013 dlhodobý finančný majetok bol 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 2013

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 úastiach štátu v obchodných spoločnostiach v rámci kapitoly.

Pracovnú verziu NZÚ kapitoly predložilo ministerstvo vedúcemu kontrolnej skupiny dňa 28.03.2013.

NKÚ SR k pracovnej verzii NZÚ uplatnil dve zásadné pripomienky a dve menej zásadné pripomienky, ktoré ministerstvo akceptovalo (zásadné sa týkali časti národných podpôr a časti zhodnotenia výsledkov kontrol a iné súviseli s doplnením údajov pri predaji prebytočného majetku a v agende mimorozpočtových príjmov v súvislosti s vyplatením mzdových prostriedkov 985 135,00 Eur na hmotnú stimuláciu zamestnancov).

Po schválení NZÚ na porade vedenia ministerstva dňa 03.04.2013 minister pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR podpísal NZÚ kapitoly za rok 2013, ktorý ministerstvo dňa 23.04.2014 predložilo na rokovanie vlády SR (vláda SR predmetný NZÚ kapitoly zobrala na vedomie).

Kontrolou bolo zistené, že 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.

MPRV SR predložilo ku kontrole účtovnú závierku za rok 2013 v členení za MPRV SR (súvahu, výkaz ziskov a strát, vrátane pracovnej verzie poznámok), rozpočtové organizácie (súvahu, výkaz ziskov a strát) a príspevkové organizácie (súvahu, výkaz ziskov a strát), účtovnú závierku za rok 2012 za MPRV SR (súvahu, výkaz ziskov a strát, poznámky) a hlavnú knihu za rok 2012 za MPRV SR.

MPRV SR preukázalo splnenie povinností vyplývajúcich z Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, vrátane povinností vyplývajúcich z Metodického usmernenia MF SR č. MF/8369/2014-31 k postupu pri aplikácii § 1 odsek 5 písmeno b) Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007 (vzťahujúce sa na účtovnú závierku) a Opatrenia č. MF/1956/2013-31 (vzťahujúce sa na vypracovanie Poznámok).

K predloženej pracovnej verzii Poznámok NKÚ SR uplatnil pripomienky, na základe ktorých ministerstvo doplnilo predmetný materiál (pripomienky súviseli s pohľadávkami po lehote splatnosti po zrušených bývalých štátnych fondoch, za platobnú jednotku MPRV SR a v súvislosti s pohľadávkou voči štátnemu podniku Hydromeliorácie; s účtovaním záväzkov

voči MF SR, ktoré vznikli so zúčtovania vzťahov so ŠR a zo systémových a individuálnych nezrovnalostí MF SR).

MPRV SR vypracovalo súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky v rámci účtovnej závierky rozpočtovej kapitoly k 31.12.20123 v zmysle Opatrenia MF SR č. 25755/2007, v súlade Metodickým usmerním č. MF/8369/2014-31 a ďalšími usmerneniami MF SR z roku 2014.

Účtovné výkazy podľa druhu organizácií za kapitolu MPRV SR predložilo pre potreby MF SR v termínoch v zmysle ich príslušných opatrení a usmernení.

Účtovné výkazy, zostavené k 31.12.2013 poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Z overenia údajov podpísanej verzie NZÚ kapitoly vyplynulo, že údaje sú korektné vo vzťahu k údajom uvedených v účtovných a finančných výkazoch k 31.12.2013 a boli odsúhlasené s MF SR (výstupy zo štátnej pokladnice).

Do času vypracovania tohto protokolu k 24.04.2014, 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 2013.

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

3.1. Stav realizácie operačných programov v rámci programového obdobia 2007 - 2013 (čerpanie pomoci z fondov EÚ)

Tak o ako je uvedené v časti 1.3.4 tohto protokolu a ukazuje to aj tabuľka č. 4, čerpanie výdavkov z rozpočtu EÚ a spolufinancovania zo ŠR SR bolo 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.

V tejto súvislosti bolo kontrolou zistené, že MPRV SR vypracovalo, nadväzne na uznesenie vlády SR č. 262 z apríla 2009, „Správu o implementácii a čerpaní Európskeho poľnohospodárskeho záručného fondu (EPZF), PRV SR 2007-2013 a OPRH SR 2007-2013 k 31.12.2013“ (ďalej len „správa“) a predložilo ju na rokovanie vlády SR, ktorá ju na svojom rokovaní dňa 09.04.2014 zobrala na vedomie.

EPZF 2007-2013

Zo správy okrem iného vyplýva, že výdavky v sledovanom období predstavovali spolu 354 994 642,00 Eur a príjmy pridelené do rozpočtu EPZF predstavovali 652 568 000,00 Eur.

Na výdavkoch sa najväčšou mierou podieľali výdavky na priamu pomoc (98,0%), čo vo finančnom vyjadrení predstavovalo 348 142 856,20 Eur.

Opatrenia na poľnohospodárskych trhoch boli podporené v čiastke 6 851 785,78 Eur.

Ministerstvo v danej oblasti nesignalizuje žiadne riziká pri čerpaní finančných prostriedkov.

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

Celková suma verejných prostriedkov na sedemročné obdobie, po štyroch modifikáciách programu predstavovala 2 597 053,00 Eur (EPFRV – 1 996 908 078,00 Eur, ŠR SR- 600 145 639,00 Eur). Program je implementovaný prostredníctvom piatich osí.

K 31.12.2013 bolo zazmluvnených 5 354 projektov v sume 1 233 067 191,00 Eur, z čoho vyplýva, že kontrahovanie projektových opatrení predstavovalo 87,0 %. Za všetky opatrenia bolo vyplatených spolu 2 152 472 363,00 Eur, čo znamená 82,88 % čerpanie z limitov verejných zdrojov. Čerpanie voči Komisii po spočítaní zálohových a priebežných platieb predstavovalo 85,89 % zo sedemročného záväzku EÚ.

Ministerstvo v správe neuviedlo žiadne riziká v predmetnom programe.

Operačný program Rybné hospodárstvo SR 2007-2013

Celkový rozpočet OPRH, po odpočítaní nevyčerpanej časti rozpočtového záväzku za rok 2008, 2009 a 2010, predstavoval sumu 17 822 535,00 Eur, z čoho príspevok EFRH predstavoval čiastku 13 011 712,00 Eur.

K 31.12.2013 bolo čerpanie prostriedkov EFRH vykázané v sume 6 802 637,18 Eur, po odpočítaní nezrovnalostí a vratiek (1 000,91 Eur) a voči záväzku 2007-2013 predstavuje 52,28 % podiel, z toho za cieľ Konvergencia 54,26 % a za oblasť mimo cieľa Konvergencia to bolo 17,96 %. Od začiatku programového obdobia predstavuje celkovo nevyčerpaná výška prostriedkov 789 779,00 Eur.

Za programové obdobie 2007-2013 Certifikačný orgán nahlásil desať nezrovnalostí s dopadom na rozpočet EÚ v celkovej sume 99 951,53 Eur, z čoho za zdroj EÚ bolo 45 359,94 Eur.

Regionálny operačný program (Rop) – financované z ERDF

Z predložených dokladov bolo zistené, že k 31.12.2013 výška kontrahovania bola vykázaná v sume 1 371 980 000,00 Eur, čo predstavovalo 88,26 % z alokácie Rop (ERDF).

Zazmluvnených bolo 1981 projektov, z toho bolo 1438 finančne ukončených, čo predstavovalo 72,58 % z celkového počtu projektov.

Celková úroveň čistého čerpania Rop k 31.12.2013 predstavovala 70,35 % alokácie vo finančnom objeme 1 093 630 000,00 Eur (údaj MF SR – zdroj ERDF), čo je druhý najúspešnejší program v čerpaní v rámci operačných programov Národného strategického referenčného rámca.

Podľa zodpovedných zamestnancov ministerstva, riziká pri čerpaní v rámci programu boli identifikované počas implementácie v rámci prioritnej osi 1 Rop z dôvodu nadkontrahovania projektov do roku 2009 (v súčasnosti má klesajúcu tendenciu).

Taktiež bolo identifikované riziko v rámci opatrenia 3.1 Posilnenie kultúrneho potenciálu regiónov (prioritná os 3), keď z dôvodu časovo a technicky náročnej implementácie bolo ukončených len 15 z 51 viazaných projektov.

Okrem uvedeného rizika ministerstvo identifikuje možné problémy aj pri opatrení 1.2 Regionálna a mestská hromadná doprava, kde hrozí riziko nevyčerpania časti alokovaných finančných prostriedkov z dôvodu zdĺhavého verejného obstarávania, opakovaného verejného obstarávania a následného odstúpania o d zmlúv o poskytnutí NFP zo strany prijímateľa.

Podľa ministerstva, riadiaci orgán pripravuje interné hodnotenie programu s návrhom presunu zostatkovej alokácie na projekty, ktoré tvoria zásobníky projektov v rámci výziev vyhlásených pre opatrenie 1.1 Infraštruktúra vzdelávania a opatrenie 2.2 informatizácia spoločnosti.

Kontrolou bolo tiež zistené, že ministerstvo prostredníctvom Úradu vlády SR predložilo na rokovanie vlády SR (február 2014, uznesenie vlády SR č. 56/2014) informácie súvisiace s implementáciou a čerpaním za Rop v rámci operačných programov Národného strategického referenčného rámca za obdobie od 01.07.2013 do 31.12.2013.

3.2. Stav v realizácii opatrení v rámci programu ESO (Efektívna, Spoľahlivá a Otvorená štátna správa)

Kontrolou bolo zistené, že nadväzne na uznesenie vlády SR č. 164 z apríla 2012, ktorým bol schválený program ESO, ministerstvo priebežne plnilo požiadavky koordinátora MV SR.

V harmonograme na zabezpečenie úloh súvisiacich so zmenou organizácie miestnej štátnej správy, ktorý bol schválený uznesením vlády SR č. 389 v júli 2013 uložila vláda SR ministrom pôdohospodárstva a rozvoja SR (ďalej len „minister“) zabezpečiť splnenie jednotlivých úloh harmonogramu v celkovom počte 29, z toho v troch prípadoch mali byť úlohy plnené podľa usmernenia MV SR.

Nadväzne na uvedené, minister príkaznými listami z júla 2013 a z augusta 2013 uložil vecne príslušným zamestnancom zodpovedným za jednotlivé oblasti (úlohy v časti A. až F.) harmonogramu, zabezpečiť splnenie príslušných úloh.

Z predložených dokladov a písomností boli zistené nasledovné skutočnosti:

- Z 26 úloh uložených plniť ministerstvom bolo 24 vyhodnotených ako splnené.
- Dve úlohy boli vyhodnotené ako čiastočne splnené – čiastočné nesplnenie obidvoch úloh súvisí:
 - ✓ S doposiaľ nezabezpečením delimitácie dvoch zamestnancov aparátu ministerstva a mzdových výdavkov spolu s odvodmi do poisťovní v Rozpočtovom informačnom systéme. Vzniknutý stav bol spôsobený najmä z dôvodu, že medzi ministerstvom a MV SR vznikol rozpor ohľadne počtu zamestnancov, ktorí mali byť za aparát ministerstva oddelimitovaní. Do času vypracovania tohto protokolu ministerstvo nedisponovalo ROP MF SR v predmetnej veci.
- V troch prípadoch boli úlohy plnené nadväzne na usmernenie MV SR (úlohy plnili riaditelia obvodných pozemkových úradov v sídle kraja a prednostovia obvodných lesných úradov v sídle kraja na základe usmernení MV SR).
- V jednom prípade, bol na ministerstvo k 30.09.2013 prevzatý neuhradený záväzok za zrušený Obvodný pozemkový úrad Trenčín voči Komunálnej poisťovni, a. s. v čiastke 367,26 Eur.

Nadväzne na zákon o organizácii miestnej štátnej správy došlo k 30.09.2013 k zrušeniu ôsmich obvodných pozemkových úradov a ôsmich obvodných lesných úradov, ktorých kompetencie prešli s účinnosťou od 01.10.2013 na MV SR a zároveň bola vykonaná aj delimitácia 702 zamestnancov RO z pôsobnosti MPRV SR do pôsobnosti MV SR, z toho dvoch zamestnancov z aparátu ministerstva.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že ministerstvo po vykonanej reorganizácii miestnej štátnej správy písomne požiadalo, v záujme riešenia vzniknutých problémov, MV SR, resp. Úrad vlády SR, sekciu kontroly a boja proti korupcii:

- o metodické usmernenie ohľadom subjektov, ktoré sú od 01.10.2013 oprávnené kontrolovať okresné úrady podľa zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe,
- o stanovisko k návrhu na novelizáciu zákona o organizácii miestnej štátnej správy z dôvodu doriešenia otázok, bez ktorých nie je možné zabezpečiť riadny výkon štátnej správy – zásadný pripomienka ministerstva, aby agenda na delimitovaných úsekoch a rozhodovacia činnosť na prvom stupni, bola vykonávaná naďalej odborom opravných prostriedkov v sídle kraja,
- o usmernenie postupu štátnej správy na úseku pozemkových úprav vykonávaných pozemkovými a lesnými odbormi okresných úradov, ktoré by boli platné do účinnosti pripravovanej novely zákona o organizácii miestnej štátnej správy,

- o stanovisko vo veci právneho postavenia okresných úradov, ktoré sú preddavkové organizácie MV SR a nie sú právnickými osobami, čo súviselo najmä s problémami Slovenského pozemkového fondu pri zmluvnom zabezpečovaní potrebných technických podkladov, konkrétne s určením a podpismi zástupcov okresných úradov, pre ktorých ako spoluobjednávatel'ov príslušné podklady zabezpečuje – MV SR vyslovilo súhlas s návrhom ministerstva na riešenie predmetnej veci.

Skutočnosti zistené v súvislosti so zabezpečením monitorovania v príslušnom programe na úseku lesného hospodárstva po vykonanej reorganizácii miestnej štátnej správy sú podrobnejšie uvedené v časti 1.1.2 tohto protokolu.

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

NKÚ SR uložil štatutárnemu orgánu MPRV SR, resp. ním písomne poverenému zástupcovi prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a do 24.05.2013 ich zaslať NKÚ SR. Zároveň určil termín (do 31.08.2013) predložiť správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

V súlade s termínom určeným v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly ministerstvo doručilo na NKÚ SR list, prílohou ktorého boli opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov. Doklady a písomnosti vzťahujúce sa na preukaznosť splnenia, resp. plnenia prijatých opatrení, okrem opatrenia č. 7, neboli súčasťou predloženia správy o opatreniach.

Štatutárny orgán MPRV SR, tak ako to odporučil NKÚ SR, určil organizačný útvar (sekcii kontroly a vládneho auditu), ktorý bol zodpovedný za spracovanie návrhu prijatých opatrení a za spracovanie správy o ich plnení, resp. splnení z podkladov zamestnancov určených a zodpovedných za ich plnenie podľa jednotlivých organizačných útvarov.

Správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov bola na NKÚ SR zaevidovaná dňa 21.08.2013 v súlade s termínom určeným v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly.

Minister pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR prijal celkom 9 opatrení (opatrenie č. 8 obsahuje viacero úloh a opatrenie č. 9 nesúvisí so zistenými nedostatkami).

K jednotlivým opatreniam bola priradená zodpovednosť za plnenie úloh a stanovený termín ich plnenia

Nižšie uvedené opatrenia sú citované v takom znení, v akom boli MPRV SR prijaté a ako boli uvedené v správe MPRV SR o ich plnení, čo bolo hlavným kritériom pri hodnotení predmetu kontroly.

Opatrenie č. 1:

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.

Termín: 31. júl 2013

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

Kontrolou bolo zistené, že vecne príslušný organizačný útvar ministerstva v spolupráci s ostatnými organizačnými útvarmi vypracoval Metodický pokyn „Zásady predpisu na zabezpečenie čerpania finančných prostriedkov z refundácie mzdových prostriedkov oprávnených zamestnancov v programovom období 2007-2013 na MPRV SR č. 5071/2013-370“ (ďalej len „Zásady predpisu“). Metodický pokyn bol schválený na 40.porade vedenia ministerstva dňa 19. 12. 2013.

Opatrenie č. 1 ministerstvo splnilo takmer päť mesiacov po termíne, čo zdôvodnilo organizačnými zmenami a zabezpečením prevzatia predmetnej agendy novým odborom. Z uvedeného vyplýva, že čerpanie finančných prostriedkov z refundácie mzdových prostriedkov v podmienkach ministerstva bolo v roku 2013 realizované bez Zásad predpisu.

Za obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2013 bola na úrade ministerstva z refundácií zo zdrojov EÚ vyplatená celková suma 3 632 655,00 Eur (2 902 655,00 Eur z rozpočtového účtu a 730 000,00 Eur z mimorozpočtového účtu, na základe uplatňovania princípov hmotnej stimulácie zamestnancov uplatňovanej na ministerstve od roku 2012).

Opatrenie č. 2

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.

Termín: trvalý

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

Z predložených dokladov a písomností súvisiacich s uzatvorenými dohodami o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru na ministerstve za rok 2013 (zoznam uzatvorených dohôd o pracovnej činnosti, dohôd o brigádnickej činnosti študentov a dohôd o vykonaní práce) boli zistené, že po schválení predmetného opatrenia nebola na ministerstve uzatvorená žiadna zmluva, resp. dohoda o pracovnej činnosti, resp. dohoda o vykonaní práce, ktorá by sa vzťahovala na poskytovanie právnych služieb.

V dvoch prípadoch bolo kontrolou zistené, že v decembri 2012 ministerstvo uzatvorilo dohodu o pracovnej činnosti so zamestnancom (externá fyzická osoba), ktorej predmetom bolo v roku 2013 vypracovať právne stanoviská, analýzy, odporúčania a pripomienky v právnych záležitostiach pri riešení sporných prípadov. Za dohodnuté práce ministerstvo v roku 2013 vyplatilo zamestnancovi 3 017,56 Eur. K uzatvoreniu predmetnej dohody nebolo predložené stanovisko sekcie legislatívy. Podobný stav bol zistený aj v prípade ďalšej dohody o pracovnej činnosti uzatvorenej medzi ministerstvom a zamestnancom (externá fyzická osoba) a ktorej ministerstvo v roku 2013 vyplatilo za obdobné práce celkovo 28 252,00 Eur.

V roku 2013 ministerstvo uzatvorilo 103 dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru za ktoré vyplatilo celkovú sumu 264 479,70 Eur (139 679,80 Eur bolo uhradených z refundácií), z toho za:

- 48 dohôd o pracovnej činnosti 150 951,92 Eur,
- za 35 dohôd o brigádnickej činnosti študentov 68 550,43 Eur,
- za 20 dohôd o vykonaní prác 44 977,35 Eur.

Opatrenie č. 2 MPRV SR priebežne plní.

Opatrenie č. 3

Registratúrne záznamy osvedčujúce prijatie návrhov uchádzačov o verejné obstarávanie odovzdávať do podateľne ministerstva za účelom elektronického zaevidovania a pridelenia v systéme (Nuntio).

Termín: trvalý

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

Ministerstvo po prijatí opatrenia obstaralo pečiatku s dátumom a časom, ktorá je používaná v podateľni ministerstva pri registratúrnych záznamoch osvedčujúcich prijatie návrhov uchádzačov o verejné obstarávanie. Presný čas podania je elektronicky zaevidovaný a ponuke uchádzača sa prideli evidenčné číslo záznamu v systéme Nuntio.

Z predloženého zoznamu verejného obstarávania uskutočneného na ministerstve v roku 2013 bolo na vybranej vzorke zistené, po prijatí predmetného opatrenia, že na návrhy uchádzačov o verejné obstarávanie boli zaregistrované v podateľni ministerstva.

Opatrenie č. 3 MPRV SR priebežne plní.

Opatrenie č. 4

Jednoznačným spôsobom usporiadať vzájomné vzťahy medzi Ministerstvom pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky a Múzeom vo Svätom Antone.

Termín: 31. júl 2013

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

Nadväzne na rozhodnutie zo dňa 06.06.2013 o zrušení rozhodnutia o schválení žiadosti o nenávratný finančný príspevok – Kaštieľ vo svätom Antone – rekonštrukcia budovy bývalého skleníka na multifunkčný výstavný objekt ministerstvo ukončilo zmluvu o výpožičke výpočtovej techniky medzi MPRV SR a Múzeom vo Svätom Antone.

Dňa 30.09.2013 bola podpísaná zmluva medzi MPRV SR a Múzeom vo Svätom Antone o preveze správy 17 ks notebookov z MPRV SR na Múzeum vo Svätom Antone, ktoré bude múzeum využívať v rámci svojej činnosti. Zostávajúcich 14 ks notebookov, 3 ks Router D-link, 1 ks Switch Tenda TEH bolo presunutých na MPRV SR a boli pridelené zamestnancom ministerstva v rámci ich činnosti.

Opatrenie č. 4 MPRV SR splnilo po termíne.

Opatrenie č. 5

Pripraviť opatrenia na odstránenie protiprávneho stavu bezodplatného užívania nehnuteľného majetku štátu vo Zvolene v správe ministerstva a prípadnú náhradu škody uplatňovať v občianskoprávnom konaní

Termín: 31. júl 2013

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

Z predložených písomností bolo kontrolou zistené, že ministerstvo v predmetnej veci konalo v spolupráci s Fondom národného majetku SR, MF SR, Správou katastra Zvolen a SAD Zvolen.

Z písomného vyjadrenia riaditeľa odboru právneho zo dňa 20.03.2014 vyplýva, že vzhľadom na výhrady MF SR voči riešeniu problémov medzi MPRV SR a SAD, a. s. Zvolen bola z dvoch navrhnutých variant riešenia problému dohodnutá alternatíva, ku ktorej MF SR poskytne materiál na základe ktorého bola už obdobná právna záležitosť riešená.

Z vyjadrenia ďalej vyplýva, že ministerstvo vypracuje návrh „Zmluvy o vysporiadaní záväzkov z hospodárskej zmluvy o združení finančných prostriedkov...“ do ktorej bude zakomponovaná aj výška podielov zúčastnených strán a predpokladaný časový horizont zrealizovania usporiadania záväzkov je I. polrok 2014.

Opatrenie č. 5 tak ako bolo prijaté, nebolo splnené.

Opatrenie č. 6

Vypracovať a schváliť interný riadiaci akt upravujúci oblasť vykonávania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v pôsobnosti úradu ministerstva.

Termín: 31. júl 2013

Výsledok dokladovej kontroly:

S účinnosťou od 06.12.2013 bol vydaná Smernica č. 3514/2013-240 pre vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov .

Opatrenie č. 6 MPRV SR splnilo po termíne.

Opatrenie č. 7

Vyhodnotiť správu o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z vnútorného auditu č. 2/2012 a vyhodnotenie predložiť sekcií kontroly a vládneho auditu za účelom súbežného predloženia podkladov pre Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky.
Termín: 01.07. 2013

Výsledok dokladovej kontroly:

Oddelenie vnútorného auditu vykonalo vnútorný audit „Hodnotenie zohľadnenia odporúčaní a plnenia opatrení, ktoré vyplynuli zo zistených nedostatkov v rámci vnútorného auditu „Audit agendy pohľadávok v súvislosti so zabezpečením systému správy registratúry“, ktorý bol vykonaný ako následný vnútorný audit.

Dňa 28.06.2013 minister pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR zobral predmetnú správu na vedomie. Zo správy okrem iného vyplýva, že sekcia legislatívy vo vzťahu k „Auditu agendy pohľadávok v súvislosti so zabezpečením systému správy registratúry“ z 11 odporúčaní zohľadnila osem, dve čiastočne a jedno odporúčanie nezohľadnila.

Opatrenie č. 7 MPRV SR splnilo.

Opatrenie č. 8

Zpracovať do správy informáciu o aktuálnom stave predchádzajúcich prijatých opatrení, ktoré boli súčasnou kontrolou Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky klasifikované ako nesplnené, resp. čiastočne splnené (opatrenia 2, 3, 4).
Termín: 31. júl 2013

Výsledok dokladovej kontroly:

Aktuálna informácia o stave predchádzajúcich prijatých opatrení, u ktorých NKÚ SR zistil v roku 2012 ich nesplnenie, resp. čiastočné splnenie, bola súčasťou „Správy o plnení, prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2012“

V jednom prípade, napriek preukázateľným konaniam zo strany ministerstva v predmetnej veci v súčinnosti s MF SR, PPA a SFK, opatrenie č.4, tak ako bolo prijaté, nebolo splnené. Jedná sa o doriešenie pohľadávky v celkovej sume 483.621,74 Eur, ktoré vyplynuli zo zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za roky 2004 a 2009.

V tejto súvislosti bolo ďalej zistené, že v účtovníctve MPRV SR k 31.12.2013 nebol zaúčtovaný záväzok voči MF SR v celkovej výške 483 621,74 Eur, ktoré vyplynuli zo zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2004 a 2009.

Nezaúčtovaním záväzku na účet 359 (vzťah voči PPA) a na účet 379 (vzťah voči MF SR) ministerstvo nepostupovalo v súlade s ustanoveniami § 47 ods. 9 a § 49 ods. 9 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Nezaúčtovanie predmetného záväzku v účtovníctve MPRV SR nebolo v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve. Zároveň ministerstvo nepostupovalo v súlade s ustanovením § 8 ods. 1 uvedeného zákona. V účtovnej závierke ministerstva nebol k 31.12.2013 predmetný záväzok voči MF SR vykázaný a preto nebol predmetom inventarizácie v zmysle § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve. Počas výkonu kontroly bol zistený nedostatok odstránený.

Vzhľadom na to, že termín predloženia poznámok k ÚZ je stanovený do 30.04., bolo ministerstvu odporučené, aby skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavovala ÚZ za rok 2013 boli zaznamenané do poznámok k IÚZ za rok 2013, čo bolo aj akceptované. O týchto skutočnostiach ministerstvo informovalo MF SR.

Opatrenie č.8 MPRV SR splnilo.

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 NZÚ doručilo na rokovanie vlády SR, ktorá ho na svojom rokovaní dňa 23.04.2014 zobrala na vedomie.

Účtovné a finančné výkazy boli vypracované v súlade s Opatreniami a usmerneniami MF SR a na MF SR boli predložené v stanovenom termíne a spôsobom určeným MF SR.

V rozpočtovom roku 2013 bolo v kapitole realizovaných celkom 516 rozpočtových opatrení, z toho 111 (upravovali záväzné ukazovatele kapitoly) vykonalo MF SR podľa § 15 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a 405 realizovalo ministerstvo podľa § 16 toho istého zákona ako vnútorné rozpočtové opatrenia.

Kapitola MPRV SR vykázala príjmy v celkovej sume 732 874 939,67 Eur včítane mimorozpočtových prostriedkov (100,25% plnenie upraveného rozpočtu bez mimorozpočtových prostriedkov) a výdavky v celkovej sume 924 169 255,62 (99,75 % plnenie upraveného rozpočtu), bez mimorozpočtových prostriedkov.

Príjmy štátneho rozpočtu boli v sume 15 553 397,41 Eur (135,25 %) a príjmy z fondov EÚ boli naplnené na 713 777 108,91 Eur (100,0%).

Výdavky štátneho rozpočtu boli vykázané v čiastke 238 547 646,12, bez mimorozpočtových prostriedkov, čo bolo 99,98 % upraveného rozpočtu.

Záväzné limity počtu zamestnancov vrátane limitu mzdových prostriedkov boli dodržané.

Vykonané úpravy záväzných ukazovateľov a vykonané rozpočtové opatrenia v kapitole boli v súlade s ustanoveniami zákona o štátnom rozpočte, uznesením vlády SR č. 532/2012 a s ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kapitola MPRV SR vykázala k 31.12.2013 majetok za rozpočtové organizácie v účtovnej hodnote 1 198 503 000,00 Eur a za príspevkové organizácie v účtovnej hodnote 167 585 000,00 Eur.

Monitorovacie procesy rozpočtového programovania a ich vyhodnocovanie prebiehalo v roku 2013 obdobným spôsobom ako v predchádzajúcom a taktiež neboli zistené výrazne kladné resp. záporné rozdielnosti.

Ministerstvo v súlade so stanoveným termínom oznámilo MF SR finančné zúčtovanie vzťahov so ŠR za rok 2012 v celkovej sume 20 893,39 Eur a finančné prostriedky odviedlo na príslušný účet MF SR.

Kontrolou stavu čerpania pomoci z fondov EÚ v rámci programového obdobia 2007 - 2013 bolo zistené, že v rámci čerpania kapitola nevykazuje významné rizikové problémy.

V rámci Regionálneho operačného programu (Rop) financovaného z ERDF celková úroveň čistého čerpania Rop k 31.12.2013 predstavovala 70,35 % alokácie vo finančnom objeme 1 093 630 000,00 Eur (údaj MF SR – zdroj ERDF), čo je druhý najúspešnejší program v čerpaní v rámci operačných programov Národného strategického referenčného rámca.

Podľa ministerstva, riziká pri čerpaní v rámci programu boli identifikované počas implementácie v rámci prioritnej osi 1 Rop z dôvodu nadkontrahovania projektov do roku 2009 (v súčasnosti má klesajúcu tendenciu).

Taktiež bolo identifikované riziko v rámci opatrenia 3.1 Posilnenie kultúrneho potenciálu regiónov (prioritná os 3), keď z dôvodu časovo a technicky náročnej implementácie bolo ukončených len 15 z 51 viazaných projektov.

Dôležité skutočnosti zistené v jednotlivých preverovaných oblastiach:

- Stav v agende pohľadávok a ich evidovanie v účtovníctve ministerstva bez preukázateľných účtovných relevantných dokladov nebol v súlade zákonom o účtovníctve. Na tento protiprávny stav NKÚ SR poukazuje každoročne pri kontrole NZÚ kapitoly. V tejto súvislosti ministerstvo v rámci inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku navrhlo viacero odporúčaní na riešenie zistených skutočností okrem iného aj v súvislosti s návrhom na odpísanie pohľadávok z účtovnej evidencie ako „virtuálnych pohľadávok“ v celkovej sume 23 282 644,36 Eur.
- V účtovníctve ministerstva k 31.12.2013 nebol zaúčtovaný záväzok voči MF SR v celkovej výške 483 621,74 Eur (MF SR eviduje voči kapitole MPRV SR pohľadávky v predmetnej výške, ktoré vyplynuli zo zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2004 a 2009), čo nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve.
- Ministerstvo vo svojom účtovníctve prvý raz, na základe usmernenia MF SR, zaúčtovalo záväzok v celkovej výške 479 320,29 Eur (pohľadávka voči MF SR, ktorá vznikla z individuálnych nezrovnalostí, kde dlžník je ministerstvo ako prijímateľ a záväzok hradí zo svojho účtu – nezrovnalosti boli zistené v dvoch prípadoch v rámci ROP – výdavky financované z Európskeho fondu regionálneho rozvoja – porušenie predpisov týkajúcich sa verejného obstarávania).
- V decembri 2013 MF SR svojim rozpočtovým opatrením povolilo prekročiť limit výdavkov (navýšenie limitu výdavkov MPRV SR za účelom vysporiadania nezrovnalostí ROP) v sume 4 470 616,62 Eur – nedodržanie poradia získaného v hodnotiacom a výberovom procese pri schvaľovaní Žiadosti o NFP, netransparentný postup pri výberovom procese žiadostí o NFP viacerých projektov a orgán auditu odporučil pozastaviť ich financovanie a nepokračovať v implementácii daných projektov.
- V kapitole MPRV SR v rámci reformy ESO k 30.09.2013 zaniklo 16 organizácií (8 obvodných lesných úradov a 8 obvodných pozemkových úradov). Kontrolou stavu realizácie opatrení programu ESO bolo zistené, že kapitola MPRV SR, nadväzne na príslušné uznesenia vlády SR, v zásade splnila určené úlohy. Z 26 úloh uložených vládou SR bolo 24 vyhodnotených ako splnené a dve úlohy boli vyhodnotené ako čiastočne splnené (v plnom rozsahu nebola zabezpečená úloha súvisiaca s delimitáciou dvoch zamestnancov ministerstva a mzdových výdavkov spolu s odvodmi do poisťovní v RIS ministerstva – doposiaľ nebolo vykonané rozpočtové opatrenie MF SR).
- Z poznatkov získaných v rámci kontroly programu ESO tiež vyplynulo, vzhľadom na viacero vzniknutých problémov pri výkone štátnej správy, že z úrovne ministerstva došlo v roku 2013 a 2014 k viacerým požiadavkám postúpených na MV SR, resp. na Úrad vlády SR.

Ministerstvo prijalo v roku 2013 na základe kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly MPRV SR za rok 2012 osem opatrení. Dokladovou kontrolou ich

plnenia bol preukázané, že dve boli splnené v termíne, tri boli splnené po termíne, dve sú priebežne plnené a jedno opatrenie, tak ako bolo prijaté, nebolo splnené napriek preukázateľnému konaniu ministerstva vo veci.

Taktiež bolo preukázané, že jedno opatrenie prijaté ministerstvom v roku 2012, tak ako bolo prijaté, nebolo splnené napriek preukázateľnému konaniu ministerstva vo veci.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

Na základe poznatkov, získaných kontrolou, NKÚ SR odporúča MPRV SR:

- Prehodnotiť spoluprácu s bankou na ďalšie obdobie, vzhľadom na už v súčasnosti neefektívne spravovanie zostatku pohľadávok po bývalom ŠPFPP.
- Vypracovať účinný a efektívny postup pre zabezpečenie zákonného vysporiadania pohľadávky, resp. jej vymáhania voči štátnemu podniku Hydromeliorácie, š.p.

Protokol o výsledku kontroly bol vypracovaný 24.04.2014

Protokol o výsledku kontroly vypracovali:

Ing. Jaroslav Áč,
vedúci kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol dňa 30.04.2014 oboznámený:

PaedDr. Anton Stredák,
vedúci služobného úradu