

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 689/01
Zo dňa: 21.02.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 34
Počet príloh: -



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
správnosti zostavenia záverečného účtu vybraných kapitol a kontrola plnenia opatrení
z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu**

Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky

Bratislava apríl 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 689/01 z 21.02.2014 vykonali:

Ing. Anna Kapušňáková – vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Dagmar Danová – členka kontrolnej skupiny

kontrolu v rámci kontrolnej akcie s názvom: Kontrola správnosti zostavenia záverečného účtu vybraných kapitol a kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu, ktorej účelom bolo preveriť správnosť zostavenia záverečného účtu vybraných kapitol a overiť, či podáva verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii kapitoly; prekontrolovať dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu vo vybraných okruhoch hospodárenia a prekontrolovať plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu.

Kontrola bola vykonaná v čase od 03.04.2014 do 30.04.2014 v subjekte:

Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „MV SR“)
Pribinova 2
812 72 Bratislava
IČO 00151866

za kontrolované obdobie roka 2013 a s ním súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bolo: analýza hospodárenia kapitoly štátneho rozpočtu; správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2013; dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu vo vybraných okruhoch hospodárenia; plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Organizáciu a kompetencie MV SR upravuje zákon č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov. Posledná zmena zákona k 31.12.2013 (kontrolované obdobie 2013) končila novelou č. 392/2011 Z. z. účinnou od 01.12.2011.

Organizačnú štruktúru ústredného orgánu MV SR upravovalo nariadenie MV SR č. 57 z 27.08.2007 o organizačnom poriadku MV SR v znení neskorších zmien a doplnkov. Organizačný poriadok bol do 31.12.2013 upravený 63 novelami. V pôsobnosti výkonu štátnej správy MV SR bolo desať organizácií, z toho:

štyri rozpočtové: MV SR, Horská záchranná služba, Akadémia Policajného zboru, Stredisko štátnej športovej reprezentácie MV SR,

šesť príspevkových organizácií: Kúpeľno-liečebný ústav ministerstva ARCO Trenčianske Teplice, Kúpeľno-liečebný ústav ministerstva DRUŽBA Bardejovské Kúpele, Kúpeľno-rehabilitačný ústav ministerstva BYSTRÁ Liptovský Ján, IVES Košice, Centrum účelových

zariadení (príspevková organizácia vznikla zlúčením Rekreačného zariadenia MV SR Smrekovec Donovaly, Rekreačného zariadenia MV SR Tatry Starý Smokovec a Rekreačného zariadenia MV SR SIGNÁL Piešťany), Centrum polygrafických služieb.

Rozpočtovú kapitolu 12 – MV SR tvorilo k 31.12.2013 celkom 334 rozpočtových organizácií (z toho štyri vo svojej pôsobnosti a 330 škôl a školských zariadení delimitovaných v rámci programu ESO) a 11 príspevkových organizácií (šesť v pôsobnosti výkonu štátnej správy MV SR a 5 delimitovaných stredných odborných škôl v pôsobnosti Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR).

Oproti roku 2012, kedy tvorilo kapitolu 75 rozpočtových a 8 príspevkových organizácií, došlo k výraznej zmene organizačnej štruktúry kapitoly, a to vzhľadom na realizáciu vládneho programu ESO (Efektívna, Spolahlivá a Otvorená štátna správa). Zásadná organizačná zmena bola vykonaná na základe zákona č. 345/2012 Z. z. o niektorých opatreniach v miestnej štátnej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov, účinného od 01.01.2013 a zákona č. 180/2013 Z. z. o organizácii miestnej štátnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, účinného od 01.10.2013.

V roku 2013 prebiehali dve etapy reformy štátnej správy. V I. etape programu ESO prešli k 01.01.2013 do zriaďovateľskej pôsobnosti MV SR krajské školské úrady (vrátane 330 špecializovaných škôl a školských zariadení), krajské stavebné úrady a územné vojenské správy. Ich pôsobnosť prešla na obvodné úrady v sídle kraja a obvodné úrady sa zároveň od 01.01.2013 stali preddavkovými organizáciami MV SR.

V II. etape programu ESO prešli k 01.10.2013 do zriaďovateľskej pôsobnosti MV SR krajské úrady životného prostredia, krajské pozemkové úrady, krajské lesné úrady, krajské úrady pre cestnú dopravu a katastrálne úrady.

MV SR zrušilo v roku 2013 svojich 74 rozpočtových a príspevkových organizácií: 50 obvodných úradov, 8 krajských riaditeľstiev policajného zboru, 8 krajských riaditeľstiev hasičského a záchranného zboru, Migračný úrad, 4 SOŠ PZ a 3 organizácie vzdelávacieho a rekreačného charakteru. Pôsobnosť zrušených 50 obvodných úradov bola presunutá na okresné úrady (bez právnej subjektivity).

1 Analýza hospodárenia kapitoly štátneho rozpočtu

1.1 Všeobecná časť

Rozpočet kapitoly na rok 2013 a jeho úpravy záväzných ukazovateľov v priebehu roka

V súlade so zákonom č. 438/2012 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2013 (ďalej len „zákon o štátnom rozpočte na rok 2013“) oznámilo Ministerstvo financií SR (ďalej len „MF SR“) listom č. MF/027683/2012-441 z 28.12.2012 záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2013 pre kapitolu MV SR.

Príjmy kapitoly boli stanovené vo výške 64 000 000,00 eur, výdavky celkom vo výške 899 570 100,00 eur, z toho kategória 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania v sume 439 058 361,00 eur a hlavná kategória 700 – Kapitálové výdavky v sume 44 541 984,00 eur (medziročné zvýšenie o 3,4 %).

V rámci záväzného ukazovateľa kategórie 610 bol pre aparát ústredného orgánu stanovený limit vo výške 14 664 874,00 eur, limit zamestnancov rozpočtových organizácií v počte 36 120 osôb (o 15 osôb menej ako v roku 2012), z toho pre aparát ústredného orgánu limit 1 497 osôb (o 205 osôb viac ako v roku 2012). V zákone o štátnom rozpočte na rok

2013 ani v rozpise záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2013 neboli rozpočtované žiadne prostriedky EÚ.

V priebehu roka 2013 vykonalo MF SR v kapitole MV SR celkom 348 rozpočtových opatrení (ďalej len „RO“). Vnútorne RO vykonávalo MV SR najčastejšie v súvislosti s prostriedkami EÚ, ktoré nie sú definované ako bežné a kapitálové. MV SR ich rozpočtuje (triedi) do kategórií bežných a kapitálových výdavkov podľa účelu použitia na realizáciu jednotlivých programov a projektov.

Na základe RO bol schválený rozpočet kapitoly na rok 2013 upravený k 31.12.2013 nasledovne:

- rozpočet príjmov znížený na 53 095 187,16 eur, t. j. nižší o 17 %,
- rozpočet výdavkov zvýšený na 2 011 331 150,41 eur, t. j. zvýšený o 123,6 %. V tom kategória 610 zvýšená na 557 751 814,15 eur (zvýšenie o 27 %) a hlavná kategória 700 – Kapitálové výdavky zvýšené na sumu 159 583 234,29 eur (zvýšenie o 258 %).

Limit kategórie 610 pre aparát ústredného orgánu vo výške 14 664 874,00 eur bol upravený na 17 195 487,48 eur. Počet zamestnancov bol upravený z počtu 36 120 osôb na 47 572 osôb, v tom ústredný orgán z 1 497 osôb na 1 569 osôb.

Oproti predchádzajúcemu roku 2012 bol v kapitole vykonaný temer dvojnásobok RO. Viaceré RO boli vykonané na základe organizačných zmien v rezorte MV SR, z titulu programu ESO - delimitácie organizácií do rezortu MV SR, ktoré zároveň stratili právnu subjektivitu a stali sa organizačnými zložkami ministerstva.

Všetky RO boli vydané v súlade s ustanovením § 2 ods. 1 zákona o štátnom rozpočte na rok 2013 a v súlade s ustanoveniami § 17 a 18 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Plnenie zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov programov

Zákonom o štátnom rozpočte č. 438/2012 na rok 2013 boli výdavky kapitoly MV SR alokované na realizáciu 3 vlastných programov (04A, 06V, 08C, v nich celkom na 21 podprogramov a 33 prvkov), 3 podprogramov medzirezortných programov, ktorých bol MV SR gestorom (00201, 08B01, 0AS01). Ako účastník medzirezortného programu MV SR riešil 9 podprogramov (05T03, 06E0J, 06G0V - v ňom 1 prvok, 06H03, 09702, 0A908 – v ňom 8 prvkov, 0AR06, 0AU02), avšak na 5 z nich neboli osobitne alokované finančné prostriedky.

Rozpočtovými opatreniami boli v roku 2013 pridelené prostriedky aj na plnenie ďalších 2 podprogramov, ktoré kapitola rieši ako účastník medzirezortného programu (0AR06 a 0A908) a v plnej sume odňaté prostriedky, ktoré boli určené na podprogram 00201.

Program 0D5-Výchova a vzdelávanie mládeže bol začlenený do programovej štruktúry na základe RO č. 1, ktorým boli kapitole MV SR pridelené finančné prostriedky v nadväznosti na Delimitačný protokol o delimitácii rozpočtu z kapitoly Ministerstva školstva, vedy výskumu a športu SR do kapitoly MV SR v zmysle zákona č. 345/2012 Z. z. (prechod pôsobnosti krajských školských úradov na obvodné úrady v sídlach krajov k 01.01.2013).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Rozpis rozpočtu kapitoly MV SR, upravený rozpočet a skutočné čerpanie prostriedkov podľa programovej štruktúry je v nasledujúcej tabuľke:

/v eur/

	Rozpočet na rok 2013		Čerpanie ¹⁾
	schválený	upravený	
Rezortné programy			
04A-Záchranne zložky	88 787 885,00	104 721 749,19	108 702 636,00
06V-Ochrana verejného poriadku a bezpečnosti	748 326 229,00	779 061 692,19	790 366 309,35
08C-Verejná správa	62 094 449,00	89 331 980,18	88 350 721,06
0D5-Výchova a vzdelávanie mládeže	0,00	963 824 412,43	965 539 904,77
Medzirezortné programy a podprogramy, ktorých je kapitola gestorom a účastníkom			
00201- MV SR - Civilné núdzové plánovanie v SR	6 750,00	0,00	0,00
08B01- MV SR - Ďalší rozvoj ochrany obyvateľov SR proti chemickým zbraňam	13 500,00	8 322,24	8 322,24
0AS01- MV SR - Ochrana critic. infraštruktúry v SR	6 750,00	1 271,34	1 271,34
06G - Ľudské zdroje	0,00	99 067,75	99 081,09
Podprogramy, ktoré kapitola rieši ako účastník medzirezortného programu			
05T03- MV SR - Oficiálna humanitárna pomoc SR do zahraničia	49 500,00	49 499,46	49 499,46
06H03-Hospodárska mobilizácia MV SR	46 837,00	46 822,79	46 111,09
09702- MV SR - Príspevky SR do medzinárodných organizácií	238 200,00	199 320,12	199 320,12
0AR06 MV SR - Protidrogová politika	0,00	19 446,00	19 221,03
0A908 - Elektronizácia VS a rozvoj elektronických služieb na centrálnej úrovni ...	0,00	73 967 566,72	73 967 566,72
SPOLU	899 570 100,00	2 011 331 150,41	2 027 349 964,27

1) Skutočnosť čerpania je vrátane mimorozpočtových prostriedkov

2) Zdroj: Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN I-12

Programové rozpočtovanie upravoval metodický pokyn MF SR č. 5238/2004-42 v znení jeho dodatkov č. 1 a 2 (ďalej len „metodický pokyn“). Plnenie cieľov programovej štruktúry bolo vyhodnotené monitorovacou správou programovej štruktúry MV SR za rok 2013. Kontrolou vybraných cieľov a ich merateľných ukazovateľov bolo zistené:

- V podprograme 04A02 mal prvok 04A0201-Ochrana života a zdravia fyzických osôb pri požiaroch a iných mimoriadnych udalostiach určených 5 cieľov. Z nich:
 - pre cieľ „zachraňovať ľudské životy zdolávaním požiarov a vykonávaním záchranných prác pri haváriách a živelných pohromách“ bol merateľným ukazovateľom „minimálny počet zachránených osôb“. Plánovaný bol počet 9 000 zachránených osôb, skutočnosť bola vykázaná v počte 11 960 osôb, z nich 7 246 zachránených pri dopravných nehodách. Takto stanovený cieľ korešpondoval s hlavnou činnosťou a poslaním Hasičského a záchranného zboru (HaZZ), avšak jeho merateľný ukazovateľ stanoviť číselnou hodnotou bolo v tomto prípade nesprávne a nelogické, pretože poslaním hasičov je zachraňovať osoby, ale nie je možné vopred predpokladať nejaký konkrétny počet osôb, ktoré bude potrebné zachraňovať. Taktiež by bolo nelogické, aby počet osôb, ktoré majú byť zachránené, bol rozpísaný na jednotlivé útvary HaZZ, a to kde a koľko zachránených by malo byť v príslušnom roku. Merateľný ukazovateľ cieľa musí byť podľa čl. 2 písm. g) metodického pokynu formulovaný v priamej súvislosti s cieľom, pričom nemusí byť vyjadrený v číselnej hodnote, ale môže mať

logickú hodnotu áno/nie. Uvedený cieľ s číselným merateľným ukazovateľom bol prijatý v rozpore s ustanovením čl. 2 písm. f) bod 7. metodického pokynu, nakoľko cieľ musí byť reálny a jeho plnenie ovplyvniteľné organizačnými jednotkami, ktoré sa na jeho plnení podieľajú. Rovnaký nedostatok bol konštatovaný aj pri kontrolách v predchádzajúcich rokoch.

- takto nesprávne bol stanovený aj cieľ a jeho merateľný ukazovateľ pri prvku 06V0203 – Boj s organizovaným zločinom, u prvku 06V0204 – Boj proti korupcii, pri prvku 06V0D01 – Sociálne zabezpečenie, pri prvku 06V0E03 – Európsky fond pre utečencov, pri prvku 06V0E04 – Európsky fond pre návrat.

- Plnenie niektorých merateľných ukazovateľov pre napĺňanie cieľov vysoko prekročilo stanovenú hodnotu. Napríklad:

- pri podprograme 04A03 – Horská záchranná služba bol plánovaný pre prvý cieľ merateľný ukazovateľ „počet osobodní pohotovostnej služby na pracovisku“ v počte 7 500, splnenie bolo vykázané v počte 10 916, t. j. na 145,5 %;

- pre druhý cieľ podprogramu 04A03 bol stanovený merateľný ukazovateľ „počet osobodní realizovaných školení a preškolení“, ktorého splnenie bolo vykázané v počte 460, t. j. na 306,7 % pri plánovanom počte 150 osobodní. Z vyhodnotenia v monitorovacej správe, že vzdelávacie a školiace akcie v roku 2013 boli realizované podľa schváleného plánu školení a v zmysle platnej legislatívy vyplýva, že merateľný ukazovateľ tohto cieľa nebol správne naplánovaný;

- pri podprograme 06V01 – Riadiaca, metodická a kontrolná činnosť Prezídia Policajného zboru (ďalej len „PZ“) bolo cieľom „každoročne zvýšiť min. o 3 % oproti minulému roku počet odslúžených hodín v dohľade nad bezpečnosťou a plynulosťou cestnej premávky zameranej na kontrolu dodržiavania ustanovených rýchlostí jazdy vodičov motorových vozidiel policajtmí dopravnej polície“ s merateľným ukazovateľom „počet odslúžených hodín 98 360“, čo boli 3 % oproti plánovanému počtu v roku 2012 (95 495 hodín). Nakoľko skutočnosť v roku 2012 bola 189 283 odslúžených hodín, v zmysle stanoveného cieľa (zvýšenie o 3 % oproti minulému roku) by plánovanému počtu na rok 2013 zodpovedal počet 194 961 hodín. MV SR vykázalo pri počte 186 332,5 hodín plnenie ukazovateľa na 189,4 %. V skutočnosti bolo v roku 2013 oproti roku 2012 odslúžených o 2 950,5 hodín menej.

V uvedených prípadoch neboli ciele stanovené reálne, ale boli podhodnotené, čo bolo v rozpore s čl. 2 písm. f) metodického pokynu. Na podhodnotenie merateľných ukazovateľov NKÚ SR poukázal už aj pri kontrole návrhu ŠZÚ za rok 2012, vykonanej v MV SR v roku 2013.

Dopad finančného zúčtovania kapitoly za rok 2012

V zmysle pokynu MF SR č. MF/007687/2013-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2012 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu a príloh k tomuto pokynu, predložilo MV SR listom č. SE-OU1-2013/001139-008 z 29.05.2013 na MF SR zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2012 (zúčtovanie dotácií za rok 2012, zúčtovanie prostriedkov z roku 2010 a 2011 presunutých do roku 2012, ktoré boli zúčtované v roku 2013). Podľa predložených dokladov vyplynul z finančného zúčtovania odvod v celkovej sume 24 780,52 eur, ktorý bol poukázaný dňa 14.05.2013 na účet MF SR vedený v Štátnej pokladnici. Týmto boli vysporiadané rozpočtové vzťahy MV SR k štátnemu rozpočtu s výnimkou sumy 5 000,- eur, ktorá bola poskytnutá transferom do zahraničia (Ukrajina). Táto suma bola zúčtovaná so štátnym rozpočtom 29.11.2013.

1.2 Príjmy kapitoly

Príjmy kapitoly MV SR tvorili nedaňové príjmy, granty a transfery. Výšku rozpočtovaných a skutočne dosiahnutých príjmov podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie zobrazuje nasledovná tabuľka:

/v eur/

Kód	Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% k upr. Rozpočtu
	Príjmy spolu:	64 000 000,00	53 095 187,16	73 625 182,09	138,7
200	Nedaňové príjmy	64 000 000,00	53 095 187,16	67 165 245,04	126,5
210	Príjmy z podnikania a z vlast. majetku	1 738 294,00	1 151 118,16	1 312 558,99	114,0
220	Administ. poplatky a iné popl. a platby	52 952 795,00	46 751 190,63	53 634 286,89	114,7
230	Kapitálové príjmy	6 740 223,00	2 451 636,18	3 633 319,72	148,2
240	Úroky z tuzem. úverov, pôžičiek, ...	0,00	0,00	0,02	-
290	Iné nedaňové príjmy	2 568 688,00	2 741 242,19	8 585 079,42	313,2
300	Granty a transfery	0,00	0,00	6 459 937,05	-
310	Tuzemské bežné granty a transfery	0,00	0,00	673 634,75	-
320	Tuzemské kapit. granty a transfery	0,00	0,00	1 767,00	-
330	Zahraničné granty	0,00	0,00	5 784 535,30	-

Zdroj: Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN I-12

K 31.12.2013 dosiahli celkové príjmy kapitoly sumu 73 625 182,09 eur, čo predstavuje plnenie na 138,7 %, v tom rozpočtové príjmy (kód zdroja 111) sumu 53 476 413,72 eur (100,7 %) a príjmy z mimorozpočtových zdrojov (kódy zdroja 11H, 11O5, 11R1, 13R1, 14, 35, 37, 72) sumu 20 148 768,37 eur.

V porovnaní s rokom 2012 došlo k nižšiemu plneniu celkových príjmov o 16 877 957,16 eur, z toho rozpočtových príjmov o 5 110 589,28 eur.

Najväčší podiel na príjmoch mala kategória 220-Administratívne poplatky a iné poplatky a platby v objeme 53 634 286,89 eur (z toho rozpočtové príjmy 44 495 186,55 eur), v tom najmä príjmy za porušenie predpisov (podpoložka 222003) v sume 38 752 739,12 eur. Ide o porovnateľné príjmy s predchádzajúcim rokom 2012. Príjmy na podpoložke 223001-Za predaj výrobkov, tovarov a služieb dosiahli 5 326 034,43 eur. Oproti skutočnosti roku 2012 došlo k ich poklesu o 131 094,84 eur.

Kapitálové príjmy (230) dosiahli výšku 3 633 319,72 eur (všetko rozpočtové príjmy), z ktorej prevažnú časť tvorili príjmy z predaja pozemkov vo výške 2 924 532,84 eur.

Iné nedaňové príjmy (290) dosiahli výšku 8 585 079,42 eur (z toho rozpočtové príjmy 4 063 604,55 eur), čo bolo oproti predchádzajúcemu roku menej o 12 394 429,12 eur.

Granty a transfery (300) ako príjmy z mimorozpočtových zdrojov dosiahli sumu 6 459 937,05 eur, z toho rozhodujúci podiel tvorili zahraničné granty (položka 330) v sume 5 784 535,3 eur.

Doplňkové príjmy a iné mimorozpočtové prostriedky zapojené do plnenia rozpočtu podľa § 23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy boli v sume 20 148 768,37 eur, z toho:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- zdroj 72 (písm. a, c, d, e, f, g, h, i, j) – vybrané mimorozpočtové prostriedky a ostatné nerozpočtované príjmy v sume 14 269 413,23 eur,
- zdroj 11R1 – prostriedky EÚ v rámci riadenia migrácie a ochrany štátnych hraníc v sume 1 799 280,39 eur,
- zdroj 13R1 – prostriedky EÚ – Riadenie migrácie a ochrana štátnych hraníc v sume 1 023 617,28 eur,
- zdroj 35 – príjmy z iných zdrojov zo zahraničia v sume 2 888 165,57 eur,
- zdroj 37 – príjmy v rámci programov územnej spolupráce v sume 43 202,37 eur,
- zdroj 14 – príjmy zo štátneho rozpočtu okrem transferu na úhradu nákladov v sume 94 719,84 eur,
- 11O5 – príjmy od medzinárodnej organizácie vo výške 30 269,69 eur,
- 11H – príjmy z rozpočtu obce vo výške 100,00 eur.

Prostriedky prijaté z rozpočtu Európskej únie (EÚ) a iné prostriedky zo zahraničia (nezaradené do príjmov SR):

V roku 2013 boli SR zo zdrojov EÚ poskytnuté prostriedky nezaradené do príjmov štátneho rozpočtu a iné prostriedky zo zahraničia na základe medzinárodných zmlúv v celkovej sume 5 784 535,30 eur.

Rozhodujúcu časť tvorili príjmy v rámci Platobnej jednotky za jednotlivé fondy všeobecného programu Solidarita a riadenie migračných tokov v celkovej sume 3 408 389,68 eur, tieto príjmy pozostávali z nasledovných ročných programov a titulov:

- Európsky fond pre utečencov (ERF) v sume 706 581,28 eur (1. zálohová platba na ročný program 2013, 2. zálohová platba na ročný program 2011 a záverečná platba za ročný program 2010),
- Fond pre vonkajšie hranice (EBF) v sume 1 445 968,42 eur (1. zálohová platba na ročný program 2013, 2. zálohová platba za ročný program 2011 a záverečná platba za ročný program 2009),
- Európsky fond pre návrat (RF) v sume 808 573,12 eur (1. zálohová platba na ročný program 2013, 2. zálohová platba za ročný program 2011 a záverečná platba za ročný program 2009),
- Európsky fond pre integráciu štátnych príslušníkov tretích krajín (EIF) v sume 447 266,86 eur (1. zálohová platba na ročný program 2013 a záverečná platba za ročný program 2010).

Na všetkých uvedených fondoch boli ďalšie príjmy, ktoré vyplynuli zo záverečného zúčtovania projektov.

Na financovanie projektov schvaľovaných a financovaných priamo Európskou komisiou a na základe medzinárodných zmlúv (najmä v rámci programu Predchádzanie a boj proti trestnej činnosti, akcie Fond pre vonkajšie hranice, Európsky fond pre utečencov a FRONTEX) boli prijaté prostriedky v sume 1 907 439,57 eur.

Kontrolou plnenia príjmov bolo zistené, že upravený záväzný ukazovateľ príjmov bol v kapitole MV SR splnený.

Príjmové finančné operácie kapitoly MV SR:

Podľa finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2013 príjmové finančné operácie kapitoly MV SR boli podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v hlavnej kategórii

400 – Príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami (v kategóriách 410 a 450) rozpočtované v celkovej sume 8 216 409,00 eur, ktorá v priebehu roka nebola upravovaná. Dosiahnutá skutočnosť bola 46 457 922,04 eur.

Najviac (6 185 332,00 eur) bolo rozpočtovaných prostriedkov v kategórii 450 – Príjmy z ostatných finančných operácií, dosiahnutá bola suma 43 436 212,90 eur, celá na položke 453 – Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov. V kategórii 410 – Zo splátok tuzemských úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí bola dosiahnutá suma 3 021 709,14 eur, celá na položke 411 – Od úverovaných subjektov, podpoložka 411005 – Od fyzickej osoby.

1.3 Výdavky kapitoly

Schválený rozpočet výdavkov 899 570 100,00 eur bol na základe rozpočtových opatrení upravený na 2 011 331 150,41 eur, z toho bežné výdavky na 1 851 747 916,12 eur a kapitálové výdavky na 159 583 234,29 eur.

Celkové výdavky vrátane mimorozpočtových zdrojov boli čerpané v sume 2 027 349 964,27 eur, z toho bežné výdavky vo výške 1 861 427 640,74 eur a kapitálové výdavky vo výške 165 922 323,53 eur.

Rozpočtové výdavky boli čerpané v sume 2 007 231 213,52 eur a výdavky z mimorozpočtových zdrojov v sume 20 118 750,75 eur.

Čerpanie výdavkov v roku 2013 vrátane mimorozpočtových prostriedkov podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie k upravenému rozpočtu zobrazuje nasledovná tabuľka:

/v eur/					
Kód	Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť 2013	Plnenie v %
	Výdavky spolu:	899 570 100,00	2 011 331 150,41	2 027 349 964,27	100,8
600	Bežné výdavky	855 028 116,00	1 851 747 916,12	1 861 427 640,74	100,5
610	Mzdy, platy, služ. príjmy a OOV	439 058 361,00	557 751 814,15	555 538 679,83	99,6
620	Poistné a príspevok do poisťovní	147 017 468,00	197 710 261,27	196 944 206,11	99,6
630	Tovary a služby	204 257 198,00	249 830 923,13	260 624 150,80	104,3
640	Bežné transfery	64 695 089,00	846 454 917,57	848 320 604,00	100,2
700	Kapitálové výdavky	44 541 984,00	159 583 234,29	165 922 323,53	104,0
710	Obstarávanie kapitálových aktív	44 376 015,00	144 866 776,44	151 163 370,19	104,3
720	Kapitálové transfery	165 969,00	14 716 457,85	14 758 953,34	100,3

Zdroj: Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN I-12

V porovnaní so skutočnosťou roku 2012 došlo k zvýšeniu čerpania celkových výdavkov o 1 025 666 618 eur, a to vo všetkých kategóriách.

Na čerpaní bežných výdavkov sa najviac podieľali kategórie:

640 – Bežné transfery vo výške 848 320 604,00 eur, z toho rozpočtové v sume 846 387 185,00 eur a mimorozpočtové v sume 1 933 419,00 eur, najväčší podiel tvorili výdavky v rámci podprogramu Poskytovanie výchovy a vzdelávania v základných a stredných

školách a zabezpečenie ich prevádzky, ako transfer obci pre školy a školské zariadenia v územnej pôsobnosti odborov školstva okresných úradov v sídle krajov.

610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV vo výške 555 538 679,83 eur, v tom 265 585,00 eur z mimorozpočtových prostriedkov.

630 – Tovary a služby vo výške 260 624 150,80 eur, z toho rozpočtové 249 266 273,10 eur a z mimorozpočtových zdrojov v sume 11 357 877,70 eur. Oproti roku 2012 došlo v tejto kategórii k vyššiemu čerpaniu výdavkov o 23 676 614 eur (o 10 %), a to predovšetkým z dôvodu vyšších výdavkov za energie, výpočtovú a telekomunikačnú techniku, nákupu pohonných hmôt, za servis a opravu služobných dopravných prostriedkov, za údržbu budov a ich objektov, za školenia, za špeciálne služby, za stravovanie a prídely do sociálneho fondu, ale zároveň nižšími výdavkami za poštové služby. Čerpanie výdavkov bolo predovšetkým ovplyvnené delimitáciou finančných prostriedkov, realizáciou vecných úsporných opatrení, zabezpečením opráv objektov Policajného zboru, vybudovaním a opravami objektov Kontaktných administratívnych miest občanov (KAMO) a zabezpečením nevyhnutnej bežnej prevádzky a obligatórnych výdavkov.

Kapitálové výdavky vrátane mimorozpočtových prostriedkov boli k 31.12.2013 čerpané vo výške 165 922 323,53 eur, z toho rozpočtové prostriedky vo výške 159 479 408,28 eur a mimorozpočtové vo výške 6 442 915,25 eur.

Výdavky kategórie 710 boli čerpané najmä na: nákup softvéru, výpočtovej techniky, osobných a špeciálnych automobilov, rekonštrukciu a modernizáciu stavieb, komunikačnej infraštruktúry a nákup policajných informačných systémov.

Výdavky kategórie 720 – Kapitálové transfery boli čerpané v sume 14 758 953,34 eur. Prevažnú časť z nich tvorili výdavky položky 721 – Transfery v rámci verejnej správy na financovanie v rámci podprogramu Poskytovanie výchovy a vzdelávania v základných a stredných školách a zabezpečenie ich prevádzky, ako transfer obci pre školy a školské zariadenia v územnej pôsobnosti odborov školstva okresných úradov v sídle krajov.

Kontrolou čerpania výdavkov bolo zistené, že záväzné ukazovatele výdavkov na rok 2013 kapitola MV SR dodržala.

Použitie mimorozpočtových prostriedkov podľa § 23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy:

Celkové výdavky z mimorozpočtových zdrojov podľa § 23 boli použité v sume 20 118 750,75 eur, v tom výdavky s kódom zdroja 72 v sume 14 239 395,88 eur, s kódom zdroja 35 v sume 2 888 165,30 eur, s kódom zdroja 37 v sume 43 202,37 eur, s kódom zdroja 11O5 v sume 30 269,69 eur, s kódom zdroja 11H v sume 100,00 eur, s kódom zdroja 11R1 v sume 1 748 798,01 eur, s kódom zdroja 13R1 v sume 1 074 099,66 eur a zo zdroja 14 v sume 94 719,84 eur.

V rámci kódu zdroja 72 – vybrané mimorozpočtové prostriedky a ostatné nerozpočtované príjmy išlo najmä o prostriedky prijaté od iných subjektov formou dotácie alebo grantu (72c) v sume 4 017 021,68 eur, použitie príjmov za stravovanie (72f) v sume 8 588 911,15 eur, z poistného plnenia (72e) v sume 490 422,41 eur. Prevažná časť týchto prostriedkov bola použitá pre potreby Policajného zboru a Hasičského a záchranného zboru.

Na čerpaní mimorozpočtových výdavkov sa najviac podieľali bežné výdavky kategórie 630 – Tovary a služby v sume 11 357 877,70 eur. Čerpanie kapitálových výdavkov bolo vo výške 6 442 915,25 eur, a to prevažne na nákup osobných a špeciálnych automobilov, telekomunikačnej techniky a softvéru a rekonštrukciu a modernizáciu stavieb.

Z výdavkov financovaných z iných zdrojov zo zahraničia (kód zdroja 35) sa realizovali aktivity najmä na zabezpečenie komunitárnych programov ministerstva FRONTEX a Progres, na plnenie úloh vyplývajúcich z programu predchádzanie a boj proti trestnej činnosti a na Regionálny operačný program.

Zhodnotenie výdavkov kapitoly podľa funkčnej klasifikácie:

Z hľadiska funkčnej klasifikácie sa na celkových výdavkoch podieľali najmä oddiely 09 – Vzdelávanie, 03 – Verejný poriadok a bezpečnosť a 01 – Všeobecné verejné služby.

Na oddiel 09 bol schválený rozpočet v sume 6 475 706 eur, delimitáciou a úpravami sa navýšil na sumu 977 841 093 eur a čerpanie predstavovalo sumu 977 686 769 eur (100,0 %).

Z hľadiska tried najvyšší podiel na čerpaní celkových výdavkov predstavovali triedy 09.1.0 – Predškolská výchova a základné vzdelávanie, 09.2.0 – Stredoškolské vzdelávanie, 03.1.0 – Policajné služby, 03.2.0 – Ochrana pred požiarmi, 03.6.0 – Verejný poriadok a bezpečnosť inde neklasifikované, 01.1.1 – Výdavky verejnej správy a 01.8.0 – Transfery všeobecnej povahy medzi rôznymi úrovňami verejnej správy.

Výdavky na spoločné programy SR a EÚ zaradené do výdavkov ŠR:

V rámci štrukturálnych fondov boli v sledovanom období použité finančné prostriedky v celkovej sume 83 458 653,83 eur, z toho zo zdrojov EÚ 79 634 422,15 eur. Projekty boli realizované v rámci OP Informatizácia spoločnosti, Regionálneho operačného programu, OP cezhraničnej spolupráce, OP Výskum a vývoj, OP Vzdelávanie, OP Zamestnanosť a sociálna inklúzia a OP Technická pomoc.

V rámci OP Informatizácia spoločnosti bolo implementovaných 15 projektov, na ktoré bola čerpaná suma 73 967 566,72 eur (celá suma zo zdroja EÚ).

V rámci Regionálneho operačného programu bolo prostredníctvom Prezídia HaZZ realizovaných 78 projektov zameraných hlavne na rekonštrukciu a modernizáciu hasičských staníc. V uvedenom programe bola v roku 2013 čerpaná suma 4 640 954,17 eur, z toho zo zdrojov EÚ suma 1 707 324,15 eur.

V rámci OP cezhraničnej spolupráce SR, Rakúska, Poľska, ČR, Maďarska, Ukrajiny a Rumunska bolo v roku 2013 zapojených do implementácie 5 projektov, na ktoré sa čerpala suma 1 408 388,18 eur, z toho zo zdrojov EÚ vo výške 572 151,37 eur.

V rámci OP Výskum a vývoj boli realizované 3 projekty zamerané na bezpečnostný výskum s prínosom pre ochranu obyvateľov a boj proti terorizmu. Čerpaná bola suma 1 100 721,19 eur, z toho zo zdrojov EÚ vo výške 1 080 986,78 eur.

V rámci OP Zamestnanosť a sociálna inklúzia bol realizovaný 1 projekt zameraný na zavedenie nových prístupov k poskytovaniu záchranej služby v súlade s normami a očakávaniami EÚ. Na projekt bolo v roku 2013 vyčerpaných 1 535 850,16 eur, z toho zo zdrojov EÚ suma 1 530 649,42 eur.

V rámci OP Vzdelávanie boli realizované 2 projekty, na ktoré bolo vyčerpaných 383 810,79 eur, z toho zo zdrojov EÚ suma 373 344,14 eur.

V rámci OP Technická pomoc boli použité výdavky na mzdy a odvody zamestnávateľa v sume 421 362,62 eur, z toho zo zdrojov EÚ na refundáciu miezd a odvodov zamestnávateľa v sume 402 399,57 eur.

Výdavky na spoločné programy SR a EÚ nezaradené do výdavkov ŠR:

- Programy Európskej únie

MV SR v rámci komunitárnych programov realizovalo v roku 2013 projekty v rámci nasledovných programov Európskej únie:

- Predchádzanie a boj proti trestnej činnosti,
- Akcie Únie - Európsky fond pre utečencov ERF
- Tematický program zameraný na spoluprácu s tretími krajinami v oblasti migrácie a azylu
- Kultúra
- Stredná Európa
- Program na podporu politiky informačných a komunikačných technológií
- 7. rámcový program
- Progress
- FRONTEX – refundácia spoločných akcií členských štátov EÚ

V rámci vyššie uvedených všetkých programov Európskej únie boli v roku 2013 použité finančné prostriedky v celkovej sume 2 684 523,76 eur, z toho zo zdrojov EÚ v sume 1 895 465,48 eur.

- Projekty všeobecného programu Solidarita a riadenie migračných tokov

V roku 2013 výdavky na jednotlivé projekty fondov všeobecného programu Solidarita a riadenie migračných tokov (ďalej len „program Solidarita“ boli v celkovej sume 3 230 236,42 eur, z toho výdavky z prostriedkov EÚ boli v sume 1 365 351,34 eur, zdroje spolufinancovania v sume 353 536,96 eur a na predfinancovanie bola použitá suma 1 511 348,12 eur, z toho zo ŠR 437 248,46 eur a zo zdrojov jednotlivých fondov z predchádzajúcich rokov suma 1 074 099,66 eur.

Z prostriedkov fondov programu Solidarita boli financované výdavky na zabezpečenie administratívnych kapacít pri vykonávaní činností pri implementácii, kontrole, audite a certifikácii použitia finančných prostriedkov fondu, čerpané boli vo výške 304 075,18 eur.

V rámci vysporiadania Európskeho fondu pre návrat boli v roku 2013 Európskej komisii vrátené nevyužité finančné prostriedky v sume 79 371,49 eur.

Celkové výdavky programu Solidarita v roku 2013 boli v sume 3 613 683,09 eur, z toho výdavky z prostriedkov EÚ boli v sume 2 822 897,67 eur.

Iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté SR na základe medzinárodných zmlúv uzavretých medzi SR a inými štátmi:

V roku 2013 MV SR využilo na financovanie rezortných projektov zdroje z programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce (Švajčiarsky finančný mechanizmus). Realizovali sa dva projekty: Zlepšenie pripravenosti záchranných zložiek a Rozšírenie informačného systému Policajného zboru ACHERON. V roku 2013 boli čerpané finančné prostriedky zo zdrojov Švajčiarskeho finančného mechanizmu vo výške 122 467,70 eur.

Spolufinancovanie zo ŠR k prostriedkom EÚ a Švajčiarskemu finančnému mechanizmu:

- a) Spolufinancovanie zo ŠR na financovanie projektov zo štrukturálnych fondov za rok 2013 predstavovalo sumu 3 824 231,68 eur, z toho OP Informatizácia spoločnosti, Regionálny operačný program vrátane cezhraničnej spolupráce sumu 3 769 866,83 eur, OP Výskum a vývoj sumu 19 734,41 eur, OP Zamestnanosť a sociálna inklúzia sumu 5 200,74 eur, OP Vzdelávanie sumu 10 466,65 eur a OP Technická pomoc sumu 18 963,05 eur.
- b) Spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu k výdavkom nezaradeným do výdavkov ŠR v členení na spolufinancovanie:
 - k priamym projektom programov EÚ vrátane príspevku na spolufinancovanie predstavovalo spolufinancovanie 682 097,03 eur;
 - k projektom v rámci programu Solidarita – úroveň PJ – na spolufinancovanie a predfinancovanie boli použité finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu v rámci všetkých fondov v celkovej sume 790 785,42 eur, z rozpočtu roka 2013 (zdroj 11R2) bola vyčerpaná suma 353 536,96 eur.
- c) V programe švajčiarsko-slovenskej spolupráce bolo v roku 2013 čerpanie výdavkov na spolufinancovanie v sume 20 779,51 eur.

Výdavkové finančné operácie:

Podľa finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2013 bol v hlavnej kategórii 800 – Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami schválený rozpočet pre kapitolu MV SR na rok 2013 v sume 3 305 764 eur, ktorý nebol v priebehu roka upravený. Skutočnosť za rok 2013 bola vykázaná v sume 3 498 364,04 eur, a to celá suma v kategórii 810, položka 812 – Úvery, pôžičky, návratné finančné výpomoci jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám, podpoložka 812001 – Jednotlivcovi.

Rozbor zamestnanosti:

Schválený počet zamestnancov rozpočtových organizácií MV SR na rok 2013 podľa rozpisu záväzných ukazovateľov a v súlade s uznesením vlády SR č. 532/2012 bol 36 120 osôb, z toho pre aparát ústredného orgánu 1 497 osôb. Záväzný ukazovateľ kategórie 610 – Mzdy, platy služobné príjmy a OOV bol schválený vo výške 439 058 361,00 eur.

K 31.12.2013 bol počet zamestnancov upravený na 47 572 osôb, v tom aparát ústredného orgánu na 1 569 osôb a záväzný ukazovateľ kategórie 610 upravený na 557 751 814,20 eur (vrátane všetkých kódov zdrojov), v tom zdroj 111 upravený na 557 109 555,44 eur.

Podľa prílohy č. 3 k rozpisu záväzných ukazovateľov na rok 2013 bola systemizácia príslušníkov HaZZ a Horskej záchrannej služby MV SR (HZS) v štátnej službe určená v počte 4 414 osôb (HaZZ 4 286 osôb, HZS 128 osôb) a ich príjmy stanovené vo výške 53 134 743 eur. Systemizácia policajtov v štátnej službe MV SR bola určená v počte 23 047 osôb a ich príjmy vo výške 317 699 563 eur.

V priebehu roka 2013 nebola systemizácia HaZZ a HZS, ani policajtov upravovaná.

Úprava rozpočtu bola vykonaná najmä v súvislosti so zákonom č. 345/2012 Z. z. o niektorých opatreniach v miestnej štátnej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov, účinného od 01.01.2013 a zákona č. 180/2013 Z. z. o organizácii miestnej štátnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, účinného od 01.10.2013, ktorými sa realizovali zámery Programového vyhlásenia vlády SR na roky 2012 – 2016 a ciele Programu ESO.

V nadväznosti na uvedené boli do organizácie MV SR delimitovaní zamestnanci a mzdové prostriedky z krajských školských úradov a škôl a školských zariadení v ich zriaďovateľskej pôsobnosti (stredné školstvo), z krajských stavebných úradov, územných vojenských správ, z katastrálnych úradov, z obvodných úradov životného prostredia, z obvodných úradov pre cestnú dopravu a pozemné komunikácie, z obvodných lesných úradov a obvodných pozemkových úradov. Tiež po 1 osobe z Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR a z Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR. Spolu bolo v rámci I. a II. etapy ESO delimitovaných v roku 2013 do MV SR 11 564 osôb s objemom mzdových prostriedkov 96 670 061,54 eur.

Skutočný priemerný počet zamestnancov k 31.12.2013 dosiahol 45 696 osôb (z nich 21 902 policajtov, 4 156 príslušníkov HaZZ a 128 príslušníkov HZS, 5 310 štátnych zamestnancov a 14 200 ostatných zamestnancov), t. j. plnenie 96 % oproti upravenému počtu.

Celkové výdavky kategórie 610 boli čerpané vo výške 555 538 679,83 eur (plnenie na 99,6 %), z čoho mimorozpočtové prostriedky predstavovali 265 585,39 eur. Zvýšené čerpanie o 25,3 % oproti roku 2012 bolo spôsobené delimitáciou štátnych úradov.

Významné položky súvahy:

Podľa súvahy kapitoly MV SR k 31.12.2013 bol dlhodobý nehmotný majetok (ďalej len „DNM“) v sume 104 084 277,90 eur; v porovnaní s predchádzajúcim obdobím (103 623 837,68 eur) došlo k zvýšeniu o 0,44 %. Z neho účet 013 – Softvér bol v sume 74 812 540,37 eur, čo bolo voči predchádzajúcemu obdobiu (54 955 267,74 eur) o 36,1 % viac a účet 041 – Obstaranie DNM bol v sume 29 270 019,53 eur, čo bolo voči predchádzajúcemu obdobiu (48 666 602,94 eur) zníženie o 39,9 %.

Dlhodobý hmotný majetok (ďalej len „DHM“) bol v sume 759 498 005,39 eur, čo bolo voči predchádzajúcemu obdobiu (341 767 784,58 eur) zvýšenie o 122,2 %. Z neho účet 031 - Pozemky bol v sume 183 876 148,83 eur, čo bolo voči predchádzajúcemu obdobiu (55 376 925,12 eur) zvýšenie o 232 %, účet 032 - Umelecké diela a zbierky v sume 242 555,91 eur, čo bolo voči predchádzajúcemu obdobiu (58 976,28 eur) zvýšenie o 311,3 %, účet 021 – Stavby v sume 317 405 723,44 eur, čo bolo voči predchádzajúcemu obdobiu (159 071 610,65 eur) zvýšenie o 99,5 %, účet 023 – Dopravné prostriedky v sume 68 862 938,63 eur, čo bolo voči predchádzajúcemu obdobiu (11 583 118,34 eur) zvýšenie o 494,5 % a účet 042 – Obstaranie DHM v sume 107 227 849,79 eur, čo bolo voči predchádzajúcemu obdobiu (29 288 165,16 eur) zvýšenie o 266,1 %. K zníženiu došlo len v prípade účtu 022 – Samostatné hnutelné veci ... (o 5 %), účtu 026 – Základné stádo a ťažné zvieratá (o 20 %), účtu 029 – Ostatný DHM (o 7 %) a účtu 052 – Poskytnuté preddavky na DHM na sumu 0,00 eur, keď zostatok z predchádzajúceho roka v sume 16 764,17 eur bol v roku 2013 z účtu odpísaný ako zmarená investícia (bližšie v bode 4. protokolu).

Pohľadávky

Dlhodobé pohľadávky boli k 31.12.2013 za kapitolu MV SR v sume 17 264 706,45 eur. Takmer celá suma bola vedená na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom, nakoľko išlo o poskytnuté finančné prostriedky zamestnancom zo sociálneho

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

fondy. Oproti predchádzajúcemu roku (v sume 599,35 eur) vzrástli z dôvodu zmeny ich účtovania, nakoľko v roku 2012 boli tieto pohľadávky vykazované v účtovníctve MV SR na účte 335 ako krátkodobé pohľadávky voči zamestnancom, u ktorých z tohto dôvodu nastal ich pokles.

Na účte 311 – Odberatelia bola vedená suma 1 164,44 eur, u ktorej oproti predchádzajúcemu obdobiu nedošlo k zmene. Zostatok v sume 86,45 eur bol vykázaný na účte 315 – Ostatné pohľadávky.

Krátkodobé pohľadávky k 31.12.2013 boli za kapitolu MV SR v sume 64 815 484,63 eur, čo bolo oproti predchádzajúcemu roku (22 583 108,18 eur) zvýšenie o 187 %. Členenie pohľadávok podľa jednotlivých účtov účtovej osnovy a ich porovnanie s predchádzajúcim účtovným obdobím je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

/v eur/				
Účet číslo	Názov účtu	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012	Rozdiel
311	Odberatelia	541,66	18 327,76	-17 786,10
314	Poskytnuté prevádzkové preddavky	13 735 022,33	14 860 120,00	-1 125 097,67
315	Ostatné pohľadávky	139 586,90	64 847,12	74 739,78
316	Pohľadávky z nedaňových rozpočt. príjmov	49 198 459,56	3 514 614,35	45 683 845,21
335	Pohľadávky voči zamestnancom	1 482 688,46	4 018 825,99	-2 536 137,53
374	Pohľadávky z nájmu	9 854,03	8 314,91	1 539,12
378	Iné pohľadávky	249 031,69	98 058,05	150 973,64
372	Transfery a ost. zúčtovanie so subj. mimo VS	300,00	0,00	300,00
	S p o l u	64 815 484,63	22 583 108,18	42 232 376,45

Zdroj: Súvaha k 31.12.2013 za kapitolu MV SR

Z údajov v tabuľke vyplýva, že krátkodobé pohľadávky v sume 64 815 484,63 eur vzrástli oproti roku 2012 o sumu 42 232 376,45 eur, t. j. o 187 %. Zvýšenie sa najviac prejavilo na účte 316 – Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov, a to o 1 400 % (celkom o 45 683 845,21 eur). K poklesu pohľadávok o 63 % došlo na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom (z dôvodu zmeny vykazovania časti pohľadávok ako dlhodobé) a na účte 314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky o 7,5 % (celkom o 1 125 097,67 eur).

Závazky

Dlhodobé záväzky kapitoly MV SR k 31.12.2013 boli v sume 21 408 561,40 eur, čo bolo oproti predchádzajúcemu roku (6 633 271,55 eur) zvýšenie o 222,7 %. S výnimkou sumy 3 643,32 eur vedenej na účte 479 – Ostatné dlhodobé záväzky išlo o záväzky zo sociálneho fondu - účet 472. Tieto záväzky boli v lehote splatnosti.

Krátkodobé záväzky kapitola MV SR vykázala spolu v sume 147 101 213,34 eur, čo bolo oproti predchádzajúcemu roku (71 356 544,29 eur) zvýšenie o 106 %.

Členenie záväzkov podľa jednotlivých účtov účtovej osnovy a ich porovnanie s predchádzajúcim účtovným obdobím je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

/v eur/

Účet číslo	Názov účtu	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012	Rozdiel
321	Dodávatelia	9 467 498,94	3 429 869,42	6 037 629,52
324	Prijaté preddavky	67 679,96	71 998,38	- 4 318,42
325	Ostatné záväzky	58 987,74	94 691,10	- 35 703,36
326	Nevyfakturované dodávky	59 103,00	47 961,95	11 141,05
379	Iné záväzky	21 823 709,02	33 222 590,10	- 11 398 881,08
331	Zamestnanci	37 584 260,45	5 299 172,84	32 285 087,61
333	Ostatné záväzky voči zamestnancom	30 247,26	22 032,89	8 214,37
336	Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdrav. poistenia	26 279 180,95	4 015 521,13	22 263 659,82
341	Daň z príjmov	7 497,55	5 078,77	2 418,78
342	Ostatné priame dane	5 316 806,28	856 490,77	4 460 315,51
343	DPH	381 170,00	17 849,11	363 320,89
345	Ostatné dane a poplatky	14 988,63	557,34	14 431,29
371	Zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami	13 268 367,66	10 699 117,81	2 569 249,85
372	Transfery a ost. zúčtovanie so subj. mimo VS	32 741 175,90	13 573 612,68	19 167 563,22
	S p o l u	147 101 213,34	71 356 544,29	75 744 669,05

Zdroj: Súvaha k 31.12.2013 za kapitolu MV SR

Z údajov v tabuľke vyplýva, že krátkodobé záväzky spolu v sume 147 101 213,34 eur vzrástli oproti roku 2013 o sumu 75 744 669,05 eur, t. j. o 94,2 %. Okrem záväzkov súvisiacich so mzdami zamestnancov a so zúčtovaním s inými subjektmi na účtoch 371 a 372 došlo k nárastu najmä u záväzkov voči dodávateľom - účet 321, ktoré vzrástli o 176 % a tiež záväzky na účte 343 - DPH, ktoré vzrástli o 2 035 %. K poklesu došlo len na účte 379 – Iné záväzky, a to o 34,3 %.

Stav nesplatených návratných finančných výpomocí:

Podľa súvahy kapitoly MV SR k 31.12.2013 bol stav poskytnutých návratných finančných výpomocí dlhodobých ako aj krátkodobých 0,00 eur. Návratná finančná výpomoc nebola v roku 2013 v zriaďovateľskej pôsobnosti MV SR poskytnutá.

Majetková účasť v tuzemských spoločnostiach

MV SR malo majetkovú účasť (podiel na základnom imaní) len v tuzemských spoločnostiach. Majetkový podiel MV SR v spoločnostiach bol nasledovný:

Názov obchodnej spoločnosti, v ktorej má MV SR majetkový podiel	Podiel na základ. imaní spoločností	Podiel na hlasovacích právach	Účtovná hodnota podielu vykázaná v súvahe /v eur/	
	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013
Dcérska obchodná spoločnosť Automobilové opravovne MV SR, a. s., Bratislava	100 %	100 %	16 634 200	16 634 200
Spoločnosť s podstatným vplyvom: Nemocnica sv. Michala, a. s., Bratislava	50 %	50 %	36 651 346	36 651 346

Zdroj: Návrh ŠZÚ kapitoly MV SR za rok 2013

V roku 2013 sa v porovnaní s predchádzajúcim rokom účtovná hodnota majetkovej účasti MV SR v akciových spoločnostiach nezmenila.

Výsledky hospodárenia príspevkových organizácií kapitoly

Príspevkové organizácie za rok 2013 dosiahli z hlavnej činnosti záporný hospodársky výsledok v sume 57 449 eur, ako rozdiel medzi dosiahnutými výnosmi v sume 14 306 692 eur a nákladmi v sume 14 364 141 eur. Z podnikateľskej činnosti bol vykázaný záporný hospodársky výsledok v sume 36 164 eur. Hospodársky výsledok z hlavnej ako aj z podnikateľskej činnosti dosiahol zápornú hodnotu v sume 93 613 eur.

Z celkového počtu jedenásť príspevkových organizácií vykázalo kladný hospodársky výsledok sedem organizácií, štyri organizácie vykázali záporný hospodársky výsledok (Centrum účelových zariadení v sume 185 245 eur, Kúpeľno-liečebný ústav MV SR ARCO Trenčianske Teplice 40 760 eur, Kúpeľno-liečebný ústav MV SR DRUŽBA, Bardejovské Kúpele v sume 10 057 eur a Spojená škola internátna Žilina v sume 7 550 eur).

2 Správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2013

Úplnosť zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly

MV SR ako správca rozpočtovej kapitoly podľa ustanovenia § 2 ods. 1 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/21513/2012-31 z 22.11.2012, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy pre rok 2013 predkladá na MF SR finančné výkazy a účtovné výkazy ako súhrnné výkazy prostredníctvom systému Štátnej pokladnice. Podľa § 2 ods. 2 tohto opatrenia predložením týchto výkazov sa rozumie vloženie údajov do informačného systému Štátnej pokladnice.

V zmysle ustanovenia § 9 ods. 4 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a citovaného opatrenia správca kapitoly MV SR vypracoval súhrnné výkazy a prehľad o rozpočtových opatreniach za celú kapitolu a predložil ich spôsobom určeným MF SR a v ním určenom rozsahu, štruktúre a termíne.

Kontrolná skupina preverila formálnu a vecnú správnosť a úplnosť zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly za rok 2013 v zmysle smernice MF SR č. MF/10705/2012-311 z 22.02.2012 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu, štátnych fondov a na vypracovanie návrhu záverečného účtu SR v znení dodatku č. 1 z 19. septembra 2013 č. MF/22311/2013-31. Smernica upravuje obsah, štruktúru a termíny spracovania a predkladania záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu a štátnych fondov v SR.

Kontrolou bolo zistené, že z hľadiska formálnej i obsahovej úplnosti bol návrh záverečného účtu vyhotovený v súlade s citovanou smernicou MF SR a štruktúra návrhu v poradí obsah, správa o hospodárení, tabuľková časť a prílohy boli spracované v súlade s čl. II. tejto smernice.

Porovnaním údajov v návrhu záverečného účtu kapitoly MV SR s údajmi v účtovných a finančných výkazoch k 31.12.2013 neboli zistené finančné rozdiely.

Správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly

Finančné výkazy na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy za rok 2013 boli vyhotovené v stanovených termínoch a predložené MF SR v zmysle platných predpisov. Bolo zistené:

- vo finančnom výkaze FIN 1-12 vyhotovenom 26.01.2014, boli k 31.12.2013 vykázané údaje za kapitolu MV SR o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy,
- vo finančnom výkaze FIN 5-04 o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme, ktorý bol vyhotovený 05.02.2013, boli k 31.12.2013 vykázané prijaté prostriedky 05.11.2011, z ktorých boli k 31.12.2013 nesplatené prostriedky v sume 963 453,02 eur, a to za rozpočtovú organizáciu MV SR v sume 960 153,28 eur a za Strednú odbornú školu železničnú v sume 3 299,74 eur.

Na titulnej strane tlačív finančných výkazov, napr. FIN 1-12 aj FIN 5-04, predložených na MF SR za rozpočtovú organizáciu MV SR aj za kapitolu MV SR boli uvedené rovnaké údaje – IČO MV SR a „rozpočtová organizácia“. V prípade kapitoly MV SR nie je vhodné uvádzať, že ide o rozpočtovú organizáciu, nakoľko súčasťou tejto kapitoly sú aj príspevkové organizácie MV SR. Vhodné by bolo na titulnej strane finančných výkazov za kapitolu uvádzať číslo kapitoly v zmysle organizačnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie ako prílohy k opatreniu č. MF/010175/2004-42, z ktorého by bolo zrejmé, že FIN sa týka príslušnej kapitoly.

Kontrolou individuálnej účtovnej závierky rozpočtovej organizácie MV SR k 31.12.2013 zostavenej v zmysle ustanovenia § 17 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a opatrenia MF/25755/2007-31, v znení poslednej zmeny vykonanej opatrením č. MF/19566/2013-31 z 11.12.2013, účinného k 31.12.2013, bolo zistené:

- súvaha, výkaz ziskov a strát - zostavené boli v stanovenom termíne 05.02.2014,
- poznámky do 30.04.2014 – vzhľadom na stanovený termín neboli predmetom kontroly,
- porovnaním stavov účtov v súvahe s hlavnou knihou a s výsledkami inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 neboli zistené rozdiely.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

V rámci preverenia správnosti návrhu záverečného účtu kapitoly 12 – MV SR za rok 2013 boli preverené výsledky individuálnej účtovnej závierky rozpočtovej organizácie MV SR k 31.12.2013 uvedené v súvahe a vo výkaze ziskov a strát, porovnané boli stavy účtov s hlavnou knihou k 31.12.2013 a s výsledkami inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013. Overená bola aj správnosť vykonanej inventarizácie podľa ustanovení § 29 a § 30 zákona o účtovníctve, zhodnotený bol stav a vývoj pohľadávok a záväzkov porovnaním s rokom 2012 a tiež správnosť údajov vo finančných výkazoch rozpočtovej organizácie MV SR k 31.12.2013.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k riadnej účtovnej závierke k 31.12.2013 bola vykonaná v rozpočtovej organizácii MV SR na základe rozkazu ministra vnútra SR č. 117/2013 (vydaný pre všetky rozpočtové a príspevkové organizácie v pôsobnosti ministerstva, ďalej len „rozkaz č. 117/2013“) a rozkazu generálneho riaditeľa sekcie ekonomiky MV SR č. 7/2013 (ďalej len „rozkaz č. 7/2013“), vydaný pre rozpočtovú organizáciu MV SR - bez škôl a ostatných rozpočtových a príspevkových organizácií

spadajúcich do kapitoly MV SR. O výsledku inventarizácie bol vyhotovený inventarizačný zápis 14.02.2014 (ďalej len „zápis“). Kontrolou dokladov týkajúcich sa predmetnej inventarizácie bolo zistené porušenie zákona o účtovníctve a citovaných interných predpisov MV SR v týchto prípadoch:

- Podľa zápisu boli pri inventarizácii zistené inventarizačné rozdiely, a to:
 - prebytok pri komoditnej skupine (ďalej len „KS“) 19 na účte 213 - Ceniny spolu v sume 139 584,02 eur, ktorý bol rozdielom sumy vedenej v účtovníctve a sumy podľa operatívnej evidencie prijatých a vydaných stravných lístkov. Prebytok bol zaúčtovaný na uvedený účet do príslušného účtovného obdobia a vykázaný v súvahe vo výške zistenej pri inventarizácii;
 - schodky (manká) v celkovej sume 17 440,59 eur, a to pri KS 01 na účte 029 - Ostatný DHM v sume 4 908,40 eur, KS 07 na účte 013-Softvér dva softvéry v sumách 5 552,68 eur a 5 389,36 eur a pri KS 08 na účte 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory vecí v sume 1 590,15 eur. Z predložených dokladov bolo zistené, že v zápise boli uvedené len manká na dlhodobom majetku. Manká boli zistené aj pri inventúre majetku vedeného v operatívnej evidencii (majetok POE). Napr. podľa listu čiastkovej inventarizačnej komisie sekcie krízového riadenia č. SKR-27-2014 z 29.01.2014, ktorým dala pokyn na zapísanie jednotlivých prípadov mánek do knihy škôd, boli zistené manká na majetku POE v KS 07 spolu v sume 4 551,23 eur, v KS 04 v sume 60,88 eur a v KS 06 spolu v sume 225,45 eur. Po vyhodnotení inventúry POE jednotlivými komoditnými centrami MV SR boli všetky zistené manká uvedené v správe č. p. SE-004-2014/000353-034 zo 14.02.2014. Podľa tejto správy v KS 04 a KS 06 nechýbal žiadny majetok POE, preto pokyn zapísať do knihy škôd manká spolu v sume 286,33 eur bol predčasný. Takýto pokyn mal byť daný až po konečnom vyhodnotení inventúry majetku POE z jednotlivých čiastkových inventúrnych zápisov a na základe informácií z komoditných centier o skutočnej výške mánek v jednotlivých komoditných skupinách. Uvedený prípad poukazuje na zlú komunikáciu medzi jednotlivými útvarmi MV SR.

Z čl. II. písm. a) bod 9 rozkazu č. 117/2013 vyplývala povinnosť zabezpečiť zapísanie inventarizačných rozdielov charakteru manko alebo schodok do evidencie škôd, avšak v tomto rozkaze nebolo určené, do akého termínu po ukončení inventarizácie mal byť takýto záznam vykonaný. Kontrolou bolo zistené, že návrhy na zápis do knihy škôd za KS 01 aj KS 04, 06 a 07 boli podané 29.01.2014 a za KS 08 bol podaný 20.03.2014 na základe kontroly NKÚ SR.

V zmysle cit. písm. c) bodu 3 rozkazu č. 7/2013 bol stanovený termín vykonania zápisu „podľa predpisov“, zodpovední boli príslušní vedúci. Odvolávka na príslušné predpisy v rozkaze nebola uvedená. Vzhľadom na skutočnosť, že termín vykonania inventarizácie aj jej ukončenia bol stanovený citovanými rozkazmi jednotne pre celé MV SR, mal byť stanovený aj jednotný termín zapísania inventarizáciou zistených mánek a schodkov do knihy škôd.

- Inventarizácia v organizácii MV SR nebola vykonaná v súlade s ustanovením § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná inventarizovať aj rozdiel majetku a záväzkov v zmysle ustanovenia § 29 a 30 tohto zákona, nakoľko zo zápisu nevyplývalo a ani ináč nebolo preukázané, či a kedy bola vykonaná inventarizácia rozdielu majetku a záväzkov a jej výsledok porovnaný so stavom v účtovníctve.
- V tabuľke v bode 1) čl. II. zápisu nebol v niektorých prípadoch porovnaný stav z účtovnej evidencie so skutočným stavom zisteným pri inventarizácii, nakoľko v prípade účtu 112 bolo porovnanie zisteného stavu vykonané len oproti evidenčnému stavu, čo potvrdzuje zistenie hlavnej inventarizačnej komisie, uvedené v čl. V. zápisu, podľa ktorého „oproti

skutočnému stavu a evidenčnému stavu zásob vo výške 89 111 402,80 eur, ktorý bol inventarizovaný, bol zistený nesúlad -83 036,03 eur oproti súvahe na účte 112“. Pritom stav účtu 112 vykázaný v súvahe mal byť stavom účtu v účtovníctve rozpočtovej organizácie MV SR, ktorý mal byť overený práve inventarizáciou vykonanou k 31.12.2013, t. j. k termínu, kedy bola účtovná závierka, a tým aj súvaha, zostavená. Tým, že v súvahe z 26.01.2014 bol uvedený iný stav účtu 112 než v zápise zo 14.02.2014, inventarizáciou nebol riadne overený stav tohto účtu v účtovníctve. Na doriešenie zisteného rozdielu MV SR prijalo opatrenie č. 7 s termínom 30.04.2014.

- Dokladovou inventúrou nedokončených hmotných investícií (účet 042) mal byť zistený ich skutočný stav, t. j. či sa v investičnej výstavbe skutočne pokračuje, či ide o prechodné alebo trvalé zastavenie (zmarená investícia). Zo zápisu bolo zistené, že pri KS 01 bolo pri všetkých 264 prípadoch týchto nedokončených investícií uvedené, že „investičná akcia prebieha“. V skutočnosti však v niektorých prípadoch sa v začatej investícii už niekoľko rokov nepokračovalo, bola vyhotovená len projektová dokumentácia. Termín začatia investícií vedených k 31.12.2008 sa z údajov k účtu nedal zistiť, nakoľko uvedený termín bol dátumom uskutočnenej transformácie účtovníctva MV SR zo systému IBEU do systému SAP, a nie začiatkom investičnej akcie. Išlo napríklad o investičné akcie ubytovňa v Bratislave Saratovská 22, kde bol vyhotovený len stavebný zámer v roku 2006 a projektová dokumentácia v roku 2009, spolu v sume 174 930,88 eur; rovnako aj v prípade asanácie objektov v Bratislave, Bystrická ul. v sume 7 470,58 eur, v prípade rekonštrukcie plaveckého bazéna Akadémie Policajného zboru v Bratislave v sume 65 568,31 eur, všetky zaevidované pred 31.12.2008. Tým, že dokladovou inventúrou nebol zistený a vykázaný skutočný stav investičných akcií, kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve.
- Kontrolou jednotlivých položiek KS 01 na účte 042 bolo ďalej zistené, že niektoré sa tejto komoditnej skupiny netýkali, napr. zdvihák vedený na karte 420000710 z 31.12.2013 v obstarávacej cene 1 840,08 eur, resp. technológia pre centrálny manažment vedená na karte 420000287 z 20.02.2012 v obstarávacej cene 23 608,37 eur. Na karte 420000288 z 08.09.2010 bola vedená obstarávacia cena -13,44 eur, ktorá sa týkala investičnej akcie „Rekonštrukcia HS SSV – výkon stavebného dozoru“; z predložených dokladov nebolo možné zistiť, na základe čoho tu bola od roku 2010 účtovaná predmetná suma. Dokladovou inventúrou mala byť zistená, resp. preukázaná správnosť a oprávnenosť zaúčtovania jednotlivých položiek a v zápisnici uvedené zistené nezrovnalosti. Z uvedeného vyplýva, že dokladová inventúra účtu 042 nebola vykonaná v súlade s ustanovením § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve.

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

3.1 Stav realizácie operačných programov v rámci programového obdobia 2007 – 2013

MV SR v rámci programového obdobia 2007 – 2013 realizovalo projekty v rámci šiestich operačných programov z celkových 11 operačných programov tohto obdobia, a to:

Regionálny operačný program (ROP)
Operačný program Informatizácia spoločnosti (OPIS)
Operačný program Výskum a vývoj (OPVV)
Operačný program Technická pomoc
Operačný program Vzdelávanie
Operačný program Zamestnanosť a sociálna inklúzia

MV SR nebolo pre uvedené vybrané operačné programy riadiacim orgánom, a preto nemohli byť hodnotené operačné programy ako celok; hodnotené boli len projekty ako súčasť týchto programov. Zo šiestich operačných programov realizovalo MV SR vlastné projekty v piatich programoch, projekty Operačného programu Vzdelávanie boli na MV SR delimitované v rámci školstva.

ROP:

V rámci tohto programu boli schválené finančné prostriedky EÚ na základe zmluvy o NFP na 94 projektov zameraných hlavne na rekonštrukcie, nadstavby, prestavby a modernizácie hasičských staníc a Horskej záchrannej služby. Celkom boli na ROP poskytnuté príspevky z fondov EÚ v sume 50,4 mil. eur. V dvoch prípadoch boli uzavreté dohody o ukončení trvania zmluvy o poskytnutí NFP (projekty HZS).

Pri piatich projektoch rekonštrukcie škôl delimitovaných na MV SR v rámci programu ESO bola realizácia pozastavená z dôvodu, že školy nemali finančné prostriedky na spolufinancovanie (čerpanie nulové), pritom z fondov EÚ boli poskytnuté príspevky v sume 2 223 tis. eur. V jednom prípade rekonštrukcie školy bol projekt ukončený (prostriedky EÚ 404 tis. eur, zo ŠR 20 tis. eur, vyčerpané 389 tis. eur), avšak zostali nezrealizované práce v sume 35 tis. eur.

Pri realizovaných projektoch bolo k 31.12.2013 už 45 ukončených úplne alebo prebiehalo finančné vyrovnanie. Pri cca 30 projektoch sa s realizáciou ešte nezačalo, neboli zazmluvnené vzťahy, prebiehalo verejné obstarávanie, z čoho vyplýva vysoké riziko nedočerpania prostriedkov získaných z EÚ fondov v sume cca 21 mil. eur.

OPIS:

V rámci programu sa realizovalo 16 projektov zameraných na elektronizáciu verejnej správy a rozvoj elektronických služieb, rozvoj pamäťových a fondových inštitúcií a obnovu ich národnej infraštruktúry a zvýšenie prístupnosti k širokopásmovému internetu.

Z prostriedkov EÚ boli poskytnuté príspevky na projekty v sume 286 mil. eur. Z celkového počtu 16 projektov bolo do roku 2013 zazmluvnených 11 projektov, z nich sa realizovalo 9 projektov a 2 projekty sa ešte nezačali realizovať. Na ostatných 5 projektoch prebiehalo verejné obstarávanie. K 31.12.2013 bola vyčerpaná spolu suma 161 073 tis. eur.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu bolo problémom pri realizácii projektov OPIS najmä vysoké administratívne zaťaženie zo strany SORO a zdĺhavé posudzovanie zmien a dodatkov prostredníctvom SORO na riadiacom orgáne (t. j. MF SR na ÚV SR).

Za riziká OPIS bolo určených niekoľko okruhov, najmä neexistencia funkcionalít Ústredného portálu verejnej správy (elektronické služby nie je možné sprístupniť občanovi v súlade s národnou koncepciou IS VS) a závislosť elektronických služieb v národných projektoch RA a CO od realizácie elektronických služieb ÚGKK (Elektronické služby katastra nehnuteľností).

OPVV:

Príspevky prostriedkov EÚ boli v sume 3,4 mil. eur na tri projekty, k 31.12.2013 bola vyčerpaná suma 2 820 tis. eur na jednom projekte. Na dvoch projektoch prebiehalo verejné obstarávanie. MV SR odhaduje do konca roku 2015 čerpanie prostriedkov do výšky 100 %.

Operačný program Technická pomoc:

Realizovalo sa 8 projektov, prostriedky EÚ boli poskytnuté v sume 1 712 tis. eur, prostriedky zo ŠR v sume 361 tis. eur, vyčerpaná bola k 31.12.2013 spolu suma 1 337 tis. eur.

Operačný program Vzdelávanie:

Realizovali sa 2 projekty, obidva boli ukončené s nižším čerpaním ako boli schválené rozpočty projektov (k jednému projektu bola predložená záverečná žiadosť o platbu 27.02.2014).

Z prostriedkov EÚ boli poskytnuté príspevky v sume 240 tis. eur a zo ŠR 42 tis. eur; vyčerpaná bola spolu suma 215 tis. eur.

Operačný program Zamestnanosť a sociálna inklúzia:

Realizoval sa 1 projekt, na ktorý boli schválené prostriedky z EÚ v sume 2 813 tis. eur, zo ŠR 671 tis. eur, spolu 3 484 tis. eur a zazmluvnená suma činila 1 674 tis. eur. Čerpanie k 31.12.2013 bolo realizované zo zálohovej platby v sume 104 tis. eur. V uvedenom termíne nebola oprávnenosť výdavkov posúdená riadiacim orgánom.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu je predpoklad dočerpania prostriedkov na úrovni 64 %. Táto prognóza vyplývala z vyrokovania nižších cien pri zachovaní rozsahu, času a kvality projektu.

3.2 Čerpanie prostriedkov na vybrané tovary a služby

MV SR uzatvorilo v roku 2013 na základe rámcových dohôd sedem kúpnych zmlúv evidovaných pod č. p. SHNM-ODI-2013/000865-001 až -007 na dodávku 1 916 ks osobných motorových vozidiel typov Volkswagen Golf Variant, Peugeot 208, Kia Cee'd SW, Hyundai i30, Peugeot 207 SW, Škoda Fabia (1 ks). Z nich bolo v poslednom štvrtroku 2013 dodaných 1 517 ks osobných vozidiel, z ktorých bolo do užívania zaradených 6 vozidiel značky Peugeot a 1 vozidlo Škoda Fabia. Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu (č. SHNM-OD-2014/000947 zo 14.04.2014) bolo k 31.12.2013 v kapitole MV SR evidovaných v majetku, t. j. v užívaní 5 750 ks osobných vozidiel (bez utajených vozidiel, ktoré sa v evidencii nevedú). Spolu s obstaranými vozidlami MV SR vysoko prekračovalo normatívny počet vozidiel.

Celková suma novo obstarávaných vozidiel na základe zmluvných cien bola vo výške 32 123 222,62 eur (písomné vyjadrenie MV SR č. SHNM-OD-2014/000947 zo 16.04.2014). Z uvedeného vyplýva, že obstarávateľ zabezpečoval obmenu vozového parku hromadne vo vysokom počte vozidiel, bez systémovej koncepcie na fyzické a administratívne zvládnutie zaradenia vozidiel včas do užívania. Zároveň vznikla nárazová potreba vyradenia veľkého počtu prebytočných a neupotrebitelných vozidiel. Týmto konaním neboli naplnené ustanovenia § 3 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“), ktoré upravujú hospodárne nakladanie s majetkom tak pri užívaní majetku na plnenie úloh ako aj nakladaní s prebytočným majetkom.

V roku 2013 bolo za prebytočné uznané len jedno vozidlo a toto bolo v roku 2014 darované.

Kontrolou vybraných faktúr z dôvodu preverenia plnenia opatrenia z predchádzajúcej kontroly ŠZÚ na správnosť triedenia výdavkov bolo zistené:

- Faktúrou (fa) č. 3113102162 z 11.12.2013 v sume 525,00 eur (účtovný doklad ÚD č. 185930) a
- fa č. 3113102163 z 11.12.2013 v sume 2 362,73 eur (ÚD č. 185919)

fakturoval dodávateľ PRIMA Invest spol. s r.o. Banská Bystrica montáže roletiek a vertikálnych žalúzií v objekte MV SR Pribinova ul. Bratislava. Fakturované sumy boli nesprávne triedené na podpoložke 635006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov

alebo ich častí. Správne mali byť bežné výdavky triedené na podpoložke 633001 – Interiérové vybavenie.

- fa č. 3113102132 z 11.12.2013 v sume 379,49 eur (ÚD č. 185993) dodávateľ PRIMA Invest spol. s r. o. Banská Bystrica fakturoval inštaláciu podružného merania v bufete v objekte MV SR, Račianska ul. Bratislava.

Z preberacieho protokolu o odovzdaní a prevzatí diela z 09.12.2013 bolo zistené, že faktúra sa týkala inštalácie elektromeru. K faktúre bola priložená objednávka MV SR na predmet dodávky „vysadenie vodomero““. Aj schvaľovacia doložka k tejto faktúre bola vystavená na „vysadenie vodomero“, čo nezodpovedalo skutočnosti, nakoľko osadené boli elektromery. Pritom touto doložkou bola štyrmi zodpovednými zamestnancami vykonaná predbežná finančná kontrola s vyjadreniami zodpovedných zamestnancov a overená finančná operácia. Z uvedeného vyplýva, že táto finančná kontrola nebola vykonaná v súlade s ustanovením § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Fakturovaná suma bola nesprávne triedená na podpoložke 635006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí. Správne mal byť bežný výdavok triedený na podpoložke 633004 – Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie.

Obstaraný elektromer vrátane montáže mal byť vedený v evidencii majetku MV SR. Tým, že elektromer nebol zavedený do majetku MV SR, kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 3 ods. 9 zákona o správe majetku štátu.

Použitím nesprávnej podpoložky rozpočtovej klasifikácie v uvedených 3 prípadoch spolu v sume 3 267,22 eur konal kontrolovaný subjekt v rozpore s platnou rozpočtovou klasifikáciou a zároveň aj v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách.

Kontrolou dokladov k majetku vedenému na obstarávacích účtoch 041 a 042 bolo zistené:

Účet 041

- pri kontrole dlhodobého nehmotného majetku nezaradeného do užívania neboli zistené nedostatky.

Účet 042

- MV SR realizovalo v období do 31.12.2013 rekonštrukciu 39 hasičských staníc (ďalej len „HS“) z plánovaných 50 HS do roku 2015, a to z fondov EÚ a spolufinancovania zo štátneho rozpočtu“. Z predložených dokladov bolo zistené:

- do 31.12.2011 bolo realizovaných 15 investičných akcií, z nich 1 (HS Komárno) bola finančne vysporiadaná, ale nebola zaradená do majetku;

- v roku 2012 bolo skolaudovaných 12 investičných akcií, z nich 2 (HS Šahy a Prešov) boli finančne vysporiadané, ale neboli zaradené do majetku a 1 (HS Šurany) nebola finančne vysporiadaná ani zaradená do majetku, nakoľko subjekt čakal na schválenie záverečnej platby z prostriedkov EÚ;

- v roku 2013 bolo k 31.12.2013 skolaudovaných 12 investičných akcií (HS Levoča, Stropkov, Kúty, Piešťany, Nitra, V. Krtíš, R. Sobota, Krupina, Kežmarok, Medzilaborce, Topoľčany, S. Ľubovňa), z ktorých ani jedna nebola finančne vysporiadaná z dôvodu,

že sa čakalo na záverečnú platbu z prostriedkov EÚ. Ani jedna stavba nebola zaradená do majetku.

Z dokladov bolo ďalej zistené, že na uvedené investičné akcie boli v rokoch 2011 – 2013 vydané kolaudačné rozhodnutia, ale MV SR ich nezaradilo do užívania a boli vedené ešte v čase kontroly NKÚ SR v apríli 2014 na účte 042 – Obstaranie DHM. Pritom cena technického zhodnotenia jednotlivých HS financovaných z prostriedkov štátneho rozpočtu (zdroj 111) bola už známa a predmetný majetok bol v užívaní. Nezaradením majetku do používania došlo k porušeniu ustanovenia § 28 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších doplnkov (ďalej len „postupy účtovania“), podľa ktorého na účte 042 sa účtuje obstarávaný DHM a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania.

Tým, že technické zhodnotenie HS nebolo zaradené v príslušnom období do majetku MV SR, nebol tento majetok odpisovaný, čo bolo v rozpore s ustanovením § 28 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Podľa písomného vyjadrenia MV SR z 24.03.2014 k položkám na účte 042, ktoré sa týkali rekonštrukcie hasičských staníc (napr. HS Prešov), majetok s kolaudačným rozhodnutím z roku 2012 nebol zaradený do užívania, „nakoľko investícia ešte nebola ukončená po finančnej stránke. Posledná faktúra bola uhradená zo štátneho rozpočtu 26.07.2013 a následne bola podaná na Riadiaci orgán pre ROP záverečná refundačná žiadosť o platbu“.

Postup, že na zaradenie investície do majetku čakal kontrolovaný subjekt z titulu schválenia žiadosti o refundáciu záverečnej platby z prostriedkov EÚ, nevychádzal zo všeobecne záväzných právnych predpisov (napr. zákona o účtovníctve, zákona o dani z príjmov), ani z postupu účtovania v SAP, ktorý v bode 1 upravoval „Spracovanie majetku nadobúdaného z viacerých zdrojov“. Podľa SAP pre nadobúdanie majetku zo zdrojov štátneho rozpočtu nie je potrebné podnikať žiadne dodatočné kroky a všetky operácie s majetkom ostávajú v platnosti. Z uvedeného je zrejmé, že najprv sa účtuje zo zdrojov štátneho rozpočtu a v prípade financovania z iných zdrojov, resp. kombinácie týchto zdrojov financovania, je potrebné v rámci účtovníctva vykonať ďalšie kroky, napr. podľa cit. predpisu SAP bodu 1.2, k hlavnej karte majetku založiť karty s podčísлом IM v takom počte, koľko rôznych zdrojov bolo použitých pri jeho obstaraní. Zakladanie takýchto podkariet majetku však nemôže ovplyvniť včasné zaradenie obstaraného majetku do používania.

- Na účte 042 bola v čase kontroly NKÚ SR vedená aj čiastka 3 757,99 eur v KS 01 na karte 420000018 SITNO, s dátumom 31.12.2008 (termín prechodu z IBEU na SAP).

Kontrolou bolo zistené, že ide o pozemok zakúpený v roku 2007 – zastavané plochy a nádvorcia o výmere 1 366 m² v obci Porúbka, na ktorom bola vybudovaná prístupová cesta k rádiovéj stanici v správe MV SR (investičná akcia SITNO).

Podľa Správy katastra Sobrance bol vklad povolený a rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť dňa 18.02.2008. Prečo nebol pozemok MV SR zapísaný na list vlastníctva, z predložených dokladov nebolo možné zistiť. Od uvedenej doby nebol nedostatok odstránený, nakoľko pozemok ani ku dňu kontroly 03.04.2014 nebol zapísaný na list vlastníctva ako majetok v správe MV SR, čo bolo v rozpore s ustanovením § 3 ods. 10 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého správca nehnuteľného majetku štátu je povinný zabezpečiť zápis v katastri nehnuteľností.

Od kúpy do času kontroly NKÚ SR nebol pozemok do majetku zaradený viac ako 6 rokov, pričom bol užívaný, čo bolo v rozpore s ustanovením § 3 ods. 2 postupov účtovania, podľa ktorého pri nehnuteľnosti obstaranej na základe zmluvy, ak do nadobudnutia vlastníctva vkladom do katastra nehnuteľností nadobúdateľ nehnuteľnosť užíva, mal byť pozemok zaradený do majetku dňom prevzatia nehnuteľnosti do užívania k dátumu uvedenému v zmluve alebo v inom doklade o odovzdaní nehnuteľnosti do užívania.

3.3 Program ESO

Realizácia vládneho programu ESO (Efektívna, Spoľahlivá a Otvorená štátna správa) bola schválená uznesením vlády SR č. 164 z 27. apríla 2012. Ide o realizáciu zámerov a cieľov vytýčených Programovým vyhlásením vlády SR na roky 2012 až 2016 v časti Verejná správa.

Zásadnú reformu štátnej správy následne upravoval zákon č. 345/2012 Z. z. o niektorých opatreniach v miestnej štátnej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov, účinný od 01.01.2013 a zákon č. 180/2013 Z. z. o organizácii miestnej štátnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, účinný od 01.10.2013.

Zákon č. 345/2012 Z. z. predstavoval prvú etapu integrácie špecializovaných pôsobností štátnej správy na krajskej úrovni. Hlavným cieľom druhej etapy procesu v zmysle zákona č. 180/2013 Z. z. je vytvorenie jednotnej a prehľadnej štruktúry miestnych orgánov štátnej správy, a to sústredením pôsobností vybraných orgánov špecializovanej miestnej štátnej správy do jedného štátneho úradu na miestnej úrovni, s novým názvom okresný úrad a so sídlami v 72 okresoch, s tým, že v Bratislave a v Košiciach bude po jednom okresnom úrade.

Na komunikáciu občana s orgánmi štátnej správy majú slúžiť tzv. kontaktné miesta pre občana (KAMO). MV SR plánovalo k 01.01.2014 otvoriť 14 klientskych centier KAMO. Skutočne bolo k 31.03.2014 otvorených 9 klientskych centier: Nitra, Galanta, Kežmarok, Stará Ľubovňa, Svidník, Stropkov, Snina, Topoľčany, Senec. MV SR výdavky na sťahovanie úradov a zriaďovanie klientskych centier osobitne nesledovalo, boli zahrnuté do výdavkov okresných úradov.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu č. SE-OK-2014/000326-007 z 08.04.2014 došlo v súvislosti s integráciou úradov v okresných a krajských mestách v 20 prípadoch k zmene adries odborov jednotlivých okresných úradov, a to:

- z výpožičky od iného štátneho subjektu pri 4 odboroch,
- z nájmu od súkromného subjektu pri 6 odboroch,
- z budovy v správe MV SR do inej budovy v správe MV SR pri 10 odboroch.

Ďalšie zmeny adries budú realizované postupne s budovaním nových klientskych centier pri okresných úradoch. Zatiaľ došlo sťahovaním úradov k uvoľneniu 4 objektov. Uvoľnené budovy plánuje MV SR odpredať ako prebytočný majetok štátu.

3.4 Nakladanie s majetkom štátu

Škody

Kontrolnej skupine NKÚ SR bola predložená „Kniha škôd“ (ďalej len „kniha“) rozpočtovej organizácie MV SR za rok 2013, vedená v zmysle nariadenia ministra vnútra SR

č. 78/2005 v znení neskorších zmien (úplné znenie č. 14/2013, Vestník MV SR č. 14/2013 zo 16.01.2013, ďalej len „nariadenie č. 78/2005“). Ide o evidenciu škôd spôsobených príslušníkmi Policajného zboru.

Celkom bolo do knihy zapísaných 540 prípadov škôd, z ktorých 327 bolo z roku 2013; ostatných 213 prípadov bolo z predchádzajúceho obdobia, ktoré boli do roku 2013 preregistrované v zmysle cit. nariadenia. Vo väčšine prípadov išlo o škody, ktoré vznikli pri dopravných nehodách. Z knihy bolo zistené:

- niektoré prípady škôd neboli riešené, resp. doriešené niekoľko rokov (2 prípady z roku 2006, 4 prípady z roku 2007, 4 prípady z roku 2008, 1 prípad z roku 2009, 4 prípady z roku 2010 a 13 prípadov z roku 2011);
- 6 nedoriešených prípadov škôd z rokov 2006 až 2012 bolo odstúpených na sekciu legislatívy,
- v 45 prípadoch zodpovedné osoby škodu splácali.

Z knihy bolo ďalej zistené, že prípady škôd tu neboli zapisované priebežne, nakoľko napr. pod č. 206 bol zápis z 29.06.2012, pričom predchádzajúci zápis č. 205 bol zo 07.01.2013 a nasledujúci zápis č. 207 z 09.01.2013. V takýchto prípadoch príslušní zamestnanci MV SR nekonali v súlade s čl. 18 nariadenia č. 78/2005, podľa ktorého mal byť na zaevidovanie v knihe škôd každý návrh zaslaný do 14 dní odo dňa vzniku škody a zároveň zaslaný aj príslušnej škodovej komisii.

- Z dokumentov k škodovému prípadu zaevidovanému v knihe pod č. 2 zo 06.10.2006 bolo zistené, že išlo o dopravnú nehodu nezavinenu policajtom, predbežný odhad škody bol v sume 3 983,27 eur, v knihe škôd vyznačené, že „rieši SLVV“. Podľa písomného vyjadrenia odboru právnych služieb (pôvodne SLVV) č. KM-OPS.112/2014 z 10.04.2014 spisový materiál týkajúci sa tejto škody nebol evidovaný ani archivovaný na odbore právnych služieb. Škoda nebola ešte v apríli 2014 doriešená.
- Z dokumentov ku škodovému prípadu zaevidovanému v knihe pod č. 6 z 27.09.2007 bolo zistené, že išlo o dopravnú nehodu zavinenú policajtom pri plnení služobných úloh, ktorý pri nehode zomrel. Predbežný odhad škody bol v sume 8 806,08 eur. Vyšetrovacia komisia v správe o vyšetrení škody č. p.: PPZ-1139-1/ZPC-Z-2008 z 03.10.2008 navrhla škodu uplatniť na vrub Prezídia PZ SR, avšak zodpovedný zamestnanec na tomto dokumente neurobil rozhodnutie o súhlase-nesúhlase s týmto návrhom riešenia škody. Podľa vyjadrenia odboru právnych služieb prípad bol ukončený, dokumenty boli uložené v archíve. Napriek tomu škoda bola ešte v čase výkonu kontroly NKÚ SR v marci 2014 evidovaná v knihe škôd ako nedoriešená.
- Z dokumentov k škodovému prípadu, zaevidovanému v knihe pod č. 55 z 24.06.2011 bolo zistené, že išlo o dopravnú nehodu nezavinenu, predbežný odhad škody na vozidle BMW 750 bol v sume 1 000,00 eur, skutočná výška škody v knihe nebola uvedená. Podľa faktúry za opravu vozidla bola suma 216,89 eur zhodná so sumou, ktorú poisťovňa 30.04.2012 uhradila. Z inventarizácie pohľadávok a záväzkov k 31.12.2013 bolo zistené, že podľa prílohy č. 5 zápisu z inventarizácie bola pohľadávka v sume 216,89 eur vedená na účte 378200 – Iné pohľadávky v účtovníctve MV SR voči poisťovni napriek tomu, že predmetná suma bola uhradená ešte v apríli 2012. Z uvedeného vyplýva, že z predmetnej škodovej udalosti nevznikla žiadna pohľadávka, čím suma pohľadávok na účte 378 k 31.12.2013 nebola správna. Tým došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne a preukázateľne.

Zo skutočnosti, že k 31.12.2013 nebolo ešte doriešených 213 prípadov škôd z rokov 2006 – 2012 vyplýva, že škodové komisie zriadené na MV SR nie vždy konali v súlade s ustanovením § 3 ods. 2 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého bolo MV SR ako správca majetku štátu povinné využívať všetky právne prostriedky na jeho ochranu a dbať, aby nedošlo najmä k jeho poškodeniu, strate, zneužitiu alebo zmenšeniu, nakoľko mohlo v niektorých prípadoch dôjsť k premĺčaniu nároku MV SR na náhradu škody voči zamestnancom.

Nakladanie s prebytočným majetkom

Preverením vybraných položiek majetku navrhnutého na vyradenie, uvedeného v zápise z inventarizácie za rok 2013, bolo zistené:

- Prebytočným hnutelným majetkom bolo motorové vozidlo T 815 val, REČ 64 014 v obstarávacej cene 29 190,73 eur v KS 20 - Hasičská, záchranná a povodňová technika a materiál, bez uvedenia karty IM, resp. inventárneho čísla majetku.

Rozhodnutie o prebytočnosti tohto majetku spolu s ďalšími 24 položkami hnutelného majetku (napr. prívesy, motorové vozidlá), vydalo Prezídium HaZZ pod č. PHZ-1868-1/2009 z 28.09.2009 v KS 04 – Automobilová a člnová technika, všetky bez uvedenia čísla karty IM, resp. inventárneho čísla majetku. S predmetným vozidlom následne nebolo naložené v zmysle rozhodnutia z roku 2009, ale ešte k 31.12.2013 bolo v rámci inventarizácie majetku vykázané ako prebytočné. Pritom podľa protokolu č. 230028/4 bolo zrejmé odovzdanie a prevzatie dopravného prostriedku 03.09.2013 medzi útvarmi MV SR (od Záchranej brigády HaZZ v Humennom na VC HaZZ Lešť) a vozidlo sa podľa vyjadrenia zodpovednej osoby MV SR stále používalo. Na základe uvedeného malo byť rozhodnutie o prebytočnosti zrušené.

- Prebytočným nehnuteľným majetkom v KS 01 – Nehnuteľný majetok bol podľa zápisu z inventarizácie k 31.12.2013 okrem iného tento majetok:

- areál Limbach - CO sklad, vedený na LV 340, pozostávajúci z 3 objektov v obstarávacej cene spolu 990 590,49 eur; na základe rozhodnutia o prebytočnosti majetku z 12.06.2012 MV SR na tento majetok vykonalo v období od júna 2012 do októbra 2013 ponukové konanie aj osobitné ponukové konanie, avšak žiadny záujemca sa neprihlásil;

- areál Pezinok – sklady CO, vedený na LV 7281, pozostávajúci z 10 objektov v obstarávacej cene spolu 75 867,09 eur; na základe rozhodnutia o prebytočnosti majetku z 12.06.2012 prejavilo záujem Mesto Pezinok, v apríli bol pripravený návrh kúpnej zmluvy, zmluva v čase kontroly NKÚ SR realizovaná nebola;

- BA Vinohrady, Železná studnička – sklady MV SR, 5 objektov (pozemky a budova) zapísaných na LV 2369 v obstarávacej cene spolu 11 784,41 eur; na základe rozhodnutia o prebytočnosti majetku zo 16.07.2009 a osobitného ponukového konania bola so záujemcom spísaná kúpna zmluva, ktorú ale MF SR dvakrát vrátilo, naposledy s tým, aby bolo vykonané nové osobitné ponukové konanie. V októbri 2013 Centrum podpory Bratislava (ďalej len „CP BA“) vypracovalo nový návrh rozhodnutia o prebytočnosti majetku.

Podľa listu č. SHNM-OSNM4-2013/000432-261 z 11.11.2013, adresovanému CP BA nakladanie s prebytočným majetkom bolo pozastavené z dôvodu, že „v súvislosti s realizáciou programu ESO, nie je v záujme MV SR považovať predmetný nehnuteľný majetok za trvale prebytočný nehnuteľný majetok štátu, s ktorým sa nebude nakladať do konca roka 2014. O naložení s týmto majetkom sa rozhodne po dokončení reformy verejnej správy, t. j. po skompletizovaní a analýze majetku štátu“.

Tento pokyn sa týkal 30 prípadov rôzneho nehnuteľného majetku (pozemky, stavby).

Vzhľadom na skutočnosť, že z uvedeného dôvodu bolo pozastavené nakladať s predmetným nehnuteľným majetkom, pričom vo väčšine prípadov sa tento majetok naďalej užíval, príslušné rozhodnutia o prebytočnosti vydané v období rokov 2008 - 2013 mali byť zrušené. Tým, že MV SR nezrušilo rozhodnutia o prebytočnosti majetku, ktorý naďalej užívalo, konalo v rozpore s ustanovením § 3 ods. 3 zákona o správe majetku štátu, nakoľko prebytočným je len majetok, ktorý neslúži a ani v budúcnosti nebude slúžiť správcovi na plnenie úloh, s ktorým je správca povinný naložiť bez zbytočného odkladu.

- Listom č. CPBA-ON-101-230/2013 zo 16.10.2013 bol daný návrh na vydanie rozhodnutia o prebytočnom majetku na 36 položiek nehnuteľného majetku.

Na majetok podalo CP BA návrh na vydanie rozhodnutia o prebytočnosti, ktorý zo strany zodpovedných zamestnancov nebol schválený. Podľa listu SHNM-OSNM4-2013/000432-261 z 11.11.2013 aj o tomto majetku bude rozhodnuté po dokončení reformy verejnej správy, skompletizovaní a analýze majetku štátu. Zo zdôvodnenia návrhu bolo zrejmé, že pri niektorom majetku nebol ani predpoklad jeho využitia v budúcnosti pre potreby CP BA. Z ustanovenia § 3 ods. 3 zákona o správe majetku štátu vyplýva povinnosť s majetkom štátu, ktorý správcovi neslúži, naložiť bez zbytočného odkladu, avšak MV SR v zmysle tohto ustanovenia ani v takýchto prípadoch nekonalo.

3.5 Hospodárnosť uzatvorených zmlúv

Zmluva č. 105/2010 o nájme nebytových priestorov z 31.12.2009

Zmluva bola uzavretá medzi prenajímateľom ACSS, spol. s r. o. a nájomcom Správou zariadení Úradu vlády SR v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov a ustanovenia § 663 a nasl. Občianskeho zákonníka. Predmetom zmluvy bol nájom kancelárskych priestorov o celkovej výmere 594 m² v budove na Cukrovej 14 v Bratislave pre potreby Úradu splnomocnenca vlády SR pre rómske komunity (ktorý prešiel na základe uznesenia vlády SR č. 309 z 27. júna 2012 z Úradu vlády SR do pôsobnosti MV SR k 01.09.2012).

Zmluva bola uzavretá na dobu určitú od 01.01.2010 do 31.12.2014. Cena nájmu vrátane energií a služieb bola dohodnutá paušálne na 1 m² v sume 16,60 eur mesačne bez DPH, t. j. ročná cena 118 324, 80 eur bez DPH, z toho nájom 95 515,20 eur a energie a služby 22 809,60 eur. Celková ročná cena nájmu vrátane DPH činila 141 989,76 eur.

Cena za poskytovanie služieb a energií nebola podložená žiadnou kalkuláciou ani odvolávkou na výpočet ceny, napr. prepočtom z celkových spotrebovaných nákladov v pomere k nájomnej ploche a počtu zamestnancov úradu splnomocnenca. Nebolo dohodnuté ani podružné meranie energií a následné vyúčtovanie preddavkov.

Mesačné nájomné s DPH (bez energií a služieb) činilo 16,08 eur/m². Za účelom preverenia hospodárneho vynakladania finančných prostriedkov za nájom nebytových priestorov kontrolná skupina preverila trhové nájomné za porovnateľné kancelárske priestory na webových sídlach realít, a to v lokalitách Bratislava – Staré mesto a Bratislava – Ružinov (v Ružinove napr. Miletičova ul., Prievozská, Plynárenská, Vladimíra Clementisa a pod.). Ceny za prenájom sa pohybovali najčastejšie v rozpätí od 8,00 do 12,00 eur/m²/mesiac, pričom išlo o nové alebo rekonštruované a klimatizované priestory, tiež s možnosťou

parkovania. Pri priemernej trhovej cene 10,00 eur/m²/mesiac by pri prenajatej ploche o výmere 594 m² došlo len v položke za nájom k ročnej úspore vo výške 43 338,24 eur.

Podľa písomného vyjadrenia zodpovedných zástupcov MV SR nebol k zmluve do výkonu kontroly podpísaný žiadny dodatok. Prechod práv a povinností z nájomných zmlúv na nového právneho nástupcu MV SR na strane nájomcu bol prenajímateľovi oznámený listom MV SR č. SE-OSNM4-2012/002922-002 z 18.09.2012.

Tým, že cena za užívanie priestorov nebola dohodnutá na úrovni bežnej trhovej ceny, ale dohodou vo výške cca 1,6 násobku trhovej ceny, došlo k ne hospodárnemu vynakladaniu finančných prostriedkov a tým k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách.

Týmto konaním došlo zároveň k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je ne hospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Kontrolou jednotlivých ustanovení zmluvy bolo zistených niekoľko nedostatkov a nápadne nevýhodných zmluvných podmienok pre nájomcu:

- podľa čl. 6 bodu 6.1 zmluvy za omeškanie úhrady nájomného bol dohodnutý úrok z omeškania 0,05 % z dlžnej sumy za každý deň omeškania, avšak:
- pri omeškaní akejkoľvek úhrady citovanej v čl. V bode 5.26 zmluvy o viac ako 14 dní si prenajímateľ vyhradil právo pozastaviť dodávku všetkých energií a služieb a zamedziť prístup nájomníka do priestorov až do uhradenia všetkých záväzkov, čo hraničí s porušovaním práv na výkon pracovných (služobných) povinností zamestnancov úradu splnomocnenca. Pritom v bode 5.26 zmluvy bolo uvedené aj parkovanie, ktoré nebolo predmetom zmluvy o nájme nebytových priestorov. Parkovanie bolo upravené samostatnou zmluvou č. 25/2010/P o nájme parkovacích miest uzatvorenou medzi rovnakými zmluvnými stranami (Správa zariadení ÚV SR a ACSS, spol. s r. o.). V konkrétne uzavretej zmluve nemôžu byť dohodnuté sankcie za neplnenie povinností vyplývajúcich z inej zmluvy. Tým došlo k porušeniu ustanovenia § 43 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu prenajaté priestory užívala cca polovica zamestnancov Úradu splnomocnenca vlády SR pre rómske komunity (celkom mal 52 zamestnancov) a tiež Úrad splnomocnenca vlády SR pre rozvoj občianskej spoločnosti, ktorý mal 5 zamestnancov a ktorý do pôsobnosti MV SR prešiel na základe uznesenia vlády SR č. 309 z 27. júna 2012 ku dňu 01.09.2012.

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

V roku 2013 vykonala kontrolná skupina NKÚ SR na MV SR kontrolu správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly MV SR za rok 2012 a hospodárenia MV SR. Na odstránenie nedostatkov uvedených v protokole o výsledku kontroly prijalo MV SR celkom 7 opatrení, ktoré zaslalo listom č. SE-00-2013/001377-008 z 10.06.2013.

Podľa správy o plnení opatrení zaslanej listom MV SR č. SE-00-2013/001377-010 z 27.09.2013 boli opatrenia plnené nasledovne:

Opatrenie č. 1:

Vysporiadať nezaradený majetok obstaraný pre štátne archívy, ktorý je vedený na účte 042 v komoditnej skupine 01.

T: 30.08.2013

MV SR vyhodnotilo opatrenie ako splnené. Majetok v komoditnej skupine 01 tvorili viaceré investičné akcie v celkovej sume 1 016 222,89 eur. Z toho bol majetok v sume 916 677,24 eur zaradený do užívania a ostatná suma bola tvorená z rozostavaných akcií a zmarených investícií.

Opatrenie č. 2:

Vysporiadať nezaradený majetok, ktorý je vedený na účte 042 v komoditnej skupine 23 podľa nariadenia Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 80/2009.

T: 31.12.2013

Podľa správy o plnení opatrení bol k termínu 25.09.2013 zaradený majetok v sume 77 287,76 eur, v úlohe sa pokračuje a termín ešte neuplynul.

Opatrenie č. 3:

Riešiť nevysporiadaný preddavok v sume 16 171,80 eur ako zmarenú investíciu v škodovej komisii.

T: 30.08.2013

Podľa správy o plnení opatrení boli sekcii ekonomiky, odboru účtovníctva predložené podklady k usporiadaniu preddavkov ako zmarenej investície. Predmetná záloha na mobilné regály pre Štátny archív v Nitre a B. Bystrici bola zúčtovaná ako zmarená investícia.

Správa neuvádzala nič o riešení škodového prípadu v škodovej komisii.

Opatrenie č. 4:

Zabezpečiť preškolenie zodpovedných zamestnancov k zákonu č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

T: 31.12.2013

MV SR vyhodnotilo opatrenie ako splnené, jedna zamestnankyňa bola preškolená.

Opatrenie č. 5:

Realizovať úlohu B.1. uznesenia vlády Slovenskej republiky č. 714 z 19. decembra 2012 o aktualizovanej koncepcii vyznamenania a varovania obyvateľstva v SR do roku 2013 – na základe pridelených finančných prostriedkov v požadovanom objeme ministerstvo zabezpečí realizáciu predmetnej koncepcie v termíne podľa uznesenia. Predpokladáme, že z dôvodu rozsiahleho objemu prác pri montáži nezaradeného majetku do užívania a v súvislosti s termínom ukončenia procesu verejného obstarávania na výber dodávateľov informačných technológií pre MV SR, termín ukončenia sa predĺži.

T: podľa uznesenia vlády SR

MV SR vyhodnotilo opatrenie ako nesplnené z dôvodu realizácie verejného obstarávania na výber dodávateľov informačných technológií, ktoré malo trvať do 31.12.2013, preto nebolo možné zabezpečiť aj realizáciu úlohy z uznesenia do tohto termínu.

Minister vnútra požiadal predsedu vlády SR o predĺženie termínu na plnenie úlohy. Realizácia je navrhnutá na dve etapy tak, aby bola vykonaná montáž nezaradeného majetku.

Opatrenie č. 6:

Zabezpečiť, aby zodpovední pracovníci, ktorí vystavujú objednávky si preštudovali a používali aktuálnu ekonomickú klasifikáciu.

T: 31.08.2014

MV SR vyhodnotilo opatrenie ako splnené.

Opatrenie č. 7:

Zabezpečiť, aby zodpovední zamestnanci v oblasti nakladania s majetkom štátu postupovali tak, aby sa v budúcnosti predchádzalo konaniu, ktoré je v rozpore s ustanovením § 3 ods. 2 zákona o správe majetku štátu.

T: 31.08.2013

MV SR vyhodnotilo opatrenie ako splnené.

Podľa správy o plnení opatrení boli 4 opatrenia splnené (č. 1, 4, 6, 7), pri hodnotení opatrenia č. 2 neuplynul ešte termín, opatrenie č. 3 nebolo vyhodnotené, opatrenie č. 5 bolo vyhodnotené ako nesplnené s odôvodnením verejného obstarávania a stanovením náhradného termínu na plnenie.

Z dôvodu overenia správnosti vyhodnotenia plnenia opatrení č. 2, 3, 5 a 6 si kontrolná skupina vyžiadala podkladovú dokumentáciu k preukázaniu plnenia predmetných opatrení.

Preverením bolo zistené nasledovné:

Opatrenie č. 2:

Celkom suma nezaradených investícií komoditnej skupiny 23 - Materiál a technika pre archívnictvo k 31.12.2012 na „Akciu SVS“ bola 1 427 571,51 eur (realizáciu investícií zabezpečovala do 31.12.2012 sekcia verejnej správy MV SR). Podľa správy o plnení bol k termínu 25.09.2013 zaradený majetok v sume 77 287,76 eur.

Kontrolou dokumentácie k plneniu opatrenia bolo zistené, že obstaraný majetok pre „Akciu SVS“ malo MV SR vedené na troch kartách: pôvodná karta č. 4200174 pre komoditnú skupinu 23, karta č. 420000019 (táto karta nahradila pôvodnú po zmene ESO a bola s ňou identická) a karta č. 420000713 pre komoditnú skupinu 01, kde bol majetok z komoditnej skupiny 23 prevedený, nakoľko tam mal patriť. Všetok majetok z komoditnej skupiny bol zaradený do užívania. Na karte č. 420000713 bol zostatok k 31.12.2013 pre „akciu SVS“ v sume 182 911,32 eur. Stav súhlasil aj s prílohou č. 1 k inventarizácii pre nedokončené investície v komoditnej skupine 01 účtu 042. Z tejto čiastky bola suma 164 133,57 eur zaradená do majetku 27.02.2014 a suma 17 263,49 eur zaradená do majetku 31.03.2014 (obidve na rekonštrukciu štátneho archívu Zvolen – Podboroviansky Potok). Na karte zostala nezaradená suma 1 514,26 eur.

Záver: opatrenie bolo splnené v oneskorenom termíne

Opatrenie č. 3:

Kontrolou zápisov v knihe škôd MV SR bolo zistené, že škoda 16 171,80 eur z titulu nevysporiadaného preddavku bola zapísaná do knihy škôd pod poradovým číslom 527 (evidenčné č. 1390324) až 10.12.2013 a do marca 2014 figurovala stále ako neriešená. Z uvedeného vyplýva, že opatrenie č. 3 nebolo v stanovenom termíne do 30.08.2013 vôbec riešené a nebolo riešené ani do výkonu opätovnej kontroly NKÚ SR (marec 2014).

Z podkladovej dokumentácie ku škodovému prípadu vyplývalo, že zodpovední zamestnanci MV SR si v prípade vymáhania danej pohľadávky neplnili zákonné povinnosti pri správe majetku štátu v zmysle ustanovenia § 6 ods. 4 zákona o správe majetku štátu.

Záver: opatrenie nebolo splnené

Opatrenie č. 5:

Kontrolou podkladov k plneniu opatrenia bolo zistené, že podpredseda vlády a minister vnútra SR požiadaval listom č. KM-OPVA-2013/003259 z 18. októbra 2013 predsedu vlády SR o predĺženie termínu na plnenie úlohy v bode B.1 uznesenia vlády SR č. 714 z 19. decembra 2012 – z pôvodného termínu 31.12.2013 na náhradný termín do 30. júna 2015. Išlo o realizáciu úlohy Koncepcia vyrozumienia a varovania obyvateľstva v SR.

So žiadosťou predseda vlády SR súhlasil listom č. 8407/2013/KPV z 5. novembra 2013.

Záver: úloha sa bude plniť v náhradnom termíne

Opatrenie č. 6:

Kontrolná skupina si vyžiadala niekoľko podkladov k prevereniu plnenia opatrenia na správne zatriedňovanie výdavkov do kategórií, položiek a podpoložiek ekonomickej rozpočtovej klasifikácie. Vyžiadané boli účtovné doklady v rozsahu troch šanónov (cca 150 faktúr).

Záver: v niektorých prípadoch neboli výdavky správne zatriedené – uvedené v časti 3.2 protokolu.

Na základe overenia správnosti vyhodnotenia plnenia opatrení, a to preskúmaním podkladovej dokumentácie k preukázaniu plnenia opatrení, bolo zistené:

- v stanovenom termíne boli splnené 2 opatrenia (č. 1 a 4);
- v oneskorenom termíne bolo splnené jedno opatrenie č. 2,
- čiastočne splnené bolo jedno opatrenie č. 6,
- dve opatrenia neboli splnené: č. 3 a č. 7 (uvedené v časti 3.2 a 3.4 protokolu),
- jedno opatrenie č. 5 malo schválený náhradný termín 30.06.2015.

Zhrnutie

Účelom kontroly bolo preveriť správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly MV SR za rok 2013, overiť, či podáva verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii kapitoly; prekontrolovať dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu vo vybraných okruhoch hospodárenia a prekontrolovať plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu.

Upravený rozpočet príjmov kapitoly MV SR vo výške 53 095 tis. eur bol splnený v objeme 73 625 tis. eur, z toho rozpočtové príjmy boli v čiastke 53 476 tis. eur a mimorozpočtové príjmy v čiastke 20 149 tis. eur.

Upravený rozpočet výdavkov bol vo výške 2 011 331 tis. eur, celkom boli výdavky čerpané v sume 2 027 350 tis. eur, z toho rozpočtové výdavky v sume 2 007 231 tis. eur a mimorozpočtové zdroje v sume 20 119 tis. eur.

Kontrolou bolo zistené, že záväzné ukazovatele kapitola dodržala.

Rozpočet kapitoly MV SR na rok 2013 bol alokovaný do 4 rezortných programov a 9 medzirezortných podprogramov. Metodický pokyn MF SR na usmernenie programového rozpočtovania nebol dodržaný v prípadoch, keď neboli reálne stanovené ciele alebo ciele neboli ovplyvniteľné organizačnými jednotkami, ktoré ho mali plniť.

Návrh záverečného účtu za rok 2013 bol z hľadiska formálnej i obsahovej úplnosti vyhotovený v súlade so smernicou MF SR na vypracovanie záverečných účtov. Kontrolované účtovné a finančné výkazy zostavené k 31.12.2013 neobsahovali významné nesprávnosti a poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva,

a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Údaje o finančnej situácii, majetkovej pozícii a výsledkoch rozpočtového hospodárenia kapitoly uvedené v návrhu záverečného účtu korešpondovali s údajmi účtovných výkazov účtovnej závierky a finančného výkazu o plnení rozpočtu zostaveného k 31.12.2013.

Kontrolou bolo zistené porušenie viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov a nedodržanie hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s majetkom štátu:

- zákona o účtovníctve, keď inventarizáciou bol zistený prebytok na účte 213 - Ceniny spolu v sume 140 tis. eur, ktorý bol rozdielom medzi sumou vedenou v účtovníctve a sumou podľa operatívnej evidencie prijatých a vydaných stravných lístkov; keď na viacerých účtoch hmotného a nehmotného majetku boli zistené manká; keď nebol inventarizovaný rozdiel majetku a záväzkov; keď inventarizáciou bol zistený rozdiel na účte zásob (účet 112) a tento nebol opravený v účtovníctve a následne bol nesprávne vykázaný aj v súvahe; keď skolaudovaný majetok nebol 2 až 3 roky zaradený v zmysle postupov účtovania do majetku a tým nebol odpisovaný;
- zákona o správe majetku štátu, keď obstarávateľ MV SR zabezpečoval obmenu vozového parku hromadne vo vysokom počte vozidiel, bez systémovej koncepcie na fyzické a administratívne zvládnutie zaradenia vozidiel včas do užívania a vyradenia vozidiel pôvodného vozového parku ako prebytočného majetku;
- zákona o správe majetku štátu, keď nehnuteľný majetok nadobudnutý v roku 2007 nezaradil viac ako 6 rokov do užívania a nezabezpečil zápis tohto majetku v katastri nehnuteľností; keď škodové prípady neboli riešené včas a neboli využité všetky právne prostriedky na ochranu majetku a vymáhanie škôd z titulu premlčania nároku na náhradu škody;
- zákona o správe majetku štátu, keď bolo bez zdôvodnenia pozastavené nakladanie s prebytočným majetkom štátu, najmä v 30 prípadoch nehnuteľného majetku štátu, o ktorého prebytočnosti boli vydané rozhodnutia v rokoch 2009 – 2012; pri návrhu Centra podpory Bratislava v roku 2013 na určenie 36 položiek nehnuteľného majetku za prebytočný majetok nebolo vyhovené z rovnakého dôvodu, t. j. správca majetku štátu zanedbal zákonnú povinnosť naložiť s majetkom štátu bez zbytočného odkladu;
- zákona o rozpočtových pravidlách pri nehospodárnom vynakladaní finančných prostriedkov za užívanie nájomných priestorov súkromnej spoločnosti vo výške cca 1,6 násobku trhovej ceny, čím zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách; kontrolou jednotlivých ustanovení nájomnej zmluvy bolo zistených niekoľko nedostatkov a nápadne nevýhodných zmluvných podmienok pre nájomcu MV SR;
- zákona o rozpočtových pravidlách, keď boli výdavky triedené v rozpore s platnou rozpočtovou klasifikáciou a tým aj v rozpore s ustanovením zákona o rozpočtových pravidlách o jednotnom triedení výdavkov, v jednom prípade aj v nesprávnom financovaní z limitu bežných výdavkov namiesto kapitálových výdavkov.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2012 bolo zistené, že MV SR z celkovo 7 prijatých opatrení v stanovenom termíne splnilo dve opatrenia, v oneskorenom termíne splnilo jedno opatrenie, čiastočne splnilo jedno opatrenie, nesplnilo dve opatrenia a pri jednom opatrení malo schválený náhradný termín 30.06.2015.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

1. Obmenu dopravného parku osobných motorových vozidiel riešiť priebežne a systémovo.
2. V súlade s postupmi účtovania a zákonom o účtovníctve zaraďovať obstaraný dlhodobý hmotný majetok vedený na účte 042 včas do užívania.
3. Vzhľadom na blížiaci sa termín ukončenia nájomnej zmluvy na priestory pre splnomocnenca vlády pre rómske komunity, uzavretej do 31.12.2014, riešiť jeho umiestnenie od nasledujúceho dňa vo voľných priestoroch v správe MV SR.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 30.04.2014:

Ing. Anna Kapusňáková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Dagmar Danová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa:

JUDr. Robert Kaliňák
podpredseda vlády a minister vnútra SR