

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 335/01
Zo dňa: 07. 02. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 37
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly Ministerstva hospodárstva Slovenskej
republiky za rok 2012**

Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky

Bratislava apríl 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 335/01 zo dňa 07.02.2013 vykonali:

Ing. Ivana Kozubíková - vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Pavol Marko - člen kontrolnej skupiny
JUDr. Jana Pinčková - členka kontrolnej skupiny

kontrolu správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky za rok 2012.

Účelom kontroly bolo zhodnotiť správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky za rok 2012 a overiť, či podáva verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii kapitoly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 04.03.2013 do 26.04.2013 na Ministerstve hospodárstva Slovenskej republiky, Mierová 19, 827 15 Bratislava (ďalej len „MH SR“ alebo „ministerstvo“) za rok 2012.

Predmetom kontroly bolo preveriť hospodárenie kapitoly Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky, správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2012 a zhodnotiť plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2011.

MH SR je rozpočtovou organizáciou, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet (ďalej len „ŠR“) Slovenskej republiky (ďalej len „SR“).

Ako právnická osoba vystupuje MH SR v právnych vzťahoch vo svojom mene, plní úlohy ako ústredný orgán štátnej správy v rozsahu ustanovenia § 8 zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Analýza hospodárenia kapitoly ŠR

1.1 Všeobecná časť

1.1.1. Výsledky rozpočtového hospodárenia kapitoly MH SR za rok 2012

Nadväzne na bod C.1. uznesenia vlády SR č. 651 zo dňa 12.10.2011 k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2012 až 2014 a zákon o štátnom rozpočte na rok 2012 č. 511/2011 Z. z. (ďalej len zákon o „štátnom rozpočte“) Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) oznámilo kapitole MH SR záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2012 listom MF/030234/2011-441 zo dňa 20.12.2011.

Požiadavky MH SR na rozpočet na rok 2012 neboli v dostatočnej miere uspokojené, pretože výška finančných prostriedkov na pokrytie výdavkov rezortu nezohľadnila potreby vyplývajúce zo stanovených priorít MH SR. Priority sa týkali zabezpečenia zvýšenia výdavkov na činnosť agentúry SARIO ako aktívneho činiteľa v oblasti vyhľadávania nových investícií s vyššou pridanou hodnotou. Ďalej neboli zabezpečené zvýšené požiadavky na ŠR na projekt 07K 02 1A – Akčný plán znižovania administratívneho bremena v SR a podprogram 07K 08 – Podpora regionálneho rozvoja. Okrem prioritných výdavkov titulov

neboli v plnej miere pokryté výdavky na hospodársku mobilizáciu, inovácie a podporu malého a stredného podnikania. Plošné krátenie mzdových a prevádzkových výdavkov nebolo možné v plnej miere vykonať v prípade rozpočtových organizácií, nakoľko by došlo k výraznému obmedzeniu ich činnosti. Vzhľadom na to, že MF SR neakceptovalo požiadavku na vyňatie rozpočtových organizácií z plošného krátenia, realizovalo MH SR toto krátenie čiastočne v rámci úradu a iných programov.

V priebehu hodnoteného obdobia rozpočtového roka 2012 vykonalo MF SR pre rozpočtovú kapitolu MH SR celkovo 34 rozpočtových opatrení, ktoré ovplyvnili hospodárenie kapitoly MH SR v sledovanom období.

Zákonom o štátnom rozpočte boli pre kapitolu MH SR určené príjmy na rok 2012 v sume 202 555 552,00 Eur, z toho prostriedky z rozpočtu EÚ 123 359 552,00 Eur a príjmy štátneho rozpočtu (záväzný ukazovateľ) v sume 79 196 000,00,00 Eur.

Celkové výdavky na rok 2012 (prostriedky EU + spolufinancovanie + rozpočtové prostriedky kapitoly) boli stanovené v sume 214 503 979,00 Eur, čo bolo v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2011 pokles o 119 169 597,00 Eur, t.j. o 36 %, ktorý bol spôsobený predovšetkým poklesom prostriedkov EU a ŠR.

Výdavky určené na prevádzku ministerstva a organizácií v jeho pôsobnosti a na plnenie úloh rezortu, zo ŠR zdroj 111, boli stanovené v sume 70 988 119,00 Eur a v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2011 boli nižšie o 35 001 470,00 Eur t.j. o 33 % čo bolo spôsobené ukončením realizácie veľkých investičných projektov (AU Optronics, KIA a Hyundai a Samsung) a znížením mzdových a prevádzkových výdavkov.

Plnenie záväzných ukazovateľov k 31.12.2012 bez mimorozpočtových prostriedkov je uvedené v nasledovnej tabuľke (v Eur):

Záväzný ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2012	% upravený rozpočet
Príjmy celkom	202 555 552	166 435 833	166 709 696	100,2
Záväzný ukazovateľ	79 196 000	50 431 221	50 705 084	100,5
Prostriedky EÚ	123 359 552	116 004 612	116 004 612	100,0
Výdavky celkom	214 503 979	187 736 350	187 075 324	99,6
z toho:				
Prostriedky EÚ	123 359 552	111 278 286	111 278 286	100,0
Výdavky spolu bez prostriedkov EÚ	91 144 427	76 458 064	75 797 038	99,1
z toho:				
prostriedky ŠR (111)	70 988 119	41 828 143	41 167 720	98,4
spolufinancovanie	20 156 308	18 762 898	18 762 898	100,0
mzdy, platy, ... a OOV	10 676 936	9 683 239	9 683 057	100,0
z toho:mzdy, platy, ... - aparátu MH SR	5 359 435	5 145 817	5 145 685	100,0
Kapitálové výdavky	30 006 980	24 073 719	24 056 601	99,9
z toho: kód zdroja 111	30 006 980	8 206 696	8 190 181	99,8

1.1.2 Rozpočtové opatrenia a vykonané úpravy záväzných ukazovateľov kapitoly MH SR za rok 2012

V priebehu hodnoteného obdobia vykonalo MF SR pre kapitolu MH SR v zmysle ustanovení § 15 až § 18 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) celkom 34 rozpočtových opatrení, z toho 3 rozpočtové opatrenia upravovali príjmy, z ktorých 2 opravovalo súčasne aj výdavky, 29 rozpočtových opatrení upravovalo len výdavky kapitoly a 2 žiadosti o úpravu rozpočtu na rok 2012 boli zamietnuté. Okrem toho MH SR vykonalo 118 vnútorných rozpočtových opatrení.

Celkový vplyv rozpočtových opatrení MF SR (v Eur) v roku 2012 je uvedený v nasledovnej tabuľke:

RO MF SR	P R Í J M Y		V Ý D A V K Y	
	prekročenie	Viazanie	prekročenie	Viazanie
č. 1			753 084,44	
č. 3	13 089 766,29		281 617,67	
č. 4			4 786 464,01	
č. 5			34 622 546,54	
č. 7			50 000,00	
č. 8				- 2 039 296,87
č. 9			505 000,00	
č.10				- 318 776,00
č.11			204,78	
č.14				- 169 047,36
č. 16			1 999 999,88	
č. 18			84 514,36	
č. 19				- 43 476 214,67
č. 20				- 84 514,36
č. 27				- 2 000,00
č. 29				- 7 636 151,92
č. 31		- 28 764 779,00		
č. 32				-2 368 764,00
č. 34		- 20 444 706,00		- 13 756 295,14
SPOLU	13 089 766,29	- 49 209 485,00	43 083 431,68	-69 851 060,32

Príjmy kapitoly boli upravené tromi nasledovnými rozpočtovými opatreniami (ďalej len „ROP“):

- Limit príjmov z prostriedkov EÚ a spolufinancovania sa zvýšil o 13 089 766,29 Eur z dôvodu povoleného prekročenia výdavkov o prostriedky z minulých rokov podľa §7 ods. 3 a § 8 ods. 6 a § 17 zákona o rozpočtových pravidlách (ROP č. 3/2012).
- Na základe žiadosti kapitoly MH SR č. 1918/2012-1100 zo dňa 05.12.2012 a č.1761/2012-1100 zo dňa 15.11.2012 bola zrealizovaná úprava záväzného ukazovateľa – zníženie rozpočtovaných príjmov o 28 764 779,00 Eur (ROP č. 31/2012). Zníženie bolo zrealizované z titulu neplnenia príjmov (záväzný ukazovateľ) v dôsledku neplnenia príjmov z dividend.

- Limit príjmov z prostriedkov EÚ a spolufinancovania sa v zmysle § 8 ods. 6 a §18 zákona č. 523/2004 Z. z. (ROP č. 34/2012) znížil o 20 444 706,00 Eur, (kód zdroja 11S1 a 11S2) t. j. o prostriedky, ktoré budú použité v roku 2013.

Zvýšenie rozpočtu výdavkov súviselo najmä:

- s prevodom prostriedkov z roku 2011 do roku 2012 v celkovej sume 43 033 226,90 Eur (ROP č. 1, 3, 4, 5, 9, 16, 18), ROP č. 3 sa týkalo prekročenia limitu výdavkov prostriedkov EÚ v rámci OP KaHR,
- so zvýšením bežných výdavkov v sume 50 000,00 Eur na financovanie aktivít spojených s implementáciou stratégie Minerva a s realizáciou programu na podporu malého a stredného podnikania (ROP č. 7),
- so zvýšením bežných výdavkov v sume 204,78 Eur na úhradu výdavkov vynaložených na vykonávanie povodňových zabezpečovacích prác – uznesenie vlády SR č. 169 zo dňa 02.05.2012 (ROP č. 11).

Zníženie rozpočtu výdavkov súviselo:

- s prevodom prostriedkov z roku 2012 do roku 2013 v celkovej sume 64 868 661,73Eur (ROP 19, 29 a 34), ROP č. 34 súviselo s viazaním limitu výdavkov prostriedkov EÚ v rámci OP KaHR,
- viazaním výdavkov v sume 2 039 296,87 Eur v súvislosti s delimitáciou URSO na jeho novú rozpočtovú kapitolu (ROP č. 8),
- s viazaním výdavkov v sume 318 776,00 Eur v zmysle delimitačného protokolu medzi MZV SR a MH SR (ROP č. 10),
- s viazaním bežných výdavkov v sume 169 047,36 Eur v prospech MF SR v zmysle dohody o výkone správy EIS SAP (ROP č. 14),
- s viazaním kapitálových výdavkov v sume 84 514,36 Eur v zmysle uznesenia vlády SR č. 387/2012 (ROP č. 20),
- s viazaním bežných výdavkov v sume 2 000,00 Eur v prospech MV SR – odmeny za prepravu a ochranu ministra (ROP č. 27),
- s viazaním bežných a kapitálových výdavkov v sume 2 368 764,00 Eur z dôvodu zvýšenia základného imania spoločnosti MH Invest, s.r.o. (ROP č. 32).

Neutrálny dopad na ŠR malo 13 ROP MF SR súvisiacich s presunmi medzi programami a medzi hlavnými kategóriami výdavkov. Dve žiadosti o úpravu rozpočtu na rok 2012 boli zamietnuté.

Čerpanie rozpočtovaných výdavkov kapitoly MH SR (s mimorozpočtovými prostriedkami) bolo k 31.12.2012 vykázané v sume 187 092 493,24 Eur, čo v porovnaní s upraveným rozpočtom predstavuje 99,65 % plnenie.

Úpravy záväzných ukazovateľov boli vykonané v súlade s ustanoveniami zákona o štátnom rozpočte, s uzneseniami vlády SR č.169 zo dňa 02.05.2012, č. 387 zo dňa 30.07.2012, delimitačnými protokolmi a s ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

MH SR viedlo evidenciu ROP v súlade s ustanovením zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

1.1.3 Plnenie zámerov cieľov a merateľných ukazovateľov programov vlády SR

Rozpočet výdavkov kapitoly na rok 2012 bol vypracovaný v nadväznosti na zákon o štátnom rozpočte v programovej štruktúre, ktorú tvorili 3 programy (z toho jeden medzirezortný) a 22 podprogramov (z toho 5 medzirezortných) a to:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- 07K Rozvoj priemyslu a podpora podnikania
- 07K01 Reštrukturalizácia priemyselných odvetví
- 07K02 Podpora podnikania
- 07K03 Rozvoj cestovného ruchu
- 07K04 Rozvoj zahraničnej spolupráce, obchodu a investícií
- 07K08 Podpora regionálneho rozvoja
- 07K0B Interreg IVC
- 07K0C Interact II
- 07K0D Energetika
- 07K0E Inovácie
- 07K0F Podpora významnej investície AU Optronics
- 07L Tvorba a implementácia politík
- 07L02 Podpora rozvoja činnosti občianskych združení na ochranu práv spotrebiteľa
- 07L03 Podpora budovania štruktúr v oblasti trhového dozoru na ochranu spotrebiteľa SR 104.01
- 07L04 Podpora programov rezortu MH SR
- 07L05 Administrácia rozpočtových organizácií rezortu MH SR
- 07L07 Európske spotrebiteľské centrum
- 07L09 Technická pomoc – opatrenie 4.1 OP KaHR
- 06H Hospodárska mobilizácia
- 06H01 Hospodárska mobilizácia MH SR
- 08B0A Rozvoj ochrany obyvateľov SR pred chemickými zbraňami – rezort MH SR
- 09704 Príspevky Slovenskej republiky do medzinárodných organizácií – MH SR
- 0AS03 MH SR – Ochrana kritickej infraštruktúry v Slovenskej republike
- 0AR0C Ministerstvo hospodárstva - Protidrogová politika

Prehľad rozpočtovaných a čerpaných finančných prostriedkov podľa programov a podprogramov je uvedený v nasledujúcej tabuľke v Eur:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu k 31. 12.2012
07K	179 820 521	156 078 523	155 986 581
07K01	2 915 039	3 299 123	3 224 715
07K02	20 252 446	8 979 606	8 963 069
07K03	19 528 012	31 364 865	31 364 865
07K04	22 130 205	18 599 875	18 599 875
07K08	3 600 000	6 569 088	6 568 092
07K0B	10 072	10 074	10 074
07K0C	25 187	25 187	25 187
07K0D	32 037 318	29 539 610	29 539 610
07K0E	70 771 242	57 642 094	57 642 094
07K0F	8 551 000	49 000	49 000
07L	30 978 247	26 999 128	26 478 963
07L02	80 000	63 712	63 711
07L03	115 550	115 550	80 905
07L04	16 511 053	13 970 307	13 693 782
07L05	10 499 194	8 775 600	8 569 569
07L07	22 472	22 472	19 509
07L09	3 749 978	4 051 487	4 051 487
06H01	2 810 911	3 765 911	3 744 092
08B0A	40 000	31 030	24 031
09704	850 000	857 458	857 458
0AS03	4 300	4 300	1 368
SPOLU	214 503 979	187 736 350	187 092 493

Čerpanie výdavkov kapitoly MH SR vrátane mimorozpočtových zdrojov, ktoré boli v sume 17 169 Eur bolo k 31.12.2012 vykázané v sume 187 092 493 Eur, čo v porovnaní s upraveným rozpočtom predstavovalo 99,66% plnenie.

V návrhu záverečného účtu kapitoly za rok 2012 uviedlo MH SR v tabuľkovej forme výsledky hospodárenia z hľadiska programovej štruktúry kapitoly. Monitorovacia správa programovej štruktúry k dátumu 31.12.2012 bola prílohou Návrhu záverečného účtu.

07K – Rozvoj priemyslu a podpora podnikania

Zámerom programu bolo zdravé podnikateľské prostredie podporujúce nové investície, zvyšovanie produktivity, inovácie a tvorbu nových pracovných miest. V rámci programu MH SR stanovilo 30 cieľov z ktorých vyhodnotilo ako splnených 27 a 3 ciele nesplnené resp. sa neplnia. MH SR si ďalej stanovilo 48 ukazovateľov z ktorých vyhodnotilo ako splnených 43 a 5 ukazovateľov ako nesplnených resp. sa neplnia.

Podrobnejšie vyhodnotenie nesplnenia resp. neplnenia cieľov a ukazovateľov:

- Prvok 07K0205 Poradenstvo a vzdelávanie pre MSP – ukazovateľ - realizácia školení pre MSP nebol splnený z dôvodu obmedzeného rozpočtu programu nakoľko po prerozdelení prostriedkov na uspokojovanie regionálneho dopytu po poradenských službách nezostali voľné prostriedky na vzdelávacie aktivity.
- Prvok 07K020D Podpora inovačných projektov v rezorte MH SR – cieľ aj ukazovateľ – podpora riešenia inovačných projektov s vyššou pridanou hodnotou v priemyselných odvetviach SR resp. počet podporených projektov neboli splnené. Namiesto plánovaných štyroch projektov bol podporený v roku 2012 len jeden. Ako dôvod monitorovacia správa uviedla, že Uznesením vlády SR č. 448/2012 boli v zmysle bodu B.3. delimitované finančné prostriedky na plnenie opatrení stratégie Minerva 2.0 do rozpočtovej kapitoly Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR, kde boli využité na prípravu projektov so zameraním na podporu aplikovaného výskumu a vývoja. MH SR riešilo v rámci 07K020D len jeden projekt, nakoľko v hodnotenom období nevznikla potreba podporiť pôvodne plánovaný počet projektov.
- Prvok 07K021A Akčný plán znižovania administratívneho bremena v SR – cieľ 5 – vytvoriť inštitucionálne zázemie pre RIA ako jeden z nástrojov lepšej regulácie. Cieľ ani ukazovateľ sa neplnia, z dôvodu nedostatočného personálneho obsadenia gestorského útvaru.
- Prvok 07K0402 – Administrácia SARIO – cieľ 1 – každoročne poskytnúť potenciálnym investorom kompletný servis, ukazovateľ – počet investorov, ktorým bol poskytnutý kompletný servis bol plánovaný na 40. Ukazovateľ nebol splnený nakoľko kompletný servis poskytla SARIO celkom 16 investorom. Ako dôvod bolo v monitorovacej správe uvedené, že na základe konsolidácie verejných financií investori prehodnotili svoje investičné zámery, resp. ich budú realizovať v neskoršom období.
- Podprogram 07K0F – Podpora realizácie významnej investície AU Optronics – cieľ 1 – realizácia opatrení na podporu významnej investície formou regionálnej štátnej pomoci a formou inej podpory štátu, ukazovateľ – vytváranie nových pracovných miest. Cieľ aj ukazovateľ neboli splnené, nakoľko AU Optronics Slovakia, s.r.o. v priebehu roka 2012 nevytvorila nové pracovné miesta. Ako dôvod sa v monitorovacej správe uvádza dôsledok hospodárskej a finančnej krízy, ktorá zapríčinila zníženie potenciálnych odberateľov pre plánovanú výrobu spoločnosti.

07L – Tvorba a implementácia politík

Zámerom programu bolo zabezpečením efektívnej podpory uplatňovať a rozvíjať vládnu politiku v oblasti hospodárstva. V rámci programu MH SR stanovilo 10 cieľov, ktoré

vyhodnotilo ako splnené. Ďalej bolo v rámci programu vyhodnotených 12 ukazovateľov z ktorých 11 vyhodnotilo MH SR ako splnených a jeden ukazovateľ ako nesplnený. Dôvodom nesplnenia ukazovateľa bolo nevytvorenie plánovaného počtu 185 zamestnancov, ktorých platy sú hradené z technickej asistencie. Dosiahol sa len počet 182, nakoľko došlo k prepúšťaniu zamestnancov, čím sa stav administratívnych kapacít ešte znížil.

06H – Hospodárska mobilizácia

Zámerom medzirezortného programu bolo efektívne využitie finančných prostriedkov na vykonávanie opatrení hospodárskej mobilizácie realizovaných nepretržite na zabezpečenie potrieb nevyhnutných na prežitie obyvateľstva a na zabezpečenie činnosti ozbrojených síl, ozbrojených bezpečnostných zborov a ostatných zložiek počas krízovej situácie. Cieľ podprogramu 06H01 – Hospodárska mobilizácia MH SR – vykonávanie opatrení hospodárskej mobilizácie v stave bezpečnosti v pôsobnosti MH SR vyhodnotilo ministerstvo ako splnený.

08B0A – Rozvoj ochrany obyvateľov SR pred chemickými zbraňami – rezort MH SR

Cieľ medzirezortného podprogramu – zabezpečiť splnenie úloh Aktualizovaného harmonogramu úloh k programu rozvoja obyvateľov SR proti chemickým zbraňam prostredníctvom plánovaných výcvikových aktivít bol MH SR vyhodnotený ako splnený.

09704 – Príspevky SR do medzinárodných organizácií – MH SR

Cieľom podprogramu bolo zabezpečiť úplnú a včasnú úhradu členských príspevkov do medzinárodných štruktúr, čo bolo splnené.

0AS03 – MH SR – Ochrana kritickej infraštruktúry v Slovenskej republike

Zámerom medzirezortného podprogramu bolo vybudovanie funkčného systému ochrany infraštruktúry. Cieľ – vykonávanie opatrení realizovaných na zabezpečenie ochrany prvkov kritickej infraštruktúry v sektoroch energetika a priemysel bol MH SR vyhodnotený ako plnený priebežne.

0AR0C – Ministerstvo hospodárstva SR – Protidrogová politika

Zámerom medzirezortného podprogramu bolo v rámci preventívnych aktivít podporovať aktívne a zmysluplné využívanie voľného času mladých, ako aj zvyšovať informačné povedomie zamestnancov o aktuálnych trendoch vo vývoji drogovej scény a rizikách spojených s užívaním drog prostredníctvom osvetu. Cieľom bolo spolupodieľať sa na organizačnom a finančnom zabezpečení aktivity „Mladý tvorca“. MH SR vyhodnotilo cieľ ako splnený, výstava sa realizovala v dňoch 19. až 21.04.2012.

Kontrolou bolo zistené že vyhodnotenie predloženého programového rozpočtovania a stanovovanie a plnenie cieľov a ukazovateľov vykazovalo prvky formálneho charakteru.

1.1.4 Zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom

MF SR podľa § 8a ods. 7 zákona. o rozpočtových pravidlách vydalo Pokyn č.MF/7611/2012-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2011 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu (ďalej len Pokyn).

V zmysle Pokynu bolo vykonané zúčtovanie finančných vzťahov rozpočtovej kapitoly MH SR za rok 2011.

Finančné prostriedky vyplývajúce zo zúčtovania finančných vzťahov malo MH SR v zmysle Pokynu odviesť do štátneho rozpočtu jednou sumou na účet MF SR „Iné nedaňové príjmy 2“ vedeného v Štátnej pokladnici pod č. 7000120485/8180 s dátumom splatnosti najneskôr do 15.5.2012.

MH SR predložilo MF SR na schválenie zúčtovanie finančných vzťahov so ŠR za rok 2011 a vrátilo do ŠR celkom 6 674 830,16 Eur.

Predmetom zúčtovania finančných vzťahov kapitoly MH SR so štátnym rozpočtom za rok 2011 boli zdroje štátneho rozpočtu (111, 1319) poskytnuté formou bežných a kapitálových transferov rozpočtovým a príspevkovým organizáciám, podnikateľským subjektom, neziskovým organizáciám a ďalším subjektom, ktorým boli poskytnuté prostriedky z rozpočtu kapitoly MH SR. Zo zúčtovania vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2011 vyplynul pre kapitolu MH SR odvod do štátneho rozpočtu v sume 6 674 830,16 Eur, v tom: zúčtovanie kapitálových transferov v sume 5 501 795,71 Eur a zúčtovanie bežných transferov v sume 1 173 034,45 Eur. Finančné prostriedky v sume 6 674 830,16 Eur poukázalo MH SR zo svojho depozitného účtu (bankový výpis č. 31) dňa 15.05.2012 na účet MF SR č. 7000120485/8180 s dátumom splatnosti 15.05.2011.

MF SR poskytlo mestu Žilina podľa zmluvy reg. č. 578/2005-500-001 kapitálové transfery vo výške 805 766 000 Sk, t.j. 26 746 531,24 Eur. Pri zúčtovaní za rok 2010 do zostatku nevyčerpaných prostriedkov k 31.12.2010 v sume 30 192,80 Eur nezahrnulo Mesto Žilina nevyplatené doplatky za pozemky (majitelia si doplatky neprevzali) v sume 2 210,44 Eur. Z uvedeného vyplýva, že za rok 2010 boli nevyčerpané prostriedky v reálnej výške 32 403,24 Eur. Z uvedeného zostatku bolo v roku 2011 vyčerpaných 54,80 Eur na výkup pozemkov. Zúčtovanie za rok 2011 predstavuje vrátený kapitálový transfer v sume 32 348,44 Eur.

MH SR predložilo MF SR zúčtovanie finančných vzťahov so ŠR za rok 2011 v stanovenom termíne a na účet MF SR boli odvedené finančné prostriedky v celkovej sume 6 674 830,16 Eur.

1.2. Príjmy

Zákonom o štátnom rozpočte boli určené príjmy kapitoly MH SR v celkovej sume 202 555 552,00 Eur, z toho príjmy ŠR v sume 79 196 000,00 Eur a príjmy z rozpočtu EÚ v sume 123 359 552,00 Eur.

Na základe troch ROP MF SR boli príjmy upravené na celkovú sumu 166 435 833,29 Eur, z toho príjmy ŠR na sumu 50 431 221,00 Eur a príjmy z rozpočtu EÚ na sumu 116 004 612,29 Eur. Skutočné príjmy kapitoly MH SR boli vykázané v celkovej sume 167 538 885,39 Eur, vrátane mimorozpočtových príjmov, čo je plnenie oproti upravenému rozpočtu na 100,7 % a oproti schválenému rozpočtu na 82,7 %.

RO č. 31/2012 bolo vykonané zníženie príjmov sume 28 764 779,00 Eur z titulu nenaplnenia príjmov dividend spoločnosti Slovak Telekom, a.s. a JAVYS, a.s.

Slovak Telekom, a.s. odvieďla nižšie dividendy v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2012 z titulu nedosiahnutia plánovaného zisku. Taktiež nedošlo k dohode akcionárov na výplatu dividend v objeme 100 % čistého zisku.

Hospodárenie spoločnosti JAVYS, a.s. bolo ovplyvňované preplácaním oprávnených nákladov z Národného jadrového fondu (NJF). Nakoľko NJF nemal v rozpočte výdavky na pokrytie všetkých oprávnených výdavkov, JAVYS, a.s., musela financovať tieto výdavky zo svojich zdrojov, čo malo priamy dopad na hospodársky výsledok spoločnosti.

S cieľom zlepšenia dividendovej politiky v roku 2013 sa k ultimu roku 2012 uskutočnilo stretnutie ministra hospodárstva SR, FNM SR a predsedu Zboru poradcov predsedu vlády so zástupcami štátu v predstavenstvách a dozorných radách spoločností, v ktorých MH SR vykonáva akcionárske práva. Predpokladom úspešnosti bol zhodnotený aktívny prístup členov orgánov spoločnosti a ich schopnosť presadzovať záujmy MH SR ako vykonávateľa akcionárskych práv v jednotlivých spoločnostiach.

V porovnaní s rokom 2011 dosiahla kapitola MH SR nižšie príjmy o 78 381 595,58 Eur. Na poklese príjmov sa podieľali príjmy ŠR sumou 39 393 521,00 Eur a príjmy z rozpočtu EÚ sumou 38 988 075,00 Eur.

1.2.1 Príjmy štátneho rozpočtu a mimorozpočtové príjmy

Príjmy štátneho rozpočtu naplnila kapitola MH SR v roku 2012 na 100,7 % upraveného rozpočtu a 82,7 % schváleného rozpočtu. Nedaňové príjmy v sume 51 517 104,27 Eur dosiahla v nasledujúcich kategóriách:

- v kategórii 210 – príjmy z podnikania a vlastníctva majetku MH SR vykázalo v roku 2012 príjmy v sume 46 316 185,34 Eur, čo v porovnaní s upraveným rozpočtom 46 315 600,00 Eur predstavovalo plnenie na 100,00 %. Podstatnú časť príjmov (46 280 000,00 Eur) tvorili príjmy z dividend (JAVYS, a.s., Transpetrolu, a.s. a Slovak Telekom, a.s.), a z prenájmu majetku a z administratívnych poplatkov (36 185,34 Eur).
- v kategórii 220 – administratívne poplatky a iné poplatky a platby boli rozpočtované príjmy v celkovej sume 1 925 809,83 Eur, ktoré boli prekročené o 223 365,39 Eur a vykázané boli v celkovej sume 2 149 175,22 Eur (plnenie oproti upravenému rozpočtu na 111,6 %). Jednalo sa najmä o príjmy z pokút.
- v kategórii 230 – kapitálové príjmy neboli rozpočtované príjmy z predaja kapitálových aktív. MH SR vykázalo k 31.12.2012 príjmy v sume 25 070,00 Eur za predaj domu s príslušenstvom a pozemkom vo vlastníctve Slovenskej obchodnej inšpekcie.
- v kategórii 290 – iné nedaňové príjmy MH SR vykázalo v roku 2012 príjmy v sume 3 026 673,71 Eur, čo v porovnaní s upraveným rozpočtom v sume 2 189 811,17 Eur predstavovalo plnenie na 138,2 %. Príjmy boli dosiahnuté najmä z vrátenia neoprávnene použitých finančných prostriedkov.

Súčasťou nedaňových príjmov boli aj prostriedky Platobnej jednotky MH SR, ktoré predstavovali sumu 812 092 Eur, z toho:

- vrátené neoprávnene použité finančné prostriedky boli v sume 379 837 Eur, z toho : od rozpočtovej organizácie 59 Eur, od obcí 325 671 Eur, od nefinančných právnických osôb 54 107 Eur,
- ostatné príjmy boli v sume 432 255 Eur, z toho: vratky nepoužitých prostriedkov 432 183 Eur a výnosy z prostriedkov ŠR 72 Eur.

Odporúčanie:

Venovať zvýšenú pozornosť hospodáreniu obchodných spoločností s majetkovou účasťou štátu prostredníctvom MH SR s cieľom zvýšiť efektívnosť pri dosahovaní dividend.

1.2.2 Príjmy z rozpočtu EÚ

V roku 2012 boli vykázané granty a zahraničné transfery v sume 106 021 781 Eur.

Príjmy z rozpočtu EÚ v roku 2012 boli rozpísané v sume 123 359 552,00 Eur na realizáciu opatrení Operačného programu Konkurencieschopnosť a hospodársky rast (ďalej len „OP KaHR“). Príjmy prostriedkov z rozpočtu EÚ boli uskutočnené na základe schválených súhrnných žiadostí o platbu certifikačným orgánom, prijatých nezrovnalostí a vrátených nepoužitých prostriedkov. K 31.12.2012 predstavovali sumu 116 816 631,04 Eur za Európsky fond regionálneho rozvoja (ďalej len „ERDF“) ako aj za spolufinancovanie zo ŠR z jednotlivých opatrení Sektorového operačného programu Priemysel a služby (ďalej len „SOP PS“) a OP KaHR. Súčasťou príjmov v rámci platobnej jednotky MH SR boli aj zdroje

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

111, ktoré predstavovali vrátenie výnosov z poskytnutého predfinancovania v sume 72,54 Eur.

Prehľad príjmov z rozpočtu EÚ v roku 2012 (v Eur):

Ukazovateľ	Rozpočet		Skutočnosť	Skutočnosť upravená o vratky a nezrovnalosti	% k uprav. rozpočtu
	Schválený	upravený			
Príjmy z rozpočtu EÚ a príjmy VOJ-PJ, v tom:	123 359 552, 00	116 004 612,29	116 004 611,88	116 816 631,04	100,7
- prostriedky z rozpočtu EÚ (zdroj 11S1 – 2. PO)	123 359 552,00	116 004 612,29	116 004 611,88	116 004 611,88	100,0
- spolufin. zo ŠR z predch. rokov (zdroj 13S2)	0	0	0	332 469,08	
- prostriedky z rozpočtu EÚ (zdroj 13S1 – 2. PO)	0	0	0	367 355,03	
spolufinancovanie zo ŠR z predch. rokov (zdroj 13S2 -2. PO)	0	0	0	112 195,05	

Príjmy za rok 2012 (v Eur):

Príjmy z úhrad súhrnných žiadostí o platby		Nezrovnalosti a vrátené nepoužité prostriedky	
Zdroj	suma v EUR	zdroj	suma v EUR
11S1	116 004 611,88	13S1	367 355,03
		13S2	112 195,05
		13S2	332 469,08
Spolu	116 004 611,88	Spolu	812 019,16

Kumulatívne za programovacie obdobie 2007-2013 boli z rozpočtu EU (zdroje 11S1, 13S1) prijaté prostriedky v sume 409 889 392,81 Eur.

Príjem prostriedkov z rozpočtu EÚ predstavoval podiel ERDF pri refundácii oprávnených výdavkov a zúčtovaní poskytnutých predfinancovaní a zálohových platieb z jednotlivých opatrení OP KaHR.

Podľa § 23 zákona o rozpočtových pravidlách bola kapitola oprávnená prekročiť limit výdavkov za rok 2012 o 17 169,11 Eur. V čerpaní bežných výdavkov je zahrnutý zahraničný grant – sponzorský dar v sume 3 580 Eur, ktorý dostalo Múzeum obchodu na projekt „Rock v múzeu“ a súčasne i grant EK, ktorý dostala Slovenská obchodná inšpekcia na projekt CCD - spotrebiteľské úvery a na projekt OFT - elektronický obchod vo výške 6 168,11 Eur. Finančné prostriedky boli použité ako ostatné náhrady na zahraničné pracovné cesty zamestnancov, ktorí sa zúčastnili na rokovaníach k uvedeným dvom projektom. V skutočnom čerpaní je zahrnutý aj tuzemský kapitálový grant poskytnutý v celkovej sume 60 000,00 Eur a k 31.12.2012 vyčerpaný vo výške 7 421,13 Eur. Grant bol poskytnutý Múzeu obchodu na podporu investičného zámeru – rozšírenie stálej expozície múzea.

Príjmové finančné operácie

Kapitola MH SR vykázala k 31.12 2012 príjmové finančné operácie (kategória 400) v celkovej sume 28 649 229,63 Eur, z toho za úrad MH SR bolo 27 397 305,22 Eur (zostatok finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov) a suma 34 000,00 Eur predstavovala splátku návratnej finančnej výpomoci od nefinančného subjektu. Suma 1 217 924,41 Eur

predstavovala zostatok finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov za rozpočtové organizácie MH SR.

1.3 Výdavky

Zákonom č 511/2011 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2012 (ďalej len „zákon o štátnom rozpočte“) bol schválený limit výdavkov kapitoly MH SR v celkovej sume 214 503 979 Eur, z toho výdavky ŠR v sume 91 144 427 Eur (z toho spolufinancovanie v sume 20 156 308 Eur) a výdavky z rozpočtu EÚ v sume 123 359 552 Eur.

Na základe ROP MF SR bol limit výdavkov kapitoly MH SR upravený na celkovú sumu 187 736 350 Eur, z toho výdavky ŠR na sumu 76 458 064 Eur (z toho spolufinancovanie na sumu 18 762 898 EUR) a výdavky z rozpočtu EÚ na sumu 111 278 286 EUR.

Skutočné čerpanie výdavkov kapitoly MH SR bez mimorozpočtových prostriedkov bolo vykázané v sume 187 075 324 EUR, čo bolo čerpanie oproti upravenému rozpočtu 99,6 % a oproti schválenému rozpočtu 87,21 %.

Výdavky štátneho rozpočtu boli čerpané v sume 75 797 038 EUR, čo predstavovalo 99,1 % čerpanie upraveného rozpočtu a 83,2 % čerpanie schváleného rozpočtu (z toho výdavky na spolufinancovanie boli čerpané v sume 18 762 898 EUR, čo predstavovalo 100,0 % čerpanie upraveného rozpočtu a 93,1 % čerpanie schváleného rozpočtu).

Čerpanie výdavkov z rozpočtu EÚ bolo vykázané v sume 111 278 286 EUR, čo bolo čerpanie oproti upravenému rozpočtu 100,0 % a oproti schválenému rozpočtu 90,2 %.

1.3.1 Výdavky kapitoly MH SR za rok 2012 podľa ekonomickej klasifikácie

Prehľad čerpania rozpočtu výdavkov kapitoly MH SR podľa ekonomickej klasifikácie vrátane mimorozpočtových zdrojov je uvedený v nasledovnej tabuľke (v Eur):

Ukazovateľ	Rozpočet		Skutočnosť	% k uprav. rozpočtu
	schválený	upravený		
Výdavky spolu, z toho:	214 503 979	187 736 350	187 092 493	99,7
Bežné výdavky, v tom:	49 173 960	47 082 880	46 448 721	98,7
- mzdy, platy, OOV	10 676 936	10 877 733	10 877 551	100,0
- poisťné a príspevky. do poisťovní	3 854 908	3 899 473	3 888 140	99,7
- tovary a služby	22 143 072	10 301 602	9 758 146	94,7
- bežné transfery	12 499 044	22 004 072	21 924 884	99,6
Kapitálové výdavky, v tom:	165 330 019	140 653 470	140 643 772	100,0
- obstaranie kapitálových aktív	1 600 299	1 913 196	1 905 097	99,6
- kapitálové transfery	163 729 720	138 740 274	138 738 675	100,0

Bežné výdavky boli pre kapitolu MH SR schválené v sume 49 173 960 Eur a na základe rozpočtových opatrení MF SR boli upravené na sumu 47 082 880,43 Eur. Skutočné čerpanie s mimorozpočtovými prostriedkami bolo vykázané v sume 46 448 720,77 Eur, z toho mimorozpočtové prostriedky boli v sume 9 748,11 Eur, čo bolo čerpanie oproti upravenému rozpočtu 98,7 %.

V rámci bežných výdavkov boli čerpané rozpočtované mzdové prostriedky (kategória 610 – mzdy, platy, služobné príjmy...) v sume 10 877 551,42 Eur, t. j. 100,00 % čerpanie upraveného rozpočtu. Ďalšie informácie týkajúce sa rozboru zamestnanosti sú uvedené v časti 1.3.7 protokolu o výsledku kontroly.

V kategórii 620 – poistné a príspevok do poisťovní boli čerpané rozpočtované finančné prostriedky v sume 3 888 139,71 Eur, čo bolo čerpanie oproti upravenému rozpočtu na 99,7 % .

V kategórii 630 – tovary a služby bol pôvodný rozpočet v sume 22 143 072 Eur upravený rozpočtovými opatreniami na sumu 10 301 601,83 Eur. Čerpanie bolo vykázané v sume 9 758 146,00 Eur čo predstavovalo čerpanie oproti upravenému rozpočtu 94,7 % a oproti schválenému rozpočtu 44,1 %. Nízke čerpanie výdavkov v tejto kategórii bolo spôsobené tým, že Slovenská obchodná inšpekcia dostala menej podnetov na podozrenie z nebezpečenstva priemyselných výrobkov na trhu a tým sa znížilo čerpanie verejných prostriedkov na odber vzoriek.

Z čerpanej sumy bežných výdavkov predstavovali najväčší podiel bežné transfery (kategória 640) v sume 21 924 883,64 Eur, čo predstavovalo 99,6 % čerpanie upraveného rozpočtu.

Kapitálové výdavky schválené pre kapitolu MH SR na rok 2012 v sume 165 330 019 Eur sa v priebehu roka 2012 na základe ROP MF SR upravili na sumu 140 653 469,93 Eur. Skutočné čerpanie bolo vykázané v sume 140 643 772,47 Eur (bez mimorozpočtových zdrojov), čo bolo čerpanie oproti upravenému rozpočtu 100,0 % a oproti schválenému rozpočtu 85,1 %.

Rozpočet na obstaranie kapitálových aktív (kategória 710) v sume 1 600 299,00 Eur bol ROP upravený na 1 913 195,60 Eur. Skutočné čerpanie zo ŠR bolo vykázané v sume 1 905 097,64 EUR, t.j. 99,6 % upraveného rozpočtu. Mimorozpočtové prostriedy boli čerpané v sume 7 421,13 Eur pre múzeum obchodu.

Kapitálové transfery (kategória 720) tvorili najväčšiu časť kapitálových výdavkov. Schválený rozpočet bol v sume 163 729 720 Eur. ROP, ktoré súviseli hlavne s prevodom finančných prostriedkov z roku 2012 do roku 2013 bol upravený na sumu 138 740 274,33 Eur a čerpanie rozpočtu bolo v sume 138 738 674,83 Eur, čo bolo plnenie 100,0 %. Rozhodujúcimi prijímateľmi kapitálových transferov boli príspevkové organizácie (SARIO 380 000,00 Eur, SIEA 20 000,00 Eur) obce 23 459 895,17 Eur (z toho zo ŠR v sume 6 568 092,28 Eur. V rámci čerpania išlo aj o finančné prostriedky prenesené z rokov 2010 a 2011. Za účelom podpory regionálneho rozvoja boli poskytnuté dotácie 5 obciam), transfery nefinančným subjektom v sume 114 866 779,66 Eur (z toho zo ŠR v rámci Investičných stimulov v sume 14 426 351,12 Eur) a 752 480,66 Eur bolo čerpaných v rámci programu biomasy a slnečnej energie (povolené prekročenie limitu kapitálových výdavkov z predchádzajúceho roku).

1.3.2 Priemyselné parky

V septembri 2012 bola predložená Európskej komisii (ďalej len „EK“) Analýza funkčnosti priemyselných parkov financovaných v rámci SOP PS.

Pri väčšine priemyselných parkov k 31.12.2012 nebolo zatiaľ ukončené monitorovacie obdobie. Predpokladaný termín ukončenia bol stanovený do konca roka 2013. Monitorovacie obdobie bolo ukončené pri 6 projektoch (Snina, Galanta, Myjava, Poprad, Trebišov, Detva), pri ktorých sa sleduje ich udržiateľnosť. Z celkového počtu 15 projektov zameraných na výstavbu priemyselných parkov bol k 31.12.2012 ukazovateľ počtu novovytvorených pracovných miest plnený na 100 % u konečných prijímateľov Snina, Poprad, Myjava, Galanta a Hnúšťa. Plnenie nad 50 % bolo vykázané u konečných prijímateľov Detva, Jaklovce a Kojšov a plnenie nad 30% u konečných prijímateľov Trebišov a Lipany. Ostatné priemyselné parky (Lučenec, Vígľaš, Hurbanovo, Diakovce, Vranov nad Topľou) naplnili k 31.12.2012 ukazovateľ počtu novovytvorených pracovných miest pod 30 %.

Riadiaci orgán pre SOP PS podľa vytvoreného mechanizmu sledoval aktuálny vývoj situácie v priemyselných parkoch v trojmesačnej periodicite. V priemyselných parkoch

s vykazovaným plnením pod 30 % sa v období od 19. do 25. júla 2012 uskutočňovali pracovné stretnutia za účasti zástupcov Riadiaceho orgánu pre SOP PS. Ich účelom bolo upriamiť zvýšenú pozornosť predmetných konečných prijímateľov na vzniknutú situáciu, ako aj načrtnúť možnosti a oblasti ich vzájomnej spolupráce s Riadiacim a Sprostredkovateľským orgánom t.j. Slovenskou inovačnou a energetickou agentúrou za súčasného príspevku a podpory Slovenskej agentúry pre rozvoj investícií a obchodu pri propagovaní jednotlivých areálov priemyselných parkov a aktívnom vyhľadávaní potenciálnych investorov, ktorých etablovaním by došlo k vytvoreniu nových pracovných miest, a teda aj k vyriešeniu zložitej situácie.

Z nízkeho plnenia ukazovateľov vyplýva riziko hrozby vrátenia finančných prostriedkov pre mestá a obce a súčasne negatívny dopad na podnikateľské aktivity a zamestnanosť v regióne.

1.3.3 Podnikateľské prostredie

Uznesením vlády SR č. 153/2013 k správe o stave podnikateľského prostredia v SR dňa 3. apríla 2013 bolo prijatých 24 opatrení na jeho zlepšenie. Fungovanie podnikateľského prostredia v SR sa popri znížení dynamiky v kľúčových oblastiach zlepšilo a pokračovalo sa v prijímaní a presadzovaní systémových opatrení pre zlepšovanie podnikateľského prostredia SR napriek pokračujúcej globálnej finančnej a hospodárskej kríze. Opatrenia premietnuté do návrhu uznesenia vlády SR k správe o stave podnikateľského prostredia v SR sa týkali napr. zriadenia insolvenčného registra, opatrenia na zrýchlenie a zefektívnenie občianskeho súdneho konania, exekučného konania, realizáciu projektu elektronizácie činnosti stavebných úradov, zavedenie kategorizácie stavieb, zosúladenie sadzby súdneho poplatku pri vykonaní celého návrhu na zápis obchodnej spoločnosti v elektronickej podobe na jednotné kontaktné miesto so sadzbou súdneho poplatku pri celo-elektronickom podaní do obchodného registra a zrušenia povinnosti poskytovať účtovnú závierku daňovému úradu a zároveň zbierke listín na registrovom súde.

Jedným zo zásadných problémov súčasného stavu podnikateľského prostredia je administratívna náročnosť podnikania, ktorá bola regulovaná prostredníctvom Akčného programu znižovania administratívneho zaťaženia podnikania v SR 2007 – 2012. Realizácia 1. a 2. etapy merania administratívneho zaťaženia podnikania (ďalej len „AZ“) 60 legislatívnych noriem najviac zaťažujúcich podnikanie znamenala prijatie a implementáciu 94 legislatívno-deregulačných opatrení (materiál Návrh politiky vlády SR na zlepšenie podnikateľského prostredia v SR). Koncom roka 2012 bolo splnených 53 a čiastočne splnené boli 3 opatrenia. Priebežne sa plní 23 opatrení, do termínu nebolo splnených 7 a zrušených bolo 8 opatrení. Na základe realizácie navrhovaných opatrení sa podarilo odbúrať AZ vo výške 64,5 mil. Eur, čo predstavuje približne 60 % záťaže nameranej počas prvých dvoch etáp merania administratívneho zaťaženia v rokoch 2009-2011 (109 mil. eur). MH SR nadväzuje na tento akčný program a realizuje 3. etapu merania AZ, v rámci ktorej bude zameraná celá legislatíva ovplyvňujúca podnikania vrátane podzákonných noriem. Zmapovať informačné povinnosti vyplývajúce z legislatívy a zmerať administratívne náklady týchto informačných povinností majú povinnosť všetci ministri a predsedovia ústredných orgánov štátnej správy do konca roka 2013. Po ukončení meraní predloží MH SR na rokovanie vlády ďalší balík opatrení na znižovanie AZ.

V súčasnosti sa vplyvy pripravovaných regulácií hodnotia na základe Jednotnej metodiky na hodnotenie vybraných vplyvov. Prax ukázala, že prijímaná legislatíva čoraz viac zavádza reguláciu. MH SR do konca roka 2014 bude v spolupráci s ostatnými gestormi pre doložky vplyvov aktualizovať tento dokument tak, aby súčasťou právnych predpisov predkladaných na rokovanie vlády SR, resp. jej poradných orgánov bol template, t. j.

prehľadná tabuľka s výpočtom administratívnych nákladov daného právneho predpisu rozčleneného na jednotlivé informačné povinnosti a administratívne úkony. Systém RIA (Regulatory Impact Assessment) by mal byť zavedený do procesu hodnotenia vplyvov prijímanej legislatívy na všetkých rezortoch už počas prípravy materiálov.

1.3.3 Investičná pomoc (Investičné stimuly)

MH SR bolo v kontrolovanom období poskytovateľom investičnej pomoci vo forme dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku. Poskytovanie investičnej pomoci MH SR realizovalo spôsobom „ex - post“, to znamená, že pomoc bola príjemcovi poskytnutá až po vynaložení oprávnených nákladov, na základe samostatnej zmluvy.

V jednotlivých rokoch bola pomerná časť vyplácaná vo vzťahu k skutočným oprávneným nákladom a mechanizmus konečnej úpravy a zosúladenia poskytnutej dotácie vo vzťahu k skutočným investičným nákladom, ktoré boli vynaložené na ukončený investičný zámer. Podkladom pre vyplatenie pomernej časti dotácie bola ročná správa o priebehu realizácie investičného zámeru, pri konečnej (záverečnej) úprave dotácie záverečná hodnotiacia správa. Oprávnené náklady vynaložené v hodnotenom období boli na základe ročnej správy ministerstvom posudzované z vecného a časového hľadiska. Detailný výkaz - zoznam obstaraného majetku bol potvrdený nezávislým audítorm (správnosť zaúčtovania vo vzťahu k obstarávacím nákladom).

V projekte Podpora rozvoja strategických investícií bol ROP MF SR rozpočet kapitálových výdavkov v roku 2012 v sume 24 484 681,00 Eur upravený na sumu 14 426 351,12 Eur, ktorý bol vyčerpaný v plnej výške. Investičná pomoc čerpaná v roku 2012 bola schválená na základe uznesení vlády v rokoch 2006 – 2011. Finančné prostriedky boli uvoľnené po zaslaní komplexných správ o vecnom a finančnom plnení zmlúv jednotlivými investormi. Finančné prostriedky boli zaslané 16 nasledovným investorom:

ON Semiconductor, Slovakia, a.s.	17 166 Eur
Orava Skipark, a.s.	485 583 Eur
IEE Sensing Slovakia, a.s.	30 907 Eur
Stawi, s.r.o.	681 303 Eur
ZKW Slovakia, s.r.o.	290 722 Eur
Sapa Profily, a.s.	269 926 Eur
Bodet&Horst mattress ticking Verwaltungs, s.r.o.	1 558 042 Eur
Semec, s.r.o.	243 347 Eur
CEIT, a.s.	1 897 043 Eur
LVD S3, a.s.	1 084 171 Eur
Embraco Slovakia, s.r.o.	2 341 800 Eur
Honeywell Turbo, s.r.o.	2 837 978 Eur
Behr Slovakia, s.r.o.	219 472 Eur
Plastiflex Slovakia, s.r.o.	127 590 Eur
Secop, s.r.o.	2 123 301 Eur
Johnson Controls Lučenec, s.r.o.	218 000 Eur

Na schválenú investičnú pomoc zostáva vyplatiť v rokoch 2013 – 2015 celkovo 36 018 284 Eur a to v roku 2013 sumu 17 083 951 Eur, v roku 2014 sumu 9 774 064 Eur a v roku 2015 sumu 227 289 Eur.

Podľa vyjadrenia MH SR monitorovanie schválenej investičnej pomoci bolo vykonávané na základe investičných správ, ktoré bol prijímateľ povinný predložiť

- každoročne do konca januára (ročnú správu o priebehu realizácie investičného zámeru za predchádzajúci kalendárny rok),
- do troch mesiacov po skončení investičného zámeru (záverečnú hodnotiacu správu),
- každoročne do konca januára počas piatich rokov po roku, v ktorom skončil investičný zámer, najmenej však počas uplatňovania daňovej úľavy (ročnú správu o využívaní investície).

V roku 2012 bola na základe uznesení vlády č. 548/2012 až 557/2012 schválená investičná pomoc 10 podnikateľským subjektom na podporu vytvorenia 2 412 pracovných miest a udržateľnosť 1 526 vytvorených pracovných miest. Investičná pomoc bola schválená formou daňovej úľavy v celkovej sume 121 191 498 Eur.

1.3.5 Čerpanie výdavkov podľa funkčnej klasifikácie

Z hľadiska funkčnej klasifikácie bol rozpočet MH SR v roku 2012 realizovaný v 5-tich oddieloch. Na celkových výdavkoch sa podieľali výdavky na ekonomickú oblasť 89,8 %, na obranu 6,6 %, na všeobecné verejné služby 3,0 %, na rekreáciu, kultúru a náboženstvo 0,5 % a na vzdelávanie 0,1 %. Na výdavkoch podľa funkčnej klasifikácie sa najväčšou mierou podieľali výdavky oddielu 04 - Ekonomická oblasť. Z celkových vyčerpaných výdavkov v roku 2012 v sume 57 051 309 Eur predstavovalo čerpanie výdavkov oddielu 04 sumu 51 250 210 Eur. V porovnaní s rokom 2011 bolo čerpanie nižšie o 42 996 533 Eur. Z uvedených výdavkov sa financovali rozpočtové organizácie vrátane ministerstva, príspevkové organizácie, Národný jadrový fond, využívanie biomasy a slnečnej energie, baníctvo, významné investície, Investičné stimuly, podpora malého a stredného podnikania, regionálny rozvoj, Európske spotrebiteľské centrum a rozvoj ochrany obyvateľov SR pred chemickými zbraňami.

1.3.6 Výdavky kapitoly na spoločné programy SR a EÚ

Výdavky kapitoly MH SR určené na spoločné programy SR a EÚ boli na rok 2012 schválené v sume 143 515 860,00 Eur. Plánované výdavky boli v priebehu roka 2012 upravené na sumu 130 041 184,53 Eur a skutočné výdavky dosiahli k 31.12.2012 sumu 130 041 184,53 Eur (z toho prostriedky EÚ v sume 111 278 285,82 Eur a prostriedky spolufinancovania zo ŠR v sume 18 762 898,71 Eur). Čerpanie upravených výdavkov dosiahlo 100%.

Podrobnejšie čerpanie prostriedkov na spoločné programy v Eur:

Označenie a názov podprogramu/projektu	opatrenie	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% uprav. rozpočtu
07K0E01 Inovácie a technologické transfery	1.1.OP KaHR	49 704 971	55 597 245	55 597 245	100
07K021C Podpora spoločných služieb pre podnikateľov	1.2. OP KaHR	17 394 051	7 407 867	7 407 867	100
07K0E02 Podpora inovačných aktivít v podnikoch	1.3 OP KaHR	21 066 271	2 044 850	2 044 850	100
07K0D01 Zvyšovanie energetickej efektívnosti	2.1 OP KaHR	21 909 487	19 144 453	19 144 453	100
07K0D02 Budovanie a modernizácia verejného osvetlenia	2.2 OP KaHR	10 127 831	10 395 157	10 395 157	100
07K030D Podpora podnikateľských aktivít v cestovnom ruchu	3.1 OP KaHR	15 120 428	25 227 309	25 227 309	100
07K030E Rozvoj	3.2 OP KaHR	4 407 584	6 137 556	6 137 555	100

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

informačných služieb cestovného ruchu					
07L09 Technická pomoc pre OP KaHR		3 749 978	4 051 487	4 051 487	100
07K0B INTERREG IVC		10 072	10 074	10 074	100
07K0C INTERACT II		25 187	25 187	25 187	100
Spolu:		143 515 860	130 041 184	130 041 184	100

Vyhodnotenie prijatých prostriedkov z rozpočtu Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté SR

Slovenská inovačná a energetická agentúra (ďalej len „SIEA“) prijala v roku 2012 nenávratný finančný príspevok v celkovej sume 2 611 201,76 Eur (prostriedky EÚ a spolufinancovanie zo ŠR). Z toho:

- Zdroje ERDF (11S1, 11S2)
 - K 31.12.2012 dostala SIEA na samostatný účet pre technickú pomoc nenávratný finančný príspevok (ďalej NFP) – zálohové platby v sume 1 442 447 Eur. SIEA k 31.12.2012 zo zálohy čerpala na mzdy (po zohľadnení krátenia) 1 014 608,97 Eur a odvody 342 886,94 Eur, spolu 1 357 495,91 Eur.
 - V auguste 2012 dostala SIEA na samostatný účet pre technickú pomoc aj NFP – refundácia miezd za rok 2012 v sume 105 593,46 Eur na mzdy a odvody zamestnancov.
 - Na samostatnom účte pre technickú pomoc bol k 31.12.2011 zostatok 50 454,25 Eur. Vo februári 2012 bolo na tento účet prevedených z bežného účtu SIEA 282,14 Eur, ktoré boli v roku 2011 neoprávnene použité zo zálohovej platby a v apríli 201,84 Eur. Nezúčtované prostriedky zo zálohovej platby v sume 50 938,23 Eur boli vrátené na príjmový účet Platobnej jednotky MH SR v apríli 2012.
 - V roku 2012 SIEA dostala zálohové platby v sume 886 640,48 Eur na výdavky súvisiace s realizáciou projektu „Podpora osvetu a poradenstva v rámci efektívneho využívania energie a využívania OZE, vrátane zvýšenia informovanosti širokej verejnosti“ (ďalej len POP). Zostatok na účte k 31.12.2011 bol 18 815,42 Eur. SIEA k 31.12.2012 z týchto prostriedkov čerpala na mzdy 113 936,14 Eur, odvody 94 030,84 Eur a tovary a služby 514 683,59 Eur, spolu 722 650,57 Eur. Nevyčerpaných zostalo 182 805,33 Eur.
 - V júli 2012 SIEA dostala aj prostriedky v sume 24 169,99 Eur na refundáciu miezd a odvodov za január a február. Tieto prostriedky boli v plnej výške vyčerpané.
 - Zdroje Európskeho fondu regionálneho rozvoja (13S1, 13S2)
 - V roku 2012 dostala SIEA nenávratné finančné príspevky:
 - financovanie odmien externých hodnotiteľov formou refundácie v sume 12 320,00 Eur
 - refundácie miezd za roky 2010 a 2011 v sume 113 103,76 Eur
 - Na samostatný účet pre technickú pomoc dostala NFP v sume 26 516,71 Eur
 - V 1. štvrtroku 2012 SIEA dostala aj prostriedky v sume 410,66 Eur - refundáciu nájomného

Vyhodnotenie výdavkov na spoločné programy SR a EÚ nezaraďené do výdavkov ŠR a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté SR na základe medzinárodných zmlúv.

V roku 2012 sa realizovali medzinárodné projekty a to na základe zmlúv uzatvorených medzi SIEA a inštitúciami EÚ. Celkové výdavky na realizáciu týchto projektov v roku 2012 predstavovali sumu 123 631,80 Eur, čo predstavovalo 16,92% z celkového rozpočtu 730 478,94 Eur.

Výdavkové finančné operácie

Výdavkové finančné operácie týkajúce sa transakcií s finančnými pasívami kapitola MH SR za rok 2012 nevykázala.

1.3.7 Rozbor zamestnanosti

V nadväznosti na bod C.1. uznesenia vlády SR č. 651 zo dňa 12. októbra 2011 k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2012 až 2014 a ustanovenie § 6 ods. č. 3 zákona o rozpočtových pravidlách v znení zákona č. 199/2007 Z. z. boli zákonom o štátnom rozpočte schválené záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2012. Vláda schválila pre kapitolu MH SR mzdové prostriedky v sume 10 676 936 Eur pre 903 osôb, z toho pre aparát ministerstva 5 359 435 Eur pre 383 osôb, vrátane zamestnancov vyslaných na vykonávanie štátnej služby mimo sídla služobného úradu v cudzine.

V priebehu roka 2012 sa rozpočet mzdových prostriedkov znížil na 9 683 238,58 Eur pre 813 osôb. K zníženiu objemu mzdových prostriedkov došlo z dôvodu delimitácie rozpočtovej organizácie ÚRSO, ako aj funkčných miest zamestnancov MH SR (dočasne vyslaných na stále misie v Paríži a Bruseli) na Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí SR.

Skutočné čerpanie mzdových prostriedkov štátneho rozpočtu bolo vo výške 9 683 057 Eur a skutočný prepočítaný počet zamestnancov bol 788 osôb.

Podrobnejšie členenie schváleného a upraveného rozpočtu, ako aj dosiahnutej skutočnosti mzdových prostriedkov a zamestnancov je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Rozpočet	RO MF SR	Upravený rozpočet	RO č. zo dňa	Rozpočet osoby	RO MS SR	Upravený rozpočet
10 676 936,00	-860 461,42	9 816 474,58	8/2012 9.2.2012	903	- 87	816
9 816 474,58	-213 618,00	9 602 856,58	10/2012 11.4.2012	816	- 3	813
9 602 856,58	80 382,00	9 683 238,58	22/2012 6.11.2012	813	0	813

ROP č.8/2012 bolo vykonané na základe požiadavky kapitoly MH SR č. 244/2012-1100 zo dňa 29.02.2012 a v zmysle Delimitačného protokolu uzatvoreného medzi MH SR a Úradom pre reguláciu sieťových odvetví (ďalej len „ÚRSO“) dňa 29.02.2012, ktorého predmetom bolo prechod kompetencií z MH SR na novú rozpočtovú kapitolu ÚRSO od 01.03.2012 v zmysle §9 ods.1 písm.m) zákona o rozpočtových pravidlách. Týmto ROP sa viazal limit výdavkov kapitoly MH SR v prospech kapitoly ÚRSO v celkovej sume 2 039 296,87 Eur (zdroj 111) a v programe 07L – Tvorba a implementácia politík, z toho: mzdy, platy a OOV (kat.610) v sume 860 461,42 Eur a kapitálové výdavky (kat.700) v sume 30 043,00 Eur. Týmto ROP sa zabezpečovali finančné prostriedky pre novovzniknutú rozpočtovú kapitolu ÚRSO od 01.03.2012.

ROP č. 10/2012 bolo vykonané na základe požiadavky Ministerstva zahraničných vecí SR (ďalej len „MZV SR“) č.710.483/2012-FINA zo dňa 21.03.2012 a v zmysle Delimitačných protokolov uzatvorených medzi MZV SR a MH SR, predmetom ktorých bol prevod funkčných miest a prostriedkov ŠR z MH SR na MZV SR. Týmto ROP sa viazal limit výdavkov kapitoly MH SDR v prospech kapitoly MZV SR v celkovej sume 318 776 eur (zdroj 111) v programe 07L – Tvorba a implementácia politík, z toho: mzdy, platy a OOV (kat.610) v sume 213 618 Eur na zabezpečenie finančných prostriedkov na činnosť vyslaných zamestnancov na Stálom zastúpení SR pri EÚ v Bruseli a na Stálej misii SR pri OECD v Paríži.

ROP č.22/2012 vykonané na základe požiadavky kapitoly MH SR sa povolilo kapitole MH SR prekročiť výdavkov na mzdy, platy, služobné príjmy a OOV (610) v sume 80 382,00 Eur presunom z kategórie 630 – tovary a služby v sume 43 182,00 Eur, z kategórie 640 – bežné transfery v sume 6 000,00 Eur a znížením výdavkov v podprograme 07L 04 – Podpora programov rezortu MH SR v sume 31 200 Eur.

1.3.8 Významné položky súvahy

Z predložených relevantných dokladov vyplynulo, že celkový majetok kapitoly MH SR k 31.12.2012 bol vykázaný v hodnote 691 433 083,25 Eur (z toho neobežný majetok v hodnote 644 535 310,61 Eur, obežný majetok v hodnote 46 724 611,13 Eur a hodnota časového rozlíšenia predstavovala 173 161,50 Eur).

V porovnaní so stavom majetku, ktorý bol vykázaný k rovnakému dátumu predchádzajúceho obdobia, bola hodnota celkového majetku znížená o 6 022 554,11 Eur (neobežný majetok o 3 578 401,10 Eur, obežný majetok o 2 511 827,76 Eur a časové rozlíšenie zvýšené o 67 674,79 Eur).

Hodnota vlastného imania a záväzkov bola k 31.12.2012 vykázaná v sume 691 433 083,25 Eur (vlastné imanie 374 826 604,75 Eur, záväzky 314 650 804,84 Eur a časové rozlíšenie 1 955 673,66 Eur).

Z predložených účtovných výkazov vyplynulo, že v porovnaní s predchádzajúcim obdobím bola hodnota vlastného imania nižšia o 6 022 554,11 Eur, hodnota záväzkov bola nižšia o 197 747 678,30 Eur a hodnota časového rozlíšenia bola vyššia o 1 783 751,00 Eur.

Hodnota dlhodobého nehmotného majetku bola vykázaná v sume 1 659 429,87 Eur a v porovnaní s predchádzajúcim obdobím bola vyššia o 77 626,00 Eur. Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku sa netvorili.

Hodnota dlhodobého hmotného majetku bola vykázaná v sume 31 573 863,67 Eur a bola nižšia o 8 102 434,83 Eur v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím. Opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku sa netvorili.

Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku MH SR k 31.12.2012 predstavovala 611 302 017,07 Eur.

Pohľadávky

Pohľadávky kapitoly MH SR boli k 31.12.2012 vykázané v celkovej sume 10 908 696,18 Eur (dlhodobé v sume 98 224,30 Eur a krátkodobé v sume 10 810 471,88 Eur). V porovnaní so stavom pohľadávok vykazaným k 31.12.2011 boli pohľadávky nižšie o 680 875,49 Eur. V roku 2012 bola odpísaná pohľadávka voči EUROPA Tours, s.r.o. v sume 1 275 630,18 Eur. Listom č. MF/15364/2011-82 zo dňa 18.05.2011 MF SR súhlasilo s trvalým upustením od vymáhania pohľadávky štátu.

Významné pohľadávky

Pohľadávka voči bývalému obchodnému radcovi na Obchodno-ekonomickom oddelení v Belehrade v sume 13 938,80 Eur.

Bývalému obchodnému radcovi na Obchodno-ekonomickom oddelení v Belehrade chýbalo v trezore 18.936,65 nemeckých mariek (DM). MH SR si súdnou žalobou uplatnilo voči nemu pohľadávku. Okresný súd v Poprade žalobe vyhovel a rozsudok nadobudol právoplatnosť 14.08.2002. Dňa 24.03.2003 dostalo MH SR stanovisko z Okresného súdu v Poprade, že povinný sa v mieste bydliska nezdržiava, nie je vedený ani na úrade práce, ani na pobočke v Sociálnej poisťovni. Podľa vyjadrenia susedov sa zdržiava v cudzine. Uznesením polície v Poprade zo dňa 01.08.2003 bolo trestné konanie proti povinnému

zastavené, nakoľko ani na základe vyhláseného pátrania sa nepodarilo zistiť jeho pobyt. Pohľadávka je v súčasnosti nevymožiteľná.

Pohľadávka voči bývalému nájomcovi hotela Bratislava v sume 7 800,57 Eur.

Jednalo sa o nedoplatok na nájomnom za prenájom hotela Bratislava v Starej Lesnej. Vo veci koná exekútor.

Pohľadávka voči bývalej zamestnankyni MH SR v sume 101 135,64 Eur.

Podľa rozsudku vydaného Okresným súdom Bratislava II, bolo uložené bývalej zamestnankyni zaplatiť pohľadávku voči MH SR. Exekútorský úrad z Bratislavy, vydal príkaz na vykonanie exekúcie zrážkami zo mzdy povinnej. V priebehu roku 2012 boli poukázané na účet ministerstva platby vo výške 1 769,88 Eur.

Pohľadávka voči podnikateľovi - rok vzniku 1992 v sume 706 965,00 Eur.

Pohľadávka pozostávala zo sumy 706 965 Eur s úrokom z omeškania z tejto sumy vo výške 17,6 % ročne od 17.05.1992. Pohľadávka vznikla na bývalom Ministerstve pre správu a privatizáciu národného majetku SR, ktoré podalo návrh, v ktorom žiadalo, aby odporca z dôvodu, že svojím protiprávnym konaním, za ktoré bol aj právoplatne odsúdený poškodil na právach navrhovateľa a bezdôvodne sa obohatil o čiastku 21 298 000 Sk (706 965,00 Eur). Zákonom č. 139/2003 Z. z., ktorým sa doplnil zákon č. 575/2001 Z.z. prešla pôsobnosť navrhovateľa na MH SR. Vo veci koná exekútor. Zo správy o stave exekučného konania zo dňa 09.01.2012 vyplýva, že dlžník je nemajetný. V roku 2012 nebola na účet MH SR pripísaná žiadna platba.

Pohľadávka voči obchodnej spoločnosti. v sume 188 574,79 Eur.

Jednalo sa o neuhradenú pokutu spoločnosti za cezhraničnú prepravu výrobkov bez licencie. Vo veci prebieha exekúcia.

Z predložených dokladov ďalej vyplynulo, že MH SR k 31.12.2012 vytvorilo opravné položky v celkovej sume 926 015,67 Eur ku všetkým významným pohľadávkam.

Stav návratných finančných výpomocí

K 31.12.2012 úrad MH SR evidoval poskytnuté návratné finančné výpomoci ostatným subjektom verejnej správy v úhrnnej výške 201 230 Eur. Jednalo sa o štátne podniky v likvidácii. Zníženie oproti roku 2011 predstavovali splátky návratnej finančnej výpomoci v sume 34 000,00 Eur zo štátneho výrobného podniku.

Závázky

Závázky kapitoly MH SR k 31.12.2012 boli vykázané v celkovej sume 314 650 804,84 Eur (rezervy v sume 248 540 665,94 Eur, zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy v sume 49 789 035,42 Eur, dlhodobé záväzky v sume 79 721,93 Eur a krátkodobé záväzky v sume 16 241 381,55 Eur) a v porovnaní s rovnakým dátumom predchádzajúceho obdobia boli nižšie o 197 747 678,30 Eur.

Služobný úrad MH SR vykázal stav záväzkov k 31.12.2012 v sume 297 856 555,82 Eur (rezervy v sume 248 307 930,78 Eur, zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy 34 055 413,53 Eur, dlhodobé záväzky v sume 42 477,21 Eur a krátkodobé záväzky v sume 15 450 734,30 Eur) a v porovnaní s rokom 2011 boli nižšie o 196 616 538,10 Eur.

1.3.9 Majetkové účasti štátu v obchodných spoločnostiach

Majetkové účasti štátu boli prostredníctvom MH SR v nasledovných obchodných spoločnostiach

Názov a sídlo spoločnosti, v ktorej má kapitola majetkový podiel	Podiel na zákl. imaní spoločnosti v %	Podiel na hlasovacích právach v %	Účtovná hodnota podielu vykázaná v súvahe v EUR k	
	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012
a)Dcérske spoločnosti*				
1. Transpetrol, a.s.	100	100	231 945 984,79	231 945 984,79
2. Jadrová a vyrad'ovacia spoločnosť, a.s.	100	100	36 446 940,60	36 446 940,60
3. MH Invest, s.r.o.	100	100	5 960 154,00	8 328 918,00
4. MH Development, s.r.o.	100	100	38 704 110,00	38 704 110,00
5. ZŤS Výskumno-vývojový ústav Martin, a.s. v konkurze	63	63	2 671 878,00	2 671 878,00
6. ZŤS Dubnica nad Váhom, a.s. v konkurze	66	66	29 926 442,00	29 926 442,00
7. ZŤS TEES, Martin, a.s. v konkurze	66	66	24 632 543,00	24 632 543,00
b)Spoločnosti s podstatným vplyvom**				
1. Slovak Telekom, a.s.	34	34	293 798 419,99	293 798 419,99
S P O L U :	x	x	664 086 472,38	666 455 236,38

Spoločnosti ZŤS Výskumno-vývojový ústav Martin, a.s., . ZŤS Dubnica nad Váhom, a.s. a ZŤS TEES, Martin, a.s. boli v konkurze a MH SR malo k 31.12.2012 vytvorené k majetkovým účtom opravné položky vo výške 100%. Majetková účasť štátu v obchodných spoločnostiach bola vedená v účtovníctve MH SR v celkovej sume 313 057 189,39 Eur a Podielové cenné papiere a podiely v spoločnostiach s podstatným vplyvom v sume 293 798 419,99 Eur. Opravné položky boli vykázané v sume 57 230 863,00 Eur.

V čase kontroly neboli k dispozícii ročné účtovné závierky príslušných spoločností za rok 2012.

Dátum obstarania majetkového podielu, resp. založenia spoločnosti, zmeny v ZI v priebehu roka 2012 a ďalšie dostupné informácie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

	Spoločnosť s majetkovým podielom (ďalej len MP) MH SR	Dátum obstarania MP	Dátum založenia spoločnosti	Zmeny v ZI v r. 2012 v EUR	Iná OS, v ktorej má príslušná OS MP
1.	Transpetrol, a.s.	22.12.1992 100% 28.01.2002 (predaj 49%) 17.04.2009 (kúpa 49%)	22.12.1992	-	Spoločnosti: - BSP Bratislava - Schwechat - SWS Vojany, s.r.o. - UniCredit Bank Slovakia, a.s. - Energotel, a.s.
2.	Jadrová a vyrad'ovacia spoločnosť, a.s.	13.12.2005	16.07.2005	-	Spoločnosť: - JESS, a.s. - v r. 2010 založila JESS Invest, s.r.o.
3.	MH Invest, s.r.o.	12.01.2007	12.01.2007	+ 2 368 764,00 (zvýšenie ZI peňažným vkladom)	-
4.	MH Development, s.r.o.	16.02.2006	16.02.2006	-	-

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

5.	ZŤS Výskumno-vývojový ústav Martin, a.s. v konkurze	v konkurze od 10.12.1999	07.01.1991	-	-
6.	ZŤS Dubnica nad Váhom, a.s. v konkurze	v konkurze od 25.01.1999	30.04.1996	-	-
7.	ZŤS TEES, Martin, a.s. v konkurze	v konkurze od 10.12.1998	01.05.1996	-	-
8.	Slovak Telekom, a.s.	08.01.2008	01.04.1999	-	Spoločnosti: - Zoznam, s.r.o. - Zoznam Mobile, s.r.o. - Telekom Sec., s.r.o. - PosAm, s.r.o.
	S P O L U	x	x	2 368 764,00	x

V súvislosti so žiadosťou kapitoly MH SR č. 1966/2012-1100 zo dňa 13.12.2012 a na základe uznesenia vlády SR č. 683 z 12.12.2012 bolo vykonané MF SR ROP č. 32, ktorým sa viazali rozpočtové prostriedky v celkovej sume 2 368 764 Eur na zdroji 111, z toho v oblasti bežných výdavkov v sume 1 878 764 Eur a v oblasti kapitálových výdavkov v sume 490 000,00 Eur. Vykonaným ROP boli zabezpečené finančné prostriedky na zvýšenie základného imania spoločnosti MH Invest, s.r.o. v súvislosti s projektom AU Optronics.

K 31.12.2012 bolo do účtovníctva MH SR zrealizované doúčtovanie výšky kmeňového imania štátnych podnikov, kde je MH SR zakladateľom. V súlade so zákonom 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov /ďalej len zákon o účtovníctve/) a postupmi účtovania boli k štátnym podnikom v konkurze a likvidácii vytvorené opravné položky vo výške 100% hodnoty kmeňového imania v celkovej sume 231 195 845,66 Eur.

1.3.10 Výsledky rozpočtového hospodárenia príspevkových organizácií

V pôsobnosti MH SR boli v roku 2012 dve príspevkové organizácie - Slovenská inovačná a energetická agentúra (SIEA) a Slovenská agentúra pre rozvoj investícií (SARIO)

Majetok evidovaný v príspevkových organizáciách, v pôsobnosti MH SR k 31.12.2012 v celkovej sume 4 418 927,09 Eur sa zvýšil oproti prechádzajúcemu obdobiu o 223 992,67 Eur. Záväzky celkom dosiahli výšku 4 224 533,33Eur, čo v porovnaní s rokom 2011 znamená nárast o 333 181,59 Eur. Najväčší objem tvorili záväzky zo zúčtovania medzi subjektmi verejnej správy v hodnote 3 066 761,36 Eur. Dlhodobé záväzky dosiahli hodnotu 79 629,43 Eur, čo v porovnaní s rokom 2011 bol pokles o 121 828,61Eur. Krátkodobé záväzky zaznamenali oproti roku 2011 nárast o 273 951,57 Eur a dosiahli celkovú sumu 909 632,90 Eur, z toho záväzky voči dodávateľom boli v sume 177 042,66 Eur.

Príspevkové organizácie dosiahli kumulovaný záporný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie vo výške 109 188,92 Eur oproti zápornému výsledku hospodárenia v minulom roku vo výške 127 495,42 Eur, čo znamená zlepšenie hospodárenia oproti minulému roku o 18 306,50 Eur.

V roku 2012 dosiahli príspevkové organizácie výnosy celkom vo výške 8 787 367,81 Eur. V porovnaní s rokom 2011 ide o zníženie celkových výnosov o 170 299,62Eur. Najvýznamnejšie ovplyvnili výnosy celkom výnosy z transferov, ktoré zaznamenali v roku 2012 výšku 7 994 442,53 Eur, z toho výnosy z bežných transferov boli v objeme 7 488 495,08 Eur a výnosy z kapitálových transferov dosiahli výšku 505 947,45 Eur. Ďalšou významnou výnosovou položkou boli tržby za vlastné výkony a tovar v objeme 510 880,35 Eur. Náklady príspevkových organizácií v porovnaní s rokom 2011 poklesli o 187 558,12 Eur a dosiahli 8 896 556,73 Eur.

Príspevkové organizácie za rok 2012 použili prostriedky v sume 164 331 Eur (SARIO 143 439 Eur a SIEA 20 892 Eur) na 123 zahraničných pracovných ciest (SARIO 60 ciest a SIEA 63 ciest). Prostriedky sa v SARIO použili na zahraničné pracovné cesty súvisiace s prezentovaním Slovenska ako top investičného a podnikateľského prostredia. Ďalej išlo o účasť na investičných seminároch, medzinárodných veľtrhoch a výstavách na podporu exportu slovenských výrobcov, nadväzovanie nových kontaktov so zahraničnými partnermi a podnikateľskými subjektmi. Zahraničné pracovné cesty v SIEA boli zamerané na účasť na medzinárodných konferenciách a na zasadnutia pracovných skupín v rámci medzinárodných energetických projektov.

2 Správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2012

MH SR predložilo na MF SR v termíne stanovenom v Smernici MF SR z 22.02.2012 č. MF/10705/2012-311 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu, štátnych fondov a na vypracovanie návrhu štátneho záverečného účtu SR:

- dňa 15.02.2013 hodnotenie hospodárenia za kapitolu MH SR podľa časti II. bod 1.2.2 a bod 1.3.4 uvedenej smernice,
- dňa 19.02.2013 tabuľkový prehľad o majetkových úastiach štátu v obchodných spoločnostiach v rámci kapitoly MH SR.

Podkladom pre vypracovanie návrhu záverečného účtu kapitoly MH SR (ďalej len „NZÚ“) boli údaje účtovných a finančných výkazov ročnej účtovnej závierky k 31.12.2012. MH SR vypracovalo NZÚ za rok 2012 v štruktúre, stanovenej v bode II. Smernice MF SR č. MF/10705/2012-311. NZÚ obsahuje správu o hospodárení kapitoly, tabuľkovú časť a prílohy.

MH SR predložilo NZÚ na MF SR dňa 24.04.2013 (v termíne stanovenom v Smernici MF SR č. MF/10705/2012-311).

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

2.1 Individuálna účtovná závierka

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

V súlade s Opatrením MF SR z 22.11.2012 č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/21513/2012-31“) vypracovalo MH SR stanovené výkazy.

Účtovné a finančné výkazy podľa druhu organizácií za kapitolu MH SR predložilo na MF SR dňa 04.02.2013, v termíne stanovenom v Opatrení MF SR č. MF/25755/2007-31a v Opatrení MF SR č. MF/21513/2012-31.

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

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

3.1 Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

MH SR na základe príkazu ministra hospodárstva SR č. č. 3/2012 vykonalo v dňoch 01.10.2011 až 31.10.2012 fyzickú a dokladovú inventarizáciu majetku štátu vo svojej správe a ku dňu 31.12.2012 inventarizáciu finančného majetku v správe MH SR podľa ust. § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Príkazom Ministra hospodárstva boli zriadené – ústredná inventarizačná komisia (ďalej len „ÚIK“) a 10 čiastkových inventarizačných komisií (ďalej len „ČIK“). Inventarizáciu uvedeného majetku v súlade s príkazom ministra hospodárstva SR vykonalo všetkých 10 zriadených ČIK. ČIK nezistili inventarizačné rozdiely, preto nebolo potrebné prijať návrh opatrení na odstránenie rozdielov. Záverečná správa z inventarizácie majetku MH SR bola schválená ministrom hospodárstva SR dňa 18.01.2013.

Kontrola NKÚ SR zistila, že ČIK č. 1, 2, 3, 4, 5, 7, 9 a 10 vypracovali ako výstupy z inventarizácie inventarizačné zápisy, ČIK č. 6 vypracovala komentár a ČIK č. 8 správu o výsledkoch inventarizácie, pričom uvedené výstupy ČIK č. 6 a 8 neobsahovali náležitosti inventarizačného zápisu podľa § 30 ods. 3 písm. a) zákona o účtovníctve. Kontrola ďalej zistila, že iba v dvoch prípadoch (ČIK č. 1 a č. 10) boli výstupy komisie označené ako inventúrne súpisy. Ostatné výstupy vypracované ČIK č. 2 až 9 neboli označené ako inventúrne súpisy (boli bez názvu, označenia). Výstupy ČIK č. 2, 5, 6 a 9 navyše neobsahovali údaje, podľa § 30 ods. 2 písm. a, b a i) zákona o účtovníctve. V uvedených prípadoch MH SR opakovane nekonalo v súlade s ust. § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve.

Príkazom ministra hospodárstva SR č. 4/2012 zo dňa 5.12.2012 na vykonanie inventarizácie finančného majetku v správe MH SR za rok 2012 podľa § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, prikázal minister hospodárstva SR vykonať k 31.12.2012 riadnu inventarizáciu finančného majetku štátu v správe MH SR, vrátane pracoviska MH SR mimo jeho sídla v cudzine (Ženeva) a v správe platobnej jednotky MH SR vrátane záväzkov a pohľadávok. Minister hospodárstva SR uvedeným príkazom zároveň menoval Inventarizačnú komisiu pre finančný majetok (IKFM) a 7 čiastkových inventarizačných komisií (ČIKFM). Inventúru v súlade s príkazom č. 2/2011 vykonali všetky ČIKFM. ČIKFM nezistili inventarizačné rozdiely, z tohto dôvodu nebolo potrebné prijať návrh opatrení na odstránenie rozdielov.

Informácia z vykonanej inventarizácie finančného majetku v správe MH SR za rok 2012 bola predložená ministrovi hospodárstva dňa 30.01.2013.

Kontrola NKÚ SR preverila súlad vyhotovených dokladov (inventarizačných súpisov a zápisov) s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve.

Kontrolou fyzickej a dokladovej inventarizácie majetku štátu v správe MH SR za rok 2012 boli zistené opakované nedostatky vo vypracovávaní najmä inventarizačných súpisov podľa ust. § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Odporúčanie:

Vypracovávať inventarizačné súpisy a zápisy podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve.

3.2 Stav realizácie projektov v rámci operačných programov Národného strategického referenčného rámca (NSRR) v programovom období 2007-2013.

Zrealizované výzvy v rámci OP KaHR

Súhrnne bolo od začiatku programového obdobia 2007 – 2013 do 31. 12. 2012 v rámci OP KaHR vyhlásených 30 dopytovo orientovaných výziev (z nich uzatvorených bolo 27), 2 písomné vyzvania na implementáciu iniciatívy JEREMIE, 2 žiadatelia boli písomne vyzvaní na predloženie národného projektu a v rámci Technickej pomoci bolo realizovaných 12 písomných vyzvaní. Na výzvy a písomné vyzvania bola alokovaná celková suma 1 417 103 904 Eur. V rámci vyhlásených výziev a písomných vyzvaní bolo predložených celkom 4 223 žiadostí o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“), pričom suma žiadaného NFP predstavovala 2,91 mld. Eur, čo predstavovalo 257,31 % z celkovej alokácie na OP KaHR.

Finančný objem zazmluvnených projektov k 31.12.2012:

Z počtu 4 223 predložených žiadostí o NFP bolo schválených 1 187 žiadostí v sume schváleného NFP 837,91 mil. Eur, čo predstavovalo 74,06 % z celkovej alokácie na OP KaHR. Z uvedeného počtu 1 187 schválených žiadostí o NFP bolo zmluvne viazaných 826 projektov v sume NFP 693,10 mil. Eur, čo predstavovalo 61,26 % z celkovej alokácie na OP KaHR;

Objem čerpania pomoci k 31.12.2012:

Skutočné čerpanie NFP za OP KaHR predstavovalo sumu 485 964 064 Eur (bez vratiek z nezrovnalostí) z toho 415 870 015,75 Eur boli prostriedky EÚ a 70 094 074,67 Eur prostriedky spolufinancovania zo ŠR. Čerpanie teda dosiahlo 42,95 % z alokovanej sumy 1 131 347 126 Eur.

Nezrovnalosti k 31.12.2012:

Za rok 2012 zistilo MH SR celkom 30 nezrovnalostí, z toho 26 za OP KaHR a 4 za SOP PaS z predchádzajúceho obdobia. Podľa predložených údajov bolo z 30 prípadov nezrovnalostí vysporiadaných 9 prípadov, v 7 prípadoch pretrvávalo podozrenie z nezrovnalostí, v 11 prípadoch sa podozrenie nepotvrdilo, v dvoch prípadoch prebiehalo vymáhanie nezrovnalosti a v jednom prípade sa jednalo o zneplatnenie nezrovnalosti t.j. o stiahnutie odoslanej žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov. Celkový dlh za rok 2012 bol zistený v sume 5 778 300,71 eur, splatená suma za rok 2012 predstavovala 430 078,44 Eur. Zostatok dlhu za rok 2012 bol v sume 2 781 737,14 Eur. Rozdiel 2 566 485,13 Eur tvorili nepotvrdené podozrenia a zneplatnená nezrovnalosť.

Najčastejšími dôvodmi nezrovnalostí pri OP KaHR v roku 2012 boli porušenia zmluvy o NFP, porušenie finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, porušenie systému riadenia štrukturálnych fondov a porušenie zásad verejného obstarávania.

V súvislosti s iniciatívou predsedu Európskej komisie týkajúcej sa zintenzívnenia spolupráce za účelom riešenie otázok nezamestnanosti mladých ľudí, bola v spolupráci s Európskou komisiou spracovaná analýza využitia jednotlivých operačných programov v prospech riešenia predmetného problému. Na základe výsledkov analýzy bola uznesením vlády SR č. 191 zo dňa 16.05.2012 a následne aj Európskou komisiou schválená realokácia finančných prostriedkov v rámci operačných programov Národného strategického referenčného rámca. V rámci tejto realokácie boli tiež navýšené zdroje OP KaHR. Realokáciou boli presunuté finančné prostriedky v sume 225 mil. Eur (zdroje EÚ+ŠR) z OP Informatizácia spoločnosti (170 mil. Eur) a OP Doprava (55 mil. Eur). Účelom presunu malo byť zabezpečenie včasného čerpania týchto zdrojov, nakoľko v pôvodných operačných programoch bolo čerpanie ohrozené z dôvodu časovej tiesne. Pomoc bola realizovaná

prostredníctvom opatrení, ktorých cieľmi sú efektívna podpora malého a stredného podnikania a tvorba pracovných miest najmä pre mladých ľudí.

Z tohto dôvodu podpora smerovala do opatrení, ktoré majú najväčší potenciál na tvorbu pracovných miest a kde dopyt po nenávratnom finančnom príspevku dlhodobo prevyšuje disponibilné zdroje OP KaHR.

Po schválení realokácie finančných prostriedkov MH SR ako riadiaci orgán OP KaHR vyhlásilo koncom roka 2012 a začiatkom roka 2013 nové tri výzvy s cieľom podpory malého a stredného podnikania ako aj tvorby pracovných miest najmä pre mladých ľudí. Išlo o nasledovné výzvy:

- Výzva KaHR-111SP-1201, ktorá je zameraná na Podporu zavádzania inovácií a technologických transferov s alokovanou sumou 110 000 000 Eur (EÚ+ŠR), termín uzávierky výzvy je 26.04.2013 (vyhlásená bola 21.12.2012)
- Výzva KaHR-31SP-1201, ktorá je zameraná na Podporu podnikateľských aktivít v cestovnom ruchu s alokovanou sumou 50 000 000 Eur (EÚ+ŠR), termín uzávierky výzvy je 26.04.2013 (vyhlásená bola 21.12.2012)
- Výzva KaHR-111DM-1301, ktorá je zameraná na Podporu zavádzania inovácií a technologických transferov s alokovanou sumou 40 000 000 Eur (EÚ+ŠR), termín uzávierky výzvy je 24.05.2013 (vyhlásená bola 28.02.2013).

Zvyšnú časť alokovanej sumy 25 mil. Eur má MH SR v pláne použiť na tzn. nepriamu štátnu pomoc (iniciatíva JEREMIE), teda presunutie zdrojov do holdingového fondu, ktorého správcom je Európsky investičný fond. Zdroje z tohto fondu môžu byť použité rôzne, MH SR uvažuje hlavne o použití prostriedkov na poskytovanie bankových záruk, čím sa sprístupní viacej kapitálu na bankovom trhu pre malé a stredné podnikanie. V čase výkonu kontroly prebiehala analýza absorpcie trhu v predmetnom segmente pomoci. V prípade, že by analýza preukázala, že absorpcia nie je dostatočná, MH SR pripustilo možnosť použitia týchto zdrojov na navýšenie alokácie v rámci výziev KaHR-111SP-1201 alebo KaHR-111DM-1301 v závislosti od dopytu.

MH SR predpokladá, že úspešnou realizáciou projektov v rámci predmetných výziev bude podporenými podnikmi priamo vytvorených približne 1200 nových pracovných miest. Nastavením podmienok a výberových kritérií pre poskytnutie pomoci plánuje MH SR dosiahnuť, aby veľkú časť vytvorených pracovných miest obsadili mladí ľudia. Zároveň MH SR predpokladá, že v dôsledku multiplikačného účinku bude vytvorených ďalších približne 1200 pracovných miest, čo celkovo predstavuje vytvorenie (priamo aj nepriamo) až 2400 pracovných miest do konca roka 2015.

MH SR predpokladá, že čerpanie finančných prostriedkov v rámci OP KaHR na základe odhadov očakávaných výdavkov za rok 2013 dosiahne sumu 220 689 675 Eur (z toho zdroje EÚ v sume 189 928 537 Eur a spolufinancovanie zo ŠR v sume 30 761 138 Eur).

Predpokladaný objem čerpania prostriedkov z fondov EÚ za rok 2014 predstavuje sumu 200,4 mil. Eur a spolufinancovanie zo ŠR 33,3 mil. Eur. Na rok 2015 sa počíta s čerpaním zdrojov EÚ v sume 197,6 mil. Eur a spolufinancovaním zo ŠR 34,9 mil. Eur.

Možné riziká čerpania

Záväzky z rokov 2008 a 2009 boli v zmysle pravidla n+3 vyčerpané na 100 %. Závázok za rok 2010 bol v zmysle pravidla n+3 tiež vyčerpaný na 100%, pričom bol čerpaný v ročnom predstihu. Závázok roka 2011 (splatný v zmysle pravidla n+2 až na konci roka 2013) bol už od februára 2013 vyčerpaný s takmer ročným predstihom, tak isto ako súbeh záväzkov rokov 2010 a 2011. V čase výkonu kontroly sa v rámci OP KaHR čerpal záväzok z roka 2012 splatný ku koncu roka 2014.

Na schopnosť efektívneho čerpania finančných prostriedkov v rámci OP KaHR môže mať negatívny vplyv obmedzenie využitia dodatočne uvoľnených zdrojov po 31.12.2013. Tieto

zdroje vznikali najmä identifikovaním neoprávnených výdavkov v priebehu implementácie projektov, prípadne prostredníctvom vrátenie NFP zo strany prijímateľov alebo odstúpenia od zmlúv o poskytnutí NFP.

Odporúčanie:

Venovať zvýšenú pozornosť čerpaniu prostriedkov EÚ najmä čerpaniu zdrojov navýšených realokáciou v celkovej sume 225 mil. Eur a dodatočne uvoľnených zdrojov vzniknutých identifikovaním neoprávnených výdavkov v priebehu implementácie projektov, vrátenia NFP zo strany prijímateľov alebo odstúpenia od zmlúv o poskytnutí NFP.

3.3 Vybrané dodávateľské služby

3.3.1 Právne služby

V zmysle Organizačného poriadku MH SR 821/2011-1000-4200 účinného od 15. mája 2011 v znení dodatku č. 1 z 1. Augusta 2012 bol Odbor právnych služieb a akcionárskych práv organizačne začlenený do priamej riadiacej pôsobnosti vedúceho služobného úradu a plnil úlohy v oblasti zabezpečovania a poskytovania právnych služieb, organizácie a výkonu akcionárskych práv. Odbor právnych služieb a akcionárskych práv mal v kontrolovanom období 14 zamestnancov, z toho 8 sa zaoberalo problematikou právnych služieb a 6 akcionárskymi právami. V roku 2012 bolo ukončených 12 sporov z toho jeden spor riešila externá advokátska kancelária. Z aktuálnych sporov k 01.01.2013 v počte 38 boli dva riešené externými advokátskymi kancelármi. V ostatných prípadoch boli spory rozdelené medzi zamestnancami Odboru právnych služieb a akcionárskych práv. MH SR v kontrolovanom období využívalo služby troch súkromných advokátskych kancelárií na základe zmlúv o poskytovaní právnych služieb.

MH SR a advokát č. 1 uzatvorili Zmluvu o poskytovaní právnych služieb č. 555/2005-500-001 dňa 18.05.2005. Advokát vypracoval pre klienta právnu analýzu úspešnosti MH SR v právnom spore o určenie podľa § 80 písm. c) Občianskeho súdneho poriadku so zabezpečením písomného vyjadrenia k návrhu žaloby podanej na Okresnom súde Bratislava III, na základe užšej súťaže vyhlásenej MH SR dňa 01.februára 2005 pod reg. č. MH SR-11/2004. MH SR dňa 12.05.2005 vyzvalo v rámci rokovacieho konania bez zverejnenia advokáta na rokovanie vo veci ďalšieho pokračovania riešenia problematiky. MH SR sa na základe predmetného rokovania rozhodlo v pokračovaní riešenia problematiky spolupracovať s advokátom. Za účelom úpravy vzájomných práv a povinností pri ďalšej spolupráci v tejto veci uzatvorili klient a advokát uvedenú zmluvu. K zmluve bol uzatvorený Dodatok č. 1 zo dňa 09.11.2009 (č. 365/2009-3100-3100), ktorým došlo k prechodu práv a povinností zo zmluvy z advokáta na advokátsku kanceláriu č. 1.

V zmysle zmluvy bola v roku 2012 vyplatená advokátskej kancelárii č.1 odmena za vykonanú prácu týkajúcu sa prípravy a účasti na pojednávaní v rozsahu 18,8 hod. v sume 5.698,66 Eur.

MH SR a advokátska kancelária č. 2 uzatvorili Zmluvu o poskytovaní právnych služieb súvisiacich s kauzou akciovej spoločnosti, ktorej vlastníkom je SR zastúpená MH SR reg. č. 652/2004-500-600 dňa 07.09.2004. V súvislosti s uzatvorením predmetnej zmluvy nebola uskutočnená verejná súťaž, užšia súťaž ani rokovacie konanie so zverejnením z dôvodu mimoriadnej udalosti nespôsobenej klientom a časovej tiesne. Predmetná zmluva bola uzatvorená z dôvodu ohrozenia záujmov SR a možnosti spôsobenia škody značného rozsahu v prípade oneskoreného poskytnutia kvalifikovaných právnych služieb, a to vzhľadom na množstvo súdnych sporov prebiehajúcich v predmetnej kauze a nutnosť ich rýchleho a vážneho posúdenia skutkového právneho stavu. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Zmluvné strany k tejto zmluve uzatvorili 5 dodatkov.

V roku 2012 boli advokátskej kancelárii č. 2 uhradené faktúry v sume 552.432,44 Eur. Po preverení súvisiacej spisovej dokumentácie a faktúr možno konštatovať, že faktúry vystavené dodávateľom zodpovedajú požiadavkám vyplývajúcim zo zmluvy. Poskytovateľ vystavoval klientovi faktúry za poskytované služby každý mesiac, a to mesačne pozadu po uplynutí kalendárneho mesiaca. Súčasťou faktúry bol prehľad právnych služieb poskytnutých klientovi za toto obdobie. Prílohou každej faktúry bol hodinový výkaz prác (timesheet), ktorý obsahoval písomnú správu o vykonanej práci, vrátane špecifikácie individuálnych úloh, času stráveného pri ich spracovaní a mien osôb, ktoré úlohy plnili. Závažné nedostatky zistené neboli. Ako zavádzajúca sa javí skutočnosť, že datovanie vystavenia (doručenia faktúr) predchádza vo všetkých preverených prípadoch dátumy objednávok. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu disproporcía v dátumoch vystavovaných objednávok vo vzťahu k platnosti zmluvnej dokumentácie je len administratívna záležitosť. Objednávky sú prikladané k likvidácii faktúr len z dôvodu technického nastavenia úhrady prostredníctvom ekonomického informačného systému SAP. V systéme SAP je jediným fakturovateľným dokladom objednávka, a aby bolo možné faktúru uhradiť, je nevyhnutné ju v systéme SAP zaregistrovať. Z tejto technickej objednávky nevyplýva žiadne plnenie, nie je schvaľovaná ani zo strany MH SR a ani zo strany dodávateľa.

MH SR a advokát č. 3 uzatvorili zmluvu o poskytovaní právnych služieb č. 75/2012-4220-4100 dňa 08.03.2012. Zmluva nadobudla účinnosť 14.03.2012, dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“) podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“). Zmluvné strany uzatvorili túto zmluvu o poskytovaní právnych služieb ako výsledok rokovacieho konania bez zverejnenia realizovaného v súlade s § 58, ods. 1 písm. i) a § 100 ods. 1 č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) na predmet zákazky „Právne zastupovanie a služby týkajúce sa zastupovania MH SR ako Riadiaceho orgánu v súvislosti s problémovými oblasťami týkajúcimi sa implementácie Sektorového operačného programu Priemysel a služby (ďalej len „SOP PS“) a Operačného programu Konkurencieschopnosť a hospodársky rast (ďalej len „OP KaHR“) v rozsahu požiadaviek Riadiaceho orgánu“. Rokovacie konanie bez zverejnenia sa viaže na Rámcovú dohodu o poskytovaní právnych služieb zo dňa 19. júna 2008, ktorej platnosť a účinnosť skončila k 31.12.2011.

Celková výška odmeny za poskytnutie právnych služieb v zmysle Zmluvy o poskytovaní právnych služieb č. 75/2012-4220-4100 zo dňa 08.03.2012 nesmie presiahnuť sumu 39.999,00 Eur bez DPH. Zmluva bola ukončená ku dňu nadobudnutia účinnosti Dohody o ukončení zmluvy o poskytovaní právnych služieb č. 18/2013-3200-1200 zverejnenej v CRZ dňa 01.02.2013. V roku 2012 bolo v súlade so zmluvou skutočne čerpané 24.138,00 Eur s DPH.

V roku 2012 boli poskytované finančné prostriedky advokátskej kancelárii č. 3 aj na základe objednávok. V zmysle výsledku vykonaného verejného obstarávania formou zákazky s nízkou hodnotou v súlade s ust. § 102 zákona o verejnom obstarávaní je predmetom objednávky: Právne služby, ktoré spočívajú v právnom poradenstve a obsahujú nasledovné činnosti: právne poradenstvo, okrem právneho zastupovania v sporných agendách a služieb týkajúcich sa zastupovania zúčastnených strán, v rozsahu vypracovania ad hoc právnych stanovísk, rozborov a analýz v oblasti občianskeho, obchodného, trestného a správneho práva, v majetkových otázkach, v otázkach týkajúcich sa rôznych postupov spoločnosti, vrátane posúdenia príslušných dokumentov, pri ktorých je dôvodné podozrenie z poškodzovania záujmov Európskej únie, vrátane návrhov na zodpovedajúci postup, ako aj posúdenie právne relevantných dokumentov súvisiacich s operačnými programami SOP PS a OP KaHR, v oblasti medzinárodného práva a práva EU; Právne poradenstvo v oblasti medzinárodného

práva, prednostne práva EU, okrem právneho zastupovania v sporných agendách a služieb týkajúcich sa zastupovania zúčastnených strán; Konzultácie právnych otázok priamo u klienta. Služby sa objednávajú do vyčerpania finančného limitu určeného pre predmetné obstarávanie, t.j. nesmie byť dosiahnutá hodnota 10 tis. EUR, resp. najneskôr do účinnosti zmluvy s novým dodávateľom služieb na základe verejného obstarávania.

V roku 2012 bolo čerpané na základe objednávky č. 4510000044 v celkovej sume 9.675,00 Eur bez DPH (11.610,00 Eur s DPH).

MH SR uhradilo advokátskej kancelárii č. 3 v roku 2012 aj faktúry s odvolaním sa na zmluvy: 72/2010-3100-4100 – 3. Verejná čiastková zmluva o poskytovaní právnych služieb zo dňa 29.12.2010, 71/2010-3100-4100 – Verejná čiastková zmluva o poskytovaní právnych služieb na rok 2011 zo dňa 29.12.2010, 335/2009-3100-4100- 2. Verejná čiastková zmluva o poskytovaní právnych služieb zo dňa 16.10.2009. Vo všetkých prípadoch išlo o zmluvy, ktorých platnosť a účinnosť skončila k 31.12.2011. Advokátskej kancelárii boli zo strany MH SR za december 2011 uhradené faktúry v apríli 2012 (MH SR sa v zmysle zmluvy zaviazalo vystavenú faktúru advokátovi uhradiť v lehote 30 dní odo dňa jeho riadneho doručenia) za 116 hod. v sume celkom 14.797,68 Eur s DPH.

Z akceptačných protokolov priložených k faktúram, ktoré boli zo strany MH SR podpísané a schválené vyplynulo, že za december 2011 (v čase od 7.12. do 29.12.2011, konkrétne 20 dní z toho 2 spadajúce na dni pracovného voľna a 2 na dni pracovného pokoja) si advokátska kancelária fakturovala za poskytovanie právnych služieb v rozsahu 116 hodín sumu 14.797,68 Eur.

Na základe uvedených skutočností možno konštatovať, že v roku 2012 bola advokátskej kancelárii č. 3 za december 2011 uhradená suma predstavujúca viac ako 60% odmeny za poskytovanie právnych služieb, ktorú si advokátska kancelária fakturovala v zmysle v tom čase platnej a účinnej Zmluvy o poskytovaní právnych služieb č. 75/2012-4220-4100 zo dňa 08.03.2012, teda viac ako 60% zo sumy 24.138,00 Eur.

Ďalej boli advokátskej kancelárii č. 3 uhradené faktúry v súlade so Zmluvou o poskytovaní právnych služieb č. 106/2008-3100-3100 zo dňa 10.04.2008. MH SR prijalo ponuku advokáta v rámci prieskumu trhu na predmet zákazky s nízkou hodnotou podľa zákona o verejnom obstarávaní. Predmetom tejto zmluvy bolo zastupovanie MH SR v súdnom konaní týkajúceho sa náhrady škody vo výške 150 mil. Sk a poskytovanie právnych služieb a pomoci pre klienta vo všetkých veciach súvisiacich s týmto súdnym konaním. Celková výška odmeny advokáta 1.000.000,00 Sk bez DPH bola stanovená ako finančný limit pre použitie postupu – zákazky s nízkou hodnotou v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní. V roku 2012 MH SR uhradilo advokátskej kancelárii v súlade s touto zmluvou faktúry v sume 12.906,22 Eur s DPH.

Advokátskej kancelárii č. 3 bola v roku 2012 celkovo uhradená suma 63.451,90 Eur s DPH.

Z preverených faktúr vyplynulo, že vo všetkých prípadoch boli priložené akceptačné protokoly. Zmluvné strany sa na účel prevzatia prác advokáta v príslušnom mesiaci dohodli, že pred vystavením faktúr dôjde k protokolárnemu potvrdeniu výkazu prác vykonaných advokátom v príslušnom mesiaci zo strany klienta vo forme akceptačného protokolu. Podpisom tohto akceptačného protokolu MH SR vyjadrilo súhlas s fakturáciou počtu hodín vyjadrených ako súčet jednotlivých úkonov vo výkaze prác. MH SR rovnako potvrdilo, že služby boli v predmetnom období, ku ktorému sa vzťahuje uvedený výkaz prác, poskytnuté riadne a včas v súlade s jeho požiadavkami.

V záujme zrozumiteľnosti a určitosti odporúčame dôsledne zadávať údaje týkajúce sa zmlúv a objednávok tak, aby z likvidačného listu a akceptačného protokolu bolo zrejmé, na základe čoho bola faktúra vystavená, a aby údaje týkajúce sa zmluvy/objednávky na týchto dokladoch boli zhodné. Tiež odporúčame zadávať číslo zmluvy aj na objednávke služby.

MH SR využívalo na základe zmlúv o poskytovaní právnych služieb v kontrolovanom období služby 3 súkromných advokátskych kancelárií. Vo všetkých uvedených prípadoch ide o dlhodobé využívanie právnych služieb súvisiacich s konkrétnou kauzou, prípadne konkrétnou problémovou oblasťou.

MH SR použilo v roku 2012 verejné prostriedky za právne služby celkovo v sume 706 632,02 Eur.

3.3.2 Ďalšie kontrolované oblasti služieb

MH SR uzatvorila v súvislosti s ďalšími vybranými oblasťami služieb Zmluvu na poskytovanie upratovacích služieb, reg. č. 429/2011-4200-2100 zo dňa 15.8.2011 v znení dodatku č. 360/2012-4200-2100 zo dňa 20.12.2012. Zmluvné strany túto zmluvu uzatvorili ako výsledok verejnej súťaže nadlimitnej zákazky „Poskytovanie upratovacích služieb“ podľa zákona o verejnom obstarávaní. Predmetom tejto zmluvy bol záväzok poskytovateľa vykonávať v zmluvných nehnuteľnostiach objednávateľa upratovacie práce. Zmluvnými nehnuteľnosťami boli: administratívne budovy MH SR a ubytovňa MH SR. Zmluvne dohodnutá cena za poskytovanie služieb predstavovala sumu 6 099,55 EUR bez DPH za jeden kalendárny mesiac. Bližšia špecifikácia ceny bola uvedená v prílohách zmluvy, ktoré tvorili jej neoddeliteľnú súčasť. Táto zmluva bola uzatvorená na dobu určitú, a to na 48 mesiacov od dátumu podpisu tejto zmluvy alebo do vyčerpania finančného limitu 600.000,00 EUR.

V súlade so zmluvou boli v roku 2012 uhradené faktúry za upratovacie služby v celkovej sume 91.419,13 EUR.

MH SR uzatvorilo tiež Rámcovú dohodu na poskytnutie strážnych služieb, reg. č. 13/2010-3100-2030 zo dňa 26.01.2010 v znení dodatku č. 1 č. 93/2011-4200-2300 zo dňa 28.02.2011. Zmluvné strany túto Rámcovú dohodu na poskytnutie strážnych služieb uzatvorili ako výsledok nadlimitnej zákazky realizovanej postupom zadávania podprahových zákaziek v súlade s ust. § 25 ods. 2 a § 99 zákona o verejnom obstarávaní v znení zákona č. 282/2006 Z. z. na predmet zákazky „Strážne služby“. Táto dohoda bola uzatvorená na dobu určitú do 31.1.2014 do 24,00 hod. alebo do vyčerpania finančného limitu 2.999.999,90 Eur bez DPH. Na základe tejto dohody zmluvné strany medzi sebou uzatvorili čiastkovú zmluvu na poskytovanie strážnych a technických služieb. Predmetom čiastkovej zmluvy bolo vymedzenie rozsahu poskytovania služieb objektov, v ktorých boli služby poskytované a výkon strážnej služby v jednotlivých objektoch. Zmluva o poskytovaní strážnej služby na rok 2012 bola v súlade so zákonom č. 215/2004 Z. z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov chránená stupňom utajenia „Vyhradené“ a nachádzala sa na odbore bezpečnosti a krízového riadenia MH SR.

V kontrolovanom období roku 2012 boli za strážnu službu uhradené faktúry spolu v sume 481.813,92 Eur.

3.3.3. Dohody o pracovnej činnosti a dohody o vykonaní práce

MH SR ako zamestnávateľ v roku 2012 uzatvoril 15 dohôd o pracovnej činnosti a 30 dohôd o vykonaní práce. V zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“) dohodu o vykonaní práce (§ 226) a dohodu o pracovnej činnosti (§ 228a) môže zamestnávateľ uzavrieť len výnimočne na plnenie tých úloh alebo zabezpečenie takých potrieb, ktoré nemôže zabezpečiť zamestnancami v pracovnom pomere.

MH SR uzatvorilo zmluvy 3/2012 a 10/2012 na poskytovanie odborného poradenstva pri príprave písomných dokumentov alebo právnych úkonov ministerstva vo vzťahu k záujemcom alebo uchádzačom a Úradu pre verejné obstarávanie podľa zákona o verejnom obstarávaní, poskytovanie konzultácií k otázkam obvykle vznikajúcim v procese verejného

obstarávania a pri jednotlivých zadávaní zákaziek, poradenstvo pri implementácii právnych predpisov a interných predpisov ministerstva do interných predpisov týkajúcich sa verejného obstarávania, lektorská a školiaca činnosť v oblasti verejného obstarávania. Obe zmluvy boli uzatvorené s jednou zamestnankyňou. Za dohodnutú prácu v rozsahu 261,5 hod. (spolu za obe dohody), bola zamestnankyni vyplatená odmena vo výške 9.160,00 Eur. Súčasťou predloženej dokumentácie bolo vyhlásenie týkajúce sa predmetnej dohody o pracovnej činnosti, podľa ktorého uvedenú úlohu alebo činnosť nebolo možné zabezpečiť zamestnancom MH SR, resp. uvedená úloha nebola zahrnutá v opisoch činností štátnozamestnaneckých miest, alebo v náplni práce zamestnancov MH SR.

Podľa Organizačného poriadku MH SR (821/2011-1000-4220) čl. 29, (7) Odbor verejného obstarávania (kontrolovanom období boli zo 4 zamestnancov odboru 3 osoby odborne spôsobilé na verejné obstarávanie) plní úlohy v oblasti zabezpečenia realizácie verejného obstarávania pre všetky organizačné útvary ministerstva v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a internými riadiacimi dokumentmi, najmä zabezpečuje realizáciu verejného obstarávania pre všetky organizačné útvary ministerstva v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a internými riadiacimi dokumentmi. Na základe uvedených skutočností možno konštatovať, že vykonané činnosti na základe dohody o pracovnej činnosti boli súčasne predmetom činností Odboru verejného obstarávania uvedených v organizačnom poriadku. Žiadosť o udelenie súhlasu s uzatvorením Dohody o pracovnej činnosti bola odôvodnená tým, že Odbor verejného obstarávania má už dlhodobo neobsadené štátnozamestnanecké miesta, na ktorých je potrebná kvalifikácia pri zabezpečovaní verejných obstarávaní podľa zákona o verejnom obstarávaní, tzv. odborná spôsobilosť na verejné obstarávanie. V tejto súvislosti bol v záujme čiastočného riešenia situácie realizovaný presun jednej zamestnankyne z odboru hospodárskej správy na odbor verejného obstarávania za účelom realizovania zákaziek s nízkou hodnotou, kde sa nevyžaduje odborná spôsobilosť na verejné obstarávanie.

Na základe uvedených skutočností, najmä s prihliadnutím na to, že nejde o príležitostné činnosti, resp. nejde o zabezpečenie krátkodobých potrieb zamestnávateľa, odporúčame riešiť situáciu obsadením štátnozamestnaneckého miesta.

MH SR ďalej uzatvorilo dohodu o pracovnej činnosti č. 4/2012 zo dňa 26.01.2012, predmetom ktorej bolo vykonávanie individuálnej výučby v anglickom jazyku v celkovom rozsahu 40 hodín, najviac 10 hodín týždenne. Dohodnutá bola odmena v sume 20 Eur za hodinu. V zmysle potvrdenia o vykonaní pracovnej činnosti dohodnutá práca sa vykonala v čase od 27.01.2012 do 31.01.2012 v rozsahu 12 odpracovaných hodín, v čase od 01.02.2012 do 29.02.2012 v rozsahu 42 odpracovaných hodín a v čase od 01.03.2012 do 31.03.2012 v rozsahu 40 odpracovaných hodín. Na základe týchto skutočností možno konštatovať, že príkaz na výplatu odmeny za vykonanú prácu v rozsahu odpracovaných 94 hodín bola nad rámec platnej dohody o 54 hodín, čo predstavuje sumu 1.080 Eur. K potvrdeniu o vykonaní pracovnej činnosti – príkaz na výplatu odmeny bola priložená Evidencia odpracovaných hodín k dohode o pracovnej činnosti č. 4/2012. V mesiaci február a marec predmetná evidencia neobsahuje deň a počet odpracovaných hodín, ale len počet odpracovaných hodín spolu v týždni. Zároveň táto evidencia je podpísaná len zamestnancom a nie je podpísaná účastníkom dohody.

Za kontrolu dodržiavania podmienok uvedených v dohode, najmä kvality odovzdanej práce, termínu dodania, počtu odpracovaných hodín a určenie výšky odmeny zodpovedá v zmysle metodického pokynu č. 1/2011 MH SR z 5. januára 2011 pre obbeh účtovných dokladov na MH príslušná organizačná jednotka. Napriek tomu, že prevzatie práce, ako aj odsúhlasenie výplaty odmeny boli na predmetných príkazoch na výplatu odmeny potvrdené v súlade s internými predpismi, došlo zo strany MH SR k úhrade nad rámec dohodnutého

rozsahu vykonanej práce. V priebehu výkonu kontroly bol nedostatok odstránený prevodom finančných prostriedkov z výdavkového účtu MH SR na príjmový účet – za porušenie rozpočtovej disciplíny dňa 24.04.2013.

Záverom možno konštatovať, že MH SR ako zamestnávateľ, v ostatných preverených prípadoch uzatvorilo preverené dohody o pracovnej činnosti v súlade so zákonom. Dohody o pracovnej činnosti boli uzatvorené v rozsahu najviac 10 hodín týždenne. Dodržaná bola ich písomná forma, ktorá je podmienkou platnosti dohody. Preverené dohody obsahovali podstatné náležitosti a to: dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času, doba na ktorú sa dohoda uzatvára, ďalšie podmienky, na ktorých sa dohodli účastníci dohody. Dohodnutý rozsah práce najviac 10 hodín týždenne platil výlučne pre jeden týždeň. Samotné rozvrhnutie 10 hodín na jednotlivé dni v rámci jedného týždňa záviselo od dohody zamestnanca a zamestnávateľa. Z preverenej spisovej dokumentácie vyplynulo, že evidencie odpracovaných hodín priložené k dohodám o pracovnej činnosti v niektorých prípadoch neobsahovali všetky údaje (deň vykonania práce, dátum prevzatia vykonanej práce, podpis účastníka dohody). V záujme preukázateľnosti vykonanej práce odporúčame presné a úplné zadávanie údajov v spisovej dokumentácii súvisiacej s dohodami o pracovnej činnosti, na základe ktorých dochádza k vyplácaniu odmien za vykonanú prácu. Zároveň odporúčame venovať zvýšenú pozornosť vnútornému kontrolnému systému MH SR, najmä kontrole dodržiavania podmienok vyplývajúcich z dohôd v zmysle metodického pokynu pre obeh účtovných dokladov na MH.

Preverené dohody o vykonaní práce boli uzatvorené v súlade s § 226 Zákonníka práce. Rozsah práce (pracovnej úlohy), na ktorý sa bola dohoda uzatvorená nepresiahla v preverených prípadoch zákonom stanovených 350 hodín v kalendárnom roku. Preverené dohody obsahovali všetky zákonom stanovené náležitosti.

Čerpanie verejných prostriedkov na vybrané okruhy služieb.

Účet HK		2009	2010	2011	2012*	2012 **
321100	Právne služby	1 724 267,66	763 366,47	975 202,15	740 694,85	706 632,02
518005	Tlmočnícka a prekladateľská činnosť	100 817,24	45 765,69	50 717,48	50 000,00	51 307,15
518012	Štúdie, posudky expertízy	969 734,56	364 598,67	49 437,34	62 312,15	44 930,56
518002	Propagácia, reklama a inzercia	698 838,52	884 786,85	104 354,98	176 513,97	176 908,61
321100	Upratovacie práce	90 469,62	95 264,12	97 907,04	90 000,00	91 419,13
321100	Strážna služba	300 532,25	541 317,57	570 908,16	571 000,00	481 813,92
	Dohody o pracovnej činnosti a dohody o vykonaní práce	92 742,00	77 791,00	86 198,50	136 600,00	134 700,00
	Spolu	3 977 401,85	2 772 890,37	1 934 725,65	1 827 120,97	1 687 711,69

*schválený rozpočet

**skutočné čerpanie

Z údajov uvedených v tabuľke vyplynulo, že čerpanie verejných prostriedkov na vybrané okruhy služieb malo celkovo oproti predchádzajúcemu obdobiu rokov 2009 až 2011 klesajúcu tendenciu. Výrazný pokles čerpania verejných prostriedkov oproti roku 2009 MH SR zaznamenalo v oblasti služieb: štúdie, posudky, expertízy a propagácia, reklama a inzercia.

Odporúčania:

V súvislosti s dohodami o poskytovaní právnych služieb odporúčame v záujme zrozumiteľnosti a určitosti dôsledne zadávať údaje týkajúce sa zmlúv a objednávok tak, aby

z likvidačného listu a akceptačného protokolu bolo zrejmé, na základe čoho bola faktúra vystavená, a aby údaje týkajúce sa zmluvy/objednávky na týchto dokladoch boli zhodné. Tiež odporúčame zadávať číslo zmluvy aj na objednávke služby.

V záujme preukázateľnosti vykonanej práce odporúčame presné a úplné zadávanie údajov v spisovej dokumentácii súvisiacej s dohodami o pracovnej činnosti, na základe ktorých dochádza k vyplácaniu odmien za vykonanú prácu. Zároveň odporúčame venovať zvýšenú pozornosť vnútornému kontrolnému systému MH SR a metodickému pokynu pre obeh účtovných dokladov na MH SR.

3.4 Nakladanie s neupotrebitelným majetkom

Vyradovanie majetku štátu v správe MH SR bolo upravené v článku 5 Smernice č. 4/2011 o správe majetku štátu v správe MH SR (ďalej len „Smernica č. 4/2011“), ktorá nadobudla účinnosť odo dňa 16.06.2011. Znenie Smernice č. 4/2011 bolo zmenené a doplnené Smernicou č. 3/2012, ktorá nadobudla účinnosť dňa 20.08.2012.

Podľa Smernice č. 4/2011 účinnéj do 19.08.2012 bol pracovník hospodárskej správy povinný predložiť návrh na vyradenie majetku v obstarávacej cene nad 1 700 Eur vyradovacej komisii. Na základe odporúčania vyradovacej komisie o vyradení rozhodol vedúci služobného úradu MH SR. O majetku v obstarávacej cene nižšej ako 1 700 Eur rozhodoval na základe návrhu na vyradenie majetku priamo vedúci služobného úradu MH SR. Smernicou č. 3/2012 účinnou od 20.08.2012 bola cena obstaraného majetku, ktorý bol pracovník odboru hospodárskej správy povinný predkladať vyradovacej komisii zmenená na 300 Eur.

Na základe 16 návrhov vyradilo MH SR v roku 2012 majetok štátu vo svojej správe v celkovej hodnote 160 140,87 Eur. Vyradený neupotrebitelný majetok bol zlikvidovaný súkromnou spoločnosťou z Bratislavy.

Kontrola zistila, že Protokolom o vyradení majetku č. 59 (nie návrhom) boli vyradené 3 osobné automobily (DAEWOO Leganza evč. BA 111DD, AUDI A6 evč. BA 454EX a ŠKODA Octavia evč. BA 029FA). Podľa pripojených dokladov bolo motorové vozidlo zn. DAEWOO Leganza evč. BA 111DD prevedené na základe Zmluvy o prevode správy č. 102/2009-3100-2030 zo dňa 28.04.2009 na rezort Ministerstva obrany SR. Vozidlo AUDI A6 evč. BA 454 EX bolo na základe darovacej zmluvy č. 235/2009-3100-2030 zo dňa 24.07.2009 darované mestu Levoča. Motorové vozidlo ŠKODA Octavia evč. BA 029FA bola podľa priloženej e-mailovej komunikácie medzi pracovníkmi MH SR ukradnuté ešte v roku 2002. Kontrola ďalej zistila, že pri vyradovaní osobných automobilov nebol vypracovaný návrh na vyradenie majetku (len protokol). Protokol nebol následne predložený vyradovacej komisii ani nebol ani schválený vedúcim služobného úradu ministerstva. MH SR preto nepostupovalo v súlade s čl. 5 ods. 3 a 4 smernice č. 4/2001 MH SR o správe majetku štátu v správe MH SR v znení smernice č. 3/2012.

V súvislosti s vyradovaním majetku štátu v správe MH SR kontrola preverila vyradenie majetku z účtovného systému SAP. Nedostatky neboli zistené.

Kontrola si ďalej vyžiadala záznamy o škodových udalostiach vzniknutých na majetku štátu v správe MH SR v roku 2012, pri ktorých o.i. preverila či boli zodpovednými zamestnancami uhradené škody na základe návrhov škodovej komisie. Nedostatky neboli zistené, v jednom prípade pokračuje úhrada škody zrážkami zo mzdy.

Odporúčanie:

Pri odovzdaní neupotrebitelného majetku na likvidáciu vyhotovovať záznam o odovzdaní resp. odovzdávací protokol, ktorého súčasťou budú o.i. mená, priezviská, podpisy a odtlačky

pečiatky odovzdávajúceho a preberajúceho, dátum odovzdania/prevzatia a prílohou súpis neupotrebitelného majetku odovzdaného na likvidáciu.

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

Na základe Zápisnice o prerokovaní výsledkov kontroly zo dňa 27.04.2012 bolo MH SR povinné prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov (ktoré vyplynuli z protokolu o výsledku kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly MH SR za rok 2011) a v termíne do 25.05.2012 ich zaslať NKÚ SR. Správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bolo MH SR povinné predložiť NKÚ SR v termíne do 27.07.2012. Správa bola NKÚ SR zaslaná po stanovenom termíne dňa 11.09.2012 listom č. 1001/2012-2000.

Vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení:

1.1. Vytvárať v účtovnej evidencii opravné položky ku všetkým pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník nezaplatí resp. nezaplatí v celej sume.

Zodpovední: GRS rozpočtu a financovania MH SR, RO financovania MH SR

Termín: trvale

Plnenie opatrenia hodnotí kontrola ako priebežne plnené.

2.1. Novelizovať internú Smernicu č. 4/2011 o správe majetku štátu – predmetná smernica bude kompletne novelizovaná vzhľadom na novelu zákona č. 278/1993 Z z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov a bude taktiež upravovať postup MHSR pri prenechaní dočasne prebytočného majetku do nájmu podľa § 13 ods. 1 zákona o správe majetku štátu.

Zodpovední: GRS vnútornej správy a verejného obstarávania, RO hospodárskej správy

Termín: 30.6.2012

Plnenie opatrenia hodnotí kontrola ako splnené.

2.2. Počnúc inventarizáciou v roku 2012 vypracovať inventarizačné súpisy a zápisy podľa §30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve.

Zodpovední: GRS vnútornej správy a verejného obstarávania, RO hospodárskej správy

Termín: trvale

Plnenie opatrenia: Na základe predložených dokladov o vykonanej fyzickej a dokladovej inventarizácii majetku štátu v správe MH SR za rok 2012 kontrola zistila, že časť inventarizačných súpisov nebola vypracovaná v súlade s ust. § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. Kontrola hodnotí opatrenie č. 2.2 ako nesplnené.

3.1. V spolupráci s organizačnými útvarmi MHSR pripraviť smernicu pre správu ekonomického informačného systému (ďalej len „EIS“), ktorá bude určovať činnosti a zodpovednosti zamestnancov ministerstva a externých dodávateľov za jednotlivé oblasti a moduly EIS. Obsahom tejto smernice bude aj sformalizovanie procesu správy užívateľských účtov nového EIS. MHSR spolu s Ministerstvom financií SR pripraví Dohodu o výkone správy a údržby EIS v Datacentre MFSR. Smernica pokryje opatrenia č. 3.1., 3.2., 3.3. prijaté na základe kontroly NKÚ SR z roku 2010.

Zodpovední: RO informatiky, generálni riaditelia sekcií/ riaditelia priamo riadených odborov/vedúci priamo riadených oddelení

Termín: 30. 09. 2012

Plnenie opatrenia hodnotí kontrola ako splnené.

4.1. V zmysle Príkazu č. 1/2012 ministra hospodárstva SR z dňa 20.03.2012 na vykonanie fyzickej a dokladovej inventarizácie majetku štátu, určeného na účely hospodárskej mobilizácie, vykonať inventarizáciu nezaraďeného majetku v subjektoch hospodárskej

mobilizácie, v spoločnostiach SLOVNAFT, a. s. Vlčie hrdlo a TRANSPETROL, a. s. Bratislava.

Zodpovedný: RO bezpečnosti a krízového riadenia

Termín: do 31. 12. 2012

Plnenie opatrenia hodnotí kontrola ako splnené.

4.2. Zaradiť do účtovnej evidencie nového EIS SAP obstaraný majetok štátu, určený na účely hospodárskej mobilizácie a technické zhodnotenie majetku štátu určeného na účely hospodárskej mobilizácie, na základe vykonanej inventarizácie, v zmysle Príkazu č. 1/2012 ministra hospodárstva SR z dňa 20. marca 2012.

Zodpovední: RO bezpečnosti a krízového riadenia, v spolupráci s RO financovania ministerstva, RO informatiky a RO hospodárskej správy

Termín: priebežne do 28. 02. 2013

Plnenie opatrenia hodnotí kontrola ako splnené.

Kontrola vyhodnotila 6 opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov. V štyroch prípadoch (č. 2.1, 3.1, 4.1 a 4.2) vyhodnotila kontrola prijaté opatrenia ako splnené, v jednom prípade (č. 1.1) ako priebežne plnené a v jednom prípade (2.2) ako opakovane nesplnené.

Odporúčanie:

Predkladať plnenie opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami v súlade so skutočným stavom

Zhrnutie

MH SR vypracovalo návrh záverečného účtu v štruktúre určenej Smernicou MF SR č. MF/19301/2012-311 z 13.12.2012 a v stanovenom termíne ho doručilo na MF SR.

Účtovné a finančné výkazy boli vypracované v súlade s Opatrením MF SR č. MF/25755/2007-31 a č. MF/21513/2012-31 a na MF SR boli predložené v stanovenom termíne.

Kapitola MH SR vykázala príjmy v celkovej sume 167 538 885,39 Eur (100,7 % plnenie upraveného rozpočtu) a výdavky v celkovej sume 187 092 493,24 EUR (99,7% plnenie upraveného rozpočtu), vrátane mimorozpočtových prostriedkov.

Rozpísaný rozpočet príjmov bol upravený ROP MF SR najmä z titulu neplnenia dividend spoločností v ktorých MH SR vykonáva akcionárske práva. Príjmy ŠR boli naplnené na 100,6 % a príjmy z rozpočtu EÚ na 100,00 %.

Výdavky štátneho rozpočtu bez prostriedkov na spolufinancovanie boli čerpané na 98,4 % upraveného rozpočtu, čím dosiahla kapitola MH SR úsporu 660 423 Eur, ktorá bola dosiahnutá hlavne z dôvodu zamietnutia žiadosti o ROP zo strany MF SR a prijatím úsporných opatrení v rozpočtových organizáciách.

Čerpanie prostriedkov EÚ bolo v sume 111 278 286 Eur, čo predstavuje 100,00 % oproti upravenému rozpočtu.

Kontrolou bolo zistené že vyhodnotenie predloženého programového rozpočtovania a stanovovanie a plnenie cieľov a ukazovateľov vykazovalo prvky formálneho charakteru.

Kontrola fyzickej a dokladovej inventarizácie majetku štátu v správe MH SR za rok 2012 zistila opakované nedostatky vo vypracovávaní najmä inventarizačných súpisov podľa ust. § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

V OP KaHR bolo k 31.12.2012 z počtu 4 223 predložených žiadostí o NFP schválených 1 187 žiadostí v sume schváleného NFP 837,91 mil. Eur, čo predstavovalo 74,06 % z celkovej alokácie na OP KaHR. Z uvedeného počtu 1 187 schválených žiadostí o NFP bolo zmluvne viazaných 826 projektov v sume NFP 693,10 mil. Eur, čo predstavovalo 61,26 % z celkovej alokácie na OP KaHR;

Skutočné čerpanie NFP za OP KaHR k 31.12.2012 predstavovalo sumu 485 964 064 Eur (bez vratiek z nezrovnalostí) z toho 415 870 015,75 Eur boli prostriedky EÚ a 70 094 074,67 Eur prostriedky spolufinancovania zo ŠR. Čerpanie teda dosiahlo 42,95 % z alokovanej sumy 1 131 347 126 Eur.

Záväzky z rokov 2008 a 2009 boli v zmysle pravidla n+3 vyčerpané na 100 %. Záväzok za rok 2010 bol v zmysle pravidla n+3 tiež vyčerpaný na 100%, pričom bol čerpaný v ročnom predstihu. Záväzok roka 2011 (splatný v zmysle pravidla n+2 až na konci roka 2013) bol už od februára 2013 vyčerpaný s takmer ročným predstihom, tak isto ako súbeh záväzkov rokov 2010 a 2011. V čase výkonu kontroly sa v rámci OP KaHR čerpal záväzok z roka 2012 splatný ku koncu roka 2014.

MH SR bola schválená realokácia finančných prostriedkov v rámci operačných programov Národného strategického referenčného rámca v sume 225 mil. Eur (zdroje EÚ+ŠR) s cieľom podpory zamestnanosti mladých ľudí.

Na schopnosť efektívneho čerpania finančných prostriedkov v rámci OP KaHR môže mať negatívny vplyv obmedzenie využitia dodatočne uvoľnených zdrojov po 31.12.2012. Tieto zdroje vznikali najmä identifikovaním neoprávnených výdavkov v priebehu implementácie projektov, prípadne prostredníctvom vrátenie NFP zo strany prijímateľov alebo odstúpenia od zmlúv o poskytnutí NFP.

V oblasti dodávateľských služieb bol zistený nedostatok v prípade dohody o pracovnej činnosti, predmetom ktorej bolo vykonávanie individuálnej výučby v cudzom jazyku. Zo strany MH SR došlo k úhrade nad rámec dohodnutého rozsahu vykonanej práce. V priebehu výkonu kontroly bol nedostatok odstránený prevodom finančných prostriedkov z výdavkového účtu MH SR na príjmový účet – za porušenie rozpočtovej disciplíny dňa 24.04.2013.

Kontrolou vyhodnotených opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov predložených MH SR bolo opakovane zistené neplnenie v jednom prípade. Ostatné opatrenia boli splnené, resp. sa plnia priebežne.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

Na základe poznatkov získaných kontrolou NKÚ SR odporúča MH SR:

- Venovať zvýšenú pozornosť hospodáreniu obchodných spoločností s majetkovou účasťou štátu prostredníctvom MH SR s cieľom zvýšiť efektívnosť pri dosahovaní dividend.
- Venovať zvýšenú pozornosť čerpaniu prostriedkov EÚ najmä čerpaniu zdrojov navýšených realokáciou v celkovej sume 225 mil. Eur a dodatočne uvoľnených zdrojov vzniknutých identifikovaním neoprávnených výdavkov v priebehu implementácie projektov, vrátenia NFP zo strany prijímateľov alebo odstúpenia od zmlúv o poskytnutí NFP.
- V súvislosti s dohodami o poskytovaní právnych služieb odporúčame v záujme zrozumiteľnosti a určitosti dôsledne zadávať údaje týkajúce sa zmlúv a objednávok tak, aby z likvidačného listu a akceptačného protokolu bolo zrejmé, na základe čoho bola faktúra vystavená, a aby údaje týkajúce sa zmluvy/objednávky na týchto dokladoch boli zhodné. Tiež odporúčame zadávať číslo zmluvy aj na objednávke služby.

- V záujme preukázateľnosti vykonanej práce odporúčame presné a úplné zadávanie údajov v spisovej dokumentácii súvisiacej s dohodami o pracovnej činnosti, na základe ktorých dochádza k vyplácaniu odmien za vykonanú prácu. Zároveň odporúčame venovať zvýšenú pozornosť vnútornému kontrolnému systému MH SR a metodickému pokynu pre obeh účtovných dokladov na MH SR.
- Pri odovzdaní neupotrebiteľného majetku na likvidáciu vyhotovovať záznam o odovzdaní resp. odovzdávací protokol, ktorého súčasťou budú o.i. mená, priezviská, podpisy a odtlačky pečiatky odovzdávajúceho a preberajúceho, dátum odovzdania/prevzatia a prílohou súpis neupotrebiteľného majetku odovzdaného na likvidáciu.
- Vypracovávať inventarizačné súpisy a zápisy podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 25. 04. 2012:

Ing. Ivana K o z u b í k o v á
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Pavol M a r k o
člen kontrolnej skupiny

JUDr. Jana Pinčková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu bol dňa 26. 04. 2012 oboznámený:

Ing. Tomáš Malatinský, MBA
minister hospodárstva SR