

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 638/01

Zo dňa: 05.02.2014

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 2013**

Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky

Bratislava apríl 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 638/01 zo dňa 05.02.2014 vykonali:

Ing. Ivana Kozubíková - vedúca kontrolnej skupiny
JUDr. Jana Pinčková - členka kontrolnej skupiny

kontrolu správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky za rok 2013.

Kontrola bola vykonaná v čase od 25.02.2014 do 30.04.2014 na Ministerstve hospodárstva Slovenskej republiky, Mierová 19, 827 15 Bratislava (ďalej len „MH SR“ alebo „ministerstvo“).

Predmetom kontroly bolo preveriť hospodárenie kapitoly MH SR, správnosť vypracovania návrhu záverečného účtu kapitoly za rok 2013 a zhodnotiť plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2012.

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

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 2013

Zákomom o štátnom rozpočte na rok 2013 č. 438/2012 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 2013 listom MF/027683/2012-441 zo dňa 28.12.2012.

Požiadavky MH SR na rozpočet na rok 2013 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 podporu rozvoja strategických investícií, na činnosť agentúry Slovenská agentúra pre rozvoj investícií a obchodu (ďalej len „SARIO“) ako aktívneho činiteľa v oblasti vyhľadávania nových investícií s vyššou pridanou hodnotou, a realizáciu podprogramu Podpora regionálneho rozvoja. Okrem prioritných výdavkových titulov neboli v plnej miere pokryté výdavky na hospodársku mobilizáciu, inovácie a podporu malého a stredného podnikania. Aj v roku 2013 došlo k zníženiu mzdových a prevádzkových výdavkov ministerstva a podriadených organizácií, avšak v rozsahu, že bolo možné zabezpečiť plnenie základných úloh organizácií.

V priebehu hodnoteného obdobia rozpočtového roka 2013 vykonalo MF SR pre rozpočtovú kapitolu MH SR celkovo 43 rozpočtových opatrení, ktoré ovplyvnili hospodárenie kapitoly MH SR v sledovanom období.

Zákonom o štátnom rozpočte boli pre kapitolu MH SR určené príjmy na rok 2013 v sume 289 552 576,00 eur, z toho prostriedky z rozpočtu EÚ 173 847 201,00 eur a príjmy štátneho rozpočtu (záväzný ukazovateľ) v sume 115 705 375,00 eur.

Celkové výdavky na rok 2013 (prostriedky EÚ + spolufinancovanie + rozpočtové prostriedky kapitoly) boli stanovené v sume 301 956 939,00 eur, čo predstavovalo v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2012 nárast o 87 452 960,00 eur, t.j. o 40,76 %.

Výdavky určené na prevádzku ministerstva a organizácií v jeho pôsobnosti a na plnenie úloh rezortu, zo ŠR zdroj 111, boli stanovené v sume 101 406 029,00 eur, čo v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2012 v sume 70 988 119,00 eur predstavuje navýšenie o 30 417 910,00 eur, t.j. o 42,85 %. Navýšenie bolo spôsobené schválením transferu Národnému jadrovému fondu – odvody od prenosovej sústavy a distribučných sústav sume 15 010 288,00 eur. Súčasne boli výrazne znížené schválené rozpočtované výdavky, najmä na administráciu príspevkových organizácií MH SR v sume 1 509 591,00 eur, podporu rozvoja strategických investícií v sume 1 450 143,00 eur a na činnosť podriadených rozpočtových organizácií v sume 1 531 235,00 eur.

Plnenie záväzných ukazovateľov k 31.12.2013 bez mimorozpočtových prostriedkov je uvedené v nasledovnej tabuľke (v eur):

Záväzný ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2013	% upravený rozpočet
Príjmy celkom	289 552 576,00	162 133 272,73	162 283 879,91	100,09
Záväzný ukazovateľ	115 705 375,00	101 840 373,39	101 875 537,42	100,03
Prostriedky EÚ	173 847 201,00	60 292 899,34	60 408 342,49	100,19
Výdavky celkom	301 956 939,00	183 094 272,96	182 664 414,93	99,77
z toho:				
Prostriedky EÚ	173 847 201,00	59 731 184,72	59 731 184,72	100,00
Výdavky spolu bez prostriedkov EÚ	128 109 738,00	123 363 088,24	122 933 230,21	99,66
z toho:				
prostriedky ŠR (111)	101 406 029,00	102 051 919,53	101 622 062,50	99,58
spolufinancovanie	26 703 709,00	9 836 482,22	9 836 481,22	99,99
mzdy, platy, ... a OOV	9 353 978,00	10 558 275,73	10 558 246,34	99,99
z toho:mzdy, platy, ... - aparátu MH SR	5 154 023,00	4 992 958,00	4 992 958,00	100,00
Kapitálové výdavky	10 836 363,00	12 970 720,49	12 952 605,93	99,86
z toho: kód zdroja 111	10 836 363,00	1 496 034,00	1 477 919,44	98,79

1.1.2 Rozpočtové opatrenia a vykonané úpravy záväzných ukazovateľov kapitoly MH SR za rok 2013

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 verejnej správy“) celkom 43 rozpočtových opatrení, z toho 4 rozpočtové opatrenia upravovali príjmy, 39 rozpočtových opatrení upravovalo výdavky kapitoly. Okrem toho MH SR vykonalo 124 vnútorných rozpočtových opatrení.

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

Limit príjmov z prostriedkov EÚ a spolufinancovania sa zvýšil o 8 1470 297,69 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 verejnej správy (ROP č. 2/2013).

Na základe žiadosti kapitoly MH SR č. 2092/2013-2100 zo dňa 28.11.2013 bola zrealizovaná úprava záväzného ukazovateľa – zníženie rozpočtovaných príjmov o 258 000,00 eur ROP č. 35/2013. Zníženie bolo zrealizované z titulu neplnenia príjmov (záväzný ukazovateľ) za predaj budovy MH SR.

Na základe žiadosti MH SR 2131/2013-2100 zo dňa 04.12.2013 sa upravil rozpočet príjmov kapitoly o – 13 607 001,61 eur z dôvodu neplnenia príjmov z dividend od Slovak Telekom, a.s. a Transpetrol, a.s. Uvedené zníženie bolo vykonané na ROP č. 36/2013.

Limit príjmov z prostriedkov EÚ a spolufinancovania sa v zmysle § 8 ods. 6 a §18 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy (ROP č. 41/2013) znížil o 121 694 599,35 eur, (kód zdroja 11S1 a 11S2) t. j. o prostriedky, ktoré budú použité v roku 2014.

Zvýšenie rozpočtu výdavkov na rok 2013 bolo realizované nasledovnými ROP a súviselo:

- s prevodom prostriedkov z roku 2012 do roku 2013 v celkovej sume 51 080 876,04 eur (ROP č. 1, 2, 3, 9, 14, 15,19,27),
- s povoleným prekročením limitu výdavkov o 99 053,00 eur na základe bodu B.1. uznesenia vlády SR č. 588/2012 na financovanie účasti Slovenskej republiky na Svetovej výstave EXPO Miláno 2015 z kapitoly Ministerstva kultúry SR (ROP č. 5/2013),
- povoleným prekročením limitu výdavkov o 99 053,00 eur na základe bodu B.1. uznesenia vlády SR č. 588/2012 na financovanie účasti Slovenskej republiky na Svetovej výstave EXPO Miláno 2015 z kapitoly Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR (ROP č. 7/2013),
- povoleným prekročením limitu výdavkov o 99 053,00 eur na základe bodu B.1. uznesenia vlády SR č. 588/2012 na financovanie účasti Slovenskej republiky na Svetovej výstave EXPO Miláno 2015 z kapitoly Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR (ROP č. 8/2013),
- povoleným prekročením limitu miezd, platov, služobných príjmov a ostatných osobných vyrovnaní o 50 000,00 eur a zvýšenie počtu zamestnancov rozpočtových organizácií o 2 osoby od 01.08.2013 pre aparát ústredného orgánu za účelom zostavenia nového odboru akvizícií a fúzií (ROP č. 20/2013),
- povoleným prekročením limitu výdavkov o 40 027,67 eur v súvislosti so zmenou spôsobu financovania Múzea obchodu v Bratislave od 01.10.2013 (ROP č. 25/2013),
- povoleným prekročením limitu výdavkov o 23 805 000,00 eur, ktoré sú určené na podporu realizácie pripravovaných investičných projektov, ktoré sú, alebo budú schválené vládou SR (ROP č. 34/2013),
- povoleným prekročením limitu výdavkov o 76 139,77 eur v súvislosti s prekročením príjmov MH SR na odvody z prenosových sústav za 10 mesiacov o 76 139,77 eur viac ako rozpočet na uvedenom prvku (ROP č. 39/2013).

Zníženie rozpočtu výdavkov na rok 2013 súviselo:

- s prevodom prostriedkov z roku 2013 do roku 2014 v celkovej sume 169 362 520,61 eur (ROP 41 a 43),
- viazaním limitu bežných výdavkov vo výške 169 047,36 eur v prospech kapitoly MF SR v zmysle Dohody o výkone správy a údržby Ekonomického informačného systému – SAP (ROP č. 6/2013),

- viazaním limitu výdavkov vo výške 4 530,00 eur v súlade s bodom B.1. uznesenia vlády SR č. 82/2013 k Analýze potrieb navýšenia administratívnych a finančných kapacít Úradu pre verejné obstarávanie (ROP č. 10/2013),
- viazaním limitu výdavkov vo výške 94 542,00 eur v súlade s bodom B.1. uznesenia vlády SR č. 115/2013 k Financovaniu rekonštrukcie, modernizácie a budovania futbalových štadiónov na roky 2013-2022 (ROP č. 11/2013),
- viazaním osobných výdavkov vo výške 27 956,00 eur v zmysle zákona č. 392/2012 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon NR SR č. 120/1993 Z. z., v schválenom rozpočte na rok 2013 boli tieto výdavky vyčlenené na zvýšenie platu ministra a štátnych zamestnancov vo verejných funkciách vrátane výdavkov na poistné a príspevkov do poisťovní (ROP č. 12/2013),
- viazaním finančných prostriedkov vo výške 215 044,00 eur v zmysle Delimitačných protokolov v prospech Ministerstva zahraničných vecí a európskych záležitostí SR na činnosť vyslaných zamestnancov na Stálom zastúpení SR pri EÚ v Bruseli a na Stálej misii SR pri OECD v Paríži (ROP č. 17/2013),
- viazaním limitu bežných výdavkov vo výške 40 027,67 eur, z toho znížene limitu miezd, platov, služobných príjmov a ostatných osobných vyrovnaní o 12 316,23 eur a počtu zamestnancov rozpočtových organizácií o 1 osobu v súvislosti s ukončením hospodárenia Múzea obchodu ako rozpočtovej organizácie k 30.09.2013 (ROP č. 24/2013),
- viazaním limitu výdavkov vo výške 142 147,00 eur v zmysle Delimitačných protokolov v prospech Ministerstva zahraničných vecí a európskych záležitostí SR na činnosť vyslaných zamestnancov na Stálom zastúpení SR pri EÚ v Bruseli a na Stálej misii SR pri OECD v Paríži (ROP č. 26/2013),
- viazaním limitu výdavkov vo výške 91 053,88 eur v prospech MF SR v zmysle Dohody o výkone správy a údržby Ekonomického informačného systému (ROP č. 33/2013),
- viazaním limitu výdavkov a príjmov a povolené prekročenie a viazanie rozpočtových prostriedkov vo výške 258 000 eur v súvislosti s neplnením príjmov za predaj budovy MH SR (ROP č. 35/2013),
- viazaním limitu výdavkov vo výške 23 805 000,00 eur z dôvodu nerealizovania úloh súvisiacich s podporou významnej investície AU OPTRONICS (ROP č. 37/2013),
- viazaním limitu výdavkov vo výške 2 000,00 eur v súvislosti s vyplatením odmien zamestnancom MV SR, ktorí zabezpečujú prepravu a ochranu ministra hospodárstva (ROP č. 40/2013),

Neutrálny dopad na ŠR malo trinásť ROP MF SR súvisiacich s presunmi medzi programami a medzi hlavnými kategóriami výdavkov (ROP 4, 13, 16, 18, 21, 22, 12, 28, 29, 30, 31, 32 a 42).

Úpravy záväzných ukazovateľov boli vykonané v súlade s ustanoveniami zákona o štátnom rozpočte, s uzneseniami vlády SR č. 82/2013 a 115/2013, 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 2013 bol vypracovaný v nadväznosti na zákon o štátnom rozpočte v programovej štruktúre, ktorú tvorili 3 programy (z toho jeden medzirezortný) a 20 podprogramov (z toho 5 medzirezortných)

07K Rozvoj priemyslu a podpora podnikania

- 07K01 Reštrukturalizácia priemyselných odvetví
- 07K02 Podpora podnikania
- 07K03 Rozvoj cestovného ruchu
- 07K04 Rozvoj zahraničnej spolupráce, obchodu a investícií
- 07K09 Podpora projektu Samsung
- 07K0B Interreg IVC
- 07K0C Interact II
- 07K0D Energetika
- 07K0E Inovácie

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 Operačný program Konkurencieschopnosť a hospodársky rast (ďalej len “OP KaHR”)

06H Hospodárska mobilizácia

- 06H01 Hospodárska mobilizácia MH SR
- 08B0A Rozvoj ochrany obyvateľov SR pred chemickými zbraňami – rezort MH SR
- 0AS03 MH SR – Ochrana kritickej infraštruktúry v Slovenskej republike
- 09704 Príspevky Slovenskej republiky do medzinárodných organizácií – MH SR
- 0AROC – MH SR – Protidrogová politika

Čerpanie výdavkov kapitoly MH SR bolo k 31.12.2013 vykázané v sume 182 739 433,93 eur, čo v porovnaní s upraveným rozpočtom predstavovalo 99,81 % plnenie.

Programovú štruktúru rozpočtu malo MH SR v roku 2013 rozpísanú na 3 programy (z toho jeden medzirezortný), 20 podprogramov (z toho 5 medzirezortných), 24 prvkov/projektov, 43 cieľov a 56 ukazovateľov. Z uvedených 43 cieľov MH SR vyhodnotilo ako nesplnený 1 a z 56 ukazovateľov ako nesplnené 2.

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 28 cieľov z ktorých vyhodnotilo ako splnených 27 a 1 cieľ nesplnený MH SR si ďalej stanovilo 40 ukazovateľov z ktorých vyhodnotilo ako splnených 38 a 2 ukazovatele ako nesplnené, resp. sa neplnia.

Nesplnenie resp. neplnenie jedného cieľa a dvoch ukazovateľov bolo v programe 07K na nasledovných prvkoch:

- Prvok 07K0106 Podpora útlmu a likvidácie následkov ťažby v uhoľnom baníctve – cieľ aj ukazovateľ - Cieľ „Každoročne zabezpečiť plnenie likvidačného harmonogramu ukončenia ťažby hnedého uhlia v Bani Dolina a likvidáciu následkov banskej činnosti“ a ukazovateľ „Plnenie likvidačného harmonogramu“ neboli splnené z dôvodu, že v roku 2013 nebol ukončený proces notifikácie štátnej pomoci pre Baňu Dolina, a. s. Európskou komisiou.

- Prvok 07K021A Akčný plán znižovania administratívneho bremena v SR – ukazovateľ „Hodnota zníženia administratívneho zaťaženia“ (plánované hodnota bola vo výške 13%) sa nesplnil z dôvodu, že v roku 2013 dobiehal ešte Návrh politiky vlády SR na zlepšenie podnikateľského prostredia v SR, v rámci ktorého boli splnené opatrenia vyčíslené vo výške 9,5 mil. eur, čo predstavuje ďalšie približne 9%-né zníženie nameranej administratívnej zaťaženia v rámci prvej a druhej etapy merania administratívnej zaťaženia v SR v rokoch 2009-2011 (103 mil. eur). V porovnaní s celkovou odhadovanou výškou administratívnej zaťaženia (659 mil. eur) to predstavuje cca 1,5%.

Odporúčanie NKÚ SR :

- Venovať väčšiu pozornosť reálnosti stanovovaných cieľov a následne ich vyhodnoteniu.

1.1.4 Zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom

MF SR podľa § 8a ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy vydalo Pokyn č. MF/007687/2013-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2012 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu (ďalej len „Pokyn“).

V zmysle Pokynu bolo vykonané zúčtovanie finančných vzťahov rozpočtovej kapitoly MH SR za rok 2012.

Finančné prostriedky vyplývajúce zo zúčtovania finančných vzťahov malo MH SR v zmysle Pokynu odvieť do ŠR jednou sumou na účet MF SR „Iné nedaňové príjmy 2“ vedeného v Štátnej pokladnici pod č. 7000120485/8180 s dátumom splatnosti najneskôr do 15.05.2012.

MH SR predložilo MF SR na schválenie zúčtovanie finančných vzťahov so ŠR za rok 2012 a vrátilo do ŠR celkom 1 810 906,87 eur, z toho: za rok 2012 sumu 104 762,16 eur a za rok 2010 sumu 1 706 144,71 eur.

Predmetom zúčtovania finančných vzťahov kapitoly MH SR so ŠR za rok 2012 boli zdroje ŠR 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 ŠR za rok 2012 vyplynul pre kapitolu MH SR odvod do ŠR v sume 1 810 906,87 eur, v tom: zúčtovanie kapitálových transferov v sume 104 762,16 eur a zúčtovanie bežných transferov v sume 1 706 144,71 eur. Finančné prostriedky v sume 1 810 906,87 eur poukázalo MH SR zo svojho depozitného účtu (bankový výpis č. 18/2013) dňa 13.05.2012 na účet MF SR č. 7000120485/8180 s dátumom splatnosti 13.05.2011.

MH SR predložilo MF SR zúčtovanie finančných vzťahov so ŠR za rok 2012 v stanovenom termíne a na účet MF SR boli odvedené finančné prostriedky v celkovej sume 1 810 906,87 eur v súlade s Pokynom.

1.2 Príjmy kapitoly MH SR za rok 2013

Zákonom o štátnom rozpočte boli určené príjmy kapitoly MH SR v celkovej sume 289 552 576,00 eur, z toho príjmy ŠR v sume 115 705 375,00 eur a príjmy z rozpočtu EÚ v sume 173 847 201,00 eur.

Na základe štyroch ROP MF SR boli príjmy upravené na celkovú sumu 162 133 272,73 eur, z toho príjmy ŠR na sumu 101 840 373,39 eur a príjmy z rozpočtu EÚ na sumu 60 292 899,34 eur. Skutočné príjmy kapitoly MH SR boli vykázané v celkovej sume

162 936 973,57 eur, vrátane mimorozpočtových príjmov, čo je plnenie oproti upravenému rozpočtu na 100,50 %.

Z celkovej sumy vykázaných príjmov kapitoly MH SR predstavovali príjmy ŠR sumu 102 416 559,74 eur, mimorozpočtové príjmy čiastku 75 190,60 eur a príjmy z rozpočtu EÚ (vrátane vratiek) sumu 60 445 223,23 eur.

Pokles dividend o 14 425 800 eur bol v značnej miere ovplyvnený výpadkom zákaziek spoločnosti Jadrová a vyrad'ovacia spoločnosť, a.s. (ďalej len „JAVYS, a.s.“). Príčinou nízkych hospodárskych výsledkov boli obmedzené výkony v činnostiach záverečnej jadrovej energetiky SR z dôvodu, že Národný jadrový fond oprávnené náklady na túto činnosť nepreplácal a spoločnosť bola nútená ich preplácať z vlastných zdrojov. S uvedenou situáciou MH SR počíta aj v najbližších rokoch.

Na základe analýzy vývoja príjmov vyplýva, že významným zdrojom dividend je spoločnosť Slovak Telekom, a.s., kde MH SR spolu s FNM SR vlastní menšinový balík akcií (49 %). Napriek priaznivým výsledkom hospodárenia je výplata dividend podriadená dohode s majoritným akcionárom Deutsche Telekom AG. V roku 2013 predstavovali pre akcionára SR zastúpeného MH SR dividendy sumu 16 320 000,00 eur. Slovenskí akcionári sa aktívne usilovali o doplatenie dividend za rok 2012 a 2011 a v súlade s rozhodnutím mimoriadneho valného zhromaždenia bolo na účet MH SR pripísaných ďalších 7 673 120,00 eur. Plán dividend na najbližšie roky je determinovaný predchádzajúcimi rokovaniami medzi akcionárom o maximalizácii časti zisku, ktorý bude rozdelený na dividendy. Ďalšou skutočnosťou vplývajúcou na výšku dividend je plánovaný odpredaj majetkovej účasti štátu v pôsobnosti MH SR, ktorý by mal byť realizovaný v roku 2014.

Pokles dividend v spoločnosti Transpetrol, a.s. zodpovedá vývoju v preprave ropy. Osobitne ovplyvňujú činnosť spoločnosti niektoré súdne spory v Českej republike, ktoré viažu významné finančné prostriedky spoločnosti.

V porovnaní s rokom 2012 dosiahla kapitola MH SR nižšie príjmy o 4 602 911,82 eur, najmä z dôvodu nižšieho čerpania finančných prostriedkov z rozpočtu EÚ. Príjmy z rozpočtu EÚ zaznamenali pokles o 55 559 388,77 eur a mimorozpočtové príjmy nárast o 58 021,60 eur.

Z celkového objemu dosiahnutých príjmov kapitoly MH SR v sume 162 936 973,57 eur, tvorili nedaňové príjmy sumu 100 461 925,61 eur a granty a transfery sumu 62 475 047,96 eur.

1.2.1 Príjmy štátneho rozpočtu a mimorozpočtové príjmy

Príjmy ŠR naplnila kapitola MH SR v roku 2013 na 100,50 % upraveného rozpočtu a na 56,27 % schváleného rozpočtu. Príjmy dosiahla v nasledujúcich kategóriách:

v kategórii 210 – príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku v sume 31 889 126,16 eur. MH SR vykázalo v roku 2013 príjmy z dividend od akciovej spoločnosti Slovak Telekom a.s. v sume 23 993 120,00 eur a Transpetrol, a. s. v sume 7 861 094,39 eur, príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov v sume 34 911,77 eur (od Slovenskej obchodnej inšpekcie 2 380,12 eur, Hlavného banského úradu 1 392,92 eur a služobného úradu MH SR v sume 31 138,73 eur).

- v kategórii 220 – administratívne poplatky a iné poplatky a platby bol schválený rozpočet príjmov v sume 2 405 501,00 eur upravený ROP MF SR na sumu 2 303 123,00 eur. MH SR vykázalo k 31.12.2012 príjmy v sume 2 434 374,37 eur (plnenie oproti upravenému rozpočtu na 105,69 %). Najväčšiu čiastku tvorili príjmy za porušenie predpisov v sume (1 877 692,99 eur) a puncové poplatky (502 887,85 eur).

- v kategórii 230 – kapitálové príjmy boli rozpočtované finančné prostriedky v sume 1 500 000,00 eur, po úprave rozpočtu predstavovali sumu 1 242 000,00 eur. MH SR vykázalo k 31.12.2012 príjmy v sume 1 759 197,04 eur. Na plnení príjmov sa podieľali najmä príjem

z predaja budovy služobného úradu MH SR (1 242 000,00 eur) a vratky nevyčerpaných kapitálových transferov (517 197,04 eur).

- v kategórii 290 – iné nedaňové príjmy boli rozpočtované finančné prostriedky v sume 64 172 980,00 eur po úprave rozpočtu predstavovali 64 299 277,98 eur. MH SR vykázalo v roku 2013 príjmy v sume 64 379 228,04 eur, pričom príjmy boli dosiahnuté najmä z dobropisov od Slovenskej obchodnej inšpekcie (11 622,08 eur), vrátených preddavkov za energie roku 2012 Štátna energetická inšpekcia (1 754,72 eur), Hlavný banský úrad (7 917,70 eur), Múzeum obchodu (435,65 eur), Centrum pre chemické látky a prípravky (809,88 eur), z odvodov z prenosovej sústavy a distribučných sústav Národného jadrového fondu (64 041 728,95 eur) a vrátených neoprávnene použitých prostriedky od obcí, VÚC a nefinančných právnických osôb (152 383,01 eur).

- v kategórii 310 – tuzemské bežné granty a transfery bol rozpočet v sume 2 128 424,00 eur upravený na 2 106 958,02 eur. K 31.12.2013 vykázalo MH SR plnenie príjmov v sume 2 106 958,02 eur zo služobného úradu MH SR– Národný jadrový fond dovoz a vývoz.

- v kategórii 320 - tuzemské kapitálové granty a transfery neboli rozpočtované finančné prostriedky. MH SR vykázalo v roku 2013 príjmy v sume 64 381,69 eur ako tuzemský kapitálový grant Múzeu obchodu, ktorý bol poskytnutý na rozšírenie stálej expozície a na revitalizáciu historickej záhrady múzea.

- v kategórii 330 – Zahraničné granty bol poskytnutý sponzorský dar v sume 6 000,00 eur, ktorý dostalo Múzeum obchodu na projekt „Rock v múzeu“ a súčasne tiež grant EK, ktorý dostala Slovenská obchodná inšpekcia v celkovej výške 4 808,91 eur na projekt ochrana pred neprijateľnými praktikami (2 072,00 eur) a na projekt elektronický obchod (2 736,91 eur).

- v kategórii 340 – Zahraničné transfery boli rozpočtované finančné prostriedky v sume 173 847 201,00 eur, po úprave rozpočtu predstavovali sumu 60 292 899,34 eur. MH SR vykázalo k 31.12.2012 príjmy v sume 60 292 899,34 eur. Príjem prostriedkov z rozpočtu EÚ vo výške 60 292 899,34 eur bol uskutočnený na základe schválených súhrnných žiadostí o platbu Certifikačným orgánom a predstavoval podiel Európskeho fondu regionálneho rozvoja pri refundácii oprávnených výdavkov a zúčtovaní poskytnutých predfinancovaní a zálohových platieb z jednotlivých opatrení Operačného programu Konkurencieschopnosť a hospodársky rast.

1.2.2 Príjmy z rozpočtu EÚ

Príjmy z rozpočtu EÚ boli v roku 2013 rozpočtované v sume 173 847 201,00 eur na realizáciu opatrení Operačného programu Konkurencieschopnosť a hospodársky rast (ďalej len „OP KaHR“).

Upravený rozpočet príjmov k 31.12.2013 bol v sume 60 292 899,34 eur. Príjmy rozpočtu EÚ sa naplnili do výšky 60 292 899,34 eur, čo predstavovalo plnenie upraveného rozpočtu na 100,00 %.

Celkový plán príjmov na roky 2007-2013 na realizáciu opatrení OP KaHR predstavoval sumu 968 250 000 eur, pričom príjem za rok 2013 v sume 60 292 899,34 eur predstavoval 6,23 % zo záväzku na roky 2007-2013.

Kumulatívne za programovacie obdobie 2007-2013 boli z rozpočtu EÚ (zdroj 11S1, 13S1) prijaté prostriedky v sume 469 385 017,30 eur, čo predstavovalo plnenie 48,48% zo záväzku na roky 2007-2013.

Z dôvodu nenaplnenia plánovaných príjmov rozpočtu k ultimu roka 2013, požiadalo MH SR na základe § 18 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy o viazanie príjmov z rozpočtu kapitoly MH SR v sume 121 694 599,35 eur.

Výška príjmov z rozpočtu EÚ na základe schválených súhrnných žiadostí o platbu za rok 2013 oproti roku 2012 klesla o 63 066 652,66 eur v súvislosti s realokáciou finančných prostriedkov pridelených do OP KaHR v sume 225 000 000,00 eur.

1.2.3 Príjmové finančné operácie

Finančné operácie kapitoly MH SR za rok 2013 v príjmovej časti predstavovali zostatky prostriedkov na mimorozpočtových účtoch z predchádzajúcich rokov v sume 27 752 237,71 eur v tom:

- služobný úrad MH SR v sume 26 942 286,49 eur
- rozpočtové organizácie v zakladateľskej pôsobnosti MH SR v sume 809 951,22 eur.

Za služobný úrad MH SR boli v sume 26 942 286,49 eur vykázané zostatky na vkladoch termínovaných účtov úradu MH SR v sume 19 540 000,00 eur. Ide o finančné prostriedky Fondu národného majetku, ktoré spravuje MH SR podľa zákona č. 347/1990 Zb. v znení neskorších predpisov, ktoré boli vedené mimo ŠR SR a zostatky ostatných bežných účtov úradu MH SR v sume 7 402 286,49 eur.

Zostatky na bežných účtoch rozpočtových organizácií v sume 809 951,22 eur, z toho:

- | | |
|--------------------------------|-----------------|
| - Hlavný banský úrad | 136 377,12 eur |
| - Múzeum obchodu | 59 703,26 eur |
| - Puncový úrad SR | 47 113,36 eur |
| - Slovenská obchodná inšpekcia | 317 868,97 eur |
| - Štátna energetická inšpekcia | 1 240,26 eur |
| - Centrum pre chemické látky | 247 648,25 eur. |
- a prípravky

Iné transakcie s finančnými aktívami a finančnými pasívami v roku 2013 neboli realizované.

1.3 Výdavky kapitoly MH SR za rok 2013

Zákonom o štátnom rozpočte bol schválený limit výdavkov kapitoly MH SR v celkovej sume 301 956 939,00 eur, z toho výdavky ŠR v sume 128 109 738,00 eur (z toho spolufinancovanie v sume 26 703 709,00 eur) a výdavky z rozpočtu EÚ v sume 173 847 201,00 eur.

Na základe rozpočtových opatrení MF SR bol limit výdavkov kapitoly MH SR upravený na celkovú sumu 183 094 272,96 eur, z toho výdavky ŠR na sumu 123 363 088,24 eur (z toho spolufinancovanie na sumu 9 836 482,22 eur) a výdavky z rozpočtu EÚ na sumu 59 731 184,72 eur.

Skutočné čerpanie výdavkov kapitoly MH SR bez mimorozpočtových prostriedkov bolo vykázané v sume 182 664 243,33 eur, čo bolo čerpanie oproti upravenému rozpočtu 99,77 % a oproti schválenému rozpočtu 60,49 %.

Výdavky ŠR boli čerpané v sume 122 933 058,61 eur, čo predstavovalo 99,65 % čerpanie upraveného rozpočtu a 60,52 % čerpanie schváleného rozpočtu (z toho výdavky na spolufinancovanie boli čerpané v sume 9 836 481,22 eur, čo predstavovalo 100,00 % čerpanie upraveného rozpočtu a 36,84 % čerpanie schváleného rozpočtu).

Čerpanie výdavkov z rozpočtu EÚ bolo vykázané v sume 59 731 184,72 eur, čo bolo čerpanie oproti upravenému rozpočtu 100,00 % a oproti schválenému rozpočtu 34,36 %. Podrobné čerpanie výdavkov z rozpočtu EÚ je rozpísané v časti 3.1 - stav realizácie OP KaHR.

Mimorozpočtové prostriedky boli čerpané v sume 75 190,60 eur.

V porovnaní s rokom 2012 boli celkové výdavky kapitoly MH SR v roku 2013 čerpané v nižšej sume o 4 335 890,00 eur.

1.3.1 Čerpanie výdavkov podľa kategórií ekonomickej rozpočtovej klasifikácie

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

Ukazovateľ	Rozpočet 2013		Skutočnosť k 31.12.2013	% k uprav. rozpočtu
	Schválený	upravený		
Výdavky spolu, z toho:	301 956 939,00	183 094 272,96	182 739 433,93	99,81
Bežné výdavky, v tom:	106 666 133,00	114 287 950,27	113 886 844,11	99,65
- mzdy, platy, OOV	9 353 978,00	10 558 275,73	10 558 246,34	99,99
- poistné a príspevky. do poistovní	3 283 162,00	3 864 566,14	3 864 379,92	99,99
- tovary a služby	26 478 853,00	9 929 520,99	9 556 114,57	96,24
- bežné transfery	67 550 140,00	89 935 587,41	89 908 103,28	99,97
Kapitálové výdavky, v tom:	195 290 806,00	68 806 322,69	68 852 589,82	100,07
- obstaranie kapitálových aktív	1 523 334,00	2 355 148,28	2 401 415,41	101,96
- kapitálové transfery	193 767 472,00	66 451 174,41	66 451 174,41	100,00

Bežné výdavky boli pre kapitolu MH SR schválené v sume 106 666 133,00 eur a na základe rozpočtových opatrení MF SR boli upravené na sumu 114 287 950,27 eur. Skutočné čerpanie s mimorozpočtovými prostriedkami bolo vykázané v sume 113 886 844,11 eur, čo bolo čerpanie oproti upravenému rozpočtu 99,65 %.

V rámci bežných výdavkov boli čerpané rozpočtované mzdové prostriedky (610 – mzdy, platy, služobné príjmy...) v sume 10 558 246,34 eur, t. j. 99,99 % čerpanie upraveného rozpočtu.

V kategórii 620 – poistné a príspevkov do poistovní boli čerpané rozpočtované finančné prostriedky v sume 3 864 379,92 eur, čo bolo čerpanie oproti upravenému rozpočtu na 99,99 %.

V kategórii 630 – tovary a služby bol pôvodný rozpočet v sume 26 478 853,00 eur upravený rozpočtovými opatreniami na sumu 9 929 520,99 eur. Čerpanie bolo vykázané v sume 9 556 114,57 eur, čo predstavovalo čerpanie oproti upravenému rozpočtu 96,24 %.

Z čerpanej sumy bežných výdavkov predstavovali najväčšiu vykázanú čiastku bežné transfery (640) v sume 89 908 103,28 eur, čo predstavovalo 99,97 % čerpanie upraveného rozpočtu.

Kapitálové výdavky schválené pre kapitolu MH SR na rok 2012 v sume 195 290 806,00 eur sa v priebehu roka 2013 na základe ROP MF SR upravili na sumu 68 806 322,69 eur. Skutočné čerpanie vrátane mimorozpočtových zdrojov bolo vykázané v sume 68 852 589,82 eur, čo bolo čerpanie oproti upravenému rozpočtu 100,07 % a oproti schválenému rozpočtu 35,26 %. Mimorozpočtové prostriedky boli čerpané v sume 75 190,60 eur.

Rozpočet na obstaranie kapitálových aktív (kategória 710) v sume 1 523 334,00 eur bol ROP upravený na 2 355 148,28 eur. Skutočné čerpanie bolo vykázané v sume 2 401 415,41 eur, t. j. 101,96 % upraveného rozpočtu.

Kapitálové transfery (kategória 720) tvorili najväčšiu časť kapitálových výdavkov. Schválený rozpočet bol v sume 193 767 472,00 eur. Rozpočtovými opatreniami bol upravený na sumu 66 451 174,41 eur a čerpanie rozpočtu bolo v sume 66 451 174,41 eur, čo bolo plnenie 100,00 %.

1.3.2 Čerpanie mimorozpočtových prostriedkov

Podľa § 23 zákona o rozpočtových pravidlách bola kapitola oprávnená prekročiť limit výdavkov za rok 2013 o 75 190,60 eur. V čerpaní bežných výdavkov v roku 2013 bol zahrnutý zahraničný grant – sponzorský dar v sume 6 000,00 eur, ktorý dostalo Múzeum obchodu na projekt „Rock v múzeu“ a súčasne tiež grant EK, ktorý dostala Slovenská obchodná inšpekcia v celkovej sume 4 808,91 eur. Z toho na projekt EUTS – ochrana pred neprijateľnými praktikami sumu 2 071,86 eur a na projekt OFT – elektronický obchod finančné prostriedky v sume 2 737,05 eur. Finančné prostriedky boli použité ako ostatné náhrady na zahraničné pracovné cesty zamestnancov, ktorí sa zúčastnili na rokovaníach k uvedeným projektom. V skutočnom čerpaní kapitálových výdavkov bol zahrnutý aj tuzemský kapitálový grant Múzeu obchodu v sume 64 381,69 eur, ktorý bol poskytnutý na podporu investičného zámeru - rozšírenie stálej expozície a na revitalizáciu historickej záhrady múzea.

1.3.3 Čerpanie výdavkov podľa funkčnej klasifikácie

Z hľadiska funkčnej klasifikácie bol rozpočet MH SR v roku 2013 realizovaný v 6-tich oddieloch. Na celkových výdavkoch sa podieľali výdavky oddielu 01 – Všeobecné verejné služby sumou 1 875 526,66 eur, oddielu 02 - Obrana sumou 3 302 240,54 eur, oddielu 04 – Ekonomická oblasť sumou 174 017 747,86 eur, oddielu 06 – Bývanie a občianska vybavenosť sumou 3 214 442,15 eur, oddielu 08 – Rekreačia, kultúra a náboženstvo sumou 268 990,99 eur a oddielu 09 – Vzdelávanie sumou 60 485,73 eur.

Na výdavkoch podľa funkčnej klasifikácie sa najväčšou mierou podieľali výdavky oddielu 04 - Ekonomická oblasť. Z celkových vyčerpaných výdavkov v roku 2013 v sume 182 739 433,93 eur predstavovalo čerpanie výdavkov oddielu 04 sumu 174 017 747,86 eur. V porovnaní s rokom 2012 bolo čerpanie nižšie o 4 353 890 eur.

Z uvedených výdavkov sa financovali rozpočtové organizácie vrátane ministerstva, príspevkové organizácie, Národný jadrový fond, baníctvo, významné investície, Investičné stimuly, podpora malého a stredného podnikania, Európske spotrebiteľské centrum a rozvoj ochrany obyvateľov SR pred chemickými zbraňami.

1.3.4 Podnikateľské prostredie

Správu o stave podnikateľského prostredia v SR s návrhmi na jeho zlepšovanie (ďalej len „správa“) vypracúva MH SR každoročne a predkladá ju na rokovanie vlády SR k 31. decembru ako plnenie bodu B.1 uznesenia vlády SR č. 792/2002 k analýze stavu podnikateľského prostredia v SR a v súlade s uznesením vlády SR č. 486/2011 predkladá informáciu o plnení prijatých opatrení na zlepšenie podnikateľského prostredia, ktorá má byť súčasťou správy.

MH SR vypracovalo správu v decembri 2013 a predložilo ju do medzirezortného pripomienkového konania s termínom ukončenia 20.12.2013. Vzhľadom k tomu, že materiál v návrhu uznesenia ukladal 15 opatrení pre vybrané ústredné orgány štátnej správy vyžadujúce si širšiu diskusiu a predpoklad nesúhlasu zainteresovaných rezortov s opatreniami, požiadal minister hospodárstva SR predsedu vlády SR o odklad termínu predloženia správy do 28.02.2014. Predseda vlády SR s predĺžením termínu súhlasil.

Úloha zmapovať informačné povinnosti vyplývajúce z legislatívy a zmerať administratívne náklady týchto informačných povinností bola uložená ministrom a predsedom ostatných ústredných orgánov štátnej správy uznesením vlády SR č. 153/2013 s termínom plnenia do 31.12.2013. Uvedeným uznesením bolo ministrom hospodárstva uložené aj zabezpečiť školenia zamestnancov ústredných orgánov štátnej správy k metodike štandardného nákladového modelu a vyplňaniu template-u pre potreby zmapovania a zmerania administratívnych nákladov legislatívy s termínom do 31.08.2013. Úloha bola plnená

priebežne v mesiacoch jún - júl 2013, kedy prebehlo 15 školení a preškolených bolo viac ako 250 zamestnancov štátnej správy.

Ústredné orgány štátnej správy v období od prijatia uznesenia vlády SR č. 486/2011 do 30. 11. 2013 splnili a čiastočne splnili 40 krátkodobých a strednodobých opatrení, 18 opatrení je priebežne plnených, 4 opatrenia sú nesplnené a 7 opatrení bolo zrušených. Z uznesenia vlády SR č. 160/2011 k správe o stave podnikateľského prostredia v Slovenskej republike s návrhmi na jeho zlepšovanie bolo 21 opatrení splnených, 1 opatrenie je splnené čiastočne, 1 opatrenie je nesplnené a 2 sú zrušené z celkovo 94 legislatívno - deregulačných opatrení. Z uznesenia vlády SR č. 153/2013 bolo splnených 9 opatrení. Ostatné opatrenia sa priebežne plnia.

Prvok 07K021A Akčný plán znižovania administratívneho bremena v SR – ukazovateľ „Hodnota zníženia administratívneho zaťaženia“ MH SR nesplnilo.

Odporúčania NKÚ SR:

- Venovať zvýšenú pozornosť monitorovaniu konsolidačných opatrení, najmä z dopadov legislatívnych úprav v oblasti daní a odvodov a zákonníka práce na podnikateľské prostredie.
- Bezodkladne pristúpiť k realizácii účinných opatrení súvisiacich so znižovaním administratívneho bremena.

1.3.5 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“. 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 úprave dotácie záverečná hodnotiacia správa. Oprávnené náklady vynaložené v hodnotenom období boli ministerstvom posudzované z vecného a časového hľadiska na základe ročnej správy. V projekte Podpora rozvoja strategických investícií – investičné stimuly v roku 2013 bol rozpočet kapitálových výdavkov v sume 9 263 029,00 eur upravený 11 rozpočtovými opatreniami MF SR na sumu 8 126 454,21 eur a bol vyčerpaný v plnej výške. V porovnaní s predchádzajúcim rokom bolo čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých na investičnú pomoc nižšie o 6 299 896,91 eur.

Investičná pomoc čerpaná v roku 2013 bola schválená na základe uznesení vlády v rokoch 2010 – 2011. Finančné prostriedky boli podľa vyjadrenia ministerstva uvoľnené po zaslaní komplexných správ o vecnom a finančnom plnení zmlúv jednotlivými investormi. Finančné prostriedky boli zaslané 8 investorom.

Na schválenú investičnú pomoc zostáva vyplatiť v rokoch 2014 – 2016 celkovo 17 236 964,83 eur a to v roku 2014 sumu 16 824 176,83 eur, v roku 2015 sumu 359 788,00 eur a v roku 2016 sumu 53 000,00 eur.

V roku 2013 bola na základe uznesení vlády č. 284/2013-286/2013, 397/2013, 502/2013, 503/2013, 506/2013-508/2013, 583/2013 a 584/2013 schválená investičná pomoc 11 podnikateľským subjektom na podporu vytvorenia 2 459 nových pracovných miest. Investičná pomoc bola schválená vo forme úľavy na dani z príjmu v celkovej sume 48 346 268 eur, vo forme dotácie na obstaraný dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok v celkovej sume 3 330 000,00 eur a vo forme príspevku na vytvorenie nových pracovných miest v celkovej sume 9 176 900,00 eur.

Odporúčanie NKÚ SR:

- Pri podpore investičných stimulov, inovácií, úspor energií a pod. nerozširovať nenávratné formy podpory podnikania dotačnými titulmi, ale využívať dostupné inovatívne formy financovania návratným spôsobom prostredníctvom bankových a finančných inštitúcií a zahraničných úverových liniek.

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 2013 schválené v sume 200 550 910,00 eur. Plánované výdavky boli v priebehu roka 2013 upravené na sumu 69 567 666,94 eur a skutočné výdavky dosiahli k 31.12.2013 sumu 67 567 665,94 eur (z toho prostriedky EÚ v sume 59 731 184,72 eur a prostriedky spolufinancovania zo ŠR v sume 9 836 481,22 eur). Čerpanie upravených výdavkov dosiahlo 100 %.

Zdroje Európskeho fondu regionálneho rozvoja (11S1, 11S2)

- V roku 2013 prijala Slovenská inovačná a energetická agentúra (ďalej len „SIEA“) nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“) pre projekt technickej pomoci č. 25140120068 vo výške celkovo 2 014 043,62 eur. Z uvedenej sumy 106 193,62 eur bolo poskytnutých ako refundácia miezd a odvodov ŠF za január 2013. V rámci projektu č. 25140120079 v roku 2013 SIEA prijala zálohovú platbu vo výške 26 900,00 eur na úhradu miezd a odvodov zamestnancov zapojených do realizácie projektu. Výdavky na mzdy a odvody uvedených zamestnancov v období od septembra do decembra 2013 boli vo výške 27 482,80 eur. V období od apríla do augusta 2013 predstavovali výdavky na mzdy a odvody týchto zamestnancov 24 385,95 eur. Z uvedenej sumy bola časť vo sume 24 385,85 eur poskytnutá na osobitný účet pre technickú pomoc ako refundácia vzniknutých výdavkov.
- Výdavky na štrukturálne fondy (ďalej len „ŠF“) v roku 2013 boli celkovo vo výške 2 298 412,45 eur (vrátane refundácie 106 193,62 eur), z toho výdavky na mzdy predstavovali 1 387 192,60 eur, na poistné a odvody 480 762,03 eur a na tovary a služby 430 457,82 eur.
- Výdavky na tovary a služby pre ŠF boli hradené z bežného transferu SIEA – zdroj 111, nakoľko na osobitný účet pre technickú pomoc dostala SIEA iba zálohové platby na mzdy a odvody ŠF. SIEA taktiež znášala všetky ostatné výdavky súvisiace s prevádzkou a zabezpečením zamestnancov sekcie ŠF prevažne z vlastných zdrojov.
- V rámci výzvy pre financovanie odmien externých hodnotiteľov žiadostí o NFP realizovala SIEA v roku 2013 projekty v celkovej sume 82 740,35 eur.
- V rámci projektu č. 25140120081 SIEA prijala sumu 24 034,63 eur. Z uvedených finančných prostriedkov SIEA vyčerpala 23 782,92 eur na úhradu odmien a odvodov externých hodnotiteľov žiadostí o NFP a nevyčerpané finančné prostriedky v sume 251,71 eur, boli vrátené v roku 2013. V rámci tohto projektu sa v roku 2013 realizovalo aj ďalšie predfinancovanie, ktoré bolo vo výške 51 051,64 eur v súvislosti s úhradou odmien externým hodnotiteľom prijatých žiadostí o NFP. Z tejto sumy SIEA vyčerpala 50 358,97 eur. Zvyšná časť bude po ukončení kontroly na mieste v roku 2014 vrátená.
- Na osobitnom účte pre technickú pomoc SIEA ešte eviduje zostatok z roku 2012 vo výške 85 254,43 eur, ktorý bude vrátený po ukončení kontroly na mieste v roku 2014.

V roku 2013 SIEA prijala na osobitný účet pre Národný projekt – Podpora osvetu a poradenstva v rámci efektívneho využívania energie a využívania OZE, vrátane zvyšovania

informovanosti širokej verejnosti (ďalej len „NP“) zálohové platby v celkovej výške 573 753,80 eur na financovanie bežných výdavkov vznikajúcich v súvislosti s realizáciou projektu. Zostatok z roku 2012 predstavoval finančné prostriedky vo výške 182 805,33 eur. Suma 2 729,88 eur bola na osobitný účet pre NP vrátená z dôvodu neoprávnenosti výdavkov.

Celkové výdavky NP za rok 2013 boli vo výške 642 239,88 eur, z toho 191 481,10 eur sa vynaložilo na úhradu miezd, 66 816,63 eur na úhradu poistného a odvodov do sociálnej s zdravotných poisťovní a 383 942,15 eur na nákup tovarov a služieb. Zvyšné finančné prostriedky vo výške 117 049,13 eur použije SIEA na výdavky NP v roku 2014.

V roku 2013 SIEA realizovala 10 medzinárodných projektov na základe zmlúv uzatvorených medzi SIEA a inštitúciami EÚ. Celková suma výdavkov na medzinárodné projekty na základe zmlúv uzatvorených medzi SIEA a inštitúciami EÚ za rok 2013 predstavovala sumu 120 092,81 eur.

1.3.7 Rozbor zamestnanosti

V zmysle uznesenia vlády SR č. 532 z 10.10.2012 k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2013 až 2015 mala kapitola MH SR v rámci bežných výdavkov rozpočtované mzdové výdavky (zdroj 111) v sume 9 353 978,00 eur pre 800 zamestnancov, z toho pre služobný úrad MH SR v sume 5 154 023,00 eur pre 384 zamestnancov.

Mzdové výdavky (zdroj 111) boli siedmimi ROP MF SR upravené na sumu 9 225 596,77 eur pre 797 zamestnancov, z toho pre služobný úrad MH SR na sumu 4 992 958,00 eur pre 382 zamestnancov. K zníženiu objemu mzdových prostriedkov došlo z dôvodu transformácie rozpočtovej organizácie Múzeum obchodu na príspevkovú organizáciu od 1. októbra 2013, ako aj na základe delimitácie funkčných miest zamestnancov MH SR dočasne vyslaných na stále misie v Paríži a Bruseli na Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí SR. Počet zamestnancov bol v priebehu roka 2013 upravený tromi ROP.

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 MF SR	Upravený rozpočet
9 353 978,00	-20 822,00	9 333 156,00	12/2013	21.3.2013	800	0	800
9 333 156,00	-127 956,00	9 205 200,00	17/2013	11.6.2013	800	-2	798
9 205 200,00	50 000,00	9 255 200,00	20/2013	13.8.2013	798	1	799
9 255 200,00	18 982,00	9 274 182,00	23/2013	3.10.2013	799	0	799
9 274 182,00	-81 269,00	9 192 913,00	26/2013	15.10.2013	799	-1	798
9 192 913,00	-12 316,23	9 180 596,77	24/2013	30.9.2013	798	-1	797
9 180 596,77	45 000,00	9 225 596,77	30/2013	31.12.2013	797	0	797

Čerpanie mzdových prostriedkov vykázané k 31.12.2013 za kapitolu MH SR (zdroj 111) bolo v sume 9 225 567,38 eur, počet zamestnancov bol 762,9 osôb, z toho služobný úrad MH SR čerpal mzdové prostriedky v sume 4 992 958,00 eur, pre 368,8 zamestnancov.

1.3.8 Významné položky súvahy

Celkový majetok k 31.12.2013 vykazovala kapitola MH SR v sume 694 375 600,78 eur, z toho neobežný majetok predstavoval objem 643 698 720,23 eur a obežný majetok sumu 50 535 141,53 eur. Hodnota časového rozlíšenia aktív predstavovala výšku 141 739,02 eur. V porovnaní so stavom majetku, ktorý bol vykázaný k rovnakému dátumu predchádzajúceho roka bola hodnota celkového majetku zvýšená o 3 957 167,88 eur (neobežný majetok o 117 464,64 eur, obežný majetok o 3 871 125,73 eur a časové rozlíšenie bolo znížené

o 31 422,49 eur). Poskytnuté návratné finančné výpomoci boli vykázané v sume 201 230,00 eur.

V roku 2013 predstavoval dlhodobý finančný majetok sumu 226 007 406,35 eur a tvorili ho štátne podniky a štátne podniky v konkurze a likvidácii. Opravná položka bola vytvorená v sume 223 929 762,66 eur pre štátne podniky v konkurze a likvidácii.

V porovnaní s rokom 2012 neobežný majetok vzrástol o 117 464,64 eur. Zvýšenie obežného majetku v roku 2013 bolo o 3 871 125,73 eur.

V roku 2013 evidovalo MH SR nepoužiteľný a nepotrebný dlhodobý nehmotný a hmotný majetok v celkovej sume 710 906,59 eur z toho softvér v sume 241 655,97 eur, počítače, kopírovacie zariadenia a servery v sume 461 660,04 eur a ostatný dlhodobý majetok v sume 7 590,58 eur. Na podsúvahových účtoch bol evidovaný drobný dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok v sume 169 591,02 eur.

Stav a vývoj pohľadávok

Brutto pohľadávky za kapitolu MH SR boli vykázané v celkovej sume 18 808 012,80 eur. Z toho krátkodobé pohľadávky v celkovej sume 13 607 148,59 eur (odberatelia vo výške 4 181,04 eur, poskytnuté prevádzkové preddavky v sume 9 208,10 eur, ostatné pohľadávky 150,62 eur, pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov v sume 3 620 436,95 eur, pohľadávky voči zamestnancom v sume 254,10 eur a iné pohľadávky v sume 9 972 917,78 eur). Dlhodobé pohľadávky boli k 31.12.2013 za kapitolu MH SR vykázané v celkovej sume 5 200 864,21 eur.

Opravné položky boli vytvorené v sume 3 151 718,57 eur (ku krátkodobým pohľadávkam v sume 2 132 151,27 eur a dlhodobým pohľadávkam v sume 1 019 567,30 eur).

K 31.12.2013 bola výška pohľadávok v netto hodnote 15 656 294,23 eur a v porovnaní so stavom vykazaným k 31.12. 2012 bola vyššia o 4 748 490,12 eur.

Služobný úrad MH SR vykázal brutto pohľadávky v celkovej sume 6 021 270,59 eur. Z toho krátkodobé pohľadávky v celkovej sume 824 343,29 eur (odberatelia vo výške 4 181,04 eur, poskytnuté prevádzkové preddavky v sume 9 208,10 eur, ostatné pohľadávky 150,62 eur, pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov v sume 8 254,56 eur, Iné pohľadávky v sume 802 548,97 eur). Dlhodobé pohľadávky boli k 31.12.2013 vykázané v celkovej sume 5 196 927,30 eur. Opravné položky boli k 31.12.2013 vytvorené v sume 1 019 999,62 eur (ku krátkodobým pohľadávkam v sume 432,32 eur a dlhodobým pohľadávkam v sume 1 019 567,30 eur).

K 31.12.2013 bola výška pohľadávok v netto hodnote 5 001 270,97 eur a v porovnaní so stavom vykazaným k 31.12. 2012 bola vyššia o 4 879 341,92 eur.

Významné pohľadávky MH SR v roku 2013:

- Pohľadávka v sume 13 938,80 eur. Na Obchodno-ekonomickom oddelení v Belehrade chýbalo zamestnancovi MH SR v trezore 18 936,65 nemeckých mariek. MH SR si uplatnilo pohľadávku žalobou. Okresný súd v Poprade žalobe vyhovel a rozsudok nadobudol právoplatnosť 14.08.2002. Dňa 24. apríla 2003 obdržalo MH SR stanovisko z Okresného súdu v Poprade, že menovaný 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 zastavené, nakoľko ani na základe vyhláseného pátrania po obvinenom sa nepodarilo zistiť jeho pobyt. Predmetná pohľadávka je v súčasnosti nevymožiteľná.
- Pohľadávka v sume 7 800,57 eur predstavuje nedoplatok na nájomnom za prenájom hotela Bratislava v Starej Lesnej. Listom zo dňa 14.05.2013 Sociálna poisťovňa oznámila zrážky z dôchodku povinného od 24.06.2013 vo výške 82,25 eur na účet exekútora.

- Pohľadávka voči bývalej zamestnankyni MH SR v sume 100 399,88 eur. Podľa rozsudku vydaného Okresným súdom Bratislava II, bolo uložené bývalej zamestnankyni zaplatiť pohľadávku voči MH SR. Exekútorický úrad Bratislava vydal príkaz na vykonanie exekúcie zrážkami zo mzdy. V priebehu roku 2013 boli poukázané na účet ministerstva platby vo výške 735,76 eur.
- Pohľadávka v sume 706 965,00 eur vznikla v roku 1992 na 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). Zákom č. 139/2003 Z. z., ktorým sa doplnil zákon č. 575/2001 Z. z. prešla pôsobnosť navrhovateľa na MH SR. V uvedenej veci koná exekútor. Zo správy o stave exekučného konania zo dňa 09.01.2012 vyplýva, že povinný je nemajetný.
- Pohľadávka v sume 188 574,79 eur za cezhraničnú prepravu výrobkov bez licencie. V uvedenej veci prebieha exekúcia.
- Pohľadávka voči mestu v sume 4 476 456,00 eur Dodatkom č. 1 k zmluve o vrátení finančných prostriedkov (Reg. č. 36/2013-3020-1100) mesto v roku 2013 uznalo svoj peňažný záväzok voči MH SR vo výške 4 486 456,88 eur. Splátky sa realizujú podľa splátkového kalendára v kalendárnych rokoch 2013-2028. V roku 2013 bola uhradená jedna mimoriadna splátka v sume 10 000,88 eur. V rokoch 2014-2028 bude realizovaných 59 štvrtročných splátok vo výške 74 774,00 eur a jedna posledná kvartálna splátka v sume 64 790,00 eur. Dlhodobá časť pohľadávky predstavovala k 31.12.2013 sumu 4 177 360,00 eur a krátkodobá časť sumu 299 096,00 eur .
- Pohľadávka v sume 503 452,97 eur. Dohodou o splátkovom kalendári (ďalej len „Dohoda“) -Reg. č. 122/2013-2050-1100. Spoločnosť zo Žiliny v roku 2013 uznala svoj peňažný záväzok voči MH SR v sume 469 186,50 eur (5 splátok investičnej pomoci) a úrokov k jednotlivým splátkam. Výška úroku k prvej splátke investičnej pomoci v zmysle Dohody bola určená vo výške 34 266,47 eur. Splatnosť podľa Dohody bola do novembra 2013. K 31.12.2013 nebola uhradená žiadna z dohodnutých splátok.
- Pohľadávka v sume 7 958 900,58 eur za schválené súhrnné žiadosti o platbu Sektorový operačný program Priemysel a služby, ktoré Platobný orgán nezaplatil Platobnej jednotke MH SR do 31.12.2013.

Stav a vývoj záväzkov

Záväzky kapitoly MH SR k 31.12.2013 boli vykázané v celkovej sume 245 786 288,19 eur. Rezervy v sume 180 136 127,70 eur (ostatné rezervy 179 546 574,92 eur, rezervy zákonné krátkodobé 5 264,52 eur a ostatné krátkodobé rezervy v sume 584 288,26 eur). Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy bolo vykázané v sume 52 259 990,37 eur, z toho zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa v sume 15 631 827,82 eur, zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu v sume 36 625 507,03 eur a zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy v sume 2 655,52 eur.

Dlhodobé záväzky spolu boli vykázané v sume 45 421,79 eur. Tvorili ich záväzky sociálneho fondu sume 19 681,40 eur a iné záväzky v sume 25 740,39 eur. Krátkodobé záväzky boli vykázané v sume 13 344 748,33 eur (záväzky z obchodných vzťahov v sume 25 323,78 eur, ostatné záväzky vo výške 8 300 183,34 eur, nevyfakturované dodávky vo výške 22 672,89 eur, iné záväzky vo výške 3 741 828,79 eur, zamestnanci vo výške 667 526,05 eur, ostatné záväzky voči zamestnancom vo výške 28 111,20 eur, záväzky voči zdravotnej a sociálnej poisťovni vo výške 444 214,20 eur a dane v sume 114 888,08 eur).

V porovnaní s predchádzajúcim rokom sa záväzky kapitoly MH SR znížili o 67 842 455,43 eur. Dôvodom bola znížená tvorba rezervy na súdne spory, ktorá sa v porovnaní s rokom 2012 znížila o 68 330 243,26 eur na sumu 179 546 574,92 eur.

Služobný úrad MH SR vykázal stav záväzkov k 31.12.2013 v sume 230 340 250,85 eur (rezervy v sume 179 930 826,09 eur, zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy 37 564 579,91 eur, dlhodobé záväzky v sume 13 862,53 eur a krátkodobé záväzky v sume 12 830 982,32 eur). V porovnaní s rokom 2012 boli záväzky nižšie o 67 516 304,97 eur.

Kontrolou dokladov súvisiacich s obstaraním majetku bolo preverených 15 faktúr v celkovej sume 840 423,74 eur. Obstaraný majetok bol zaúčtovaný na príslušných majetkových účtoch. Kontrola zistila, že v troch prípadoch (faktúra č. 4001452, 4001967 a 4002345) nebol priložený k faktúram preberací protokol. V uvedených prípadoch nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

1.3.9 Majetkové účasti štátu v obchodných spoločnostiach

MH SR predložilo MF SR prehľad o majetkových účastiach štátu v obchodných spoločnostiach, v ktorých MH SR zastupuje SR listom č. 10624/2014-2100-8136 zo dňa 13.02.2014, teda v termíne stanovenom Smernicou MF SR č. MF/10705/2012-311. Zároveň boli predložené výpisy z Centrálného depozitára cenných papierov SR, a.s. so stavom k 31.12.2012 a 31.12.2013.

MH SR vykázalo k 31.12.2013 majetkovú účasť štátu v nasledujúcich 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	
	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013
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	8 328 918,00	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			2 671 878,00	0,00
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	666 455 236,38	663 783 358,38

Dňa 16.01.2013 sa uskutočnil uznesením Okresného súdu Žilina výmaz ex offio z Obchodného registra spoločnosti ZŤS Výskumno-vývojový ústav Martin, a.s. v konkurze.

Dňa 18.12.2012 MH SR svojim rozhodnutím jediného akcionára rozhodlo o zvýšení základného imania spoločnosti Transpetrol a.s. z majetku spoločnosti, z časti nerozdeleného zisku spoločnosti z minulých rokov v celkovej výške 30 007 376,00 eur. Zvýšenie základného imania predstavenstvo spoločnosti zrealizovalo v 1. polroku 2013. Hodnota základného imania spoločnosti je v súčasnosti 130 850 748,00 eur. Majetkový podiel v účtovníctve MH SR je vedený v obstarávacej cene, ktorá k 31.12.2013 predstavovala sumu 231 945 984,79 eur.

Zmeny v základnom imaní v iných obchodných spoločnostiach sa v r. 2013 nere realizovali.

1.3.10 Výsledky rozpočtového hospodárenia príspevkových organizácií

V zriaďovateľskej pôsobnosti MH SR boli v počas celého roku 2013 dve štátne príspevkové organizácie –SARIO a SIEA. MF SR v rámci procesu tvorby rozpočtu na roky 2014-2016 predložilo MH SR návrh zmien v usporiadaní rozpočtových a príspevkových organizácií v rámci rezortu. Následne bol v porade vedenia MH SR 15. 08. 2013 schválený materiál „Návrh na reorganizáciu rozpočtových a príspevkových organizácií v pôsobnosti MH SR“. Jedným zo schválených návrhov, ktorý sa realizoval od 01.10.2013 bola transformácia Múzea obchodu Bratislava z rozpočtovej organizácie na príspevkovú organizáciu.

Výsledky rozpočtového hospodárenia príspevkových organizácií:

Schválený rozpočet príjmov príspevkových organizácií v celkovej výške 5 785 972,00 eur. Bol upravený na sumu 6 580 131,73 eur. K 31.12.2013 vykázali príspevkové organizácie príjmy v celkovej sume 9 481 568,88 eur, čo predstavovalo plnenie na 144,00 %.

V štruktúre dosiahnutých príjmov mali nedaňové príjmy 15,07 % podiel a granty a transfery 84,93 % podiel. Na výške nedaňových príjmov sa najvýraznejšie podieľali administratívne poplatky a iné poplatky a platby. Na dosiahnutej výške grantov a transferov mali tuzemské bežné transfery a granty najvyšší podiel.

Schválený rozpočet výdavkov v celkovej sume 5 785 972,00 eur bol upravený na sumu 6 580 131,73 eur. Príspevkové organizácie vykázali k 31.12. výdavky v celkovej sume 9 524 497,61 eur, čo predstavovalo 144,75 % plnenie. Upravený rozpočet príjmov za rok 2013 bol rovný upravenému rozpočtu výdavkov. Dosiahnutá skutočnosť v príjmoch bola o 42 928,73 eur nižšia ako skutočnosť výdavkov.

V štruktúre dosiahnutých výdavkov vo výške 9 524 497,61 eur mali bežné výdavky 96,41 % podiel (9 183 011,86 eur) a kapitálové výdavky 3,59 % podiel (341 458,75 eur). Na bežných výdavkoch mali najvyšší podiel mzdy a platy a po nich nasledujú tovary a služby. Kapitálové výdavky v plnom rozsahu súviseli s obstarávaním kapitálových aktív.

Majetková pozícia príspevkových organizácií

Majetok príspevkových organizácií bol k 31.12.2013 vykázaný v účtovnej hodnote 5 056 972,33 eur (neobežný majetok v čiastke 2 607 097,92 eur, obehný majetok v čiastke 2 297 209,14 eur a časové rozlíšenie v čiastke 152 665,27 eur).

Hodnota vlastného imania a záväzkov príspevkových organizácií bola k 31.12.2013 vykázaná v sume 5 056 972,33 eur (vlastné imanie 428 095,80 eur a záväzky 4 628 876,53 eur).

Dlhodobý nehmotný majetok bol vykázaný v sume 51 410,58 eur a dlhodobý hmotný majetok v hodnote 2 55 687,34 eur. Dlhodobý finančný majetok príspevkové organizácie vykázali príspevkové organizácie v nulovej hodnote.

Príspevkové organizácie vykázali k 31.12.2013 zásoby v sume 22 895,50 eur a krátkodobé pohľadávky v sume 242 413,49 eur, pričom najväčší podiel na krátkodobých pohľadávkach predstavovali odberatelia v čiastke 218 736,34 eur. Návratné finančné výpomoci príspevkové organizácie v roku 2013 nevykazovali.

Záväzky príspevkových organizácií boli k 31.12.2013 vykázané v sume 4 628 876,53 eur, z toho dlhodobé záväzky v čiastke 14 124,79 eur, krátkodobé záväzky v čiastke 939 543,70 eur (v tom dodávatelia v sume 113 173,91 eur) a rezervy v čiastke 228 741,03 eur.

1.3.11 Výdavkové finančné operácie

MH SR v roku 2013 nerealizovalo výdavkové operácie vyplývajúce z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami.

2 Správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2013

Podkladom pre vypracovanie návrhu záverečného účtu kapitoly MH SR za rok 2013 (ďalej len „NZÚ“) boli údaje účtovných a finančných výkazov ročnej účtovnej závierky k 31.12.2013. MH SR vypracovalo NZÚ v štruktúre stanovenej v bode II. Smernice Ministerstva financií SR č. MF/10705/2012-311 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu, štátnych fondov a na vypracovanie návrhu štátneho záverečného účtu SR v znení dodatku č. 1 z 19. septembra 2013 č. MF /22311/2013-31. NZÚ obsahuje správu o hospodárení kapitoly, tabuľkovú časť a prílohy.

Údaje o finančnej situácii, majetkovej pozícii a o výsledkoch rozpočtového hospodárenia MH SR uvedené v NZÚ korešpondovali s údajmi účtovných výkazov účtovnej závierky, zostavenej k 31.12.2013, ako aj s údajmi finančného výkazu o plnení rozpočtu, zostaveného k 31.12.2013.

MH SR predložilo NZÚ na MF SR v stanovenom termíne.

2.1 Individuálna účtovná závierka

MH SR vypracovalo súvahu a výkaz ziskov a strát v rámci účtovnej závierky k 31.12.2013 v zmysle Opatrenia Ministerstva financií 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 Ministerstva financií 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“) stanovené výkazy MH SR vypracovalo.

Účtovné a finančné výkazy ministerstvo predložilo prostredníctvom informačného systému Štátnej pokladnice v súlade s Opatrením MF SR č. MF/25755/2007-31 a Opatrením MF SR č. MF/21513/2012-31.

Kontrolou bolo zistené, že účtovné a finančné výkazy, zostavené k 31.12.2013 neobsahovali významné nesprávosti a poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

2.2 Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

V čase kontroly NKÚ SR bol vykonávaný na MH SR vládny audit MF SR zameraný aj na inventarizáciu vykonanú k 31.12.2013. V danej oblasti boli zistené nasledovné nedostatky:

- Odbor bezpečnosti a krízového riadenia MH SR nevykonal inventarizáciu dlhodobého nehmotného majetku za rok 2013, čím nepostupoval v súlade s § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve.
- Účtovná jednotka neupravila údaje fyzickej inventúry majetku zisteného k 31.10.2013 na údaje so stavom k 31.12.2013, čím nepostupovala v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.
- Inventarizačné zápisy čiastkových inventarizačných komisií a ústredných inventarizačných komisií opakovane nemali náležitosti inventarizačného zápisu podľa § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve. Obdobne aj inventúrne súpisy vypracované čiastkovými inventarizačnými komisiami neobsahovali údaje podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

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

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

Od začiatku programového obdobia 2007 – 2013 do 31. 12. 2013 bolo vyhlásených a uzavretých 33 dopytovo orientovaných výziev, 2 písomné vyzvania na implementáciu iniciatívy JEREMIE, 4 žiadatelia boli písomne vyzvaní na predloženie národného projektu a v rámci Technickej pomoci bolo 14 písomných vyzvaní. Celková suma alokovaná na výzvy a písomné vyzvania bola 1 469 769 339,28 eur.

V rámci vyhlásených výziev a písomných vyzvaní bolo predložených celkom 5 878 žiadostí o NFP, pričom suma žiadaného NFP predstavovala 3,71 mld. eur, čo predstavovalo 327,38 % z celkovej alokácie na OP KaHR.

K 31.12.2013 bolo schválených 1 555 žiadostí v sume schváleného NFP 1,12 mld. eur, čo predstavovalo 98,67 % z celkovej alokácie na OP KaHR. Z uvedeného počtu bolo zmluvne viazaných 1 195 projektov v sume NFP 800,31 mil. eur, čo predstavovalo 70,69 % z celkovej alokácie na OP KaHR.

K 31. 12. 2013 predstavovalo skutočné čerpanie NFP za OP KaHR sumu 546 133 032 eur (bez vratiek z nezrovnalostí) z toho 467 427 243 eur boli prostriedky EÚ a 78 705 789 eur prostriedky spolufinancovania zo ŠR. Čerpanie teda dosiahlo 48,24 % z alokovanej sumy 1 132 071 979 eur.

Žiadosti na podporu mladých nezamestnaných predložilo 1 362 žiadateľov v sume takmer 600 mil. eur. V prípade výzvy KaHR-111DM-1301, MH SR zaznamenalo rekord v počte predložených žiadostí, celkovo ich bolo takmer 800 (dovtedajší priemer sa pohyboval na úrovni 200 žiadostí). MH SR zaznamenalo vysoký záujem žiadateľov v prípade tvorby pracovných miest (až 2 800 nových a predovšetkým dlhodobo udržaných miest, z toho 1 570 pre mladých nezamestnaných).

K 31. 12. 2013 bol v rámci výzvy KaHR-111SP-1201 ukončený proces schvaľovania žiadostí o NFP a začal prebiehať proces zazmluvňovania. V rámci tejto výzvy bolo schválených 163 žiadostí v sume cca 150 mil. eur. V rámci výzvy KaHR-31SP-1201 (alokácia výzvy 50 mil. eur) a v rámci výzvy KaHR-111DM-1301 (alokácia výzvy 40 mil. eur) k 31. 12. 2013 prebiehal proces schvaľovania žiadostí (proces odborného hodnotenia a overovania splnenia podmienok poskytnutia pomoci).

MH SR predpokladá čerpanie finančných prostriedkov v rámci OP KaHR na základe odhadov očakávaných výdavkov za rok 2014 v sume 291 mil. eur (z toho zdroje EÚ v sume 250 mil. eur a spolufinancovanie zo ŠR v sume 41 mil. eur). Na rok 2015 MH SR predpokladá čerpanie finančných zdrojov EÚ v celkovej sume 289 mil. eur (246 mil. eur finančných prostriedkov EÚ a 43 mil. eur spolufinancovanie zo ŠR).

Za rok 2013 bolo zistených celkom 25 nezrovnalostí, z toho 24 za OP KaHR a 1 za Sektorový operačný program Priemysel a služby ďalej len („SOP PaS“). Celkový dlh za rok 2013 bol zistený v sume 14 993 060,08 eur, splatená časť dlhu za rok 2013 bola v sume 432 514,89 eur a zostatok dlhu za rok 2013 bol v sume 14 560 034,48 eur. Rozdiel tvorí nepotvrdené podozrenie v sume 510,71 eur (nezrovnalosť č. 14). Za rok 2013 bolo vysporiadaných 6 nezrovnalostí, 1 nezrovnalosť sa nepotvrdila, 1 nezrovnalosť je splácaná podľa splátkového kalendára, 12 nezrovnalostí je v stave podozrenie, 5 nezrovnalostí sa vymáha.

Najčastejšími dôvodmi nezrovnalostí pri OP KaHR v roku 2013 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.

Nadväzne na uvedené skutočnosti upozorňujeme na riziká transparentnosti čerpania finančných prostriedkov zo zdrojov EÚ a preukazovania naplnenia stanovených cieľov.

Závazky z rokov 2008 a 2009 boli v zmysle pravidla n+3 vyčerpané na 100 %. Závazok za rok 2010 bol v zmysle pravidla n+3 tiež vyčerpaný na 100%, pričom bol čerpaný v ročnom predstihu. Závazok 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. Závazok roka 2012 a 2013 je potrebné vyčerpať do konca roku 2015.

Alternatívne riešenie dočerpávania priebežne uvoľnených zdrojov po 30.6.2014 spočíva vo vyhlasovaní nových výziev podľa nových nariadení – najmä nového nariadenia č. 1407/2013 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc de minimis.

Odporúčania NKÚ SR:

- Venovať zvýšenú pozornosť dočerpávaniu priebežne uvoľnených zdrojov vzniknutých identifikovaním neoprávnených výdavkov v priebehu implementácie projektov, vrátenia NFP zo strany prijímateľov alebo odstúpenia od zmlúv o poskytnutí NFP a vyhlasovaní nových výziev podľa nových nariadení – najmä nového nariadenia č. 1407/2013 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc de minimis.

3.2 Priemyselné parky

V rámci operačných programov v gescii MH SR bolo podporené vybudovanie 10 priemyselných parkov v programovom období 2007-2013 a 15 priemyselných parkov v programovom období 2004-2006. V súvislosti s umiestňovaním nových investícií v podporených areáloch priemyselných parkov v niektorých došlo k spomaleniu plnenia monitorovacích ukazovateľov, najmä ukazovateľa dopadu počet novovytvorených pracovných miest.

Z 10 priemyselných parkov financovaných v rámci OP KaHR bolo šesť projektov fyzicky aj finančne ukončených, investori sú v priemyselných parkoch etablovaní. Monitorovacie obdobie projektov financovaných v rámci OP KaHR, počas ktorého sú povinní prijímatelia naplniť plánované hodnoty merateľných ukazovateľov dopadu (počet novovytvorených pracovných miest) sa v rámci projektov OP KaHR končí v rokoch 2016 – 2018.

Pri všetkých priemyselných parkoch SOP PS bolo k 31.12.2013 monitorovacie obdobie ukončené. Riadiaci orgán má vytvorený mechanizmus sledovania vývoja situácie v priemyselných parkoch SOP PS aj počas obdobia udržateľnosti projektov, ktoré sa končí v rokoch 2021-2023.

Z celkového počtu 15 projektov zameraných na výstavbu priemyselných parkov bol k 31.12.2013 ukazovateľ počtu novovytvorených pracovných miest plnený nad 100 % u piatich konečných prijímateľov. Plnenie nad 50 % bolo vykázané u dvoch konečných prijímateľov, plnenie nad 20% bolo vykázané u troch konečných prijímateľov a v jednom priemyselnom parku bolo plnenie nad 10 %. V štyroch priemyselných parkoch k 31.12.2013 ukazovateľ počtu novovytvorených pracovných miest nebol naplnený vôbec.

Odporúčania NKÚ SR:

- Venovať zvýšenú pozornosť obsadenosti priemyselných parkov najmä plneniu ukazovateľa počtu novovytvorených pracovných miest, nakoľko z nízkeho plnenia

vyplýva riziko negatívneho dopadu na podnikateľské aktivity a zamestnanosť v príslušnom regióne.

3.3 Vybrané oblasti služieb

Pri vynakladaní verejných prostriedkov bola preverená oblasť právnych a poradenských služieb a ďalších vybraných oblastí služieb. Kontrola sa zamerala najmä na oblasť čerpania finančných prostriedkov na dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, kde bol výrazný nárast čerpania.

3.3.1 Právne a poradenské služby

V zmysle platného Organizačného poriadku MH SR 821/2011-1000-4200 účinného od 15.05.2011v znení dodatkov č. 1 až 4, bol odbor právnych služieb organizačne začlenený do priamej riadiacej pôsobnosti vedúceho služobného úradu a mal 9 zamestnancov. Odbor právnych služieb plnil úlohy v oblasti zabezpečovania a poskytovania právnych služieb a organizácie. MH SR v kontrolovanom období na riešenie súdnych sporov využívalo aj služby súkromných advokátskych kancelárií. V roku 2013 bolo ukončených 5 sporov. Z aktuálnych sporov k 31.12.2013 v počte 40 boli dva riešené externými advokátskymi kancelárkami. V ostatných prípadoch boli spory rozdelené medzi zamestnancami odboru právnych služieb MH SR.

MH SR a advokát č. 1 uzatvorili Zmluvu o poskytovaní právnych služieb č. 355/2005-500-001 dňa 18.05.2005 (ďalej len „Zmluva č. 1“). Advokát č. 1 zastupuje MH SR v súdnom spore, predmetom ktorého je majetok, v odhadovanej hodnote podľa znaleckého posudku v sume 67 842 660,82 eur. K zmluve č. 1 bol uzatvorený Dodatok č. 1 zo dňa 09.11.2009. V zmysle Zmluvy č. 1 bola v roku 2013 advokátovi č. 1 vyplatená odmena za vykonanú prácu v sume výške 38 598,58 eur. Celkovú odmenu uhradenú advokátovi č. 1 odo dňa účinnosti Zmluvy č. 1 nevedelo MH SR vyčíslit'. S ohľadom na výšku odmeny dohodnutú v Zmluve č. 1, a to za každú aj začatú odpracovanú hodinu advokátskeho koncipienta 6 400,00 Sk bez DPH (212,44 eur) a 7600,00 Sk (252,27 eur) za každú aj začatú odpracovanú hodinu advokáta a dohodnutú náhradu za stratu času vo výške 1 600,00 Sk bez DPH (53,11 eur) za každú aj začatú hodinu cesty, je pravdepodobné, že za predmetné obdobie 8 rokov nešlo o zanedbateľné finančné prostriedky. Súd prvého stupňa rozsudkom zo dňa 07.09.2010, č. k. 18C/185/2004, určil, že MH SR nemá voči navrhovateľovi právo na vrátenie majetku, nakoľko nie je vlastníkom tohto majetku a uložil odporcovi (MH SR) náhradu trov konania v sume 17 659,30 eur.

MH SR a advokátska kancelária č. 2 uzatvorili Zmluvu o poskytovaní právnych služieb, reg. č. 652/2004-500-600 dňa 07.09.2004. Zmluvné strany uzatvorili k predmetnej zmluve 6 dodatkov. MH SR uzatvorilo s advokátskou kanceláriou č. 2 tiež Zmluvu o právno-poradenských službách, reg. č. 136/2012-4220-2000 dňa 19.03.2012. V roku 2013 boli advokátskej kancelárii č. 2 v zmysle oboch zmlúv uhradené faktúry spolu v sume 518 921,82 eur.

Súdne spory z prostriedkov EÚ

V roku 2013, v ktorom bol úspešne ukončený jeden súdny spor z dôvodu zániku nároku žalobcu voči MH SR, prebiehalo v rámci operačných programov SOP PS a OP KaHR 12 súdnych sporov. Z toho pri 6 súdnych sporoch bolo, vzhľadom na závažnosť vedených súdnych sporov, zastupované externou advokátskou kanceláriou č. 3. Ostatné súdne spory v počte 6 boli riešené právnikmi sekcie podporných programov MH SR.

MH SR a advokát č. 3 uzatvorili Zmluvu o poskytovaní právnych služieb dňa 07.01.2013 č. 322/2012-4200-4220-4100 (ďalej len „Zmluva č. 3“). Predmetom plnenia v zmysle Zmluvy č. 3 je poskytovanie právnej podpory a zastupovanie MH SR advokátom pri riešení

problémových oblastí súvisiacich s implementáciou projektov z programového obdobia 2004 – 2006 a z programového obdobia 2007 – 2013.

Advokátskej kancelárii č. 3 bola v roku 2013 uhradená suma vo výške 62 805,60 eur.

MH SR v kontrolovanom období využívalo služby 3 súkromných advokátskych kancelárií, a to na základe zmlúv o poskytovaní právnych a právno – poradenských služieb. Na externé právne služby čerpalo MH SR v kontrolovanom období roku 2013 verejné prostriedky celkovo v sume 563 726,00 eur.

MH SR uzatvorilo v súvislosti s poradenskými službami Zmluvu o poskytnutí služieb č. 283/2013-2050-3020 zo dňa 09.09.2013, na základe ktorej bola dodávateľovi uhradená suma vo výške 10 800,00 eur, zahrňujúca pevnú odmenu za poradenské služby „Vypracovanie nezávislého odborného stanoviska vo veci posúdenia vplyvu optimalizácie štruktúry financovania a výplaty mimoriadnej dividendy na hospodárenie a dividendovú kapacitu ZSE“. Kontrolou bolo zistené, že MH SR použilo nesprávnu podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 637 005 – špeciálne služby. Správne mala byť použitá podpoložka 637011 - štúdie, posudky, expertízy. MH SR v uvedenom prípade nepostupovalo v súlade s Metodickým usmernením MF SR k č. MF/010175/2004-42. Nedodržaním ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení dodatkov MH SR nepostupovalo v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

MH SR uzatvorilo Zmluvu o poskytnutí poradenských služieb č. 267/2012-4220-2100 zo dňa 24.09.2012 (ďalej len „Zmluva o poskytnutí poradenských služieb“). Predmetom tejto zmluvy je záväzok poskytovateľa zabezpečiť pre MH SR verejné obstarávanie podľa zákona o verejnom obstarávaní pre výber dodávateľa pre nadlimitnú zákazku na poskytnutie služby. Poskytovateľovi bola v súlade so Zmluvou o poskytnutí poradenských služieb uhradená odmena vo výške 4 920,00 eur. Predmetná zmluva nebola prílohou faktúry. K faktúre bolo priložené len oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania.

Odporúčania NKÚ SR:

- Pri určovaní odmien externým advokátom prihliadať na hodnotu majetku, ktorá je predmetom súdneho sporu a súčasne na pravdepodobný výsledok súdneho sporu a jeho prípadný dopad/efekt pre MH SR tak v prípade úspešného, ako aj neúspešného ukončenia súdneho sporu.
- Externé právne služby využívať len vo výnimočných, špeciálnych prípadoch, kedy kapacita vnútorných právnych útvarov nie je postačujúca.
- V záujme preukázateľnosti vykonanej práce dbať na úplnosť spisovej dokumentácie, na základe ktorej dochádza k vyplácaniu odmien za vykonanú prácu.
- Dôsledne dodržiavať ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie.

3.3.2 Ďalšie vybrané oblasti služieb

Štúdie, posudky a analýzy

Čerpanie verejných prostriedkov na štúdie, posudky a expertízy malo oproti predchádzajúcemu obdobiu výrazne stúpajúcu tendenciu. V porovnaní s rokom 2012 došlo k zvýšeniu čerpania v tejto oblasti až o 280 %. Zvýšené čerpanie bolo zaznamenané najmä na odbore informatiky a sekcii energetiky. Zvýšenie požiadaviek na expertízy a posudky bolo vo veľkej miere zapríčinené prípravou na čerpanie prostriedkov z Európskych štrukturálnych fondov (ďalej len „EŠF“) – Operačný program informatizácia spoločnosti (ďalej len „OPIS“) ako aj úlohami vyplývajúcimi z európskych inštitúcií.

V tejto oblasti boli čerpané finančné prostriedky na špecializované odborné poradenské služby v rámci projektu s názvom: „Elektronizácia služieb MH SR“ najmä pri stanovovaní technických, finančných, zmluvných požiadaviek a administratívnych požiadaviek týkajúcich sa prípravy, realizácie a riadenia súťažného dialógu zabezpečovaného kontrolovaným subjektom. Ide o poradenské služby na základe Zmluvy o poskytovaní poradenských služieb č. 253/2012-4220-2020 zo dňa 27.08.2012. V zmysle tejto zmluvy bola vyplatená odmena za poskytnuté poradenské služby v rámci projektu s názvom: „Elektronizácia služieb MH SR“, a to podľa Prehľadu poskytnutých poradenských služieb odsúhlasených MH SR vo výške 8 232,00 eur. Kontrolou bolo zistené, že MH SR použilo nesprávnu podpoložku ekonomickej klasifikácie 637011 - štúdie, posudky, expertízy. Správne mala byť použitá podpoložka 637 005 – špeciálne služby. MH SR v uvedenom prípade nepostupovalo v súlade s Metodickým usmernením MF SR k č. MF/010175/2004-42. Nedodržaním ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení dodatkov MH SR nepostupovalo v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Letenky a ostatné cestovné doklady

V roku 2013 boli na letenky a ostatné cestovné náklady čerpané finančné prostriedky v sume 330 849,50 eur. Refundované cestovné výdavky MH SR predstavovali za uvedené obdobie sumu vo výške 147 254,83 eur. Nárast čerpania prostriedkov na letenky podľa vyjadrenia MH SR spôsobil najmä zvýšený počet schválených a realizovaných zahraničných pracovných ciest a zvyšovanie cien leteniek a letiskových poplatkov. V zmysle „Mechanizmu refundácie cestovných výdavkov súvisiacich s účasťou zástupcov SR na zasadnutiach výborov a pracovných skupín EÚ a Rady EÚ“ boli z mimorozpočtového účtu MF SR v rámci finančnej obálky v roku 2013 refundované cestovné výdavky MH SR znížené o 17 000,00 eur ako v roku 2012.

Zmluva na komplexné poskytovanie služieb spojených so zabezpečovaním dopravných cien reg. č. 596/2011-4220-1120 zo dňa 01.12.2011 bola uzatvorená medzi MH SR a poskytovateľom služby. Cena služieb bola zmluvnými stranami dohodnutá v celkovej výške 1 500 000,00 eur. V súvislosti s verejnou súťažou, na základe ktorej bola uzatvorená zmluva s úspešným uchádzačom, bola prijatá len jedna ponuka. Uchádzač v tomto prípade nemal konkurenciu pri vyhodnocovaní ponúk a kontrolovanému subjektu odpadla možnosť výberu.

Realizácia veľtrhov a výstav

Na realizáciu oficiálnych účastí na výstavách v roku 2013 bolo v rámci rozpočtovej kapitoly MH SR schválených a vyčlenených celkom 362 tis. eur. Uvedené finančné prostriedky boli vynaložené na úhradu nákladov súvisiacich s realizáciou slovenských expozícií na 19 výstavách (18 v zahraničí a 1 v SR).

Prekročenie čerpania rozpočtových prostriedkov na výstavy v roku 2013 bolo spôsobené v položke 636001, čo súviselo s požiadavkou organizátorov výstav na úhradu zálohových, resp. celých platieb za prenájom plochy na schválených výstavách v I. polroku 2014. Zvýšené náklady na tieto platby predstavovali 79 335,20 eur. V prípade, že by požadované platby vopred neboli uhradené, muselo byť MH SR podľa zmluvných podmienok o účasti na výstave hradiť penále za omeškané platby.

Z preverenia faktúr vybraného dodávateľa vyplynulo, že fakturácia bola uskutočnená v zmysle zmlúv o poskytovaní služieb pre realizáciu oficiálnej účasti MH SR na jednotlivých výstavách, pričom tieto boli s technickým realizátorom uzatvorené na základe výsledku verejného obstarávania nadlimitnej zákazky verejnej súťaže na predmet zákazky „Realizácia oficiálnej účasti MH SR na výstavách v roku 2013“, realizovaného vystavovateľom podľa

§ 51 a nasl. zákona o verejnom obstarávaní. Vo všetkých preverených prípadoch nebol dotazník hodnotiaci oficiálnu účasť na výstave vyplnený spoluvystavujúcimi subjektmi súčasťou akceptačného protokolu napriek tomu, že hodnotenie účasti na výstave (Príloha č. 4 zmluvy) predstavuje neoddeliteľnú súčasť zmluvy.

Reprezentačné výdavky

Reprezentačné výdavky (cateringové služby, občerstvenie a ostatné výdavky spojené s pobytom oficiálnych hostí) boli v roku 2013 čerpané vo výške 30 609,46 eur, v roku 2012 boli v sume 11 765,03 eur. Nárast čerpania prostriedkov v tejto oblasti predstavoval cca 160%. Podľa vyjadrenia MH SR bol nárast výdavkov v roku 2013 z dôvodu väčšieho počtu zasadnutí medzivládnych a zmiešaných komisií, ktoré sa uskutočnili v SR, alebo v partnerských krajinách a pracovných stretnutí a zasadnutí MH SR so zahraničnými partnermi ministerstva.

Z náhodne vybraných faktúr v súvislosti s čerpaním finančných prostriedkov na reprezentačné výdavky bolo kontrolou zistené, že v prípade FA 4002183 v sume 11 050,00 eur za ubytovanie a stravovanie pre účastníkov kurzu laboratórnych zručností organizovaného MH SR a FA 4002184 v sume 5 700,00 eur za doplnkové stravovanie pre účastníkov kurzu laboratórnych zručností organizovaného MH SR priložené žiadanky neobsahujú dátum a podpis zodpovedného zamestnanca vecne príslušného organizačného útvaru.

Vzdelávanie

Z preverených faktúr evidovaných pod č. 4002276, 4002133, 4002134, 4002135, 4002138, 4002270, 4002277 súvisiacich s oblasťou vzdelávania vyplynulo, že k likvidačným listom vo všetkých uvedených prípadoch boli objednávky, predmetom ktorých bol tréning: Negociačné zručnosti – kurz vyjednávania na úrovni EÚ inštitúcií, bez podpisu a pečiatky dodávateľa. Spisová dokumentácia neobsahovala potvrdenú objednávku ani faktúru objednávateľa, na základe ktorej bola uskutočnená finančná operácia.

Odporúčania NKÚ SR:

- Na komplexné poskytovanie služieb spojených so zabezpečovaním dopravných cien uzatvárať zmluvy s viacerými uchádzačmi, čím sa vytvorí priestor na väčšiu konkurenciu, ktorá má obvykle vplyv na nižšiu konečnú sumu.
- Pri fakturácii venovať pozornosť úplnosti priloženej dokumentácie, konkrétne v prípade fakturácie v zmysle zmlúv za poskytovanie služieb pre realizáciu oficiálnej účasti MH SR na jednotlivých výstavách, úplnosti príloh tvoriacich neoddeliteľnú súčasť zmluvy.
- Venovať zvýšenú pozornosť vnútornému kontrolnému systému MH SR a dodržiavaniu metodického pokynu pre obeh účtovných dokladov na MH SR.

3.3.3 Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

MH SR uzatvorilo so zamestnancom dohodu o vykonaní práce č. 1/2013 dňa 09.01.2013 (ďalej len „DVP“), podľa ktorej bola dohodnutá pracovná úloha poskytnúť poradenstvo. Podľa potvrdenia o vykonaní práce – príkaz na výplatu za mesiac január, bol v evidencii odpracovaných hodín k DVP uvedený výkon práce zo dňa 08.01.2013 a 09.01.2013, v rozsahu 16 odpracovaných hodín za uvedené dni. MH SR uhradilo odmenu v sume 800,00 eur za prácu vykonanú pred účinnosťou DVP, čím došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia. Uvedeným konaním porušilo MH SR finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. V priebehu výkonu kontroly bol nedostatok odstránený prevodom finančných prostriedkov z výdavkového účtu MH SR na príjmový účet – Za porušenie rozpočtovej disciplíny dňa 25.04.2014.

MH SR uzatvorilo s tým istým o zamestnancom v roku 2013 aj dohodu o pracovnej činnosti č. 9/2013 dňa 27.06.2013 (ďalej len „DPČ“). V zmysle DPČ mala byť dohodnutá odmena vyplatená mesačne, podľa predloženej (najneskôr v posledný deň v príslušnom kalendárnom mesiaci) a vedúcim zamestnancom odsúhlasenej evidencie odpracovaných hodín k DPČ, v príslušnom kalendárnom mesiaci vo výplatnom termíne zamestnávateľa. Za vykonanú prácu bola vyplatená odmena jednorázovo spolu v sume 13 500,00 eur, pričom dohodnutá práca bola vykonaná v čase od 01.07.2013 do 31.12.2013 v rozsahu odpracovaných hodín 270. Z uvedených skutočností vyplýva, že odmena za vykonanú prácu bola vyplatená súhrnne za celé obdobie výkonu pracovnej činnosti na základe jediného potvrdenia o vykonaní pracovnej činnosti – príkaz na výplatu odmeny zo dňa 13.12.2013. Podľa potvrdenia o vykonaní pracovnej činnosti – príkaz na výplatu odmeny, bola práca prevzatá dňa 13.12.2013, pričom podľa evidencie odpracovaných hodín k DPČ bol uvedený výkon práce aj po tomto dátume, teda po dátume prevzatia práce. Evidencia odpracovaných hodín k DPČ obsahuje od 14.12.2013 do 31.12.2013 (po dátume prevzatia práce) 32 hodín s popisom vykonanej úlohy, za čo bola uhradená odmena za vykonanú prácu vo výške 1 500,00 eur. Kontrolou sa preukázalo, že odmena v sume 1 500,00 eur bola zamestnancovi uhradená nad rámec práce vykonanej ku dňu prevzatia práce, teda k 13.12.2013. MH SR nedodržalo ustanovený spôsob v súlade s dohodou o pracovnej činnosti, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou bolo zároveň zistené, že evidencia odpracovaných hodín k DPČ a k DVP v niektorých prípadoch neobsahovala jasný a zrozumiteľný popis vykonanej pracovnej úlohy. Kontrolovaný subjekt predložil prehľad vykonanej práce (list č. 14830/2014-2100-16429 zo dňa 07.04.2014), predmetom ktorého bol komentár k poradenstvu zamestnanca. Zistené nedostatky týkajúce sa evidencie odpracovaných hodín k DPČ a k DVP spochybňujú preukázateľnosť vykonanej práce.

MH SR ako zamestnávateľ uzatvoril s jedným zamestnancom DVP aj DPČ. Vzhľadom na rozdielny charakter týchto dvoch dohôd nemožno vylúčiť, že jeden zamestnanec bude mať u zamestnávateľa dohodu o vykonaní práce (pri práci, ktorá je vymedzená výsledkom) a dohodu o pracovnej činnosti (pri práci, pri ktorej ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce). V predmetnom prípade je však pracovná úloha dohodnutá v DVP totožná s pracovnou činnosťou stanovenou v DPČ.

Na základe uvedených skutočností máme za to, že v prípade DVP nešlo o prácu, ktorá bola vymedzená výsledkom, ale o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce, ktorým je poskytovanie poradenstva. Dohoda o vykonaní práce je určená predovšetkým výsledkom práce, uzatvára sa teda zväčša na činnosti s jednoznačným výsledkom ako napríklad vypracovanie dokumentácie. Ide hlavne o jednorázové splnenie určitej úlohy.

V prípade, že by MH SR uzatvorilo s ohľadom na predmet činnosti (činnosť vymedzená druhom práce) dohodu o pracovnej činnosti za obdobie od 10.01.2013 do 30.06.2013 (25 týždňov), mala byť uhradená maximálna odmena za vykonanú prácu vo výške 12 500,00 eur, teda suma o 5 000,00 eur nižšia ako v prípade podpísania DVP, v zmysle ktorej uhradilo MH SR 17 500,00 eur. MH SR postupovalo nad rámec oprávnenia tým, že uzatvorilo DVP namiesto DPČ, čím došlo k vyššiemu použitiu verejných prostriedkov a tým k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. V priebehu výkonu kontroly bol nedostatok odstránený prevodom finančných prostriedkov z výdavkového účtu MH SR na príjmový účet – Za porušenie rozpočtovej disciplíny dňa 25.04.2014.

MH SR uzatvorilo dohody o vykonaní práce č. 27/2013 – č. 31/2013, ktorých dohodnutá pracovná úloha bola Vystúpenie na odbornej konferencii na tému „Lepšia regulácia –

Význam lepšej regulácie a možnosti jej uplatňovania v praxi“. V evidencii odpracovaných hodín k dohodám o vykonaní práce č. 27/2013 – č. 31/2013 bol v súlade s dohodnutou pracovnou úlohou uvedený aj popis pracovnej úlohy. V zmysle týchto dohôd bola uhradená odmena za vykonanú prácu celkom v sume 1 656,00 eur. Z predložených dokladov vyplynulo, že uzatvorenie dohôd s prednášajúcimi (dohody o vykonaní práce č. 27/2013 – č. 31/2013) nebolo v súlade s obsahom informácie odsúhlasenej ministrom hospodárstva. Finančné prostriedky boli plánované a schválené na hradenie nákladov na cestovné, ubytovanie a catering. Finančné prostriedky na odmeny v zmysle dohôd o vykonaní práce č. 27/2013 – č. 31/2013 v sume 1 656,00 eur boli zabezpečené v rámci programu 07K021A Akčný plán znižovania administratívneho bremena v SR v kompetencii odboru hospodárskych analýz. Príslušné odvody k týmto dohodám predstavovali 246,24 eur. Kontrolovaný subjekt úhradou odmien za vykonanú prácu v sume 1 656,00 eur a súvisiacich odvodov v sume 246,24 eur porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. V priebehu výkonu kontroly bol nedostatok odstránený prevodom finančných prostriedkov z výdavkového účtu MH SR na príjmový účet – Za porušenie rozpočtovej disciplíny dňa 25.04.2014.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že žiadosť o uvoľnenie prostriedkov rozpočtu MH SR (bez vystavenia objednávky) - Príloha č. 2 k Metodickému pokynu č. 3/2012 MH SR z 22. októbra 2012 pre obeh účtovných dokladov na MH SR neobsahuje v prípade dohôd o vykonaní práce č. 27/2013, č. 28/2013, č. 29/2013, č. 30/2013 a č. 31/2013 dátum a podpis schválenia finančnej operácie. Žiadosť o uvoľnenie prostriedkov rozpočtu MH SR v prípade dohody o vykonaní práce č. 38/2013 a 39/2013 nebola datovaná a podpísaná ani riadiacim zamestnancom zodpovedným za rozpočet.

V niektorých prípadoch (napr. dohoda o vykonaní práce č. 35/2013, 34/2013, 33/2013) spisová dokumentácia neobsahovala vyhlásenie o skutočnosti, že uvedenú úlohu alebo činnosť nie je možné zabezpečiť zamestnancom MH SR, resp. uvedená úloha nie je zahrnutá v opisoch činností štátnozamestnaneckých miest alebo v náplni práce zamestnancov MH SR a zároveň ide o činnosť nad rozsah ustanovený organizačným poriadkom a dohodnutá úloha nie je v rozpore s ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V prípade dohody o vykonaní práce č. 32/2013, bola dohodnutá pracovná úloha metodické usmernenie na tému praktických problémov v aplikácii „malej a veľkej“ Novely zákona o verejnom obstarávaní. S ohľadom na skutočnosť, že ide o školenie k zákonu o verejnom obstarávaní externým školiteľom Úradu pre verejné obstarávanie, odborníkom z praxe, máme za to, že dohoda o vykonaní práce nemala zahŕňať prípravu a spracovanie prezentácie z danej problematiky. Rovnako pri dohode o vykonaní práce č. 24/2013, kde bola dohodnutá pracovná úloha predniesť odborný výklad zákona č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení zákona v praxi (spolu s vykonávacími vyhláškami) a z neho vyplývajúce zmeny vzťahujúce sa na príslušné ustanovenia zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Dohodnutá odmena celkom vo výške 720,00 eur bola MH SR uhradená vrátane odmeny za prípravu a spracovanie prezentácie z danej problematiky v rozsahu 6 hodín. MH SR použilo verejné prostriedky nie len na krytie nevyhnutných potrieb, čím nepostupovalo v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia podľa § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V evidencii odpracovaných hodín k Dohode o pracovnej činnosti č. 10/2013 je popis vykonanej pracovnej úlohy uvádzaný veľmi všeobecne.

Vzhľadom k tomu, že MH SR v poslednom období nerozšírilo svoju činnosť a zároveň neznižilo výrazne počet zamestnancov, považujeme vysoký nárast čerpania prostriedkov na odmeny v súvislosti s dohodami o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru oproti roku 2011 a 2012 za neprimeraný a nedôvodný.

Odporúčania NKÚ SR:

- V záujme preukázateľnosti vykonanej práce dbať na úplnosť spisovej dokumentácie, tiež presné a úplné zadávanie údajov v spisovej dokumentácii súvisiacej s dohodami o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, na základe ktorých dochádza k vyplácaniu odmien za vykonanú prácu. Popis vykonanej činnosti je nevyhnutné uvádzať v nadväznosti na predmetnú dohodu a predmet činnosti z nej vyplývajúci.
- Venovať zvýšenú pozornosť vnútornému kontrolnému systému MH SR a dodržiavaniu metodickému pokynu pre obeh účtovných dokladov na MH SR.
- Pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru dôsledne dodržiavať charakter týchto dohôd. Dohodu o vykonaní práce je možné uzavrieť pri práci, ktorá je vymedzená výsledkom a dohodu o pracovnej činnosti pri práci, pri ktorej ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce. Vylučuje sa, aby pracovná úloha dohodnutá v dohode o vykonaní práce bola totožná s pracovnou činnosťou stanovenou v dohode o pracovnej činnosti.
- Pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru prihliadať na to, že ide v zásade o výnimočnú formu účasti na výkone práce u zamestnávateľa.
- Uzatvárať dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru výlučne na výkon pracovných úloh a pracovných činností, ktoré nie sú predmetom činnosti príslušných odborov MH SR uvedených v organizačnom poriadku.

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, 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 a Smernicou č. 6/2013, ktorá nadobudla účinnosť dňa 01.09.2013.

V zmysle Smernice č. 4/2011 v znení Smernice č. 3/2012 účinnnej od 20.08.2012 boli predkladané vyradovacej komisii návrhy na vyradenie majetku, ktorého obstarávacía cena bola vyššia ako 300,00 eur. Majetok, ktorého obstarávacía cena bola nižšia ako 300,00 eur bolo možné vyradiť na základe predchádzajúceho súhlasu vedúceho služobného úradu.

Na základe 17 návrhov na vyradenie majetku vyradilo MH SR v roku 2013 majetok štátu vo svojej správe v celkovej hodnote 880 497,61 eur, z toho softvér v sume 241 655,97 eur, súbory hnutelných vecí v sume 461 660,04 eur a ostatný dlhodobý hmotný majetok v sume 7 590,58 eur. Drobný dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok bol vyradený v celkovej sume 169 591,02 eur (146 781,51 eur a 22 809,51 eur).

V 14 prípadoch rozhodol o neupotrebitelnosti majetku minister hospodárstva SR (rozhodnutia č. 9/2013, 10/2013, 11/2013, 67/2013). V troch prípadoch rozhodol o vyradení neupotrebitelného majetku v hodnote do 300,00 eur vedúci služobného úradu (vyradovacie protokoly č. 68,71 a 134).

Vyradený neupotrebitelný majetok bol zlikvidovaný súkromnou spoločnosťou z Bratislavy. Kontrola si vyžiadala záznamy o škodových udalostiach vzniknutých na majetku štátu v správe MH SR v roku 2013. Škodová komisia rozhodla o odpísaní škody v sume 0,50 eur z titulu neehospodárnosti pri jej následnom vymáhaní od neznámeho páchatelia (odcudzený mobilný telefón v zostatkovej hodnote 0,50 eur).

3.5 Program Efektívna, Spol'ahlivá a Otvorená štátna správa (ďalej len „ESO“)

V rámci programu ESO MH SR v roku 2013 prijalo nasledovné opatrenia:

- transformovať Múzeum obchodu z rozpočtovej na príspevkovú organizáciu
- včleniť Centrum pre chemické látky a prípravky do úradu ministerstva
- zlúčiť Štátnu energetickú inšpekciu so Slovenskou obchodnou inšpekciou.

Transformácia Múzea obchodu prebehla v októbri 2013, ostatné dve opatrenia nadobúdajú účinnosť až v roku 2014. Hodnotenie vplyvu opatrení bude možné relevantne posúdiť až po ich plnej účinnosti.

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

MH SR zaslalo opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly MH SR za rok 2012 v termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní protokolu. Správu o plnení opatrení zaslalo MH SR na NKÚ SR dňa 08.08.2013. MH SR prijalo celkom desať opatrení. Správu o plnení opatrení doručilo MH SR na NKÚ SR v stanovenom termíne. Z obsahu správy o plnení prijatých opatrení vyplynulo, že prijaté opatrenia sú plnené priebežne, resp. už boli splnené.

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

1.1. Do Príkazu ministra na vykonanie inventarizácie za rok 2013 implementovať záväzný vzor inventarizačného zápisu, resp. súpisu v zmysle § 30 zákona o účtovníctve.

Zodpovedný: riaditeľ odboru hospodárskej správy

Termín: 30.08.2013

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

Kontrolou bol predložený vzor inventarizačného zápisu, ktorý bol predložený s Príkazom ministra hospodárstva SR č. 1/2013 na vykonanie fyzickej a dokladovej inventarizácie majetku štátu v správe MH SR podľa § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve (ďalej len Príkaz ministra č. 1/2013). Aj napriek tomu, že bol kontrole predložený vzor inventarizačného zápisu ČIK aj inventarizačného súpisu majetku s Príkazom ministra č.1/2013, preverení vykonanej inventarizácie boli zistené opätovne opakujúce sa nedostatky čiastkových inventarizačných komisií vo vypracovávaní inventarizačných zápisov podľa § 30 ods. 3 a inventúrnych súpisov podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. V predmetnom príkaze nie je uvedené, že priložené vzory sú záväzné a zamestnanci menovaní ministrom na vykonanie inventarizácie majú podľa nich postupovať. K zlepšeniu stavu v uvedenej oblasti nedošlo.

Opatrenie MH SR opakovane nesplnilo.

1.2. Písomne upozorniť pracovníka zodpovedného za evidenciu a vyradovanie majetku na povinnosť striktného dodržiavania postupov pri vyradovaní majetku v súlade s čl. 5 ods. 3 a 4 smernice č. 4/2011 MH SR o správe majetku štátu v správe MH SR v znení smernice č. 3/2012.

Zodpovedný: riaditeľ odboru hospodárskej správy

Termín: 30.06.2013

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

Kontrolou bol predložený služobný záznam z pohovoru zo dňa 24.06.2013 so zamestnancom zodpovedným za evidenciu a vyradovanie majetku na povinnosť striktného dodržiavania postupov pri vyradovaní majetku. Z pohovoru vyplynulo, že zamestnanec porušil pracovnú disciplínu menej závažným spôsobom nesprávnym administratívnym postupom. K priamej finančnej škode na majetku MH SR neprišlo.

Opatrenie MH SR splnilo.

1.3 Aktualizovať smernicu č. 4/2011 MH SR (v znení smernice č. 3/2012) o správe majetku štátu v správe MH SR.

Zodpovedný: riaditeľ odboru hospodárskej správy

Termín: 30.09.2013

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

Kontrola bola predložená Smernica č. 6/2013 z 23. 08.2013, ktorou sa dopĺňa smernica č. 4/2011 MH SR o správe majetku štátu v správe MH SR v znení smernice č. 3/2012. Účinnosť nadobudla 01.09.2013. V čl. 5 ods. 5 je uvedený postup pri odovzdávaní neupotrebitelného majetku na likvidáciu.

Opatrenie MH SR splnilo

2.1 Za účelom zefektívnenia vnútorného kontrolného systému osobného úradu implementovať príkazom riaditeľky osobného úradu pravidlo kontroly štyroch očí (spracovateľ a overovateľ)

Zodpovedný: riaditeľka osobného úradu

Termín: 30.06.2013

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

Kontrola bol predložený príkaz riaditeľky osobného úradu č. 889/2013-2010, vydaný dňa 27.06.2013. V zmysle predmetného príkazu za účelom zefektívnenia vnútorného kontrolného systému osobného úradu v prípade tvorby dohôd vykonávaných mimo pracovného pomeru, implementovať pravidlo kontroly štyroch očí. Zamestnanci osobného úradu boli s príkazom oboznámení dňa 30.06.2013.

Kontrolou plnenia opatrenia bolo zistené, že i napriek vydanému príkazu riaditeľky osobného úradu č. 889/2013-2010 vnútorný kontrolný systém nebol zefektívnený a v dohodách vykonávaných mimo pracovného pomeru boli v roku 2013 zistené opätovne nedostatky. K zlepšeniu stavu v uvedenej oblasti nedošlo. Bližšia špecifikácia zistených nedostatkov je uvedená v časti 3. Protokolu o výsledku kontroly – v rámci kontroly vybraných tovarov a služieb.

Opatrenie MH SR nesplnilo.

3.1 Naďalej skvalitňovať riadiace a kontrolné procesy na úrovni RO resp. SORO.

Zodpovedný: generálny riaditeľ sekcia podporných programov

Termín: trvale

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

K skvalitneniu riadiacich a kontrolných procesov na úrovni RO resp. SORO v roku 2013 bola uskutočnená koncentrácia procesov implementácie OP do jedného SORO, zjednodušenie a urýchlenie procesov schvaľovania predložených žiadostí o NFP a projektov súbežnou realizáciou procesov odborného hodnotenia a overovania splnenia podmienok poskytnutia pomoci a aktualizácia postupov v procesoch implementácie a kontroly. Skvalitnenie procesov implementácie a kontroly bolo realizované usmerneniami k Internému manuálu procedúr riadiaceho orgánu (ďalej len „IMRO“) - Usmernenie č. 2 k IMRO, verzia 4.3 zo dňa 26.4.2013, Usmernenie č. 3 k IMRO, verzia 4.3 zo dňa 23. 5. 2013, Usmernenie č. 4 k IMRO, verzia 4.3 zo dňa 31. 7. 2013, Aktualizácia č. 1 a č. 2 Metodického pokynu RO č. 12 k zadávaniu zákaziek podľa § 9, ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní v podmienkach OP KaHR,

Opatrenie MH SR splnilo

4.1 V spolupráci s dodávateľom ekonomického informačného systému nastaviť systém tak, aby bolo na objednávke číslo zmluvy, na základe ktorej bola vystavená.

Zodpovedný: riaditeľ odboru hospodárskej správy

Termín: 30.10.2013

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

Z kontroly vyplynulo, že objednávky od termínu 01.11.2013 obsahujú povinnosť zadania čísla zmluvy, v zmysle ktorej bola táto vystavená.

Opatrenie MH SR splnilo

4.2 Upozorniť garantov, aby na akceptačných protokoloch bolo uvedené číslo zmluvy resp. objednávky, na základe ktorej bol protokol vystavený.

Zodpovedný: generálny riaditeľ sekcie rozpočtu a financovania

Termín: 30.06.2013

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

V súvislosti s dohodami o poskytovaní právnych služieb bolo opakovane zistené, že v preverených prípadoch neboli dôsledne zadávané údaje týkajúce sa zmlúv a objednávok. V záujme zrozumiteľnosti a určitosti odporúčame, aby údaje týkajúce sa zmlúv a objednávok boli na likvidačných listoch a akceptačných protokoloch zadávané zhodne a úplne, aby bolo zrejmé, na základe čoho bola faktúra vystavená.

Preverovaním plnenia predmetného opatrenia boli zistené nedostatky pri dodržiavaní metodického pokynu pre obeh účtovných dokladov.

Napriek prijatým opatreniam na odstránenie zistených nedostatkov zo strany kontrolovaného subjektu nedostatky pretrvávajú, čo poukazuje na nedôsledné uplatňovanie vnútorného kontrolného systému MH SR.

Opatrenie MH SR čiastočne splnilo

5.1 V spoločnostiach so 100 % majetkovou účasťou MH SR

5.1.1 Sledovať a vyhodnocovať na štvrťročnej báze výsledky hospodárenia na základe predložených štvrťročných výkazov hospodárenia, resp. štvrťročných správ o hospodárení.

Zodpovedný: riaditeľka odboru akcionárskych práv

Termín: štvrťročne

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

Listom č. 140/2013-3020 zo dňa 31.05.2013 a listom č. 137/2013-3020 zo dňa 31.05.2013 požiadalo MH SR spoločnosti JAVYS, a.s. a Transpetrol, a.s. pravidelne predkladať štvrťročné výkazy hospodárenia, resp. štvrťročné správy o hospodárení spoločností, ktoré MH SR sleduje a vyhodnocuje.

Opatrenie MH SR splnilo.

5.1.2 Požadovať, aby dlhodobé a krátkodobé plány spoločnosti schvaľované valným zhromaždením – jediným akcionárom Ministerstvom hospodárstva SR – obsahovali aj plán dividend

Zodpovedný: riaditeľka odboru akcionárskych práv

Termín: minimálne 1x ročne

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

Listom č. 442/2013-3020 zo dňa 16.10.2013 požiadalo MH SR predsedu predstavenstva Transpetrol, a.s. aby súčasťou návrhu podnikateľského plánu na rok 2014 bol aj plán dividend na nasledujúce obdobie. Listom č. 1479/2013-1000 zo dňa 25.10.2013 požiadalo MH SR predsedu predstavenstva JAVYS, a.s. aby súčasťou návrhu obchodného plánu a finančného rozpočtu spoločnosti na rok 2014 bol zapracovaný aj plán dividend.

Opatrenie MH SR splnilo.

5.2 V spoločnosti Slovak Telekom, a.s. s majetkovou účasťou MH SR vo výške 34 % rokovať na úrovni akcionárov o možnosti prijatia zásad dividendovej politiky v spoločnosti Slovak Telekom, a.s. platných na nasledujúce obdobie, prednostne o možnosti výplaty dividend akcionárom z nerozdeleného zisku za rok 2012.

Zodpovedný: riaditeľka odboru akcionárskych práv

Termín: 31.12. 2013

Výsledok kontroly vykonanej NKÚ SR:

Slovak Telekom, a.s. zvolala riadne valné zhromaždenie na prerokovanie riadnej účtovnej závierky za rok 2012 a rozdelenie zisku na deň 28.04.2013. Z predloženej účtovnej závierky vyplynulo, že zisk na rozdelenie predstavoval 60 028 682,19 eur. Návrh Deutsche Telekom

AG na rozdelenie zisku predpokladal výplatu dividend v sume 48 mil. eur, (cca 80 % zisku) t.j. pre akcionára SR zastúpená MH SR to predstavovalo sumu dividend 16 320 000,-eur. Pred konaním riadneho valného zhromaždenia sa uskutočnilo stretnutie akcionárov, na ktorom zástupcovia MH SR a FNM SR žiadali vyplatiť celú sumu zisku zvýšenú o 10 000 000,00 eur. Zástupcovia Deutsche Telekom AG návrh MH SR na valnom zhromaždení neodsúhlasili. Akcionárovi SR zastúpenou MH SR bol vyplatený 34 % zo schválenej sumy 48 000 000,00 eur určenej na dividendy akcionárom, t.j. 16 320 000,00 eur, ktoré boli pripísané na účet MH SR. Na základe predchádzajúcich rokovaní akcionárov k doplateniu rozdelenia nerozdeleného zisku za rok 2011 a 2012, MH SR požiadalo Slovak Telekom, a.s. o zvolanie mimoriadneho valného zhromaždenia, ktoré sa konalo dňa 26.11.2013. Predmetom rozhodnutia mimoriadneho valného zhromaždenia boli nerozdelené zisky za rok 2011 v sume 10 539 000 000 eur a za rok 2012 v sume 12 029 000 000 eur, celkom 22 568 000 000 eur. Mimoriadne valné zhromaždenie schválilo návrh MH SR na vyplatenie dividend akcionárom v sume 22 568 000 000 eur s termínom výplaty na účet akcionárov do 5 dní od konania mimoriadneho valného zhromaždenia. V súlade s rozhodnutím mimoriadneho valného zhromaždenia bolo na účet MH SR pripísaných 7 673 120,00 eur, čo predstavovalo 34 % schválenej sumy nerozdeleného zisku.

V roku 2013 bol vyplatený na dividendách celý disponibilný zisk spoločnosti na dividendách akcionárom a doplatený zostatok nerozdeleného zisku z roku 2011 v sume 10 539 000 000 eur. Celkom boli v roku 2013 pripísané na účet MH SR dividendy Slovak Telekom, a.s. v sume 23 993 120,00 eur, čo predstavovalo oproti rozpočtovanej sume 63,81 %.

Opatrenie MH SR splnilo.

Napriek uskutočneným rokovaniam a aktivitám zo strany MH SR v oblasti dividendovej politiky, vykazuje MH SR na záväznom ukazovateli klesajúcu tendenciu príjmov z dividend.

Kontrola vyhodnotila 10 opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov predchádzajúcou kontrolou. V siedmich prípadoch (č. 1.2, 1.3, 3.1, 4.1 a 5.1.1, 5.1.2 a 5.2) vyhodnotila kontrola prijaté opatrenia ako splnené, v jednom prípade (č. 4.2) ako čiastočne splnené a v dvoch prípadoch (1.1 a 2.1) ako nesplnené, z toho opatrenie 1.1. ako opakovane nesplnené.

Odporúčanie NKÚ SR:

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

Zhrnutie

MH SR vypracovalo návrh záverečného účtu v štruktúre určenej Smernicou Ministerstva financií SR č. MF/10705/2012-311 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu, štátnych fondov a na vypracovanie návrhu štátneho záverečného účtu SR v znení dodatku č. 1 z 19. septembra 2013 č. MF /22311/2013-31 a v stanovenom termíne ho doručilo na MF SR.

Súvahu a výkaz ziskov a strát vypracovalo MH SR v rámci účtovnej závierky k 31.12.2013 v zmysle Opatrenia Ministerstva financií 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.

Príjmy kapitoly MH SR boli vykázané v celkovej sume 162 936 973,57 eur, vrátane mimorozpočtových príjmov, čo je plnenie oproti upravenému rozpočtu na 100,50 %. Z celkovej sumy vykázaných príjmov kapitoly MH SR predstavovali príjmy ŠR sumu 102 416 559,74 eur, mimorozpočtové príjmy čiastku 75 190,60 eur a príjmy z rozpočtu EÚ

(vrátane vratiek) sumu 60 445 223,23 eur. V porovnaní s rokom 2012 dosiahla kapitola MH SR nižšie príjmy o 4 602 911,82 eur, najmä z dôvodu nižšieho čerpania finančných prostriedkov z rozpočtu EÚ.

Skutočné čerpanie výdavkov kapitoly MH SR bez mimorozpočtových prostriedkov bolo vykázané v sume 182 664 243,33 eur, čo bolo čerpanie oproti upravenému rozpočtu 99,77 % a oproti schválenému rozpočtu 60,49 %. Výdavky ŠR boli čerpané v sume 122 933 058,61 eur, čo predstavovalo 99,65 % čerpanie upraveného rozpočtu a 60,52 % čerpanie schváleného rozpočtu (z toho výdavky na spolufinancovanie boli čerpané v sume 9 836 481,22 eur), čo predstavovalo 100,00 % čerpanie upraveného rozpočtu a 36,84 % čerpanie schváleného rozpočtu. Čerpanie výdavkov z rozpočtu EÚ bolo vykázané v sume 59 731 184,72 čo bolo čerpanie oproti upravenému rozpočtu 100,00 % a oproti schválenému rozpočtu 34,36 %. Mimorozpočtové prostriedky boli čerpané v sume 75 190,60 eur. V porovnaní s rokom 2012 boli celkové výdavky kapitoly MH SR v roku 2013 čerpané v nižšej sume o 4 335 890 eur.

Kontrolou dokladov súvisiacich s obstaraním majetku bolo zistené, že v niektorých prípadoch nebol priložený k faktúram preberací protokol. V uvedených prípadoch nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve.

V OP KaHR bolo od začiatku programového obdobia 2007 – 2013 do 31. 12. 2013 vyhlásených a uzavretých 33 dopytovo orientovaných výziev. Celková suma alokovaná na výzvy a písomné vyzvania bola 1 469 769 339,28 eur. V rámci vyhlásených výziev a písomných vyzvaní bolo predložených celkom 5 878 žiadostí o NFP v sume 3,71 mld. eur, čo predstavovalo 327,38 % z celkovej alokácie na OP KaHR. Skutočné čerpanie NFP za OP KaHR k 31.12.2013 predstavovalo sumu 546 133 032 eur (bez vratiek z nezrovnalostí) z toho 467 427 243 eur boli prostriedky EÚ a 78 705 789 eur prostriedky spolufinancovania zo ŠR. Čerpanie dosiahlo 48,24 % z alokovanej sumy 1 132 071 979 eur.

Žiadosti na podporu mladých nezamestnaných predložilo 1 362 žiadateľov v sume takmer 600 mil. eur. V prípade výzvy KaHR-111DM-1301, MH SR zaznamenalo 800 predložených žiadostí. V rámci výzvy KaHR-111SP-1201 bol k 31.12.2013 ukončený proces schvaľovania žiadostí o NFP a začal prebiehať proces zazmluvňovania. MH SR predpokladá čerpanie finančných prostriedkov v rámci OP KaHR na základe odhadov očakávaných výdavkov za rok 2014 v sume 291 mil. eur (z toho zdroje EÚ v sume 250 mil. eur a spolufinancovanie zo ŠR v sume 41 mil. eur). Na rok 2015 MH SR predpokladá čerpanie finančných zdrojov EÚ v celkovej sume 289 mil. eur (246 mil. eur finančných prostriedkov EÚ a 43 mil. eur spolufinancovanie zo ŠR).

Za rok 2013 bolo zistených celkom 25 nezrovnalostí, z toho 24 za OP KaHR a 1 za SOP PaS. Celkový dlh za rok 2013 bol zistený v sume 14 993 060,08 eur, splatená časť dlhu za rok 2013 bola v sume 432 514,89 eur a zostatok dlhu za rok 2013 bol v sume 14 560 034,48 eur. Najčastejšími dôvodmi nezrovnalostí pri OP KaHR v roku 2013 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 rámci operačných programov v gescii MH SR bolo podporené vybudovanie 10 priemyselných parkov v programovom období 2007-2013 a 15 priemyselných parkov v programovom období 2004-2006. Z 10 priemyselných parkov financovaných v rámci OP KaHR bolo šesť projektov fyzicky aj finančne ukončených. Monitorovacie obdobie sa v rámci projektov OP KaHR končí v rokoch 2016 – 2018. Z celkového počtu 15 projektov zameraných na výstavbu priemyselných parkov bol k 31.12.2013 ukazovateľ počtu

novovytvorených pracovných miest plnený nad 100 % u piatich konečných prijímateľov. Plnenie nad 50 % bolo vykázané u dvoch konečných prijímateľov, plnenie nad 20% bolo vykázané u troch konečných prijímateľov a v jednom priemyselnom parku bolo plnenie nad 10 %. V štyroch priemyselných parkoch k 31.12.2013 ukazovateľ počtu novovytvorených pracovných miest nebol naplnený vôbec.

Pri vynakladaní verejných prostriedkov preverená oblasť právnych a poradenských služieb a ďalších vybraných oblastí služieb. Výraznejšie stúpajúcu tendenciu oproti predchádzajúcemu obdobiu malo čerpanie verejných prostriedkov na štúdie, posudky a expertízy. V porovnaní s rokom 2012 došlo k zvýšeniu čerpania v tejto oblasti až o 280 %. Zvýšenie požiadaviek na expertízy a posudky bolo vo veľkej miere zapríčinené prípravou na čerpanie prostriedkov z Európskych štrukturálnych fondov – Operačný program informatizácia spoločnosti ako aj úlohami vyplývajúcimi z európskych inštitúcií.

V oblasti vybraných služieb boli zistené nedostatky najmä v súvislosti s dohodami o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. MH SR postupovalo nad rámec oprávnenia tým, že uzatvorilo dohodu o vykonaní práce namiesto dohody o pracovnej činnosti, čím došlo k vyššiemu použitiu verejných prostriedkov a tým k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. V súvislosti s dohodou o vykonaní práce došlo tiež k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov tým, že MH SR uhradilo nad rámec oprávnenia odmenu za prácu vykonanú pred účinnosťou dohody o vykonaní práce.

MH SR uhradilo odmenu za prácu vykazovanú po dátume prevzatia práce, čím nedodržalo ustanovený spôsob v súlade s dohodou o pracovnej činnosti a tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Zo strany MH SR došlo k porušeniu finančnej disciplíny v prípade piatich dohôd o vykonaní práce, ktorých dohodnutá pracovná úloha bola vystúpenie na odbornej konferencii. MH SR použilo finančné prostriedky na odmeny za dohody o vykonaní práce nad rámec oprávnenia, čím došlo k vyššiemu čerpaniu finančných prostriedkov. Uvedeným konaním MH SR porušilo finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V priebehu výkonu kontroly boli nedostatky predstavujúce poskytnutie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia v celkovej sume 7 702,24 eur odstránené prevodom finančných prostriedkov z výdavkového účtu MH SR na príjmový účet – Za porušenie rozpočtovej disciplíny dňa 25.04.2014.

V dvoch prípadoch dohôd o vykonaní práce, predmetom ktorých bola odborná prednáška, uhradilo MH SR odmeny aj za spracovanie prezentácie. MH SR použilo verejné prostriedky nie len na krytie nevyhnutných potrieb, čím nepostupovalo v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia podľa § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách.

V súvislosti s dohodami o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru boli zistené nedostatky týkajúce sa úplnosti spisovej dokumentácie, na základe ktorých dochádzalo k vyplácaniu odmien za vykonanú prácu

Menej závažné nedostatky boli zistené tiež v súvislosti s dodržiavaním metodického pokynu pre obeh účtovných dokladov na MH SR.

MH SR prijalo v roku 2013 na základe kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly MH SR za rok 2012 celkom 10 opatrení. Dokladovou kontrolou plnenia opatrení bolo preukázané, že MH SR sedem opatrení splnilo, jedno opatrenie bolo splnené čiastočne a dve opatrenia boli nesplnené, v jednom prípade opakované.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

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

- Pri plnení zámerov cieľov a merateľných ukazovateľov programov vlády SR venovať väčšiu pozornosť realnosti stanovovaných cieľov a následne ich vyhodnoteniu.
- Venovať zvýšenú pozornosť monitorovaniu konsolidačných opatrení, najmä z dopadov legislatívnych úprav v oblasti daní a odvodov a zákonníka práce na podnikateľské prostredie.
- Bezodkladne pristúpiť k realizácii účinných opatrení súvisiacich so znižovaním administratívneho bremena.
- Pri podpore investičných stimulov, inovácií, úspor energií a pod. nerozširovať nenávratné formy podpory podnikania dotačnými titulmi, ale využívať dostupné inovatívne formy financovania návratným spôsobom prostredníctvom bankových a finančných inštitúcií a zahraničných úverových liniek.
- Venovať zvýšenú pozornosť dočerpávaniu priebežne uvoľnených zdrojov vzniknutých identifikovaním neoprávnených výdavkov v priebehu implementácie projektov, vrátenia NFP zo strany prijímateľov alebo odstúpenia od zmlúv o poskytnutí NFP a vyhlasovaní nových výziev podľa nových nariadení – najmä nového nariadenia č. 1407/2013 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc de minimis.
- Venovať zvýšenú pozornosť obsadenosti priemyselných parkov, najmä plneniu ukazovateľa počtu novovytvorených pracovných miest, nakoľko z nízkeho plnenia vyplýva riziko negatívneho dopadu na podnikateľské aktivity a zamestnanosť v príslušnom regióne.
- Vypracovávať inventarizačné súpisy a zápisy podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve.
- Pri určovaní odmien externým advokátom prihliadať na hodnotu majetku, ktorá je predmetom súdneho sporu a súčasne na pravdepodobný výsledok súdneho sporu a jeho prípadný dopad/efekt pre MH SR tak v prípade úspešného, ako aj neúspešného ukončenia súdneho sporu.
- Externé právne služby využívať len vo výnimočných, špeciálnych prípadoch, kedy kapacita vnútorných právnych útvarov nie je postačujúca.
- V záujme preukázateľnosti vykonanej práce dbať na úplnosť spisovej dokumentácie, na základe ktorej dochádza k vyplácaniu odmien za vykonanú prácu.
- Dôsledne dodržiavať ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie.
- Na komplexné poskytovanie služieb spojených so zabezpečovaním dopravných cenín uzatvárať zmluvy s viacerými uchádzačmi, čím sa vytvorí priestor na väčšiu konkurenciu, ktorá má obvykle vplyv na nižšiu konečnú sumu.
- Pri fakturácii venovať pozornosť úplnosti priloženej dokumentácie, konkrétne v prípade fakturácie v zmysle zmlúv za poskytovanie služieb pre realizáciu oficiálnej účasti MH SR na jednotlivých výstavách, úplnosti príloh tvoriacich neoddeliteľnú súčasť zmluvy.
- Venovať zvýšenú pozornosť vnútornému kontrolnému systému MH SR a dodržiavaniu metodického pokynu pre obeh účtovných dokladov na MH SR.
- V záujme preukázateľnosti vykonanej práce dbať na úplnosť spisovej dokumentácie, tiež presné a úplné zadávanie údajov v spisovej dokumentácii súvisiacej s dohodami o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, na základe ktorých dochádza k vyplácaniu odmien za vykonanú prácu. Popis vykonanej činnosti je nevyhnutné uvádzať v nadväznosti na predmetnú dohodu a predmet činnosti z nej vyplývajúci.

- Pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, dôsledne dodržiavať charakter týchto dohôd. Dohodu o vykonaní práce je možné uzavrieť pri práci, ktorá je vymedzená výsledkom a dohodu o pracovnej činnosti pri práci, pri ktorej ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce.
- Pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru prihliadať na to, že ide v zásade o výnimočnú formu účasti na výkone práce u zamestnávateľa.
- Uzatvárať dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru výlučne na výkon pracovných úloh a pracovných činností, ktoré nie sú predmetom činnosti príslušných odborov MH SR uvedených v organizačnom poriadku.
- Predkladať plnenie opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami v súlade so skutočným stavom.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 28.04. 2014:

Ing. Ivana Kozubíková
vedúca kontrolnej skupiny

JUDr. Jana Pinčková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu bol oboznámený dňa 29.04.2014:

Mgr. Martin Holák, PhD.
vedúci služobného úradu MH SR