

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 693/01
Zo dňa: 25.02.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 15
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
plnenia opatrení z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu za predchádzajúce
obdobie a kontrola správy majetku štátu vo vybraných kapitolách s plnením opatrení
z predchádzajúcej kontroly tejto oblasti**

Správa štátnych hmotných rezerv SR

Apríl 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **693/01** z 25.02.2014 vykonali:

Ing. Martin Golonka,	vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Jozef Záhorec,	člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrolu plnenia opatrení z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu za predchádzajúce obdobie a kontrolu správy majetku štátu vo vybraných kapitolách s plnením opatrení z predchádzajúcej kontroly tejto oblasti, ktorej účelom bolo: prekontrolovať plnenie opatrení z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu za predchádzajúce obdobie a nakladanie s majetkom štátu vo vybraných kapitolách s plnením opatrení z predchádzajúcej kontroly zameranej na túto oblasť.

Kontrola bola vykonaná v čase od 04.03.2014 do 29.04.2014 v

**Správa štátnych hmotných rezerv SR, Pražská 29, 812 63 Bratislava 1,
IČO 308 443 63**

za kontrolované obdobie: roky 2012 a 2013

Predmetom kontroly bolo: kontrola plnenia opatrení z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu a kontroly nakladania a správy majetku štátu za predchádzajúce obdobie; hospodárenie so štátnymi hmotnými rezervami; nakladanie s dočasne prebytočným, prebytočným a neupotrebitelným majetkom štátu; inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov; úroveň vnútorného kontrolného systému vo vzťahu k nakladaniu s majetkom štátu.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Správa štátnych hmotných rezerv SR (ďalej len „Správa rezerv“) pôsobí na základe zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácií ústrednej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o organizácii činnosti vlády“). Správa rezerv je rozpočtovou organizáciou, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet SR. Správa rezerv je právnická osoba, ktorá koná v mene Slovenskej republiky (ďalej len SR) a v právnych vzťahoch vystupuje vo svojom mene. Správa rezerv je ústredný orgán štátnej správy. Nie je typickou rozpočtovou organizáciou, pretože hoci je napojená na štátny rozpočet, vykonáva aj obchodnú činnosť súvisiacu s realizáciou obmien a zámen štátnych hmotných rezerv z mimorozpočtových zdrojov. V organizačnej štruktúre má štyri samostatné závody na území SR, ktoré sú finančne napojené na rozpočet Správy rezerv a nemajú právnu subjektivitu. Ide o závod Kopaničiar so sídlom v Čachticiach, závod Brodnianka so sídlom v Kysuckom Novom Meste, závod Ľupčianka so sídlom v Slovenskej Ľupči a závod Borovina so sídlom vo Vigľaši.

Správa rezerv zabezpečuje:

- 1) Tvorbu, dopĺňanie, financovanie, hospodárenie, ochranu a kontrolu štátnych hmotných rezerv,
- 2) vykonávanie majetkovej správy štátnych hmotných rezerv,
- 3) rozmiestňovanie štátnych hmotných rezerv na ich použitie na určené ciele,
- 4) štátne intervenčné nákupy vlády do štátnych hmotných rezerv mimo nákupov uskutočňovaných podľa osobitného predpisu,
- 5) koordináciu činností ústredných a ostatných štátnych orgánov v oblasti štátnych hmotných rezerv,
- 6) plnenie zakladateľských funkcií voči právnickým osobám zabezpečujúcim úlohy v oblasti štátnych hmotných rezerv, ktorých zakladateľom je Správa rezerv,
- 7) analytickú a operatívnu evidenciu zásob štátnych hmotných rezerv,
- 8) zhromažďovanie údajov o disponibilných zdrojoch hmotných rezerv,
- 9) ostatné činnosti v oblasti štátnych hmotných rezerv, ktoré súvisia s plnením úloh vymedzených týmto zákonom a súvisiacimi predpismi,
- 10) tvorbu a hospodárenie s núdzovými zásobami ropy a ropných výrobkov a koordináciu a metodické usmerňovanie opatrení na riešenie stavu ropnej núdze.

Správa rezerv ďalej plní úlohy:

- 1) Vo vzťahu k štátnemu rozpočtu,
- 2) pri správe majetku štátu,
- 3) na úseku kontrolnej činnosti a vnútorného auditu,
- 4) na úseku obrany, ochrany, bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a ochrany pred požiarmi,
- 5) na úseku medzinárodných vzťahov,
- 6) v oblasti rozvoja jednotného informačného systému,
- 7) pri príprave návrhov zákonov a iných všeobecne záväzných právnych predpisov,
- 8) ustanovenie inými všeobecne záväzných právnych predpisov, uznesenia vlády SR, uzneseniami Bezpečnostnej rady SR a uzneseniami Ústredného krízového štábu.

Správa rezerv od 01.01.2013 spravuje štátne hmotné rezervy, ktoré si SR vytvára v zmysle zákona NR SR č. 372/2012 Z. z. o štátnych hmotných rezervách a o doplnení zákona č. 25/2007 Z. z. o elektronickom výbere mýta za užívanie vymedzených úsekov pozemných komunikácií a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o ŠHR“).

Od 01.08.2013 Správa rezerv spravuje núdzové zásoby ropy a ropných výrobkov podľa zákona č. 218/2013 Z. z. o núdzových zásobách ropy a ropných výrobkov a o riešení stavu ropnej núdze a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o núdzových zásobách“). Pred týmto termínom bol platný zákon č. 170/2001 o núdzových zásobách.

Na základe zákona o ŠHR a iných zákonov bola vydaná smernica č. 10/2013 o financovaní bežných výdavkov spojených s ochraňovaním mobilizačných rezerv hradených zo štátneho rozpočtu a smernica č. 9/2013 o financovaní bežných výdavkov súvisiacich s ochraňovaním štátnych hmotných rezerv hradených zo štátneho rozpočtu.

2. Kontrola plnenia opatrení z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu a kontroly nakladania a správy majetku štátu za predchádzajúce obdobie

Kontrolná skupina vykonala kontrolu, ktorej súčasťou bol aj záverečný účet v roku 2013. Nakoľko neboli zistené nedostatky týkajúce sa záverečného účtu v roku 2013, kontrolovaný subjekt si z tohto dôvodu nemohol prijať opatrenia k záverečnému účtu.

Opatrenie č. 1

Obmeny HR realizovať prevažne ako súbežné. V tomto zmysle upraviť interné postupy v rámci SŠHR SR.

Termín: priebežne

Z: Sekcia ŠHR

Podľa vyhodnotenia úloha sa plní priebežne. Všetky obmeny HR sú aktuálne realizované ako súbežné.

Vyhodnotenie splnenia opatrenia podľa zistení kontrolnej skupiny NKÚ SR:

Všetky obmeny vykonané v roku 2013 boli vykonané súbežnou obmenou. Tieto podmienky boli uvedené v zmluve o ochraňovaní hmotných rezerv č. 122/OHRNZRaRB/2013 v bode 11.1.1 a 11.1.2. Z pokynu na obmenu je jasné, že išlo o súbežnú obmenu.

Na základe uvedených skutočností kontrolná skupina NKÚ SR hodnotí opatrenie ako splnené.

Opatrenie č. 2

Vypracovať a podpísať s ochraňovateľom TAURIS, a. s. dodatok č. 10 k zmluve o skladovaní HR č. 81/240/96 s nasledovnými podmienkami:

- určiť toleranciu – odchýlky pre naskladňovanie BCH I a BCH II +/- 2 %, t. j. BCH I 30 % +/- 2 % a BCH II 70% +/- 2 %
- naskladňovať mäso nie staršie ako 2 mesiace od dátumu výroby

Termín: 31.12.2013

Z: Sekcia ŠHR

Vyhodnotenie úlohy sa plní priebežne. Predbežne bol skladovateľovi dňa 08.07.2013 zaslaný e-mail, v ktorom bol upozornený na dodržiavanie percentuálneho podielu jednotlivých druhov mäsa na celkovom objeme zásob mäsa mrazeného v súlade so Zmluvou o skladovaní HR č. 81/240/96 a jej platných dodatkov, č. III, bod 7.

Vyhodnotenie splnenia opatrenia podľa zistení kontrolnej skupiny NKÚ SR:

Bližšie informácie sú uvedené v kapitole č. 4 protokolu.

Na základe uvedených skutočností kontrolná skupina NKÚ SR hodnotí opatrenie ako splnené.

Opatrenie č.3

V spolupráci s dotknutými ústrednými orgánmi štátnej správy prehodnotiť rozsah úloh pre jednotlivé subjekty hospodárskej mobilizácie na splnenie opatrení hospodárskej mobilizácie a v interakcii s nimi zmeniť kvalitatívnu a kvantitatívnu skladbu mobilizačných rezerv (ďalej len „MR“) v zmysle bezpečnostnej situácie štátu zmenenej vstupom SR do NATO a EÚ. Predložiť na rokovanie Vlády SR materiál o cieľovom stave MR s vyčíslením finančných nárokov na takéto doplnenie,

Termín : do 30.06.2014

Z: Sekcia ŠHR

Podľa vyhodnotenia kontrolovaného subjektu je opatrenie plnené priebežne. Na základe zaslaného listu Správou rezerv č. 2012/02075-2OMRaPZ, mali jednotlivé rezorty vstupujúce do procesu hospodárenia s MR, prehodnotiť skladbu MR u jednotlivých ochraňovateľov a zadefinovať cieľové stavy s finančným vyčíslením. Termín dodania podkladov do 29.11.2013.

Vyhodnotenie splnenia opatrenia podľa zistení kontrolnej skupiny NKÚ SR:

Termín dodania dokladov ústredné orgány štátnej správy riešiace hospodárenie s MR splnili. Predložené materiály však nespĺňali požiadavky Správy rezerv a nebolo možné vypracovať koncepčný materiál do vlády SR, ktorý by reálne obsahoval všetky relevantné potreby rezortov pre oblasť hospodárenia s MR. Preto kontrolovaný subjekt vykonal dňa 29.01.2014 metodické zamestnanie so všetkými zúčastnenými subjektmi vstupujúcimi do hospodárenia s MR, tak aby zjednotil spôsob spracovania analýz tvorby a hospodárenia s MR. V nadväznosti na tento postup mali dotknuté subjekty zodpovedajúce za tvorbu MR dodať Správe rezerv prepracované materiály, pôvodne požadované, do 31.03.2014. Tieto materiály budú slúžiť na spracovanie materiálu určenia cieľových stavov MR a jeho predloženia do BR štátu a vlády SR.

Na základe uvedených skutočností kontrolná skupina NKÚ SR hodnotí opatrenie, že sa plní priebežne.

Opatrenie č.4

Pripraviť, vydať a dôsledne dodržiavať novú smernicu o financovaní MR reflektujúcu zákon č. 372/2012 Z. z. o štátnych hmotných rezervách a o doplnení zákona č. 25/2007 Z. z. o elektronickom výbere mýta za užívanie vymedzených úsekov pozemných komunikácií a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov stanovenú filozofiu financovania tvorby, dopĺňania a hospodárenia s MR.

Termín: do 31.07.2013

Z: Sekcia ŠHR

Z vyhodnotenia splnenia opatrenia kontrolovaným subjektom vyplýva, že opatrenie bolo splnené spracovaním a vydaním Smernice č.10/2013 – Financovanie bežných výdavkov spojených s ochraňovaním MR hradených zo štátneho rozpočtu. Smernica bola spracovaná a vydaná s účinnosťou od 18.09.2013.

Vyhodnotenie splnenia opatrenia podľa zistení kontrolnej skupiny NKÚ SR:

Kontrolou bolo zistené vydanie citovanej smernice podľa vyhodnotenia kontrolovaným subjektom. Smernica obsahovo a vecne rieši problematiku financovania ochraňovania MR. Pri plnení opatrenia však nebol dodržaný termín vydania smernice. Smernica bola vydaná o 49 dní neskôr, než si určil kontrolovaný subjekt pre splnenie opatrenia.

Na základe uvedených skutočností kontrolná skupina NKÚ SR hodnotí opatrenie ako splnené po určenom termíne.

Opatrenie č.5

Podieľať sa na tvorbe novej smernicu o kontrole, zapracovať do nej spôsob vykonávania kontrol ochraňovania MR v súlade so zákonom č. 372/2012 Z. z. o štátnych hmotných rezervách a o doplnení zákona č. 25/2007 Z. z. o elektronickom výbere mýta za užívanie vymedzených úsekov pozemných komunikácií a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Termín: do 31.07.2013

Z: Sekcia ŠHR

Z vyhodnotenia splnenia opatrenia kontrolovaným subjektom vyplýva, že s účinnosťou od 01.10.2013 bola vydaná Smernica č. 11/2013 – Systém kontroly v SŠHR SR. Na vytvorení smernice sa aktívne podieľala Sekcia ŠHR, bol vytvorený nový systém plánovania prípravy a vykonávania kontrol. Následne bola vykonaná vzorová kontrola všetkých zamestnancov OMR a PZ. Úloha bola podľa vyhodnotenia kontrolovaným subjektom bola vyhodnotená ako splnená.

Vyhodnotenie splnenia opatrenia podľa zistení kontrolnej skupiny NKÚ SR:

Kontrolou bolo zistené, že dňa 25.09.2013 bola vydaná uvedená smernica. Predmetná smernica obsahuje všetky zásady vykonávania kontroly v zmysle zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov, zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Nakoľko prijaté opatrenie bolo smerované do naplnenia zásad vyplývajúcich zo zákona o ŠHR, bolo posúdenie splnenia opatrenia kontrolnou skupinou NKÚ smerované k týmto zákonom, najmä však k zákonu o ŠHR. V nadväznosti na uvedené skutočnosti kontrolná skupina NKÚ konštatuje, že v žiadnom z čl. smernice nie sú vecne ani obsahovo obsiahnuté také opatrenia, postupy pri kontrole, ktoré tento zákon premietajú do spracovanej smernice. Kontrolovaný subjekt mal v tomto prípade vecne a obsahovo premietnuť do smernice, najmä ustanovenia § 11 až § 18 zákona ŠHR. Taktiež bolo zistené, že v rámci pripomienkového konania k smernici neboli príslušným odborom (OMR a PZ) vznesené vecné a obsahové pripomienky v podľa znenia opatrenia. V tejto súvislosti je potrebné uviesť, že i samotné opatrenie bolo smerované len do ochraňovania MR (§13), pričom predchádzajúca kontrola MR poukázala na nedostatky v celkovom hospodárení s MR.

Na základe uvedených skutočností kontrolná skupina NKÚ SR hodnotí opatrenie ako čiastočne splnené.

Opatrenie č. 6

Uzatvoriť s jednotlivými ochraňovateľmi nové zmluvy o ochraňovaní MR v súlade so zákonom č. 372/2012 Z. z. o štátnych hmotných rezervách a o doplnení zákona č. 25/2007 Z. z. o elektronickom výbere mýta za užívanie vymedzených úsekov pozemných komunikácií a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Termín: do 31.12.2013

Z: Sekcia ŠHR

Z vyhodnotenia splnenia opatrenia kontrolovaným subjektom vyplýva, že k termínu hlásenia splnenia opatrení (14.11.2013) boli zmluvné vzťahy podľa prijatého opatrenia upravené u 85 % uzatvorených a platných zmluvných vzťahov.

Vyhodnotenie splnenia opatrenia podľa zistení kontrolnej skupiny NKÚ SR:

Podľa zistení kontrolnej skupiny NKÚ, bola k termínu splnenia opatrenia 31.12.2013 väčšina zmluvných vzťahov upravená podľa prijatého opatrenia. Zmluvné vzťahy boli upravené novými zmluvami alebo dodatkami k pôvodným zmluvám. Kontrolou bolo zistené, že po tomto termíne zostávalo kontrolovanému subjektu ukončiť proces úprav zmluvných vzťahov v 10 prípadoch, kedy nové zmluvy boli spracované a sú v rokovaní alebo zostáva ich schválenie zmluvnými stranami. V ďalších 11 prípadoch bude zmluvný vzťah ukončený v roku 2014 vyčlenením MR od ich ochraňovateľov alebo bude ukončený z dôvodu ukončenia ochraňovania MR.

Na základe uvedených skutočností kontrolná skupina NKÚ SR hodnotí splnenie tohto opatrenia ako čiastočne splnené.

Opatrenie č.7

Predložiť na rokovanie Vlády SR materiál a následne realizovať najefektívnejší spôsob využitia rozostavaného objektu v Malackách a už nakúpených technologických strojov a zariadení.

Termín: do 31.12.2013

Z: Sekcia ŠHR

Kontrolovaný subjekt v nadväznosti na prijaté opatrenie spracoval a predložil na rokovanie vlády SR návrh na ďalšieho postupu využitia pavilónu. Materiál bolo prerokovaný vládou SR dňa 11.09.2013. Uznesením vlády SR č. 536 zo dňa 9.09.2013, bol navrhnutý postup SŠHR SR k využitiu pavilónu schválený, s termínom splnenia do 31.12.2013.

Vyhodnotenie splnenia opatrenia podľa zistení kontrolnej skupiny NKÚ SR:

V zmysle uznesenia Vlády SR č. 536 zo dňa 11.09.2013 bod B.2, mal kontrolovaný subjekt zabezpečiť efektívne nakladanie s už zakúpenou technologickou časťou pre výrobu vakcíny proti pandemickej chrípke, s úlohou jej využitia čo najbližšie k jej pôvodnému predurčeniu s nulovým dosahom na navýšenie finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu. Termín splnenia bol určený do 31.12.2013. Kontrolná skupina NKÚ ďalej zistila, že tento termín nebol dodržaný, nakoľko sa nepodarilo prijať také riešenie, ktoré by naplňovalo prijaté

uznesenie vlády SR. Správa rezerv požiadala ešte pred termínom splnenia uznesenia predsedu vlády o predĺženie termínu splnenia uznesenia (listy zo dňa 10.12.2013 a 27.01.2014), z dôvodov kedy sa nepodarilo ukončiť rokovania s potencionálnym budúcim užívateľom (SAV) technologického zariadenia a objektu v Malackách. Predseda vlády svojím listom č. 3862/2014/KPV zo dňa 27.02.2014 súhlasil s predĺžením termínu splnenia uznesenia vlády do 30.09.2014. Vzhľadom na uvedené skutočnosti, a to že opatrenie prijaté kontrolovaným subjektom, obsahovalo časť využitia technologického zariadenia a časť jeho následného využitia, nebolo opatrenie splnené v plnom rozsahu, tak ako ho vyhodnotil kontrolovaný subjekt.

Na základe uvedených skutočností kontrolná skupina NKÚ SR hodnotí splnenie tohto opatrenia splnené.

Opatrenie č. 8

Pri predkladaní požiadaviek jednotlivých útvarov SŠHR SR do Plánu verejného obstarávania (ďalej len „Plán VO“) reálne zhodnotiť a odôvodniť potreby a požiadavky útvaru, klásť dôraz na komplexné spracovanie požiadavky za všetky útvary SŠHR SR a pristupovať k Plánu VO ako k zásadnému základnému dokumentu pre proces verejného obstarávania.

Termín: trvale

Z: všetky útvary

Podľa vyhodnotenia opatrenia kontrolovaným subjektom je opatrenie plnené priebežne. Organizačné zložky SŠHR SR predkladajú do Plánu VO požiadavky reálne a odôvodnené.

Vyhodnotenie splnenia opatrenia podľa zistení kontrolnej skupiny NKÚ SR:

Od prijatia opatrenia kontrolovaný subjekt, tento 13 dodatkami k Plánu VO upravil pre rok 2013 pôvodný Plán VO. Prvý dodatok k plánu bol kontrolovaným subjektom prijatý ešte pred ukončením predchádzajúcej kontroly. Pôvodný plán obsahoval 137 obstarávaní. Úpravou sa tento počet zvýšil o ďalších 45 VO na celkový počet 173 VO. Z tohto počtu však nebolo až 58 VO t.j. 33 % realizovaných. Samotná úprava Plánu VO predstavovala zvýšenie VO o 35 nových požiadaviek pre VO. Z tohto počtu neboli 4 VO t.j. 11 % realizovaných. Podrobné vyhodnotenie Plánu VO je uvedené v časti 3 protokolu.

Na základe uvedených skutočností kontrolná skupina NKÚ SR hodnotí splnenie tohto opatrenia ako čiastočne splnené.

Opatrenie č. 9

(pre objekt v evidencii majetku HR (inv. Č. 1-052242000) – čerpacia stanica v intraviláne obce Kapušany v účtovnej hodnote 45 721,01 eur, ktorý bol obstaraný v rámci budovania obrannej štruktúry).

Zabezpečiť rozhodnutie o prebytočnosti a následne naloženie s majetkom bez zbytočného odkladu účelne a hospodárne v súlade s §3 ods. 3 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov.

Termín: 31.12.2013

Z: OSMaI

Vyhodnotenie úlohy sa plní priebežne

Vyhodnotenie splnenia opatrenia podľa zistení kontrolnej skupiny NKÚ SR:

Boli oslovené rozpočtové a príspevkové organizácie, ale tie o daný majetok záujem nemali. Počas kontroly sa čakalo na znalecký posudok, ktorý si dala vypracovať Správa na daný majetok. Tento majetok kontrolná skupina rozpisala v kapitole č. 4 protokolu.

Na základe uvedených skutočností kontrolná skupina NKÚ SR hodnotí opatrenie, že sa plní priebežne.

Opatrenie č. 10

(pre objekt v evidencii majetku HR (inv. č. 1-055273000) – prístrešok pre diesel agregát v areáli obilného sila Púchov v účtovnej hodnote 16 482,49 eur).

Zabezpečiť dodatočné zriadenie vecného bremena v súlade so zákonom NR SR č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon).

Termín: 31.12.2013

Z: OSMaI

Vyhodnotenie úlohy sa plní priebežne.

Vyhodnotenie splnenia opatrenia podľa zistení kontrolnej skupiny NKÚ SR:

Opatrenie bolo splnené avšak daná problematika sa vyriešila iným spôsobom, ktorý je uvedený v kapitole č. 4 protokolu.

Na základe uvedených skutočností kontrolná skupina NKÚ SR hodnotí splnenie tohto opatrenia ako splnené, ale iným spôsobom ako bolo uvedené v prijatom opatrení.

Opatrenie č. 11

Zabezpečiť, aby plány kontrolnej činnosti (vrátane plánu kontrolnej činnosti na rok 2013) boli v porovnaní s predchádzajúcim obdobím vo významnejšej miere orientované na oblasť vonkajšej a vnútornej kontroly hospodárenia s hmotnými rezervami a mobilizačnými rezervami.

Termín: trvale

Z: OK

Podľa vyhodnotenia kontrolovaným subjektom, ako i zo samotného opatrenia vyplýva, jeho priebežné plnenie. V zmysle prijatého opatrenia boli do kontrolnej činnosti v roku 2013 doplnené 3 kontroly HR a MR.

Vyhodnotenie splnenia opatrenia podľa zistení kontrolnej skupiny NKÚ SR:

Z vyhodnotenia kontrolnej činnosti v roku 2013 vyplýva, že v tomto roku boli vykonané kontroly MR tak ako boli zapracované do upraveného plánu kontrolnej činnosti. Výsledky z kontrol, vykonaných Správou rezerv, potvrdili zistenia z predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ v roku 2013.

Na základe uvedených skutočností kontrolná skupina NKÚ SR sa stotožňuje s hodnotením opatrenia kontrolovaným subjektom a opatrenie hodnotí ako priebežne plnené.

O potrebe venovania väčšej pozornosti v hospodárení s štátnymi hmotnými rezervami svedčí i skutočnosť, že z celkového počtu 11 prijatých opatrení k problematike štátnych hmotných rezerv, bolo 7 opatrení splnených alebo sa priebežne plnia a z toho jedno bolo splnené, ale iným spôsobom ako bolo uvedené v prijatom opatrení. Jedno opatrenie bolo splnené po termíne a 3 opatrenia boli splnené len čiastočne. Z uvedeného vyplýva, že do budúcnosti je potrebné prijímať opatrenia vecne a najmä časovo reálne. Plnenie opatrení musí zodpovedať skutočným možnostiam organizačného a personálneho zabezpečenia ich splnenia.

3. Hospodárenie so štátnymi hmotnými rezervami

Kontrolná skupina skontrolovala Zmluvu o skladovaní HR č. 81/240/96 z 28.02.1996, ktorá sa týkala skladovania a obmeny mäsa. Do 26.04.2007 táto zmluva obsahovala päť dodatkov. Dodatkom č. 6 uzatvoreným dňa 26.04.2007 sa nahradil text pôvodnej zmluvy za nový. Dodatkom č. 7 uzatvoreným dňa 07.08.2008 sa dohodla zmena Článku III bod 1. Jednalo sa o výšku uhrádzania nákladov so skutočne skladovaným množstvom zásob hmotných rezerv skladovateľovi a to z výšky 431,52 eur/tona/rok na 497,91 eur/tona/rok. Ďalej sa v uvedenom dodatku zmenilo bankové spojenie, číslo účtu, numerický kód banky, IČO, IČ DPH a DIČ skladovateľa. Dňa 11.12.2008 bol podpísaný Dodatok č. 8, kde Článok III bod 1 upravoval výšku uhrádzania nákladov so skutočne skladovaným množstvom zásob hmotných rezerv skladovateľovi 497,91 eur/tona/rok na 530 eur/tona/rok. Dodatok č. 9 k bol podpísaný dňa 30.12.2009. V uvedenom dodatku sa zmenila v Článku I Norma obmeny bravčového mäsa z 10 na 12 mesiacov. V Článku II v bode 12 sa zmenili ceny pre naskladnenie a vyskladnenie mäsa do zásob a zo zásob. Ďalej v Článku III. sa do bodu 7 zakomponoval plán obmeny na nasledujúci rok. Tento plán sa stal neoddeliteľnou súčasťou zmluvy.

Kontrolovaný subjekt vypracoval na základe prijatých opatrení dodatok č. 10, ktorý bol vypracovaný a podpísaný Správou 19.12.2013 a podpísaný skladovateľom 15.01.2014. V tomto dodatku sa upravil čl. I, kde viac už nefiguruje hovädzie mäso, ktoré už dlhšiu dobu neskladujú a zostalo iba bravčové mäso. Ďalej sa v čl. II Práva a povinnosti skladovateľa zmenil bod 2, kde sa upravila najmä najvyššia teplota v skladoch a tým sa zmenil aj súvisiaci čl. II bod 11, kde sa definuje čo v prípade ak stúpne teplota nad dohodnutý limit. V čl. II bod 12 boli dohodnuté podmienky, v ktorých sa dohodlo, že v rámci súbežnej obmeny nesmie byť mäso staršie ako 2 mesiace od dátumu jeho výroby. V tomto bode boli dohodnuté aj nové ceny týkajúce sa naskladneného a vyskladneného mäsa. V čl. III sa menil bod 7, kde sa doplnilo, že percentuálny podiel jednotlivých druhov mäsa z celkového objemu zásob mrazeného mäsa má záväzný charakter s prípustnou toleranciou $\pm 2\%$. Na základe tohto opatrenia kontrolná skupina skontrolovala obmenu mäsa za rok 2013.

Kontrolná skupina skontrolovala všetky dokumenty týkajúce sa obmeny mäsa za rok 2013. V dodatku č. 6 z 26.04.2007 v čl. III bod. 4 sa uvádza, že povinnosťou ukladateľa (v tomto prípade správy) je po ukončení obmeny vypracovať do 15 dní na základe prijatých

a vydaných faktúr dohodu o vzájomnom započítaní pohľadávok. V mnohých prípadoch bola dohoda o vzájomnom započítaní pohľadávok podpísaná uskladňovateľom po týchto 15 dňoch a z tohto dôvodu kontrolná skupina vyžiadala doklady preukazujúce, že bola táto dohoda zaslaná do 15 dní podľa zmluvy. Kontrolovaný subjekt predložil doklady, kde boli preukázané dátumy zaslania. Všetky dohody boli zaslané včas okrem jednej, kde kontrolovaný subjekt nedokázal predložiť termín zaslania. Pri kontrole obmeny za mesiac január kontrolovaný subjekt vystavil faktúru za vyskladnenie mäsa 06.02.2013. Podľa zmluvy č. 81/240/96 z 28.02.1996 v znení dodatkov je povinnosť správy podľa čl. III bod 4 po ukončení obmeny vypracovať do 15 dní na základe prijatých a vydaných faktúr vypracovať dohodu o vzájomnom započítaní pohľadávok. Dohodu o vzájomnom započítaní pohľadávok č. D 1/OEFMaR/2013 podpísal ochraňovateľ až 25.02.2013 a správa až 21.03.2013.

Tým, že kontrolovaný subjekt nepredložil kontrolnej skupine doklad, ktorým by preukázal, že táto dohoda bola zaslaná ochraňovateľovi do 15 dní, v tomto prípade od vystavenia vyššie spomínanej faktúry, kontrolovaný subjekt nedodrжал čl. III bod 4 zmluvy č. 81/240/96 z 28.02.1996 v znení dodatkov.

Pri kontrole príjemok a výdajok na sklad kontrolná skupina zistila, že pri príjemke 13/13 z roku 2013 bolo nesprávne spočítané celkové množstvo naskladneného mäsa. Išlo iba o formálny nedostatok, lebo toto množstvo neovplyvnilo celkovú cenu naskladneného mäsa. Vo faktúre č. FV301324465 boli údaje uvedené správne.

V nadväznosti na vykonanú kontrolu opatrenia č. 8 - Pri predkladaní požiadaviek jednotlivých útvarov Správy rezerv do Plánu VO reálne zhodnotiť a odôvodniť potreby a požiadavky útvaru, klásť dôraz na komplexné spracovanie požiadavky za všetky útvary Správy rezerv a pristupovať k Plánu verejného obstarávania ako k zásadnému základnému dokumentu pre proces verejného obstarávania bolo zistené, že prijaté opatrenie sa čiastočne plní, avšak jeho účinnosť sa nepodarilo v plnej miere presadiť do praxe. Kontrolovaný subjekt na základe predchádzajúcej kontrole NKÚ SR, prijatím tohto opatrenia mal zrejme za cieľ, dosiahnuť reálne a vecne správne nastavenie Plánu VO na rok 2013. Z analýzy stavu Plánu vyplýva, že pôvodný plán mal prijatých 137 obstarávaní v celkovej predpokladanej hodnote 20 092 203,48 eur. Úpravou sa tento počet zvýšil o ďalších 38 v celkovej predpokladanej hodnote 1 227 802,20 eur na celkový počet 175 verejných obstarávaní v predpokladanej hodnote 21 320 005,68 eur. Z tohto počtu nebolo 76 obstarávaní v predpokladanej hodnote 13 444 863 eur v priebehu roku 2013 realizovaných. Celkový počet nerealizovaných obstarávaní 76 predstavoval 43,4 % všetkých obstarávaní. Do roku 2014 boli presunuté 3 obstarávania v predpokladanej hodnote 4 627 000 eur. Pričom 2 boli do ukončenia kontroly i zrealizované v predpokladanej hodnote 4 502 000 eur. Ďalších 12 t.j. 6,9 % obstarávaní v predpokladanej hodnote 1 711 702 eur bolo zrušených. Celkový počet realizovaných obstarávaní predstavoval 54,8 % v predpokladanej hodnote 4 029 016,95 eur.

Uvedené skutočnosti potvrdzujú prijatý záver kontrolnej skupiny, že prijaté opatrenie je plnené čiastočne a to v časti opatrenia, kedy plán bol prehodený a doplnený. Najpodstatnejšia časť opatrenia, reálne naplánovanie a plnenie obstarávaní sa v roku 2013 nepodarilo splniť.

Kontrolovaný subjekt v nadväznosti na predchádzajúcu kontrolu vykonanú NKÚ SR (v rok 2013) ako i prijaté opatrenia, ktorých vyhodnotenie je uvedené v časti - 2. Kontrola plnenia opatrení z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu a kontroly nakladania a správy majetku štátu za predchádzajúce obdobie, uzatvoril s ochraňovateľmi nové zmluvy pre ochraňovanie. Do nových zmluvných vzťahoch boli zapracované niektoré zmeny v ochraňovaní MR, ktoré vyplynuli z novelizácie zákona o ŠHR. Podľa čl. II – Čas plnenia,

bod 2, ktorý zmenu zmluvy definuje len v prípade, ak dôjde k vyčleneniu všetkých vytvorených zásob. Podľa uvedeného článku počas ochraňovania pri zmene sortimentu, evidenčnej hodnote, obmene, zámene, pôžičke, nájmu, presunu, uvoľneniu alebo vyčleneniu časti ochraňovaných zásob netreba zmluvu meniť. V tejto súvislosti je potrebné uviesť, že zmena evidenčnej hodnoty MR, sortimentu skladby MR ovplyvnila hodnotu ochraňovaných MR. Príkladom je stav zistený u ochraňovateľov ZVS Dubnica, a. s., kedy zmluvou č. 133/OMRaPZ/2013 zo dňa 17.12.2013, bol upravený stav ochraňovaných MR. Tento stav podľa platnej predchádzajúcej zmluvy k 31.12.2013 predstavoval hodnotu ochraňovaných MR 3 520 037,42 eur. Uvedenou zmluvou bol k 01.01.2014 stav ochraňovaných MR upravený na hodnotu 9 523 146,53 eur. Za obdobie platnosti pôvodnej zmluvy až do platnosti novej zmluvy tak vzrástla hodnota ochraňovaných MR o 6 003 109,11 eur, t.j. o 170 %. Napriek tomu, že obidve zmluvy určujú úpravu ochraňovaných MR počas jej platnosti porovnávaním evidencie (zostavami) zmluvné vzťahy nie sú zmluvne zdokumentované. Odôvodňovanie, že každá zmena ochraňovaných MR by vyvolala spracovanie množstva dodatkov je neopodstatnená. Nakoľko vecne sa ochraňované MR, konkrétne u tohto subjektu nemenia ani v mesačných intervaloch. Dopĺňovanie je podmienené výrobou nových MR, ktorých časový horizont presahuje i niekoľko mesiacov. Taktiež vyčlenenie MR a tým i zníženie hodnoty ochraňovaných MR, nie je záležitosťou krátkeho časového horizontu. Pritom predložená požiadavka na ochraňovanie MR v nasledujúcom období, podľa predložených dokladov predstavuje hodnotu 8 677 436,53 eur t.j. o 8,8 % menej, ako bola uzatvorená zmluva o ochraňovaní na rovnaké obdobie. Tieto údaje potvrdzujú potrebu úpravy zmluvných vzťahov pri podstatných zmenách v ochraňovaní MR. Obdobný prípad bol zistený i v prípade ochraňovania MR Ústrednou vojenskou nemocnicou, kedy došlo k zvýšeniu ochraňovaných MR z pôvodnej hodnoty 2 398 579,49 eur na konci roku 2013, na 3 820 451,16 eur t.j. nárast o 37,2 % v roku 2014.

V prípade ochraňovateľa ZVS Dubnica, a. s. bolo zistené, že za obdobie ochraňovania v roku 2013 si ochraňovateľ nárokoval v rámci fakturácie nákladov za ochraňovanie MR, náklady z opravy v celkovej sume 8 503,70 eur. Z predložených dokladov ani z iných dokladov napr. kalkulácii pre daný rok ochraňovania, nebolo možné posúdiť opodstatnenosť a oprávnenosť požadovaných úhrad za ochraňovanie. Mimo mzdových nákladov ani ostatné fakturované náklady spojené s ochraňovaním neboli zdokumentované, tak aby ich bolo možné objektívne posúdiť ich opodstatnenosť a oprávnenosť. Pritom ďalší ochraňovateľ, Slovak Telekom, a. s., požadovanú refundáciu nákladov za ochraňovanie podrobne zdokladoval relevantnými dokladmi (faktúry, účtenky a pod.). Použitie finančných prostriedkov na ochraňovanie MR podrobne dokladujú i ďalší ochraňovatelia. Požiadavka podrobného dokladovania vzniknutých nákladov na ochraňovanie, je preto opodstatnená a realizovateľná. Závisí len na individuálnom prístupe a dôslednej kontrole vynakladaných finančných prostriedkov na ochraňovanie.

Z predložených dokumentov MR vyplýva, že odborné orgány (mimo odborné orgány kontrolovaného subjektu), zodpovedné za riadenie MR nemajú vždy potrebný prehľad o stave MR. Predložené prehľady nie vždy vecne a finančne vyjadrujú komplexne spôsob tvorby, dopĺňovania, financovania a ochraňovania MR. Externé subjekty vstupujúce do procesu hospodárenia s MR, ako napríklad vecne príslušný ústredný orgán štátnej správy, orgány štátnej správy, ochraňovateľ, spracovávajú doklady s čiastkovými údajmi, ktoré uvádzajú rozdielne údaje v jednotlivých požiadavkách pri hospodárení s MR. Externé subjekty vstupujúce do procesu plánovania MR, nepoužívajú jednotný postup v plánovanom a vyhodnocovanom procese hospodárenia s MR. Podstata procesu riadenia MR je, tak v značnej časti hospodárenia s MR, sústredená len na plnenie požiadaviek v jednotlivých rokoch. Proces hospodárenia s MR je významne ovplyvnený, tým že nie sú záväzne určené cieľové stavy MR, tak ako to vyplýva z plnenia opatrenia č. 3, ktoré je vyhodnotené v bode 2

protokolu. Len dôsledným splnením tohto opatrenia bude možné v procese hospodárenia s MR vytvoriť podmienky na reálne a vecne správne naplňovanie zásad zákona o ŠHR.

4. Nakladanie s dočasne prebytočným, prebytočným a neupotrebitelným majetkom štátu. Iné spôsoby nakladania s majetkom štátu – nájom, výpožička

Kontrolná skupina skontrolovala priebeh opatrenia č. 9, ktoré sa týkalo čerpacej stanici v intraviláne obce Kapušany v účtovnej hodnote 45 712,01 eur. Dňa 11.11.2013 bolo vydané rozhodnutie o prebytočnosti daného majetku. Následne dňa 21.11.2013 bolo začaté ponukové konanie, majetok bol ponúknutý štyrom rozpočtovým a príspevkovým organizáciám v súlade so zákonom č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov. Oslovené boli nasledujúce organizácie: Inšpektorát práce Prešov, Regionálny úrad verejného zdravotníctva so sídlom v Prešove, Regionálna veterinárna a potravinová správa Prešov a Okresný úrad Prešov. Avšak žiadna z oslovených organizácií neprejavila záujem o daný majetok. Správa rezerv dňa 10.12.2013 zaslala objednávku na vypracovanie znaleckého posudku na stanovenie primeranej ceny. Do ukončenia kontroly nebol Správe predložený vypracovaný znalecký posudok. Tým sa stále majetok nachádza v majetku Správy a ešte nebol vyradený.

Kontrolná skupina ďalej skontrolovala ako nakladala s prístreškom pre diesel agregát v areáli obilného sila Púchov v účtovnej hodnote 16 482,49 eur a to z dôvodu, že opatrenie č. 10, ktoré sa týkalo tohto prístreška nebolo splnené tak ako bolo popísané v prijatom opatrení ale iným spôsobom. Daný prístrešok, ktorý bol postavený za účelom garážovania diesel agregátu slúžiaceho ako náhradný zdroj elektrickej energie pre obilné silo Púchov, nespĺňa v súčasnosti kritéria stavby v zmysle zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon), nakoľko nie je pevne spojený so základom. Na základe uvedeného a v súlade so zákonom č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) nie je možné na daný prístrešok zriadiť vecné bremeno. Na základe uvedeného bol po konzultácii so zodpovedným pracovníkom areálu obilného sila v Púchove jestvujúci prístrešok pre diesel agregát premiestnený z pôvodného miesta osadenia prístrešku na pozemok patriaci k objektu sila.

Kontrolovaný subjekt v roku 2013 vydal 20 rozhodnutí v celkovej hodnote 2 529 582,22 eur o neupotrebitelnosti ochraňovaných MR. Vydal 19 rozhodnutí o prebytočnosti ochraňovaných MR v celkovej hodnote 1 557 493,49 eur. Ďalej v roku 2013 zaznamenal úbytok MR v celkovej hodnote 1 513 435,30 eur u ktorých bola vykonaná zmena správy majetku, ktoré boli vyčlenené a preradené do pohotovostných zásob. Súčasne bol zaznamenaný prírastok MR na základe zámeny MR v celkovej hodnote 1 261 470,23 eur.

Tieto zmeny boli vo väčšine prípadov iniciované kontrolovaným subjektom. Napríklad u VOP, a.s. Trenčín predstavovala hodnota prebytočných MR 370 932,76 eur na techniku. Prebytočné spojovacie prostriedky predstavovali hodnotu 269 145,47 eur. Taktiež pre potreby zdravotníctva boli vyčlenené neupotrebitelné MR v hodnote 2 529 582,22 eur. Uvedené skutočnosti v plnej miere potvrdzujú vykonanú analýzu kontrolnou skupinou NKÚ SR, že pre celkové hospodárenie s MR je prioritne potrebné určiť počiatkové a najmä cieľové stavy MR, tak ako si to určil kontrolovaný subjekt v opatrení č. 3. Uvedený stav v prebytočných a neupotrebitelných MR je zapríčinený tým, že najmä externé subjekty vstupujúce do procesu hospodárenia s MR nedostatočne a zdĺhavo reagujú na zmeny v potrebách hospodárenia s MR, najmä pri ich ochraňovaní. Samotný kontrolovaný subjekt

v tomto procese realizuje už len rozhodnutia ústredných orgánov štátnej správy (ministerstvá).

5. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Správa rezerv vykonala riadnu inventarizáciu zo stavom k 31.10.2012. Pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov kontrolná skupina zistila, že pri vykonaní riadnej inventarizácii pokladničnej hotovosti, cenín a valutovej pokladni k 31.03.2013 nebolo včas odovzdané poverenie na vykonanie riadnej inventarizácie členom inventarizačných komisií a tým nebol dodržaný príkaz predsedu Správy č. 4/2013, kde sa uvádza, že toto poverenie má byť odovzdané 20 dní pred začiatkom inventarizácie. Inventarizácia bola uskutočnená podľa plánu 28.03.2013 a poverenie bolo odovzdané 19.03.2013. Taktiež nebol dodržaný termín poverenie ani v poverení č. 2/2013.

Poverenie č. 4/2013 na vykonanie riadnej inventarizácie pokladničnej hotovosti, cenín a valutovej pokladne k 30.09.2013 neobsahoval dátum podpisu poverenia a tým sa nedalo určiť, či bolo poverenie podpísané podľa príkazu predsedu Správy č. 4/2013.

Kontrolná skupina skontrolovala inventarizáciu ústredia aj závodov. Inventarizácia bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a iné nedostatky neboli zistené.

6. Úroveň vnútorného kontrolného systému vo vzťahu k nakladaniu s majetkom štátu

Podrobnou analýzou kontrolnej činnosti v roku 2013 bolo zistené, že v tomto roku bola smerom k Plánu VO vykonaná 1 kontrola. Z jej vyhodnotenia vyplýva, že kontrola bola zameraná hlavne na procesy obstarávania. Celkový proces plánovania a plnenia VO v nadväznosti na prijaté opatrenie nebol kontrolovaný. Celkový plánovací proces plánovania VO v roku 2013 nebol podrobený analýze. Viac než 1/3 nesplnených VO potvrdzuje potrebu venovania väčšej pozornosti, najmä plánovaciemu procesu z hľadiska skutočných možností a potrieb kontrolovaného subjektu. Tieto musia byť limitované využiteľnými finančnými prostriedkami s ohľadom na rozpočet správy. Najmä však musia byť reálne zhodnotené skutočné vlastné možnosti samotnej realizácie obstarávaní. Musí byť nastavený súlad medzi potrebami odborných zložiek správy a ich finančných možností a najmä vplyv vonkajšieho prostredia na obstarávanie, z hľadiska skutočných možností subjektov vstupujúcich do obstarávania, oproti proklamovaniu realizácie požiadaviek obstarávania pri ich vyhlasovaní.

Zhrnutie

V nadväznosti na uplatňovanie zákona o štátnych hmotných rezervách a v oblasti hospodárenia s MR je potrebné zlepšiť plánovací a najmä kontrolný proces hospodárenia s MR.

O potrebe venovania väčšej pozornosti v hospodárení s štátnymi hmotnými rezervami svedčí i skutočnosť, že z celkového počtu 11 prijatých opatrení k problematike štátnych hmotných rezerv, bolo 7 opatrení splnených alebo sa priebežne plnia a z toho jedno bolo splnené, ale iným spôsobom ako bolo uvedené v prijatom opatrení. Jedno opatrenie bolo splnené po termíne a 3 opatrenia boli splnené len čiastočne.

V tejto oblasti je najdôležitejšie aby plánovací proces sledoval skutočné potreby hospodárenia s MR, tak aby sa MR nestali nástrojom získania finančných prostriedkov pre niektorého účastníka procesu hospodárenia s MR. Problematike dokladovania skutočných nákladov zo strany kontrolovaného subjektu nebola vždy venovaná dostatočná pozornosť. Kontrolou fakturovaných nákladov za ochraňovanie boli zistené prípady nedostatočnej preukázateľnosti nákladov, napríklad u ZVS, a. s. Dubnica. Skladované MR vyžadujú splnenie zmluvných podmienok zodpovedajúcich špecifickým podmienkam skladovaných MR, časovému obdobiu a vyššej kvalite ich skladovania. Niektoré opatrenia, tak ako je uvedené v časti 2 protokolu, neboli splnené, alebo sa ich plnenie posunulo oproti pôvodne prijatým termínom splnenia. Objektívne, nezapríčené kontrolovaným subjektom, v tejto časti plnenia opatrení je len plnenie opatrenia č. 3. Napriek tomu, že v oblasti kontrolnej činnosti došlo k zlepšeniu, je potrebné venovať väčšiu pozornosť vecnej a obsahovej stránke ochraňovanie MR.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

Na základe zistených skutočností uvedených v protokole kontrolná skupina NKÚ odporúča kontrolovanému subjektu zamerať pozornosť na:

- splnením opatrenia č. 3 trvale skvalitňovať plánovací proces v hospodárení s MR s dôrazom na jednotné, vecne správne plánovanie tvorby, obmeny, dopĺňovania a vyčleňovania MR,
- zmluvné vzťahy najmä pri ochraňovaní MR prispôsobovať reálnemu stavu skutočne ochraňovaných MR v danom čase,
- pri rozhodnutí o naložení s majetkom pandemického pavilónu zvoliť variantu, tak aby už zakúpená technológia a stavba bola efektívne a účelne využitá,
- v kontrolnej činnosti pri hospodárení s MR venovať väčšiu pozornosť vecnej a obsahovej stránke ochraňovania,
- pri prijímaní opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol prijímať reálne termíny, ale najmä aby zodpovedali reálnym podmienkam ich plnenia

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 29.04.2014

Ing. Martin Golonka
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Jozef Záhorec
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 29.04.2014

JUDr. Kajetán Kičura
predseda SŠHR SR