

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 337/01
Zo dňa: 07.02.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo:
Počet strán: 30
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly

Kontrola správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly MŽP SR za rok 2012

Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky

Bratislava, apríl 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej č. 337/01 z 07.02.2013 vykonali:

Ing. Lýdia Henneľová	vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Igor Blaško	člen kontrolnej skupiny

kontrolu správnosti zostavenia záverečného účtu rozpočtovej kapitoly Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky za rok 2012, účelom ktorej bolo preveriť správnosť zostavenia záverečného účtu a overiť, či podáva verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii rozpočtovej kapitoly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 25.02.2013 do 22.04.2013 na Ministerstve životného prostredia Slovenskej republiky, Námestie Ľ. Štúra 1, 812 35 Bratislava, ČO 42181810, za kontrolované obdobie rok 2012. Predmetom kontroly bolo preveriť hospodárenie kapitoly štátneho rozpočtu, správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2012 a zhodnotiť plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu rozpočtovej kapitoly za rok 2011.

Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky (ďalej len „MŽP SR“) je rozpočtovou organizáciou, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet Slovenskej republiky (ďalej len „SR“). MŽP SR je ústredným orgánom štátnej správy pre tvorbu a ochranu životného prostredia, čo zahŕňa starostlivosť o životné prostredie v celom rozsahu, v zmysle ustanovení zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činností vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov.

1 Analýza hospodárenia kapitoly štátneho rozpočtu

1.1 Všeobecná časť

V nadväznosti na list Ministerstva financií SR (ďalej len „MF SR“) zo dňa 20.12.2011, ktorým oznámilo rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2012, predložilo MŽP SR na rokovanie operatívnej rady ministra Návrh rozpisu rozpočtu kapitoly MŽP SR na rok 2012. Rozpis bol vypracovaný v plnej programovej štruktúre na strane príjmov a výdavkov so zapracovaním prostriedkov z rozpočtu Európskej únie (ďalej len „EÚ“). Rozpis bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy.

V rozpočte na rok 2012 neboli zahrnuté nasledovné obligatórne výdavky:

- zabezpečenie o odvádzania a čistenia odpadových vôd v SR v zmysle záväzkov SR voči EÚ (Smernica Rady 91/271/EHS) v sume 97 783 000,- eur,
- výdavky vyplývajúce z právnych predpisov v pôsobnosti sekcie geológie a prírodných zdrojov (inžiniersko-geologický prieskum, monitoring a sanácia havarijných zosuvov, inventarizácia uzavretých a opustených ložísk ťažobných odpadov, sanácia environmentálnych záťaží) v sume 22 265 000,- eur,
- zabezpečenie procesu implementácie Rámцovej smernice o vode (monitorovanie stavu vôd) v plnom rozsahu v sume 10 724 939,- eur,
- čiastkový monitorovací systém Biota a mapovanie biotopov a druhov (ŠOP SR) v sume 3 085 000,- eur,

- monitoring a hodnotenie kvality ovzdušia (SHMÚ), implementácia Smernice 2004/107/ES, 2008/50/ES v sume 4 226 465,- eur.

Schválený rozpočet na rok 2012 bol rizikový. Výška finančných prostriedkov nedávala predpoklady na zabezpečenie viacerých výdavkov rezortu v požadovanom rozsahu a nezohľadňovala potreby MŽP SR vyplývajúce z nových a pripravovaných legislatívnych úprav. Nedostatok výdavkov neumožnil rekonštrukcie a modernizácie, zabezpečenie potrebnej starostlivosti o majetok, prevádzku existujúcich a zavedenie nových informačných technológií nielen na ústredí, ale najmä v rozpočtových organizáciách rezortu.

Nezabezpečením obligatórnych výdavkov vzniklo riziko plnenia záväzkov MŽP SR v oblasti ochrany prírody a krajiny, vodného hospodárstva najmä ochrany pred povodňami, ochrany kvality a množstva vôd, ochrany ovzdušia, odpadového hospodárstva a iné. MŽP SR plnilo úlohy vyplývajúce z Programového vyhlásenia vlády na roky 2012 - 2016, Plánu legislatívnych úloh vlády SR na rok 2012, uznesení vlády SR, všeobecne záväzných právnych predpisov, strategických dokumentov, dohôd, zmlúv, dohovorov a iné úlohy. V rámci plnenia úloh legislatívneho charakteru roku 2012 bolo schválených a v Zbierke zákonov SR uverejnených 14 všeobecne záväzných právnych predpisov, z toho 7 zákonov, 1 nariadenie vlády SR a 6 vyhlášok MŽP SR.

Zákonom o štátnom rozpočte č. 511/2011 Z. z. boli pre kapitolu MŽP SR určené príjmy na rok 2012 v sume 285 249 023,- eur, z toho prostriedky z rozpočtu EÚ 284 962 223,- eur a príjmy ŠR v sume 286 800,- eur.

Celkové výdavky boli stanovené v sume 384 086 542,- eur. Na schválenom objeme výdavkov sa 74,2 % podieľali prostriedky EÚ v sume 284 962 223,- eur, prostriedky na spolufinancovanie 12,3 % v sume 47 329 681,- eur a rozpočtové prostriedky na prevádzku a plnenie úloh rezortu 13,5 % v sume 51 794 638,- eur. Výdavky kapitoly boli plne programovo alokované vo dvoch rezortných programoch: Starostlivosť o životné prostredie a Tvorba a implementácia politík a troch medzirezortných podprogramoch: Oficiálna rozvojová pomoc MŽP SR, Hospodárska mobilizácia MŽP SR a Príspevky SR do medzinárodných organizácií.

Príjmy kapitoly bez mimorozpočtových zdrojov dosiahli 262 724 975,- eur, čo predstavuje plnenie na 103,6 %. Výdavky (bez mimorozpočtových zdrojov) v sume 326 466 998,- eur boli čerpané na 92,1 %. Schválený objem príjmov a výdavkov kapitoly bol v priebehu roka upravený rozpočtovými opatreniami. Upravený rozpočet príjmov bol stanovený vo výške 253 689 681,- eur, výdavky boli určené v sume 354 550 725,- eur. Nad rámec rozpočtu kapitoly MŽP SR boli v kapitole Všeobecná pokladničná správa programovo alokované výdavky pre MŽP SR v sume 4 087 522,- eur na financovanie projektov LIFE+ (len prostriedky EÚ), Švajčiarskeho finančného mechanizmu, Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu.

Rozpočtové opatrenia

MF SR realizovalo v roku 2012 v kapitole MŽP SR v zmysle ustanovení § 15 až § 18 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č.523/2004 Z. z.“) celkom 22 rozpočtových opatrení, ktoré ovplyvnili všetky záväzné ukazovatele kapitoly. MŽP SR vykonalo vo svojej kompetencii celkom 65 vnútorných rozpočtových opatrení.

Na základe kontroly príslušnej dokumentácie kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje dodržanie zákonnosti rozpočtových opatrení. Vplyv rozpočtových opatrení zobrazuje nasledovná tabuľka.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Rozdiel
I. Príjmy kapitoly	285 249 023	253 689 681	-31 559 342
A. Záväzný ukazovateľ (zdroj 111)	286 800	286 800	0
B. Prostriedky z rozpočtu EÚ	284 962 223	253 402 881	-31 559 342
II. Výdavky kapitoly celkom (A + B)	384 086 542	354 550 725	-29 535 817
A. Výdavky spolu bez prostriedkov EÚ	99 124 319	106 455 472	7 331 153
z toho:			
A.1. prostriedky štátneho rozpočtu (kód zdroja 111)	51 794 638	73 422 656	21 628 018
A.2. prostriedky na spolufinancovanie	47 329 681	33 032 816	-14 296 865
A.3. mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (kód zdroja 111)	13 744 041	13 882 938	138 897
A.4. mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (prostriedky EÚ a na spolufinancovanie zo ŠR -kód zdroja 11U1, 11U2)	0	2 722 441	2 722 441
z toho:			
mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania aparátu ústredného orgánu (610)	4 182 693	4 229 693	47 000
mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania aparátu ústredného orgánu (prostriedky EÚ a na spolufinancovanie zo ŠR -kód zdroja 11U1, 11U2)	0	2 722 441	2 722 441
A.5. kapitálové výdavky (bez prostriedkov na spolufinancovanie, kód zdroja 111)	1 000 000	1 005 122	5 122
B. Prostriedky z EÚ	284 962 223	248 095 253	-36 866 970
C. Rozpočet kapitoly podľa programov	384 086 542	354 550 725	-29 535 817
075 Starostlivosť o životné prostredie	340 431 554	316 459 058	-23 972 496
076 Tvorba a implementácia politík	42 331 988	36 652 867	-5 679 121
06H06 Hospodárska mobilizácia	183 000	183 000	0
05T02 Oficiálna rozvojová pomoc	170 000	300 073	130 073
09709 Príspevky SR do medzinárodných organizácií	970 000	955 727	-14 273
D. Dotácia na prenesený výkon pôsobnosti štátnej správy na obce a vyššie územné celky	587 650	587 650	0

Významným rozpočtovým opatrením v oblasti výdavkov bolo povolené prekročenie limitu výdavkov v sume 15 000 000,- eur na splatenie návratnej finančnej výpomoci poskytnutej Slovenskému vodohospodárskemu podniku, š. p., Banská Štiavnica. V súlade s § 8 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. boli 28.12.2012 viazané finančné prostriedky – príjmy z rozpočtu EÚ v sume 115 642 297,- eur a výdavky v sume 67 475 021,- eur (z toho prostriedky na spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu v sume 23 754 718,- eur). Prostriedky EÚ a prostriedky na spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu bude možné použiť v roku 2013 na základe žiadosti MŽP SR. Schválený rozpočet výdavkov po realizácii rozpočtových opatrení bol v sume 354 550 725,- eur.

Plnenie zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov programov vlády SR

Rozpočet výdavkov kapitoly na rok 2012 bol vypracovaný v nadväznosti na zákon o štátnom rozpočte v plnej programovej štruktúre. Programovú štruktúru tvorili dva rezortné programy:

- 075 – Starostlivosť o životné prostredie,
- 076 – Tvorba a implementácia politík,

Súčasťou programovej štruktúry boli aj nasledujúce schválené mimorezortné podprogramy:

- 05T02 – Oficiálna rozvojová pomoc
- 06H06 – Hospodárska mobilizácia MŽP SR,
- 09707 – Príspevky SR do medzinárodných organizácií.

V roku 2012 neboli gestormi pridelené finančné prostriedky na podprogramme Koordinácia prierezových aktivít a zabezpečovanie realizácie cieľov štátnej vednej a technickej politiky, Civilné núdzové plánovanie v SR a Ochrana kritickej infraštruktúry v SR. Podprogram Plnenie medzinárodných zmlúv v súvislosti s výstavbou vodných diel Gabčíkovo – Nagymaros bol ukončený v súvislosti s delimitáciou útvaru splnomocnenca vlády SR na Ministerstvo dopravy výstavby a regionálneho rozvoja SR.

Celkové čerpanie výdavkov kapitoly na programy predstavuje čiastku 326 479 764,88 eur. Na výdavkoch kapitoly sa podieľal 88,4 % program Starostlivosť o životné prostredie v sume 288 642 429,32 eur. Program Starostlivosť o životné prostredie obsahoval 6 podprogramov, zámerom ktorých bolo znížiť zaťaženie životného prostredia, chrániť prírodné dedičstvo, ekologickú stabilitu a krajinnú diverzitu. Program Tvorba a implementácia politík pozostával z 5-tich podprogramov, zámerom ktorých bolo koncipovať a uplatňovať environmentálnu politiku a právo, vykonávať inšpekciu životného prostredia a zabezpečovať integrovanú starostlivosť o životné prostredie.

MŽP SR pre zabezpečenie svojich zámerov spracovalo nasledovné koncepčné materiály: Koncepcia geologického výskumu a prieskumu územia Slovenskej republiky na roky 2012 – 2016, Záväzok SR k fast-start mechanizmu financovania politiky zmeny klímy a adaptácie v rozvojových krajinách v rokoch 2010 – 2012, Stratégia adaptácie SR na nepriaznivé dôsledky zmeny klímy, Návrh zonácie Tatranského národného parku, Návrh zonácie Národného parku Slovenský raj, Voda ako strategická surovina štátu a návrh na jej ochranu a trvalú udržateľnosť vo vzťahu k cezhraničnému nakladaniu s vodou odobratou zo zdrojov, Návrh postupu a metodika na prehodnotenie národnej sústavy chránených území, Aktualizácia národného realizačného plánu pre Štokholmský dohovor (NIP).

MŽP SR spracovalo ročné monitorovanie plnenia programovej štruktúry, ktoré bolo prílohou návrhu záverečného účtu kapitoly.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Prehľad plnenia záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2012 zobrazuje nasledovná tabuľka.

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť *	% plnenia k upravenému rozpočtu
I. Príjmy kapitoly	285 249 023	253 689 681	262 724 975	103,6
A. Záväzný ukazovateľ (zdroj 111)	286 800	286 800	209 520	73,1
B. Prostriedky z rozpočtu EÚ	284 962 223	253 402 881	262 515 455	103,6
II. Výdavky kapitoly celkom (A + B)	384 086 542	354 550 725	326 466 998	92,1
A. Výdavky spolu bez prostriedkov EÚ	99 124 319	106 455 472	105 173 115	98,8
A.1. prostriedky štátneho rozpočtu (kód zdroja 111)	51 794 638	73 422 656	73 151 103	99,6
A.2. prostriedky na spolufinancovanie	47 329 681	33 032 816	32 022 012	96,9
A.3. mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (kód zdroja 111)	13 744 041	13 882 938	13 882 925	100,0
A.4. mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (prostriedky EÚ a na spolufinancovanie zo ŠR -kód zdroja 11U1, 11U2)	0	2 722 441	2 722 441	100,0
z toho:				
mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania aparátu ústredného orgánu (610)	4 182 693	4 229 693	4 229 693	100,0
mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania aparátu ústredného orgánu (prostriedky EÚ a na spolufinancovanie zo ŠR -kód zdroja 11U1, 11U2)	0	2 722 441	2 722 441	100,0
A.5. kapitálové výdavky (bez prostriedkov na spolufinancovanie, kód zdroja 111)	1 000 000	1 005 122	967 386	96,2
B. Prostriedky z EÚ	284 962 223	248 095 253	221 293 883	89,2
C. Rozpočet kapitoly podľa programov	384 086 542	354 550 725	326 466 998	92,1
D. Dotácia na prenesený výkon pôsobnosti štátnej správy na obce a vyššie územné celky	587 650	587 650	572 552	97,4

* bez mimorozpočtových prostriedkov

Zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom

MŽP SR vykonalo finančné zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2011 na základe Pokynu MF SR č. MF/007611/2012-441, ktoré predložilo na MF SR dňa 15.05.2012.

Predmetom zúčtovania finančných vzťahov kapitoly MŽP SR so štátnym rozpočtom boli zdroje štátneho rozpočtu poskytnuté formou bežných a kapitálových transferov rozpočtovým a príspevkovým organizáciám, podnikateľským subjektom a ďalším subjektom, ktorým boli poskytnuté prostriedky z rozpočtu kapitoly MŽP SR.

Finančné zúčtovanie sa skladalo zo štyroch častí:

- zúčtovanie kapitálových transferov
- zúčtovanie bežných transferov
- vysporiadanie prostriedkov vyplývajúcich zo zúčtovania so SR za rok 2011 za jednotlivé subjekty MŽP SR (vratky vyplývajúce zo zúčtovania so ŠR),
- zoznam subjektov, ktoré nesplnili podmienky zúčtovania (neodviedli prostriedky vyplývajúce zo zúčtovania, resp. nevykonali zúčtovanie).

Suma vrátených finančných prostriedkov zo zúčtovania so ŠR za rok 2011 za jednotlivé subjekty bola nasledovná:

- | | |
|--|------------------|
| • KÚŽP Košice | 392,00 eur |
| • KÚŽP Prešov | 9 814,64 eur |
| • KÚŽP Trenčín | 8 020,38 eur |
| • Komplexná centrálna
záchranná služba
Gabčíkovo | 3 338,52 eur |
| • Environmentálny fond | 364 592,27 eur |
| • Slovenský vodohospodársky
podnik, š.p. | 2 649 404,26 eur |

Spolu : 3 035 562,07 eur

Avízo o vykonanej platbe s podrobným rozpisom, za ktoré subjekty bola platba realizovaná predložilo MŽP SR bankovým výpisom č. 68 zo svojho depozitného účtu zo dňa 14.05.2012.

Medzi najvýznamnejšie položky zúčtovania patrili:

V rámci transferov právnickej osobe založenej štátom boli poskytnuté bežné transfery Slovenskému vodohospodárskemu podniku, š.p. v celkovej výške 12 337 739,39 eur a to na:

- vykonanie povodňových zabezpečovacích prác počas II. a III. stupňa povodňovej aktivity vo výške 12 308 936,57 eur,
- na spolufinancovanie projektov v rámci OP Juhovýchodná Európa vo výške 29 423,- eur.

Slovenský vodohospodársky podnik, š.p. v rámci poskytnutých bežných transferov nevyčerpal 2 649 404,26 eur, ktoré boli predmetom zúčtovania.

Schválený rozpočet bežných transferov pre Environmentálny fond bol 0,- eur a po rozpočtových opatreniach dosiahol sumu 3 769 474,09 eur. Nevyčerpané prostriedky Environmentálneho fondu boli predmetom zúčtovania so ŠR.

MF SR listom zo dňa 21.09.2012 oznámilo MŽP SR výsledné stanovisko a potvrdilo výšku odvodu v sume 3 035 562,07 eur.

1.2 Príjmy

Pre kapitolu MŽP SR boli v roku 2012 rozpočtované príjmy 285 249 023,- eur. Ako záväzný ukazovateľ prostriedkov zo štátneho rozpočtu v sume 286 800,- eur a prostriedky z rozpočtu EÚ v rámci Operačného programu životné prostredie (ďalej len „OP ŽP“) v sume 284 962 223,- eur. Prostriedky z rozpočtu EÚ predstavovali 99,99 % všetkých príjmov. Príjmy kapitoly boli upravené dvomi rozpočtovými opatreniami MF SR o sumu:

- 84 082 955,- eur bolo povolené prekročenie limitu príjmov z dôvodu presunu prostriedkov EU a prostriedkov na spolufinancovanie z roku 2011,
- 115 642 297,- eur boli viazané finančné prostriedky – príjmy z rozpočtu EÚ, ktoré môžu byť v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy použité v roku 2013.

Upravený rozpočet v sume 253 689 681,- eur sa znížil oproti schválenému rozpočtu o sumu 31 559 342,- eur. Skutočné príjmy k 31.12.2012 dosiahli sumu 262 724 975,- eur bez mimorozpočtových prostriedkov. Upravený rozpočet bol naplnený na 103,6 %.

Mimorozpočtové príjmy dosiahli objem 12 767,- eur. Mimorozpočtový príjem ústredného orgánu dosiahol výšku 117,- eur z náhrad z poistného plnenia, Slovenská inšpekcia životného prostredia 8 310,- eur a krajské úrady životného prostredia 4 340,- eur.

Záväzným ukazovateľom štátneho rozpočtu na rok 2012 boli rozpočtové príjmy na zdroji štátny rozpočet. V roku 2012 bol záväzný ukazovateľ štátneho rozpočtu splnený na 73,1 % a dosiahol 209 520,- eur a predstavoval 0,1 % z celkového rozpočtu kapitoly. MŽP SR naplňalo príjmy z prenájmu budov, za poskytovanie informácií podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, z trov konania, mánk a škôd, za prekročenie limitov pri používaní mobilných telefónov, preplatkov za spotrebované energie v budovách rozpočtových organizácií, príjmy z pokút a penále udeľovaných rozpočtovými organizáciami.

Zdroje EÚ z Európskeho fondu regionálneho rozvoja (ďalej len „ERDF“) boli schválené v sume 29 691 577,- eur. Úpravami rozpočtu boli znížené na sumu 25 317 883,- eur a k 31.12.2012 dosiahli sumu 46 170 823,- eur. Zdroje EU z Kohézneho fondu (ďalej len „KF“) boli schválené rozpočtom vo výške 255 270 646,- eur. Úpravami rozpočtu boli znížené na sumu 144 002 043,- eur, teda o 111 268 603,- eur a k 31.12.2012 bola čerpaná suma 207 273 554,- eur.

Zdroje na spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu pre KF neboli rozpočtované a k 31.12.2012 dosiahli sumu 189 645,- eur. Zdroje EÚ presunuté z predchádzajúcich rokov z KF pôvodne neboli rozpočtované, úpravami rozpočtu boli rozpočtované na sumu 84 082 955,- eur a k 31.12.2012 dosiahli sumu 3 079 633,- eur.

Celkové príjmy zo zdrojov EÚ k 31.12.2012 dosiahli 262 515 455,- eur. Oproti schválenému rozpočtu 284 962 223,- eur boli nižšie o 22 446 76,- eur.

Skutočné plnenie schváleného rozpočtu zdrojov EÚ v rámci OP ŽP bolo na 88,9 %, čo bolo spôsobené nedostatočným čerpaním projektov OP ŽP. Časť nenaplnených príjmov vo výške 115 642 297,- eur bola v roku 2012 viazaná v zmysle § 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Najvýraznejší rozdiel bol v príjmoch v rámci projektov Kohézneho fondu (2004 – 2006), upravený rozpočet v sume 10 466,- eur v skutočnosti dosiahol príjmy sumu 8 868 982,- eur. Spôsobilo to prijatie platby na príjmový účet platobnej jednotky za schválené súhrnné žiadosti

o platbu. Príjmy z vybraných mimorozpočtových zdrojov predstavovali celkom sumu 12 767,- eur.

Z ekonomickej klasifikácie príjmov bolo zrejmé, že 99,8 % príjmov prijalo MŽP SR v roku 2012 formou grantov a transferov. Zahraničné transfery z EÚ boli v sume 262 261 397,- eur a tuzemské bežné granty a transfery v sume 6 069,- eur. Spolu 262 267 466,- eur. Zvyšnú časť tvorili nedaňové príjmy v sume 470 276,- eur z podnikania a z vlastníctva majetku MŽP SR, administratívnych a iných poplatkov a platieb, kapitálových príjmov a iných nedaňových príjmov.

Príjmové finančné operácie

V roku 2012 boli vykázané finančné operácie v príjmovej časti mimorozpočtových bankových účtov v celkovej sume 10 520 809,- eur, z toho na účte cudzích prostriedkov 10 250 339,- eur a na účte sociálneho fondu 270 470,- eur.

Na účte cudzích prostriedkov v oblasti nedaňových príjmov z celkového príjmu predstavovali najväčšiu časť mzdové prostriedky za december 2012. Položkou účtu cudzích prostriedkov boli príjmy za určenie prieskumných území, správne poplatky, príjmy za environmentálne vhodné produkty, tuzemské a zahraničné dary a granty. Položka 453 ekonomickej klasifikácie bola použitá k zúčtovaniu počiatkových stavov na mimorozpočtových účtoch a k 31.12.2012 v príjmovej časti mala hodnotu 2 739 663,- eur.

1.3 Výdavky

Celkové schválené výdavky na rok 2012 boli v sume 384 086 542,- eur. Na schválenom objeme výdavkov sa podieľali prostriedky EÚ na finančné zabezpečenie projektov v rámci programov EÚ v sume 284 962 223,- eur.

Schválené výdavky kapitoly MŽP SR na rok 2012 bez vzťahov k EÚ boli v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2011 nižšie o 11 129 236,- eur. Pokles bol spôsobený nezpracovaním prioritných projektov (v roku 2011 boli zohľadnené priority v sume 10 000 000,- eur), znížením prevádzkových výdavkov zo ŠR o 5 % a delimitáciou výdavkov splnomocnenca vlády SR pre VD Gabčíkovo – Nagymaros. Kapitola MŽP SR si v rámci prioritných projektov uplatňovala požiadavky v sume 1 064 802 779,- eur.

Skutočné čerpanie výdavkov kapitoly MŽP SR za rok 2012 dosiahlo sumu 326 479 765,- eur, čo predstavovalo plnenie na 92,1 % k upravenému rozpočtu. Nižšie čerpanie výdavkov bolo ovplyvnené najmä nižším viazaním prostriedkov EÚ a na spolufinancovanie zo ŠR. Bez mimorozpočtových zdrojov dosiahli skutočné výdavky 326 466 998,- eur, čo predstavovalo plnenie na 92,1 % k upravenému rozpočtu.

V porovnaní s rokom 2011, v ktorom dosiahli skutočné výdavky kapitoly MŽP SR sumu 415 762 875,- eur (s mimorozpočtovými zdrojmi) sa úlohy kapitoly v roku 2012 zabezpečovali s čiastkou nižšou o 89 283 110,- eur a neboli zabezpečené prostriedky na udržiavanie splavnosti vodných ciest a vytyčovanie plavebnej dráhy, zabezpečenie odvádzania a čistenia odpadových vôd v SR v zmysle záväzkov SR voči EÚ, na výdavky vyplývajúce z právnych predpisov v pôsobnosti sekcie geológie a prírodných zdrojov, na zabezpečenie procesu implementácie Rámcovej smernice o vode a iné. V rámci prioritných projektov na rok 2012 si MŽP SR uplatňovalo v procese zostavovania rozpočtu finančné prostriedky na protipovodňové opatrenia, táto požiadavka bola zo strany MF SR čiastočne zohľadnená v priebehu roka 2012 v sume 1 617 632,- eur.

Výdavky kapitoly podľa ekonomickej klasifikácie

Schválený rozpočet bežných výdavkov v sume 54 521 638,- eur bol v priebehu roka zvýšený o 34 704 992,- eur na sumu 89 226 630,- eur. Skutočne čerpané výdavky dosiahli sumu 88 804 432,- eur. Po vyčlenení mimorozpočtových zdrojov v sume 12 767,- eur predstavuje plnenie rozpočtových prostriedkov v sume 88 791 665,- eur, t.j. 99,5 % upraveného rozpočtu.

Upravený rozpočet bežných výdavkov ústredného orgánu (bez VOJ – odboru financovania a platieb projektov) v sume 56 099 933,- eur bol čerpaný na 99,8 %. Na celkových bežných výdavkoch sa najväčšou mierou 75,2 % podieľali transfery, výdavky na mzdy a poistné predstavovali 16,9 % a tovary a služby 7,9 % z vyčerpaných výdavkov.

V rámci položky cestovné náhrady boli čerpané výdavky v sume 282 365,- eur. Z celkových výdavkov na cestovné predstavovali výdavky na zahraničné pracovné cesty v sume 232 777,- t.j. 82,4 %. Najväčší objem výdavkov v položke energie, voda, komunikácie predstavovali výdavky za dátové služby (komunikačná infraštruktúra) poskytnuté krajským úradom životného prostredia v sume 1 507 282,- eur. Výdavky na poštovné a telekomunikačné služby predstavovali sumu 283 590,- eur, na energie sumu 140 422,- a na vodné, stočné 12 277,-eur. Výdavky na materiál boli čerpané v sume 215 941,- eur. Z výdavkov čerpaných na dopravu predstavovali výdavky na pohonné hmoty sumu 92 212,- eur, na servis a údržbu osobných vozidiel sumu 33 958,- eur. Za havarijné a zmluvné poistenie motorových vozidiel bola uhradená suma 14 331 eur, na karty, známky, poplatky 2 731,- eur a za prepravné a nájom dopravných prostriedkov suma 906,- eur. V rámci výdavkov položky rutinná a štandardná údržba boli čerpané výdavky na údržbu softvéru 49 121,- eur, prevádzkových strojov, prístrojov a zariadení suma 19 323,- eur, telekomunikačnej techniky 13 231,- eur, budov suma 2 301,- eur a výpočtovej techniky suma 986,- eur. Ústredný orgán uhradil za prenájom administratívnych budov, objektov alebo ich častí sumu 97 525,- eur a za prenájom prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení a techniky sumu 4 613,- eur.

V čerpaní výdavkovej položky služby boli zahrnuté výdavky na náhrady nákladov hospodárskej mobilizácie v sume 163 571,- eur, na projekt „Vyčistíme si Slovensko“ v sume 5 587,- eur, EKOTOPFILM v sume 1 278,- eur. V rámci podpoložky štúdie, expertízy, posudky boli čerpané výdavky v sume 42 387,- eur. Na školenia, semináre a porady boli čerpané výdavky v sume 105 730,- eur. Na propagáciu, reklamu a inzerciu boli uhradené výdavky v sume 14 009,- eur. V rámci špeciálnych služieb, najmä na strážnu službu, boli čerpané výdavky v sume 357 632,- eur a v rámci všeobecných služieb bolo čerpaných 282 440,- eur. Na odmeny zamestnancov mimo pracovného pomeru boli vynaložené prostriedky v sume 249 631,- eur. Výdavky na stravovanie zamestnancov dosiahli sumu 292 562,- eur a prídely do sociálneho fondu sumu 99 949,- eur.

Na základe Dohody o spolupráci pri príprave a financovaní projektu „Dunajská os – prípadová štúdia“ boli poskytnuté finančné prostriedky v sume 13 000,- eur na spolufinancovanie projektu v rámci spoločného projektu SR a OECD.

MŽP SR uhradilo v rámci bežných výdavkov zamestnancom odstupné v sume 45 262,- eur, odchodné v sume 7 209,- eur a na nemocenské dávky 30 104,- eur. Výdavky v sume 1 098 847,- eur boli čerpané na náhrady, z toho 850 000,- eur na plnenie záväzkov vyplývajúcich z Dohody o urovaní, 248 359,- eur na náhradu za obmedzenie bežného obhospodarovania a 488,- eur na náhradu škody v súvislosti so spadnutím omietky na motorové vozidlo.

V nadväznosti na Opatrenie MF SR v súvislosti s negatívnym vývojom schodku štátneho rozpočtu boli do 30.09.2012 zastavené pripravované verejné obstarávania. Z uvedeného

dôvodu boli prostriedky, pridelené sekcii geológie a prírodných zdrojov (v sume 200 000,- eur), na základe žiadosti tejto sekcie presunuté na príspevkové organizácie.

Celkový schválený objem bežných transferov bez prostriedkov EÚ a spolufinancovania, určený pre príspevkové organizácie rezortu, bol v sume 19 732 252,- eur. V priebehu roka bol rozpočtovými opatreniami zvýšený o 2 389 578,- eur. Finančné prostriedky boli určené na riešenie nepriaznivej finančnej situácie organizácií, na financovanie rozpočtom nezabezpečených potrieb v rámci projektovej činnosti a v oblasti prevádzky. Príspevkovým organizáciám boli poskytnuté finančné prostriedky formou bežného transferu celkom v sume 22 121 830,- eur a zabezpečilo sa tým dofinancovanie bežných prevádzkových výdavkov.

Prostredníctvom transferov nefinančným subjektom boli v oblasti vodného hospodárstva Slovenskému vodohospodárskemu podniku, š. p. poskytnuté finančné prostriedky v celkovej výške 17 137 623 eur, ktoré štátny podnik vyčerpal v plnej výške. Na protipovodňové opatrenia boli pridelené výdavky v čiastke 1 617 632,- eur, ktoré boli použité na opravy a údržbu ochranných hrádzí vodných tokov, opravy a údržbu vodných tokov, prečistenie a odstránenie nánosov z vodných tokov, opravy poškodených opevnení korýt vodných tokov, opravy poškodených objektov na vodných tokoch.

Rozpočet kapitálových výdavkov na rok 2012 bol schválený v sume 329 564 904,- eur, z toho prostriedky EÚ v sume 284 962 223,- eur predstavovali 86,5 % a prostriedky ŠR v sume 44 602 681,- eur (vrátane spolufinancovania) 13,5 % z celkového rozpočtu kapitálových výdavkov.

Záväzným ukazovateľom v roku 2012 boli len kapitálové výdavky schválené v sume 1 000 000,- eur zo zdroja štátneho rozpočtu. Ich konečná výška bola ovplyvnená v priebehu roka štyrmi rozpočtovými opatreniami MF SR, tri mali pozitívny dopad (+855 122,- eur) a jedným rozpočtovým opatrením MF SR viazalo výdavky v sume 850 00,- eur.

Kapitálové výdavky určené na finančné zabezpečenie projektov zo štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu boli začiatkom roka 2012 zvýšené o zdroje presunuté z predchádzajúcich rokov. V priebehu roka boli kapitálové výdavky upravované a v závere roka nevyčerpané prostriedky EÚ a prostriedky na spolufinancovanie boli viazané v záujme ich použitia na rovnaký účel v nasledujúcom roku. Upravený rozpočet kapitálových výdavkov celkom v sume 265 324 095,- eur bol k 31.12.2012 čerpaný na 89,6 % v sume 237 675 333,- eur. Nevyčerpané prostriedky, v súvislosti s administratívnym opatrením MF SR z 28.12.2012, neboli presunuté do nasledujúceho roka, ale nebolo možné ich ani čerpať.

Ústredný orgán poskytol z kapitálových výdavkov v sume 236 840 736,- eur formou kapitálových transferov sumu 236 808 870,- eur. Rozdiel 31 866,- eur bol použitý na nákup hmotného a nehmotného majetku.

Na čerpaní kapitálových výdavkov sa podieľajú prostriedky EÚ v sume 206 325 619,- eur, t.j. 87,1 %, prostriedky na spolufinancovanie vo výške 29 604 714,- eur, t.j. 12,5 % a rozpočtové prostriedky v sume 910 403,- eur zo zdroja štátneho rozpočtu, t.j. 0,4 %.

Čerpanie výdavkov podľa funkčnej klasifikácie

Z hľadiska funkčnej klasifikácie bol rozpočet MŽP SR realizovaný v 6-tich oddieloch. Na celkových výdavkoch sa podieľali výdavky na ochranu životného prostredia 83,9 % (v roku 2011 bol podiel týchto výdavkov 88,9 %,), výdavky na ekonomickú oblasť 10,4 % (v roku 2011 bol podiel 7,4 %,), výdavky na bývanie a občiansku vybavenosť - zásobovanie vodou 4,9 % (v roku 2011 bol podiel 3,1 %), na rekreáciu, kultúru a náboženstvo 0,3 % (v roku 2011 bol podiel 0,2 %), na všeobecné verejné služby a obranu spolu 0,5 % (v roku 2011 bol podiel 0,4 %). Najväčší objem výdavkov v sume 274 037 078,- eur bol čerpaný na

ochranu životného prostredia a porovnaní s rokom 2011 bolo čerpanie nižšie o sumu 95 560 591,- eur.

Spoločné programy SR a EÚ

V roku 2012 bolo skutočné čerpanie výdavkov kapitoly MŽP SR v sume 221 293 883,- eur v rámci prostriedkov EÚ a 31 808 208,- eur v rámci prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR. V porovnaní s upraveným rozpočtom za rok 2012 (248 095 253,- eur prostriedky EÚ a 32 819 012,- eur prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR) bolo nižšie čerpanie spôsobené rozhodnutím sekcie rozpočtovej politiky MF SR o neviazaní finančných prostriedkov v sume 20 000 000,- eur na zdroji KF. Čerpanie výdavkov, ktoré boli v roku 2012 poskytnuté prijímateľom predstavuje výšku 77,7 % v porovnaní so schváleným rozpočtom (284 962 223,- eur za prostriedky EÚ a 43 602 681,- eur za prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR). Nevyčerpané výdavky v roku 2012 vo výške 55 716 871,- eur boli viazané v zmysle § 8 zákona č.523/2004 Z. z.

Hodnotenie Operačného programu životné prostredie je uvedené v časti 3 Protokolu o výsledku kontroly.

- **Projekty ISPA/KF a KF (2004-2006)**

K 31.12.2012 bol upravený rozpočet týchto prostriedkov v sume 6 801 370,- eur za prostriedky EÚ a v sume 809 656,- eur za prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR. Čerpanie výdavkov nebolo v roku 2012 realizované. Projekty ISPA/KF a KF 2004-2006 sú finančne ukončené a neočakávajú sa výdavky ani v ďalších rokoch.

- **LIFE +**

V rámci programu LIFE+ poskytla EK v roku 2012 slovenským subjektom prostriedky vo výške 2 816 498,-eur. MŽP SR v roku 2011 vyhlásilo dve výzvy na predkladanie žiadostí o spolufinancovanie projektov LIFE09 a LIFE10 zo štátneho rozpočtu, avšak proces schvaľovania žiadostí prebiehal až v roku 2012. Alokácia na uvedené výzvy predstavovala 5,8 mil. eur, pričom počas roka 2012 boli schválené žiadosti v celkovej výške 3 878 560,- eur. MŽP SR v roku 2012 nevyhlásilo novú výzvu. V roku 2012 bolo zo zazmluvnenej sumy vyčerpaných na realizáciu schválených projektov 155 993,20 eur. Nevyčerpané prostriedky boli presunuté do ďalších rokov.

- **Program Iniciatívy Spoločenstva INTERREG IIIB CADSES**

MŽP SR je národným orgánom pre program CIP INTERREG IIIB CADSES. Riadiacim orgánom je Ministerstvo infraštruktúry v Taliansku. Prostriedky ERDF nie sú súčasťou rozpočtovej kapitoly MŽP SR. V súlade s platnou koncepciou spolufinancovania projektov podporovaných zo štrukturálnych fondov, MŽP SR ako národný orgán pre CIP INTERREG IIIB CADSES musí mať vyčlenené prostriedky v rozpočtovej kapitole na spolufinancovanie projektových partnerov zapojených do schválených projektov. V roku 2012 neboli čerpané žiadne finančné prostriedky, zostatok prostriedkov v sume 1 157 772,97 eur bol presunutý do ďalšieho roka, keďže v priebehu roka 2013 sa predpokladá ďalšie čerpanie prostriedkov.

- **Programy nadnárodnej spolupráce - program Stredná Európa a program Juhovýchodná Európa**

V októbri 2011 bola otvorená posledná výzva na predkladanie projektov. V stanovenom termíne bolo predložených celkovo 342 žiadostí. V 63 projektoch bolo zapojených 92

partnerov zo SR. Schvaľovanie projektov prebehlo v septembri roku 2012, pričom ku koncu roka nebolo ukončené. V prvom kole bolo v septembri 2012 schválených 37 projektových žiadostí z toho v 24 je zapojených 26 projektových partnerov zo SR s celkovou schválenou sumou presahujúcou 3,7 mil. eur na spolufinancovanie projektu z ERDF pre slovenských projektových partnerov, čo predstavuje 85 % z rozpočtu partnerov. Ostatné zdroje 15 % sú slovenskí projektoví partneri povinní zabezpečiť z vlastných (verejných) zdrojov. V roku 2012 bola ukončená štvrtá - posledná výzva v rámci, ktorej boli úspešní 11 partneri zo SR.

Výdavkové finančné operácie

Výdavkové finančné operácie týkajúce sa transakcií s finančnými pasívami sa v kapitole MŽP SR v roku 2012 nevyskytovali.

Mimorozpočtové prostriedky

V súlade s ustanovením § 23 zákona č. 523/2004 Z. z. MŽP SR bolo oprávnené prekročiť rozpočtový limit výdavkov o prostriedky v sume 4 340,- eur. Prostriedky prijaté od Úradu práce sociálnych vecí a rodiny v sume 3 879,- eur použil Krajský úrad životného prostredia Košice na mzdy a Krajský úrad životného prostredia Bratislava použil na výdavky na obstaranie tovarov a služieb v sume 461,- eur za poistné plnenie z poistenia motorových vozidiel.

Rozbor zamestnanosti

Rozpočet výdavkov na mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania bol pre rozpočtové organizácie rezortu schválený v sume 13 744 041,- eur, z toho pre ústredný orgán 4 182 693,- eur. Finančné prostriedky boli určené pre 1 552 zamestnancov rozpočtových organizácií, v tom ústredný orgán 485 zamestnancov. Rozpočet výdavkov na mzdy bol upravený 5-mi rozpočtovými opatreniami MF SR.

Upravený rozpočet na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, dosiahol k 31.12.2012 výšku 16 605 379,- eur. V priebehu roka limit počtu zamestnancov ústredného orgánu ani limit počtu zamestnancov krajských úradov životného prostredia nebol upravovaný.

Skutočné výdavky na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, vrátane mimorozpočtových zdrojov k 31.12.2012 dosiahli 16 609 244,-eur, čo predstavuje plnenie na 100,0 %. Na mzdy a platy euroúradníkov bolo vyčerpaných 2 787 751,- eur.

Prekročenie výdavkov v sume 3 878,- eur na výšku 100,4 % bolo na Krajskom úrade životného prostredia Košice a súviselo s prijatými prostriedkami za chránené pracovisko v súlade s § 23 ods. 1 písm. h) zákona č. 523/2004 Z. z.

V priebehu roku 2012 bolo na MŽP SR prijatých 82 zamestnancov a pracovný alebo štátnozamestnanecký pomer ukončilo 86 zamestnancov. Ústredný orgán mal stanovený limit počtu pracovníkov 485 a za rok 2012 vykázal priemerný evidenčný počet 451 zamestnancov a evidenčný počet k 31.12.2012 bol 458 zamestnancov.

Priemerná mzda zamestnancov kapitoly MŽP SR dosiahla 950,- eur. Priemerná mzda zamestnancov na ústrednom orgáne 1 276,-eur, z toho mzda euroúradníkov 1 636,- eur a mzda ostatných zamestnancov 1 148,- eur. Priemerná mzda zamestnancov príspevkových organizácií bola 797,- eur.

Majetkové účasti štátu v obchodných spoločnostiach

MF SR listom zo dňa 20.09.2012 vydalo metodické usmernenie k postupu účtovania a vykazovania kmeňového imania v štátnych podnikoch pre účely konsolidácie. MŽP SR bolo zakladateľom štátnych podnikov Slovenský vodohospodársky podnik a Vodohospodárska výstavba. V súlade s metodickým usmernením v roku 2012 MŽP SR zaevidovalo do účtovníctva vklad (základné imanie) štátnych podnikov v celkovej sume 1 197 540 249,-eur, z toho má Slovenský vodohospodársky podnik, š.p. základné imanie v sume 891 247 643,- eur a Vodohospodárska výstavba š. p. v sume 306 292 606,- eur.

Výsledky rozpočtového hospodárenia príspevkových organizácií

MŽP SR v roku 2012 bolo zriaďovateľom príspevkových organizácií: Štátna ochrana prírody SR, Slovenská agentúra životného prostredia, Slovenský hydrometeorologický ústav, Výskumný ústav vodného hospodárstva, Štátny geologický ústav Dionýza Štúra, Slovenské múzeum ochrany prírody a jaskyniarstva, Slovenské banské múzeum a ZOO Bojnice.

V roku 2012 dosiahli príspevkové organizácie výnosy celkom v sume 42 556 218,- eur. Najvýznamnejšie ovplyvnili výnosy celkom výnosy z transferov v sume 33 488 138,- eur, z toho výnosy z bežných transferov boli v sume 21 350 106,- eur a výnosy z kapitálových transferov v sume 5 428 571,- eur. Významnou výnosovou položkou boli tržby za vlastné výkony a tovar v sume 8 001 852,-eur.

V porovnaní s rokom 2011 ide o zvýšenie celkových výnosov o 1 317 846,- eur. Náklady príspevkových organizácií v porovnaní s rokom 2011 sa zvýšili o 1 431 435,-eur a dosiahli 45 017 891,- eur.

Výsledok hospodárenia príspevkových organizácií za rok 2012 po zdanení bol záporný v sume 2 541 620,- eur, čo predstavuje v porovnaní s rokom 2011 zhoršenie výsledku hospodárenia o 105 074,- eur.

Na základe vykonanej kontroly konštatujeme, že záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2012 boli splnené.

2 Správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2012

Smernica MF SR zo dňa 22.02.2012 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu, štátnych fondov ukladala kapitolám pre vypracovanie návrhu záverečného účtu požadovanú štruktúru: obsah, správa o hospodárení kapitoly (hodnotiaca časť), tabuľková časť (číselné zostavy) a prílohy. MŽP SR vypracovalo návrh záverečného účtu za rok 2012 v požadovanej štruktúre. Súčasťou návrhu štátneho záverečného účtu kapitoly MŽP SR bol návrh záverečného účtu Environmentálneho fondu SR.

V rámci preverenia správnosti návrhu záverečného účtu kapitoly MŽP SR za rok 2012 boli kontrolované nasledovné oblasti: účtovné a finančné výkazy zostavené k 31.12.2012, vybrané zmluvné vzťahy a inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Individuálna účtovná závierka

Majetok kapitoly MŽP SR za rozpočtové organizácie evidovaný k 31.12.2012 dosiahol celkovú sumu 1 311 528 312,- eur, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom 2011

predstavuje nárast o 1 168 217 317,- eur po započítaní vkladu základného imania štátnych podnikov do konsolidovanej účtovnej závierky MŽP SR.

Neobežný majetok bol v sume 1 203 019 130,- eur. Z toho dlhodobý nehmotný majetok dosiahol sumu 197 446,- eur, čo v porovnaní s rokom 2011 predstavuje pokles o 108 078,- eur a dlhodobý hmotný majetok dosiahol sumu 5 281 435,- eur čo s porovnaním roku 2011 predstavuje pokles o 2 188 494,- eur.

Obežný majetok predstavuje sumu 108 347 741,- eur. Vo vzťahu k roku 2011 vykázal tento majetok pokles o 27 062 015,- eur. Zásoby dosiahli výšku 59 719,- eur a zaznamenali voči roku 2011 nárast o 2 796,- eur. Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy (transfery) dosiahlo sumu 43 023 128,- eur, čo je v porovnaní s rokom 2011 pokles o 6 974 961,- eur.

Dlhodobé pohľadávky k 31.12. 2012 kapitola nevykazovala.

Krátkodobé pohľadávky vrátane pohľadávok platobnej jednotky k 31.12.2012 boli v celkovej výške 62 781 801,-eur. V porovnaní s rokom 2011 vykázali pokles o 19 772 417,- eur. Pokles bol spôsobený poklesom objemu krátkodobých pohľadávok platobnej jednotky MŽP SR.

Krátkodobé pohľadávky bez pohľadávok platobnej jednotky k 31.12.2012 boli 1 355 831,91 eur. Z toho po lehote splatnosti v sume 1 302 421,53 eur. V exekučných konaniach boli vymáhané pohľadávky v sume 62 802,49 eur, v súdnych konaniach 106 647,38 eur, v konkurzných konaniach v sume 67 392,03 eur a vymáhané v inom konaní (dedičské, likvidácia, realizácia záložného práva, dobrovoľné dražby...) v sume 1 511,0 eur. V žiadnom konaní nie sú vymáhané pohľadávky v sume 1 064 068,56 eur.

Kontrolou bolo zistené, že MŽP SR podobne ako v roku 2011 vykazovalo k 31.12.2012 neuhradené pohľadávky za prieskum geologických území vo výške 427 251,30 eur. Tieto pohľadávky vznikli v zmysle § 26 zákona č. 569/2007 Z. z. o geologických prácach (geologický zákon) v znení neskorších predpisov. Úhrada je následne príjmom vo výške 50 % Environmentálneho fondu SR a vo výške 50 % príjmom obce, na ktorej území sa nachádza prieskumné územie. Ide o dlhodobé pohľadávky. MŽP SR za rok 2012 napriek tomu dlhodobé pohľadávky nevykazovalo. MŽP SR plnilo funkciu sprostredkovateľa na jednej strane a na druhej strane bolo povinné sa o pohľadávky starať. V čase výkonu kontroly prerokovalo MŽP SR Správu o postupe vymáhania splatných pohľadávok štátu v rezorte MŽP SR, ktorej súčasťou bola informácia o opatreniach týkajúca sa pohľadávok za prieskumné územia. Zároveň bol vydaný pokyn vedúceho služobného úradu o evidovaní, účtovaní a vymáhaní pohľadávok za prieskumné územia č. 2/2013 – 9.

Na finančných účtoch evidovala kapitola čiastku 2 483 093,- eur, z toho na bankových mimorozpočtových účtoch boli finančné prostriedky v sume 2 380 235,- eur. Ceniny k 31.12.2012 boli v celkovej hodnote 102 859,- eur.

K 31.12.2012 kapitola MŽP SR evidovala na časovom rozlíšení náklady vo výške 161 441,- čo v porovnaní s rokom 2011 znamená nárast o 35 655,- eur.

V oblasti pasív bol zaznamenaný pokles záväzkov oproti predchádzajúcemu obdobiu o 13 402 928,- eur na celkovú výšku 130 533 306,- eur, ktorý bol spôsobený hlavne poklesom záväzkov platobnej jednotky MŽP SR o 18 407 508,- eur a na druhej strane narástli záväzky MŽP SR o 5 098 505,- eur.

Rezervy dosiahli výšku 16 651 437,- eur, čo je v porovnaní s rokom 2011 nárast o 15 903 570,- eur a zahŕňali rezervy na prebiehajúce súdne spory.

Dlhodobé záväzky dosiahli výšku 43 347,- eur, čo v porovnaní s rokom 2011 znamená nárast o 6 778,- eur.

Krátkodobé záväzky dosiahli výšku 2 543 549,- eur, čo je v porovnaní s rokom 2011 pokles o 1 308 684,- eur, z toho krátkodobé záväzky voči dodávateľom sú v celkovom objeme 18 178,- eur, čo je v porovnaní s rokom 2011 pokles o 216 127,- eur.

V roku 2012 MŽP SR a rozpočtové organizácie v jej pôsobnosti dosiahli záporný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie vo výške 15 909 544,- eur z dôvodu zaúčtovania rezerv. Oproti výsledku hospodárenia v roku 2011 to znamená zhoršenie hospodárenia o 15 876 966,- eur.

Časové rozlíšenie k 31.12.2012 bolo v celkovom objeme 16 282,- eur. Tento objem bol vykázaný v položke výnosy budúcich období, čo v porovnaní s predchádzajúcim obdobím roku 2011 je pokles o 3 759,- eur.

Na základe výsledkov kontroly konštatujeme, že účtovné a finančné výkazy zostavené k 31.12.2012, neobsahovali významné nesprávnosti a poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

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

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Povinnosť vykonať inventarizáciu vyplýva účtovnej jednotke z ustanovenia § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Minister životného prostredia SR príkazom z 15. júna 2012 č.3/2012-1.9 (ďalej len „príkaz ministra“) nariadil vykonať k 31.12.2012 mimoriadnu inventarizáciu majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Príkazom bola vymenovaná ústredná inventarizačná komisia (ďalej len „ÚIK“).

MŽP SR vykonalo k 31.12.2012 riadnu účtovnú závierku a v súlade s ustanovením §17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. MŽP SR vykonalo k 31.12.2012 riadnu inventarizáciu záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. V nadväznosti na príkaz ministra, nariadil vedúci služobného úradu dňa 26.10.2012 zákaz nakladania s majetkom v správe MŽP SR do 31.12.2012.

Predseda ÚIK interným pokynom na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zo dňa 31.10.2012 určil čiastkové inventarizačné komisie (ďalej len „ČIK“) v celkovom počte jedenásť, z toho jedna komisia bola určená na kontrolu výsledkov ČIK s tým, že predloží ÚIK stav kontroly ČIK spolu so zápisnicou a návrhom na vysporiadanie rozdielov zistených inventúrou v porovnaní s účtovnou evidenciou. Dodatkom č.1 k internému pokynu predsedu ÚIK bola dňa 28.11.2012 zriadená ČIK, predmetom ktorej bolo vykonanie inventarizácie stavu prebiehajúcich súdnych sporov.

Dňa 18.01.2013 sa uskutočnilo zasadnutie ÚIK, na programe ktorého bolo zhodnotiť priebeh prác ČIK, prerokovať návrh na vyradenie majetku a pripraviť rozhodnutia na schválenie pre vedúceho služobného úradu MŽP SR. V rámci porovnávania účtovného a skutočného inventarizovaného stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov boli zistené

komisiou rozdiely v sume 8 500,15 eur, ktoré boli spôsobené nedohľadným 58 položiek. Komisia odsúhlasila inventarizačný rozdiel a vedúci služobného úradu súhlasil s navrhnutým riešením. Inventarizačný rozdiel bol účtovne vysporiadaný.

Nakladanie s neupotrebitelným majetkom

Legislatívny rámec nakladania s neupotrebitelným majetkom tvorí § 13 b) zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov. O neupotrebitelnosti majetku štátu rozhoduje na základe návrhu komisie štatutárny orgán správcu alebo ním poverená osoba. Na rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku štátu sa nevzťahujú všeobecné predpisy o správnom konaní.

Činnosť vyradovacej komisie sa riadila Organizačným a rokovacím poriadkom, ktorý tvoril prílohu k rozhodnutiu vedúceho služobného úradu MŽP SR z 18.03.2008 o zriadení vyradovacej komisie.

V zápisnici zo zasadnutia vyradovacej komisie (ďalej len „komisia“) MŽP SR zo dňa 21.06.2012 bola zhodnotená činnosť komisie, ktorá zasadla poslednýkrát v máji 2011. Predseda komisie oznámil členom komisie nový postup a časový harmonogram vyradovania neupotrebitelného majetku štátu v správe MŽP SR.

Proces vyradovania neupotrebitelného majetku štátu začal po ukončení prác jednotlivých ČIK v rámci inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonanej k 31.12.2012. Majetok navrhnutý na vyradenie v celkovej sume 4 144 437,31 eur bol predložený vyradovacej komisii MŽP SR.

Majetok navrhnutý na vyradenie	4 144 437,31 eur
z toho:	

Majetok - Investície

dlhodobý nehmotný majetok (software)	3 419 075,54 eur
pracovné stroje a zariadenia	3 969,11 eur
prístroje	521 394,19 eur
inventár	34 485,95 eur
dopravné prostriedky	31 813,91 eur

Majetok v operatívnej a podsúvahovej evidencii

majetok v podsúvahovej evidencii	128 674,33 eur
(z toho software)	205,00 eur
majetok v operatívnej evidencii	5 024,31 eur
(z toho software)	92,71 eur

Na zasadnutí dňa 03.04.2013 predseda komisie zhrnul proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov MŽP SR ku 31.12.2012 a informoval členov o obsahu súpisu majetku na vyradenie v zápisnici Ústrednej inventarizačnej komisie.

Počas výkonu kontroly NKÚ SR pokračovali práce spojené s prípravou písomných dokumentov na vyradenie majetku.

Stav realizácie Operačného programu životné prostredie

Operačný program životné prostredie (ďalej len „OP ŽP“) predstavuje programový dokument SR pre čerpanie pomoci z fondov EÚ pre sektor životného prostredia na roky 2007 – 2013. Globálnym cieľom programu je zlepšenie stavu životného prostredia a racionálneho využívania zdrojov prostredníctvom dobudovania a skvalitnenia environmentálnej infraštruktúry SR v zmysle predpisov EÚ a SR a posilnenie efektívnosti environmentálnej zložky trvalo udržateľného rozvoja.

Proces čerpania prostriedkov zo zdrojov EÚ bol ovplyvnený nasledovnými skutočnosťami:

Dňa 22.12.2011 bol Riadiacemu orgán (ďalej len „RO“) pre OP ŽP doručený list Európskej komisie (ďalej len „EK“), ktorým informovala príslušné slovenské orgány zapojené do riadenia a implementácie pomoci z fondov EÚ o aplikovaní postupu na pozastavenie platieb pre OP ŽP. RO vykonal súbor opatrení: spätné overenie odborného hodnotenia žiadostí o nenávratný finančný príspevok, spätné overenie kontrol na mieste vykonávaných riadiacim orgánom, spätné overenie kontroly verejného obstarávania, pričom správa zo spätného overenia verejného obstarávania ako posledná bola zaslaná EK. Schvaľovanie a preplácanie súhrnných žiadostí o platbu Ministerstvom financií SR bolo krátkodobo prerušené. Listom ministra financií SR zo dňa 14.03.2012 bolo obnovené predkladanie a schvaľovanie súhrnných žiadostí o platbu v rámci OP ŽP a MF SR vykonávalo schvaľovanie a preplácanie súhrnných žiadostí o platbu avšak MŽP SR stále zabezpečovalo preplácanie žiadostí o platbu v rámci jednotlivých projektov OP ŽP, s výnimkou tých projektov, v ktorých prebieha vyčíslenie individuálnych korekcií na základe vykonaného spätného overenia verejného obstarávania. V prípade projektov, kde boli identifikované porušenia pravidiel verejného obstarávania, boli prijímatelia o tejto skutočnosti informovaní. Pri uplatňovaní prípadnej korekcie RO postupoval vo vzťahu k prijímateľom v zmysle ustanovení zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

EK dňa 28.06.2012 informovala o ukončení prerušenia lehoty na preplatenie priebežných žiadostí o platby podľa článku 91 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 a o ukončení postupu na pozastavenie platieb v rámci OP ŽP v zmysle článku 92 tohto nariadenia. Uvoľnenie platieb znamenalo opätovné obnovenie finančných tokov z fondov EÚ na preplácanie žiadostí o platbu v rámci OP ŽP, ktoré od 15.07.2011 zo strany EK neprebiehali.

Akčný plán na zrýchlenie čerpania a implementácie operačného programu

Vláda SR schválila dňa 25.07.2012 uznesením vlády SR č. 382 Správu o stave realizovania Národného strategického referenčného rámca k 31.05.2012 a uložila ministrovi životného prostredia vypracovať Akčný plán na zrýchlenie čerpania a implementácie operačného programu do 31.08.2012 (ďalej len „akčný plán“).

Termín vyhodnotenia akčného plánu bol stanovený k 31.10.2012 a následne každé dva mesiace. MŽP SR vypracovalo akčný plán v súlade s termínmi, ktoré vyplývali z uznesenia vlády SR č. 382. Akčný plán sa skladal z častí: prehľad kontrahovania, prehľad čerpania, časový harmonogram finančnej implementácie jednotlivých, akčný plán na urýchlenie jednotlivých krokov čerpania OP ŽP, vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení a eliminácie identifikovaných rizík.

Stav kontrahovania k 31.12.2012 v podmienkach OP ŽP bol charakterizovaný ako kontinuálne rastúci od roku 2008, pričom dosahoval priemernú úroveň kontrahovania v rámci

Národného strategického referenčného rámca SR na programové obdobie 2007 – 2013 (ďalej len „NSRR“). Stav kontrahovania k 31.12.2012 predstavoval 78,50 % z alokácie OP ŽP.

K 31.12.2012 bolo zo strany platobnej jednotky na certifikačný orgán predložených 143 súhrnných žiadostí o platbu (ďalej len „SŽP“), z toho 68 v rámci ERDF a 75 v rámci KF. Z uvedeného celkového počtu bolo 130 SŽP schválených v plnej výške a 13 SŽP v zníženej sume. Celková výška schválených SŽP za EÚ zdroj predstavovala k 31.12.2012 sumu 564 813 487,40 eur po odpočítaní nezrovnalostí a vratiek. Čerpanie na záväzku 2007-2013 predstavovalo 31,03 %.

Stav čerpania OP ŽP k 31.12.2012 bol akčným plánom hodnotený ako neuspokojivý. Úroveň čerpania sa dlhodobo pohybovala pod priemernou úrovňou čerpania v rámci NSRR. RO pristúpil k formulovaniu opatrení na zrýchlenie čerpania a identifikované boli hlavné faktory ovplyvňujúce stav čerpania a pripravený bol návrh príslušných opatrení na zlepšenie situácie.

Základným predpokladom pre zvýšenie úrovne čerpania bolo zvýšenie úrovne kontrahovania vrátane kontrahovania veľkých projektov. Najvýznamnejším identifikovaným problémom pri implementácii OP ŽP bolo nedodržiavanie postupov a pravidiel zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní pri výkone verejných obstarávaní zo strany prijímateľov. Ďalšími faktormi ovplyvňujúcimi čerpanie boli meškanie v rámci prípravy veľkých projektov zo strany prijímateľov, nedostatočná kvalita predkladaných dokumentov prijímateľmi ako aj samotný proces prerušenia, resp. pozastavenia platieb pre OP ŽP.

Cieľom akčného plánu bolo identifikovať riziká, ktoré by mohli negatívne ovplyvniť využívanie finančných prostriedkov a prijať konkrétne opatrenia na elimináciu rizík. V podmienka SR bol OP ŽP charakterizovaný ako problematický z pohľadu možného nevyčerpania finančných záväzkov rokov 2010/2011 v zmysle pravidla „n+3/n+2“. Ako jedno z opatrení v súvislosti s elimináciou vyššie uvedeného rizika bolo v podmienkach OP ŽP aplikované zavedenie Akčného plánu na zrýchlenie čerpania a zlepšenie stavu implementácie operačného programu.

Riadiaci orgán pre OP ŽP s cieľom eliminácie rizika nevyčerpania finančných prostriedkov rokov 2010/2011 v zmysle pravidla „n+3/n+2“ zaviedol opatrenia na zvýšenie kontrahovania a čerpania finančných prostriedkov, ktoré sa vyhodnocujú na pravidelnej dvojmesačnej báze. V nadväznosti na zavedenie akčného plánu bol v rámci OP ŽP zaznamenaný nárast tempa čerpania finančných prostriedkov. Vzhľadom k tomu, že už prebieha siedmy rok implementácie operačného programu a v nadväznosti na prijaté opatrenia definované v zavedenom akčnom pláne, RO pre OP ŽP nepredpokladá presun finančných prostriedkov do iných operačných programov.

Čerpanie prostriedkov zo zdrojov EÚ k 31.12.2012

Vo vzťahu k pravidlu „n+3“, resp. „n+2“ podiel čerpania prostriedkov za ERDF k 31.12.2012 vo výške 121 837 784,23 eur na záväzku rokov 2008, 2009 a 2010 predstavuje 100 %, pričom sa už čerpá záväzok 2011 na úrovni 82,44 %. Vo vzťahu k pravidlu „n+3“, resp. „n+2“ podiel čerpania prostriedkov za KF k 31.12.2012 vo výške 442 975 703,17 eur na záväzku roku 2008, 2009 predstavuje 100 %, pričom sa už čerpá záväzok 2010 na úrovni 81,65 %. Podiel reálneho čerpania na záväzku v roku 2012 je 13,82 %. Z toho časť ERDF 11,98 % a KF 14,11 %.

Stav kontrahovania v podmienkach OP ŽP k 31.12.2012 predstavuje 78,50 % z alokácie OP ŽP.

K 31.12.2012 bolo v rámci OP ŽP vyhlásených 51 výziev v sume 2 475 148 473,- eur. Konanie o žiadosti o NFP nebolo k 31.12.2012 ukončené v prípade jednej výzvy. K uzatvoreniu zmlúv o poskytnutí NFP došlo v termíne do 31.12.2012 v rámci dvoch výziev. RO vyhlásil v termíne do 31.12.2012 ďalšie 3 výzvy. V súvislosti s veľkými projektmi bola do 31.12.2012 zmluva o poskytnutí NFP uzatvorená v prípade štyroch veľkých projektov v celkovej výške za EÚ zdroje 155 040 239,72 eur.

Na základe súčasného stavu kontrahovania po zohľadnení predpokladaného nárastu kontrahovania možno reálne predpokladať, že najneskôr v prvom kvartáli roku 2014 bude dosiahnutá úroveň kontrahovania vo výške 100 %.

K 31.12.2012 bolo zo strany platobnej jednotky predložených 143 súhrnných žiadostí o platbu, z toho 68 v rámci ERDF a 75 v rámci KF. Z uvedeného celkového počtu bolo 130 SŽP schválených v plnej výške a 13 SŽP v zníženej sume.

Celková výška schválených SŽP za EÚ zdroj predstavuje k 31.12.2012 sumu 564 813 487,40 eur po odpočítaní nezrovnalostí a vratiek. Uvedená výška predstavuje čerpanie na záväzku 2007-2013 vo výške 31,03 %.

Výška schválených SŽP za ERDF k 31.12.2012 predstavuje (po odpočítaní nezrovnalostí a vratiek) sumu 121 837 784,23 EUR, čo predstavuje čerpanie vo výške 48,59 % na záväzku 2007-2013 (250 756 935,00 eur).

Výška schválených SŽP za KF k 31.12.2012 predstavuje (po odpočítaní nezrovnalostí a vratiek) sumu 442 975 703,17 EUR, čo predstavuje čerpanie vo výške 28,23% na záväzku 2007-2013 (1 569 243 065,00 eur).

V rámci programového obdobia 2007-2013 bolo z prostriedkov EÚ reálne vyčerpaných k 31.12.2012 celkom 743 759 532,08 eur, z toho časť EÚ vo výške 649 270 370,16 eur a štátny rozpočet 94 489 161,92 eur, čo v porovnaní s alokáciou v sume 2 098 133 265,- eur predstavuje 35,45 %.

Čerpanie výdavkov bolo ovplyvnené najmä nízkym čerpaním schválených projektov OP ŽP zo strany prijímateľov, plánovaným čerpaním veľkých projektov, ktoré však v roku 2012 ešte neboli implementované a predovšetkým prerušením a následne pozastavením platieb z EK, čo bolo spojené s pozastavením predkladania súhrnných žiadostí o platby MF SR ako certifikačnému orgánu v období od 26.01.2012 do 14.03.2012.

V roku 2012 nebol reálny vplyv na rozpočet MŽP SR z titulu uplatnenia korekcie. V roku 2012 bolo zaevidovaných 15 systémových nezrovnalostí, v rámci ktorých sa vypočítala v zmysle materiálu „Metodika uplatňovania plošnej finančnej opravy 7,3 % pre OP ŽP na národnej úrovni“ (ďalej len „Mechanizmus“) vypracovanej RO pre OP ŽP a schválenej MF SR paušálna korekcia 7,3 % vo výške EÚ zdroja 33 959 684,18 eur a vo výške ŠR zdroja 4 964 321,55 eur. Paušálna korekcia bola vypočítaná z výdavkov, ktoré boli deklarované na EK za obdobie od 01.01.2007 do 20.11.2012. Tieto finančné prostriedky, znížené o vrátené finančné prostriedky z titulu individuálnej korekcie zo spätného overenia verejného obstarávania, budú zaviazané v rozpočte MŽP SR na základe rozhodnutia MF SR.

V zmysle usmernenia MF SR č. 16/2008 „Usmernenie k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo“ sa finančné vysporiadanie systémových nezrovnalostí na národnej úrovni

viazaním rozpočtových prostriedkov za zdroj EÚ a zdroj štátneho rozpočtu v súlade s § 18 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, do času výkonu kontroly NKÚ SR nerealizovalo.

Kontrolou boli preverené nasledovné zmluvné vzťahy:

- **Zmluva o upratovacích a čistiacich službách v priestoroch na Námestí Ľ. Štúra**

MŽP SR uzavrelo dňa 21.12.2007 Zmluvu o upratovacích a čistiacich službách č. 271/2007/6.4. Predmetom zmluvy sú upratovacie a čistiace práce na celkovej podlahovej ploche 5 411 m² – práce vykonávané na prízemí, prvom až štvrtom poschodí vrátane átria v budove ústredia MŽP SR na Námestí Ľ. Štúra v Bratislave. Cena za predmet zmluvy bola stanovená dohodou. Zmluvné strany sa dohodli, že práce budú realizované časovom období od 01.01.2008 do doby platného ukončenia výberového konania na nového dodávateľa služby. Od roku 2008 nebola vyhlásená verejná súťaž na dodávateľa upratovacích a čistiacich služieb. Tým, že MŽP SR na uvedené upratovacie a čistiace služby nevykonalo verejné obstarávanie v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“), nekonalo v súlade s § 5 ods. 12 citovaného zákona, podľa ktorého zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom vyhnúť sa použitiu postupov zadávania zákazky podľa tohto zákona. Kontrolou faktúr dodávateľa bolo zistené, že faktúry za mesačné plnenia neobsahujú potvrdenia o vykonanej práci a prevzatej službe. Za obdobie roka 2012 bola za upratovacie práce uhradená suma 43 593,00 eur.

- **Upratovanie a čistenie kancelárskych priestorov na Klobučníckej a Bukureštskej ulici**

Upratovacie služby na Klobučníckej a Bukureštskej ulici v Bratislave, v ktorých má MŽP SR vysunuté pracoviská, boli realizované spoločnosťou z Bratislavy. Objem finančných prostriedkov vyplatených za rok 2011 bol v sume 18 899,20 eur s DPH, za rok 2012 v sume 24 055,20 eur s DPH a v do 20.02.2013 bola uhradená suma 1 850,81 eur. Kontrolou bolo zistené, že v roku 2012 vykonávala spoločnosť upratovacie práce na základe vykonaného prieskumu trhu, pričom opakovane boli telefonicky oslovené identické tri spoločnosti, ktoré predkladali opakovane rovnakú cenovú ponuku a na základe vyhodnotenia prieskumu a kritéria najnižšej ceny bola vybraná spoločnosť z Bratislavy. Záväzok vznikol na základe objednávky a následnej fakturácie za dodávku služby.

V súlade s ustanovením § 4 zákona č. 25/2006 Z. z., zákazka s nízkou hodnotou zadávaná verejným obstarávateľom je, ak predpokladaná hodnota zákazky je nižšia ako finančný limit 10 000,- eur na poskytnutie služby v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzaviera na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok. V súlade s ustanovením § 5 zákona č. 25/2006 Z. z. predpokladaná hodnota zákazky na účely tohto zákona sa určuje ako cena bez DPH. Vyplatením finančných prostriedkov spoločnosti z Bratislavy za obdobie rokov 2011 v sume 15 749,- eur bez DPH, za rok 2012 v sume 20 046,- eur bez DPH a do 20.02.2013 v sume 1542,- eur bez DPH na základe vykonaného prieskumu trhu, nekonalo MŽP SR v súlade s § 5 ods. 12 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom vyhnúť sa použitiu postupov zadávania zákazky podľa tohto zákona.

- **Zabezpečenie leteniek, cestovných lístkov a súvisiacich služieb pre MŽP SR**

MŽP SR ako verejný obstarávateľ vyhlásil v roku 2011, v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. nadlimitnú zákazku postupom verejnej súťaže, predmetom ktorej bolo komplexné poskytovanie služieb spojených so zabezpečovaním cestovných dokladov pre zamestnancov MŽP SR, najmä leteniek a ostatných cestovných dokladov, autobusových, lodných a vlakových cestovných lístkov. V podmienkach financovania bolo uvedené, že predmet zákazky bude financovaný z finančných prostriedkov verejného obstarávateľa a z finančných prostriedkov technickej pomoci Operačného programu životné prostredie. MŽP SR predpokladalo rozsah zákazky v celkovom množstve 400 kusov leteniek ročne s predpokladanou hodnotou zákazky 800 000,- eur bez DPH za obdobie trvania zmluvy 48 mesiacov.

Súťažné podmienky na nadlimitnú zákazku „Zabezpečenie leteniek, cestovných lístkov a súvisiacich služieb pre MŽP SR“ si prevzalo celkom 7 uchádzačov a ponuky predložili štyria uchádzači. V zápisnici z vyhodnotenia ponúk zo dňa 04.08.2011 bolo uvedené, že dvaja uchádzači boli vylúčení pre nesplnenie podmienok účasti. Dňa 02.12.2011 minister životného prostredia podpísal tri rámcové dohody, z toho jedna rámcová dohoda bola uzatvorená s vylúčeným uchádzačom.

Na základe výsledku kontrolnej činnosti procesov verejného obstarávania Odborom riadenia implementácie projektov (ďalej len „ORIP“) boli identifikované viaceré porušenia zákona č. 25/2006 Z. z. a MŽP SR o.i. v pozícii verejného obstarávateľa nezapracoval do rámcovej dohody dokumenty, ktoré upravujú práva a povinnosti zákazníka a poskytovateľa leteckej prepravy podľa právnych predpisov EÚ.

V súlade s výsledkami kontroly ORIP prijalo MŽP SR nápravné opatrenia. Podpísaná bola Dohoda o ukončení Rámcovej dohody ku dňu 31.03.2012 medzi MŽP SR a vylúčeným uchádzačom. Vyvodená bola personálna zodpovednosť za nedostatky zistené v procesoch verejného obstarávania. Minister životného prostredia SR podal dňa 30.03.2012 na Okresnú prokuratúru Bratislava 2 trestné oznámenie voči neznámej osobe, že v rámci procesu verejného obstarávania zákazky Zabezpečenie leteniek, cestovných lístkov a súvisiacich služieb pre MŽP SR, sa dopustila trestného činu machinácie pri verejnom obstarávaní a verejnej dražbe. Správa odboru rezortnej kontroly MŽP SR o výsledku finančnej kontroly bola doručená dňa 29.03.2012 na Okresné riaditeľstvo PZ SR v Bratislave I, odbor kriminálnej polície.

V dôsledku pochybení v procese verejného obstarávania na zákazku Zabezpečenie leteniek, cestovných lístkov a súvisiacich služieb pre MŽP SR, nebol realizovaný zámer uhrádzať náklady aj z prostriedkov technickej pomoci Operačného programu životné prostredie, teda zo zdrojov EÚ. Uvedený stav financovania spôsobil, že z celkového objemu vynaložených finančných prostriedkov v sume 219 633,27 eur v roku 2012, nemohla byť refundovaná z technickej pomoci, t.j. zo zdrojov EÚ suma 8 292,64 eur.

Odporúčanie: Na základe nového verejného obstarávania realizovať časť nákladov na obstaranie leteniek zo zdrojov EÚ, teda z prostriedkov technickej pomoci Operačného programu životné prostredie, a tým znížiť čerpanie zo zdrojov štátneho rozpočtu a zvýšiť čerpanie zo zdrojov EÚ.

- **Výučba anglického jazyka**

Zvyšovanie a zdokonaľovanie úrovne ovládania anglického jazyka zamestnancov MŽP SR bolo zabezpečované v súlade s plánmi vzdelávania zamestnancov na roky 2010, 2011 a 2012 na základe Zmluvy o výučbe anglického jazyka č. 12/2010/1.9. Zmluva bola uzatvorená

podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov dňa 14.06.2010 medzi zmluvnými stranami spoločnosťou z Bratislavy (ďalej len „poskytovateľ“) a MŽP SR.

Výučba bola realizovaná skupinovou a individuálnou výučbou. Výučbu zabezpečovalo 15 lektorov. Poskytovateľ zabezpečil vstupné testovanie zamestnancov a ich zaradenie do skupín. Do individuálnej výučby bolo so súhlasom vedúceho služobného úradu MŽP SR zaradených 8 vedúcich štátnych zamestnancov a ich výučba začala v marci 2011.

Záverečné jazykové testovanie zamestnancov a vystavenie dokladu o absolvovaní výučby podľa dosiahnutého stupňa znalosti jazyka pre úspešných absolventov zabezpečil poskytovateľ.

Za poskytnutie služby bolo uhradené celkom: 100 785,08 eur, z toho za rok 2010 suma 18 676,81 eur, za rok 2011 suma 51 378,77 eur, za rok 2012 suma 30 729,50 eur.

Cena za výučbu anglického jazyka bola dohodnutá za jednu 90 minútovú vyučovaciu hodinu 26,54 eur bez DPH, cena za jednu 60 minútovú vyučovaciu hodinu 17,40 eur bez DPH. Poskytovateľ bol povinný prikladať k faktúre prezenčné listiny účastníkov a pracovné výkazy lektorov. V zmluve bolo dohodnuté, že v prípade, ak nie je možné dohodnutú výučbu realizovať z dôvodu prekážok na strane MŽP SR a neoznámi to poskytovateľovi minimálne jeden pracovný deň pred jej plánovaným uskutočnením, poskytovateľ má právo takúto vyučovaciu hodinu fakturovať v plnej výške. V prípade, ak poskytovateľ nemôže z vážnych dôvodov odučiť vyučovaciu hodinu v riadnom termíne, zaväzuje sa nahradiť výučbu v dohodnutom termíne, alebo ju nebude fakturovať, zrušenie vyučovacej hodiny oznámi poskytovateľ najneskôr 1 pracovný deň vopred.

Výučba anglického jazyka bola financovaná len z prostriedkov štátneho rozpočtu. Možnosť refundácie výdavkov na vzdelávanie zamestnancov sekcie environmentálnych programov a projektov bola preverovaná už v roku 2011. Generálny riaditeľ sekcie environmentálnych programov a projektov žiadal o poskytnutie kompletnej dokumentácie k verejnému obstarávaniu v rámci uzatvorenej Zmluvy o výučbe anglického jazyka č. 12/2010/1.9. Na základe uvedenej požiadavky predpokladal vykonať overenie/kontrolu postupov verejného obstarávania a overenie prípustnosti k financovaniu výdavkov z technickej pomoci OP ŽP. Kompletná dokumentácia z verejného obstarávania, napriek uisteniu zodpovednej zamestnankyne odboru verejného obstarávania, mu nebola poskytnutá s uvedením dôvodu, že dokumentácia na nachádzala na Úrade pre verejné obstarávanie na odbore kontroly. V roku 2012 generálny riaditeľ sekcie environmentálnych programov a projektov písomne informoval, že verejné obstarávanie nebolo vykonané v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. a verejný obstarávateľ ani na základe písomnej žiadosti o doplnenie dokumentácie nedoplnil potrebnú dokumentáciu, bez ktorej nebolo možné overenie jej súladu so zákonom č. 25/2006 Z. z. a ostatnými právnymi predpismi. Z uvedeného dôvodu nebola možná refundácia finančných prostriedkov vynaložených na vzdelávanie zamestnancov sekcie environmentálnych programov a projektov.

Z celkového počtu 140 účastníkov výučby anglického jazyka bolo 53 zamestnancov zo sekcie programov a projektov. Teoreticky bolo možné z celkovej vyplatenej sumy 100 785,08 eur refundovať približne 40 %.

Kontrolou boli preverené dva mesiace: 12/2010 a 05/2012.

Za obdobie 12/2010 boli preverené originály dokumentov: prezenčná listina, výkaz vzdelávacej aktivity, ktorý bol nedeliteľnou súčasťou prezenčnej listiny a príslušná faktúra za

mesiac. Fotokópie dokumentov boli priložené k originálom faktúr, ktoré boli v súlade s obehom účtovných dokladov skontrolované a uhradené.

Dodávateľ služby predložil faktúru za vykonané služby v množstve 175,00 hodín v cene za jednotku bez DPH 17,40 eur v celkovej sume s 19 % DPH 3 623,55 eur.

Kontrolou súvisiacich prezenčných listín a výkazov vzdelávacích aktivít bolo zistené, že uhradené boli vyučovacie hodiny, na ktorých sa zamestnanci nezúčastnili, alebo lektorom bol neskoro oznámený termín zrušenia hodiny v súlade s podmienkami zmluvy v počte 7 hodín v celkovej sume 144,97 eur.

Za obdobie 05/2012 boli preverené originály dokumentov: prezenčná listina, výkaz vzdelávacej aktivity, príslušná faktúra. Dodávateľ služby predložil faktúru za vykonané služby v množstve 12 hodín – výučba individuálna v cene 26,54 bez DPH a výučba skupinová celkom 208 hodín v cene 17,40 bez DPH, celkom bolo uhradená suma 4 725,22 eur s DPH.

Počet hodín individuálnej výučby súhlasil s predloženými výkazmi vzdelávacej aktivity v počte 12 hodín a kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou súvisiacich prezenčných listín a výkazov vzdelávacích aktivít skupinovej výučby bolo zistené, že uhradené boli vyučovacie hodiny, na ktorých sa zamestnanci nezúčastnili, alebo lektorom bol neskoro oznámený termín zrušenia hodiny v počte 6 hodín v celkovej sume 125,28 eur.

Finančné prostriedky v sume 270,18 eur boli uhradené v súlade s podmienkami zmluvy. Výučba anglického jazyka sa z dôvodu prekážok na strane MŽP SR neuskutočnila a prostriedky štátneho rozpočtu boli vynaložené neefektívne, čím MŽP SR nekonalo v súlade s ustanovením § 19 ods. 6) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého o.i. subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Vyhodnotenie výučby spracované dňa 04.06.2012 – plnenie Zmluvy o výučbe anglického jazyka č.12/2010/1.9 obsahovalo finančné vyhodnotenie, ktoré nebolo v súlade s vykazovanými údajmi z účtovníctva organizácie. Vyhodnotenie neobsahovalo bližšie informácie o počte zamestnancov, ktorí kurz predčasne ukončili, o počte uhradených hodín, na ktorých sa zamestnanci bez udania dôvodu nezúčastnili, dôvody neúčasti zamestnancov na vyučovacích hodinách a prieskum spokojnosti zamestnancov. Vyhodnotenie neobsahovalo informácie o lektorom neskoro oznámených termínoch zrušenia hodiny, ktoré boli následne uhradené v súlade s podmienkami zmluvy.

Odporúčania: Preveriť súlad vykazovaných hodín vo výkazoch vzdelávacích aktivít všetkých kurzov s faktúrami za jednotlivé mesiace za celé obdobie trvania výučby anglického jazyka v súlade s podmienkami Zmluvy o výučbe anglického jazyka č.12/2010/1.9.

Spracovať vyhodnotenie výučby anglického jazyka zamestnancov MŽP SR s dôrazom na efektívnosť poskytnutých finančných prostriedkov.

• Zmluva o poskytovaní tlmočnických a prekladateľských služieb

MŽP SR uzatvorilo dňa 12.09.1994 s Agentúrou z Bratislavy Zmluvu na poskytovanie prekladateľských a tlmočnických služieb. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú a cena za poskytnutú službu bola upravená Dohodou o cene, ktorá bola nedeliteľnou súčasťou zmluvy a bola dohodnutá v Sk. Na základe predmetnej zmluvy, ku ktorej za celé obdobie platnosti nebol uzatvorený dodatok, bolo v roku 2012 vyplatených z prostriedkov štátneho rozpočtu

18 357,07 eur. Plnenie zmluvy pokračovalo aj v roku 2013. Tlmočnicke a prekladateľské služby boli uhrádzané len z prostriedkov štátneho rozpočtu a nebola využitá možnosť refundácie z technickej pomoci OP ŽP.

Právne a poradenské služby, súdne spory

V súlade s platným Organizačným poriadkom MŽP SR bol Odbor právnych služieb a odvolacích konaní (ďalej len „odbor“) organizačne začlenený do priamej riadiacej pôsobnosti vedúceho služobného úradu. Odbor je gestorom transpozície a implementácie legislatívy EÚ vo svojej pôsobnosti. Zároveň je okrem iného gestorom týchto činností:

- právne zastupovanie ministerstva pred súdmi alebo inými orgánmi rozhodujúcimi o jeho právach a povinnostiach v občianskoprávných, obchodnoprávných, pracovnoprávných, trestnoprávných a správnych veciach a dáva návrhy na začatie týchto konaní na základe úplných vecných podkladov od príslušných útvarov ministerstva (čl. 31 ods.1 bod s) organizačného poriadku)
- zastupovanie ministerstva pred prokurátormi, notármi, exekútorскими úradmi, orgánmi činnými v trestnom konaní, ako aj inými ústrednými orgánmi štátnej a verejnej správy, ktoré majú sídlo na území SR (čl. 31 ods. 1 bod t) organizačného poriadku).
- posudzovanie zmlúv, dohôd a ich dodatkov uzatváraných ministerstvom (čl. 31 ods. 1 bod u) organizačného poriadku)
- poskytovanie právnej pomoci odborom ministerstva pri činnosti rozkladovej komisie a ďalších poradných orgánov v rámci ministerstva (čl. 31 ods. 1 bod y) organizačného poriadku).

MŽP SR členilo evidované súdne spory do štyroch základných skupín:

1. Súdne spory o náhradu majetkovej ujmy za obmedzené užívanie poľnohospodárskeho pôdneho fondu a náhradu škody.
2. Súdne spory ostatné na zaplatenie.
3. Súdne spory s lesoochranským združením.
4. Súdne spory z pracovno-právnych vzťahov.

Prvá skupina predstavovala súdne spory o náhradu majetkovej ujmy za obmedzené užívanie poľnohospodárskeho pôdneho fondu a náhradu škody. V roku 2010 až 2012 bol počet riešených sporov šesť. Požadovaná náhrada majetkovej ujmy za obmedzené využívanie poľnohospodárskej pôdy bola v roku 2010 v sume 5 081 240,20 eur, v roku 2011 v sume 5 081 240,20 eur a v roku 2012 v sume 5 081 240,20 eur. V rokoch 2010, 2011 a 2012 nebola z týchto súdnych sporov vyplatená náhrada z prostriedkov kapitoly MŽP SR.

Druhá skupina predstavovala súdne spory ostatné na zaplatenie. Každoročne MŽP SR riešilo šesť sporov. Požadované prostriedky zo žalôb na zaplatenie boli v roku 2010 v sume 10 193 161,65 eur, v roku 2011 v sume 11 875 765,70 eur a v roku 2012 v sume 11 188 388,30 eur. V rokoch 2010, 2011 a 2012 nebola z týchto súdnych sporov vyplatená náhrada z prostriedkov kapitoly MŽP SR.

Tretia skupina predstavovala súdne spory s lesoochranským zoskupením - napadanie rozhodnutí MŽP SR vydaných v správnom konaní vydaných na úseku ochrany prírody nezakladajúcich finančné plnenie z kapitoly MŽP SR. V roku 2010 ich bolo 288, v roku 2011 ich bolo 295 a v roku 2012 ich bolo 384. Požadované prostriedky zo súdnych sporov s lesoochranským zoskupením na zaplatenie boli v roku 2010 v sume 0,- eur, v roku 2011 v sume 0,- eur a v roku 2012 v sume 0,- eur. V rokoch 2010, 2011 a 2012 nebola z týchto súdnych sporov vyplatená náhrada z prostriedkov kapitoly MŽP SR. MŽP SR eviduje tieto

súdne spory ako spory, ktoré nezakladajú finančné plnenie z jeho kapitoly. Napriek tomu vynakladá MŽP SR finančné prostriedky formou úhrad trov konania právnej zástupkyňi lesosochranárskeho združenia. V roku 2010 v sume 626,83 eur, v roku 2011 v sume 51 973,48 eur a v roku 2012 v sume 24 411,82 eur.

Štvrtá skupina predstavovala súdne spory z pracovno-právnych vzťahov. Požadované prostriedky zo súdnych sporov z pracovno-právnych vzťahov boli v roku 2010 v sume 380 603,80 eur, v roku 2011 v sume 366 710,98 eur a v roku 2012 v sume 322 953,40 eur. Vyplatené boli v roku 2010 v sume 59 290,88, v roku 2011 v sume 39.264 eur a v roku 2012 neboli vyplatené žiadne prostriedky.

Okrem služieb odboru MŽP SR využívalo externé právne služby. Za obdobie rokov 2010 až 2012 za poskytnutie právnych služieb zaplatilo MŽP SR celkom 270 220,55 eur, z toho za rok 2010 sumu 65 193,59 eur, za rok 2011 sumu 152 494,81 eur, a za rok 2012 sumu 52 532,15 eur.

Verejné obstarávanie na právne služby

MŽP SR v roku 2012 na základe realizovaného verejného obstarávania vypracovalo päť rámcových dohôd. Štyri o právnom zastupovaní MŽP SR (č.: 74/2012/1.9, 75/2012/1.9, 76/2012/1.9, 77/2012/1.9) a jednu o poskytovaní právnych služieb pre MŽP SR (78/2012/1.9). Rámcové dohody boli podpísané ministrom životného prostredia v januári 2013.

Rámcová dohoda o poskytnutí právnych služieb č. 78/2012/1.9. zo dňa 16.01.2013 bola ukončená výpoveďou z 26.03.2013. Adresát si zásielku prevzal 02.04.2013, výpovedná lehota bola 30 dní odo dňa jej doručenia. Rámcové dohody o právnom zastupovaní klienta č.: 74/2012/1.9, 75/2012/1.9, 76/2012/1.9, 77/2012/1.9 boli v čase výkonu kontroly platné a účinné.

• Externé právne služby

MŽP SR v roku 2012 obstarávalo právne služby metódou zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami v zmysle § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní. Predmetom kontrolovanej zákazky bolo právne zastupovanie MŽP SR v súdnom spore spoločnosti zo Zohora s MŽP SR pred Najvyšším súdom SR ako dovolacím orgánom. Obsahom požadovaných služieb bolo vypracovanie dovolania proti Rozsudku Krajského súdu v Bratislave v termíne do 15.06.2012 a účasť na pojednávaní pred Najvyšším súdom SR.

Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia hodinová sadzba advokáta pre uvedené obidva úkony. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na 9 999,00 eur bez DPH. Výzva bola zaslaná trom uchádzačom.

Pri vyhodnocovaní ponúk v zápisnici z prieskumu trhu bol predmet zákazky rozšírený a určený nielen o predmet obstarávanej zákazky, ale aj o ďalšie prebiehajúce právne spory so spoločnosťou zo Zohora s tým, že bude len dodržaná najnižšia hodinová sadzba 120,- eur a nebude prekročená predpokladaná hodnota zákazky 9 999,00 eur bez DPH.

Kontrolou bolo zistené, že MŽP SR rozšírením predmetu zákazky pri vypracovaní Zápisu z prieskumu trhu, porušilo princípy verejného obstarávania. Uvedeným postupom MŽP SR nekonalo v súlade s ustanovením § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, podľa ktorého pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania,

princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

K dodaniu právnej služby zastupovania MŽP SR pred Najvyšším súdom SR, ktorá bola predmetom zákazky v rámci prieskumu trhu, nedošlo. Za právne služby bola uhradená suma 9 300,- eur bez DPH.

- **Zmluva na vykonávanie funkcie vnútroštátneho správcu emisných kvót SR**

MŽP SR uzatvorilo 24.10.2012 so spoločnosťou z Trenčína Zmluvu č. 62/2012-8.2 na vykonávanie funkcie vnútroštátneho správcu emisných kvót Slovenskej republiky. V zmluve sa spoločnosť zaviazala, že bude služby poskytovať pre MŽP SR bezodplatne po dobu ôsmich rokov počnúc rokom 2013 a s výpovednou lehotou 9 mesiacov. Zároveň však zmluva ponechávala spoločnosti z Trenčína právo na náhradu nákladov, ktoré vznikli s komplexným zabezpečením funkcie vnútroštátneho správcu po ukončení platnosti zmluvy v rámci vysporiadania všetkých záväzkov z nej vyplývajúcich. Zmluva taxatívne neuvádzala, ktoré náklady bude mať spoločnosť právo si po ôsmich rokoch uplatniť ako oprávnené.

Odporúčanie: zabezpečiť bezodplatné poskytovanie služieb pre MŽP SR pri výkone funkcie vnútroštátneho správcu emisných kvót Slovenskej republiky vybranou spoločnosťou z Trenčína.

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

V súlade so závermi uvedenými v zápisnici zo dňa 04.05.2012 o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly, vykonanej na základe poverenia predsedu najvyššieho kontrolného úradu SR č. 60/03 zo dňa 14.02.2012, minister životného prostredia SR prijal na odstránenie kontrolu zistených nedostatkov a ich príčin opatrenia, ktoré vydal svojim Príkazom č. 2/2012 – 1.3 zo dňa 16.05.2012. Uvedený príkaz nadobudol účinnosť 17.05.2012.

MŽP SR prijalo celkom osem opatrení, ktoré korešpondovali s výsledkami kontroly uvedenými v protokole o výsledku kontroly. Súčasne bolo uvedeným príkazom uložené zamestnancovi vymenovanému na zastupovanie riaditeľa odboru rezortnej kontroly, skontrolovať plnenie príkazu a pripraviť list ministra životného prostredia SR predsedovi NKÚ SR o splnení resp. plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č.60/03.

Príkaz ministra životného prostredia SR bol doručený na NKÚ SR dňa 21.05.2012. Správa o plnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bola doručená na NKÚ SR dňa 03.07.2012 a vyhodnotený bol stav plnenia prijatých opatrení ku dňu 21.06.2012.

Prehľad o plnení prijatých opatrení:

- **Opatrenie č.1**

Vypracovať príkaz ministra životného prostredia SR na vykonanie mimoriadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ministerstva k 31.12.2012.

Minister životného prostredia SR príkazom z 15. júna 2012 č.3/2012-1.9 nariadil vykonať mimoriadnu inventarizáciu majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov MŽP SR k 31.12.2012. V súlade s § 29 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.

Kontrolou bolo zistené, že MŽP SR vykonalo k 31.12.2012 riadnu inventarizáciu v súlade s ustanovením §17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“). Účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku vždy keď uzavrie účtovné knihy. Ak sa účtovné knihy uzatvoria k poslednému dňu účtovného obdobia, zostavuje sa riadna účtovná závierka. V ostatných prípadoch uzavretia účtovných kníh sa zostavuje mimoriadna účtovná závierka.

Opatrenie č.1 bolo splnené

- Opatrenie č. 2

Analyzovať ocenenie nehnuteľností štátu evidovaných v majetku ministerstva a aktuálne ceny pozemkov premietnuť do účtovníctva s akcentom na zariadenie v Modre –Harmónii.

MŽP SR na základe objednávky dňa 22.06.2012 objednalo si u znalca v odbore stavebníctva evidenčné číslo 912 580 stanovenie všeobecnej hodnoty pozemkov parcelné číslo 4923/1, 4925 a 4926 k.ú. Modra. Znaleckým posudkom číslo 72/2012 z 29.06.2012 bola stanovená hodnota.

Opatrenie č.2 bolo splnené

- Opatrenie č. 3

Pripraviť podklady na rokovanie Škodovej komisie MŽP SR a Vyrad'ovacej komisie MŽP SR
Škodová komisia zasadala 22.06.2012, 25.07.2012 a pokračovala 27.07.2012, 02.08.2012 a 30.11.2012. Škodová komisia na svojich štyroch zasadaniach celkovo riešila 22 škodových prípadov. Vysporiadaných bolo 17 škodových prípadov, vo dvoch prípadoch prebieha šetrenie a na tri prípady boli vystavené platobné príkazy. Podklady pre činnosť vyrad'ovacej komisie boli postupne spracované na základe výsledkov inventarizácie, predmetom vyrad'ovania bol majetok v sume 4.144.437,31eur (v zostatkovej hodnote 0,- eur).

Opatrenie č. 3 bolo splnené.

- Opatrenie č. 4

Pripraviť menovacie dekréty pre predsedu a členov Škodovej komisie MŽP SR

Dňa 25.05.2012 boli menovaní noví členovia, tajomník a predseda škodovej komisie.

Škodová komisia sa skladala z predsedu, tajomníčky a štyroch členov.

Opatrenie č. 4 bolo splnené

- Opatrenie č. 5

Pripraviť upozorňujúci list sekciám MŽP SR o povinnosti doručovania rozhodnutí a oznámení o vyrubených sankčných poplatkov, pokutách a úrokov z omeškania za nedodržanie zákonných a zmluvných postupov odboru financovania a účtovníctva a to podľa smernice MŽP SR zo 16.04.2012 č.1/2012-9.2 o systéme vedenia účtovníctva a obehu účtovných dokladov bez zbytočného odkladu.

Generálny riaditeľ sekcie financovania a rozpočtu listom zo dňa 25.05.2012 zaslal všetkým sekciám a útvarom MŽP SR upozorňujúci list o povinnosti bezodkladného doručovania rozhodnutí a oznámení o vyrubení sankčných poplatkov, pokutách a úrokov z omeškania odboru financovania a účtovníctva v zmysle interných predpisov.

Opatrenie č. 5 bolo splnené

- Opatrenie č. 6

Vypracovať analýzu možnosti novelizácie ustanovenia § 26 zákona č. 569/2007 Z. z. o geologických prácach v znení neskorších predpisov vo vzťahu k odporúčaniu NKÚ SR, týkajúceho sa prijímateľov úhrad za prieskumné územia a jeho dopadu na ostatné ustanovenia citovaného zákona.

Generálna riaditeľka sekcie geológie a prírodných zdrojov vypracovala Analýzu možnosti novelizácie § 26 zákona č. 569/2007 Z. z. o geologických prácach a dňa 14.06.2012 ju zaslala na pripomienkovanie jednotlivým organizačným útvarom MŽP SR.

Opatrenie č. 6 bolo splnené

- Opatrenie č. 7

Predložiť analýzu novelizácie geologického zákona, vypracovanú podľa bodu 6 príkazu ministra životného prostredia, na schválenie do porady vedenia MŽP SR.

Minister životného prostredia listom zo dňa 23.07.2012 informoval predsedu NKÚ SR v nadväznosti na odporúčania uvedené v protokole o výsledku kontroly vykonanej na základe poverenia č. 60/03 zo dňa 14.02.2012, o skutočnostiach týkajúcich sa novelizácie § 26 zákona č. 569/2007 Z. z. o geologických prácach. MŽP SR po vyhodnotení interného pripomienkového konania porada vedenia schválila materiál „Analýza možnosti novelizácie § 26 zákona č. 569/2007 Z. z. o geologických prácach“. V zmysle prijatých záverov minister informoval, že „terajšia legislatívna úprava prerozdelenia finančných prostriedkov podľa § 26 ods. 4 zákona č. 569/2007 Z. z. mechanizmom už osvedčeným, umožňujúcim dostatočnú kontrolu a taktiež efektívnym. Je tiež v súlade s normami upravujúcimi účtovníctvo, výkazníctvo a presuny finančných prostriedkov vo verejnej správe“. Navrhovaná novelizácia § 26 by bola nevhodná a svojimi dosahmi by celú problematiku skomplikovala, zbyrokratizovala a učinila neprehľadnou.

Opatrenie č. 7 bolo splnené

- Opatrenie č. 8

Vypracovať poverenie na mimoriadnu následnú finančnú kontrolu plnenia podmienok zmluvy č.180/2008/6 z 29.10.2008 na realizáciu Komunikačného plánu OP ŽP za programové obdobie 2007-2011, s termínom jej vykonania v druhom polroku 2012.

Minister životného prostredia v zmysle ustanovenia § 12 ods. 2 zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov poveril zamestnancov odboru rezortnej kontroly MŽP SR poverením č. ORK-10-35/2012 vykonaním mimoriadnej následnej finančnej kontroly plnenia podmienok zmluvy č.18/2008/6 z 29.10.2008 na realizáciu Komunikačného plánu OP ŽP za programové obdobie 2007-2013, so zameraním na účtovné obdobie 2011 na kontrolovanom objekte MŽP SR – sekcia environmentálnych programov a projektov. Kontrola bola ukončená 27.12.2012 prerokovaním Správy o výsledku mimoriadnej následnej finančnej kontroly.

Opatrenie č. 8 bolo splnené

Zhrnutie

- ✓ MŽP SR zostavilo účtovné a finančné výkazy tak, že poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2012 boli splnené.

- ✓ V rámci programového obdobia 2007-2013 bolo z prostriedkov EÚ reálne vyčerpaných 35,45 % v porovnaní s alokáciou zdrojov.

Čerpanie výdavkov zo zdrojov EÚ bolo ovplyvnené prerušením a následne pozastavením platieb z EK. Pozastavenie predkladania súhrnných žiadostí o platby MF SR bolo v období od 26.01.2012 do 14.03.2012.

V roku 2012 nebol reálny dopad na rozpočet MŽP SR z titulu uplatnenia korekcie 7,3 %.

Technická pomoc bola zameraná na zabezpečenie podpory činností a funkcií orgánov podieľajúcich sa na riadení a implementácii OP ŽP (riadiaceho orgánu, platobnej

jednotky, orgánov kontroly a auditu) a ich administratívnych kapacít, poskytovanie podpory na prípravu projektov, ako aj informovanie verejnosti, propagáciu a výmenu skúseností. Čerpanie finančných prostriedkov z alokovaných zdrojov na technickú pomoc k 31.12.2012 za obdobie od roku 2007 bolo v sume 29 641 639,38 eur t.j. 51,84 %. V dôsledku pochybení v procese verejného obstarávania alebo nerealizovaním verejného obstarávania MŽP SR nemohlo použiť zdroje EÚ alokované časti OP ŽP - technická pomoc a tým zaťažilo zdroje štátneho rozpočtu v oblasti výdavkov na letenky, výučbu anglického jazyka celkom a tlmočnicke a prekladateľské služby.

- ✓ Od roku 2008 nebola vyhlásená verejná súťaž na dodávateľa upratovacích a čistiacich služieb v budove ústredia MŽP SR na námestí Ľ. Štúra v Bratislave. Upratovacie služby na Klobučníckej a Bukureštskej ulici v Bratislave vykonávala spoločnosť na základe vykonaného prieskumu trhu. Za obdobie nepretržitého výkonu upratovacích prác vyplatená suma bez DPH prevýšila finančný limit zákazky s nízkou hodnotou zadávania. Pri verejnom obstarávaní na právne služby rozšírením predmetu zákazky nebol dodržaný princíp rovnakého zaobchádzania uchádzačov.
- ✓ Na vzorke dvoch mesiacov z dvadsiatich zrealizovanej skupinovej výučby anglického jazyka sa z dôvodu prekážok na strane MŽP SR výučba neuskutočnila v prípade 13 hodín z celkového počtu 383 hodín a prostriedky štátneho rozpočtu boli vynaložené neefektívne.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- Preveriť súlad vykazovaných hodín vo výkazoch vzdelávacích aktivít kurzov s faktúrami za jednotlivé mesiace za celé obdobie trvania výučby anglického jazyka v súlade s podmienkami Zmluvy o výučbe anglického jazyka č.12/2010/1.9 a spracovať vyhodnotenie výučby anglického jazyka zamestnancov MŽP SR s dôrazom na efektívnosť poskytnutých finančných prostriedkov.
- Zabezpečiť bezodplatné poskytovanie služieb pri výkone funkcie vnútroštátneho správcu emisných kvót Slovenskej republiky vybranou spoločnosťou.
- Na základe nového verejného obstarávania realizovať časť nákladov na obstaranie leteniek zo zdrojov EÚ a tým znížiť čerpanie zo zdrojov štátneho rozpočtu a zvýšiť čerpanie zo zdrojov EÚ.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 22.04.2013

Ing. Lýdia Henneľová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Igor Blaško
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa:

Ing. Peter Žiga, PhD.,
minister životného prostredia