

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 642/01
Zo dňa: 05.02.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 14
Počet príloh: 0



Z Á Z N A M

**o výsledku kontroly
správnosti zostavenia záverečných účtov vo vybraných kapitolách a za príslušné štátne
fondy za rok 2013.**

Protimonopolný úrad Slovenskej republiky

Bratislava apríl 2014

Záznam o výsledku kontroly

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. **642/01** z 05.02.2014 vykonali:

Mgr. Pavol Marko	vedúci kontrolnej skupiny,
Ing. Tibor Škula	člen kontrolnej skupiny

kontrolu správnosti zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly Protimonopolného úradu Slovenskej republiky za rok 2013, účelom ktorej bolo prekontrolovať správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly a overiť, či podáva verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii.

Kontrola bola vykonaná v čase od 05.03.2014 do 25.04.2014 na Protimonopolnom úrade Slovenskej republiky, Drieňová 24, 826 03 Bratislava, IČO: 00699063 (ďalej len „PMÚ SR“ alebo „úrad“) zároveň s výkonom kontroly na Úrade jadrového dozoru Slovenskej republiky.

Predmetom kontroly bolo zhodnotiť hospodárenie PMÚ SR a preveriť správnosť vypracovania návrhu záverečného účtu kapitoly za rok 2013.

PMÚ SR je orgánom dohľadu nad dodržiavaním ustanovení zákona č. 136/2001 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o ochrane hospodárskej súťaže“). V rámci svojich právomocí predovšetkým vykonáva prešetrovanie na relevantnom trhu, v správnom konaní rozhoduje vo veci dohôd obmedzujúcich súťaž, zneužívania dominantného postavenia, kontroly koncentrácií a obmedzovania súťaže orgánmi štátnej správy a samosprávy a navrhuje opatrenia na ochranu a podporu súťaže.

V súlade so smerovaním súťažnej politiky EÚ úrad nahrádza formálny prístup k posudzovaniu prípadov viac ekonomickým prístupom. Jeho základným princípom je uprednostnenie hodnotenia dopadu konania podnikateľov na trh pred hodnotením formy konania. Okrem samotnej rozhodovacej činnosti úradu v správnych konaniach, stále väčší význam v praxi nadobúda prešetrovanie na relevantnom trhu a sektorové štúdie.

Okrem prešetrovania a rozhodovacej činnosti sa úrad intenzívne venoval advokačným aktivitám, ktoré smerujú k odstráneniu administratívnych bariér pre hospodársku súťaž.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Analýza hospodárenia kapitoly PMÚ SR za rok 2013

1.1 Všeobecná časť

Nadväzne na bod C.1. uznesenia vlády SR č. 523 zo dňa 10.10.2012 k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2013 až 2015 Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) oznámilo záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2013 pre rozpočtovú kapitolu PMÚ SR listom č. MF/027683/2012-441 zo dňa 28.12.2012.

V priebehu hodnoteného obdobia rozpočtového roka 2013 vykonal MF SR pre rozpočtovú kapitolu PMÚ SR celkovo 4 rozpočtové opatrenia, ktoré ovplyvnili hospodárenie kapitoly PMÚ SR v sledovanom období.

Plnenie rozpočtu kapitoly PMÚ SR v roku 2013 v eur:

Závazný ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2013	% čerpania upravený rozpočet
Príjmy				
Závazný ukazovateľ	0,00	0,00	16 059 258,42	-
Prostriedky EÚ	0,00	0,00	0,00	-
Výdavky celkom	2 097 610,00	2 078 132,00	2 075 891,16 *	99,89
z toho:				
Prostriedky EÚ	0,00	0,00	0,00	-
Výdavky spolu bez prostriedkov EÚ	2 097 610,00	2 078 132,00	2 075 891,16	99,89
prostriedky ŠR (111)	2 097 610,00	2 078 132,00	2 075 891,16	99,89
spolufinancovanie	0,00	0,00	0,00	-
mzdy, platy, ... a ostatné osobné vyrovnania	1 111 114,00	1 106 578,00	1 106 578,00	100,00
z toho: mzdy, platy, ... OOV- aparátu PMÚ SR	1 111 114,00	1 106 578,00	1 106 578,00	100,00
Kapitálové výdavky	19 916,00	3 000,00	3 000,00	100,00
z toho: kód zdroja 111	0,00	0,00	0,00	-

Vzhľadom na charakter činnosti PMÚ SR, ktorého poslaním je ochrana a podpora hospodárskej súťaže, nemal úrad v roku 2013 rozpočtované príjmy, rovnako nehospodáril s prostriedkami Európskej únie. PMÚ SR nemá podriadené organizácie a vykonáva len činnosti vyplývajúce zo zákona o ochrane hospodárskej súťaže.

PMÚ SR dosahuje iba príjmy z pokút udelených za porušenie zákona o ochrane hospodárskej súťaže, ktorých výšku a termín plnenia je problematické predvídať.

Podľa opatrenia MF SR z 22.11.2012 č. MF/21513/2012-31 ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy viedol PMÚ SR finančný výkaz o plnení rozpočtu verejnej správy s označením FIN 1-12.

* Skutočné čerpanie výdavkov za kapitolu PMÚ SR uvedené v účtovnom výkaze FIN 1-12 (finančný výkaz o plnení rozpočtu verejnej správy) k 31.12.2013 bolo v sume 2 075 891,00 eur. Mimorozpočtové príjmy a výdavky úrad v roku 2013 nevykazoval.

Závazné ukazovatele rozpočtu príjmov a výdavkov boli v roku 2013 dodržané.

1.1.1 Rozpočtové opatrenia a vykonané úpravy záväzných ukazovateľov kapitoly PMÚ SR za rok 2013

V priebehu hodnoteného obdobia vykonalo MF SR republiky pre kapitolu PMÚ SR celkom 4 rozpočtové opatrenia. Okrem toho PMÚ SR vykonal 5 vnútorných rozpočtových opatrení.

Rozpočtové opatrenia (R.O.) realizované na základe súhlasu alebo rozhodnutia MF SR:

R.O. č. 1 - viazanie limitu výdavkov

Výdavky boli spolu znížené o sumu 3 273,00 eur, z toho bežné výdavky v kategórii 630 Tovary a služby o sumu 3 273,00 eur.

MF SR v nadväznosti na bod B.1. uznesenia vlády SR č. 115 zo dňa 27.02.2013 k Financovaniu rekonštrukcie, modernizácie a budovania futbalových štadiónov na roky 2013 - 2022 a v súlade s ustanoveniami §§ 15 a 18 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov viazalo výdavky kapitoly PMÚ SR v celkovej sume 3 273,00 eur, z toho na položke 631 - cestovné náhrady v sume 2 396,00 eur, na podpoložke 632003 - poštové služby a telekomunikačné služby v sume 326,00 eur, na podpoložke 633001 - interiérové vybavenie v sume 55,00 eur a na podpoložke 637001 - školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie v sume 496,00 eur.

R.O. č. 2 - povolené prekročenie limitu výdavkov

Výdavky boli spolu znížené o 6 121,00 eur, z toho bežné výdavky v kategórii 610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania znížené o 4 536,00 eur a v kategórii 620 Poistné a príspevok do poisťovní znížené o 1 585,00 eur.

MF SR v zmysle ustanovení §§ 15 a 18 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov viazalo výdavky kapitoly PMÚ SR v celkovej sume 6 121 eur. Návrh na viazanie týchto výdavkov súvisel s vyšším rozpočtovaním výdavkov na platy štátnych zamestnancov vo verejnej funkcii (vrátane výdavkov na poistné a príspevok do poisťovní) v schválenom rozpočte na rok 2013 v porovnaní s nárokmi vyplývajúcimi zo zákona č. 392/2012 Z. z., ktorým sa doplnil zákon č. 120/1993 Z. z. o platových pomeroch niektorých ústavných činiteľov SR v znení neskorších predpisov.

R.O. č. 3 - povolené prekročenie limitu výdavkov a viazanie rozpočtových prostriedkov

Výdavky spolu bez zmeny, z toho bežné výdavky v kategórii 630 Tovary a služby zvýšené o 6 832,00 eur a kapitálové výdavky v kategórii 710 Obstarávanie kapitálových aktív znížené o sumu 6 832,00 eur.

Povoleným presunom prostriedkov z kapitálových výdavkov do bežných výdavkov PMÚ SR zabezpečil finančné prostriedky v sume 6 832,00 eur na vypracovanie bezpečnostného projektu informačného systému podľa zákona č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

R.O. č. 4 - viazanie rozpočtových prostriedkov

Výdavky boli spolu znížené o sumu 10 084,00 eur, z toho kapitálové výdavky v kategórii 710 Obstarávanie kapitálových aktív znížené o sumu 10 084,00 eur.

MF SR v súlade s ustanoveniami § 8 ods. 6 a § 18 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov viazalo výdavky kapitoly PMÚ SR v celkovej sume 10 084,00 eur, ktoré kapitola PMÚ SR použije v nasledujúcom rozpočtovom roku na nákup osobného

motorového vozidla v sume 6 084,00 eur a na nákup forenzného zariadenia v sume 4 000,00 eur.

Vnútorne (interné) rozpočtové opatrenia

č. 1/2013

Interným rozpočtovým opatrením č. 1/2013 bola v kapitole PMÚ SR znížená rozpočtová podpoložka 632003 - poštové služby a telekomunikačné služby zo sumy 19 000,00 eur o 228,00 eur na 18 772,00 eur. Zníženie rozpočtovej podpoložky 632003 o 228,00 eur bolo kompenzované navýšením rozpočtovej podpoložky 632004 - komunikačná infraštruktúra o sumu 228,00 eur. V súvislosti s vyšším čerpaním na podpoložke 632004 sa súčasne navýšil upravený rozpočet tejto podpoložky.

č. 2/2013

Úprava čerpania sa realizovala v ekonomickej položke 611 - tarifný plat, osobný plat, základný plat, funkčný plat, vrátane náhrad, kde došlo k zníženiu o sumu 10 000,00 eur. Uvedená suma 10 000,00 eur bola navýšená v ekonomickej položke 614 - odmeny.

Zároveň bola znížená ekonomická podpoložka 625002 - na starobné poistenie o sumu 5 000,00 eur a navýšené čerpanie v ekonomickej podpoložke 627 - príspevok do doplnkových poisťovní o sumu 5 000,00 eur.

č. 3/2013

Interným rozpočtovým opatrením č. 3/2013 bola v kapitole PMÚ SR znížená rozpočtová podpoložka 612001 - osobný príplatok v sume 25 000,00 eur a zároveň navýšená rozpočtová položka 614 - odmeny v sume 25 000,00 eur.

Zároveň bola znížená ekonomická podpoložka 625002 - na starobné poistenie o sumu 7 000,00 eur a navýšené čerpanie v ekonomickej podpoložke 627 - príspevok do doplnkových poisťovní o sumu 7 000,00 eur.

V ekonomických podpoložkách kategórie 630 - Tovary a služby úrad znížil rozpočtové podpoložky 633013 - softvér o sumu 2 000,00 eur a 637027 - odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru o sumu 1 970,00 eur.

Súčasne boli navýšené ekonomické podpoložky 633001 - interiérové vybavenie o sumu 455,00 eur, 633002 - výpočtová technika o sumu 1 545,00 eur, 637007 - cestovné náhrady o sumu 1 000,00 eur a 637035 - dane o sumu 1 970,00 eur.

č. 4/2013

Interným rozpočtovým opatrením č. 4/2013 bola v kapitole PMÚ SR znížená rozpočtová položka 611 - tarifný plat, osobný plat, základný plat, funkčný plat, vrátane náhrad, kde došlo k zníženiu o sumu 18 000,00 eur a zároveň navýšená rozpočtová položka 614 - odmeny v sume 18 000,00 eur.

Zároveň bola zvýšená ekonomická podpoložka 625001 - na nemocenské poistenie o sumu 6 000,00 eur a zníženie čerpania v ekonomickej podpoložke 625002 - na starobné poistenie o sumu 6 000,00 eur.

V ekonomických podpoložkách kategórie 630 - Tovary a služby úrad znížil rozpočtové podpoložky 637027 - odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru o sumu 1 996,00 eur a 637036 - reprezentačné výdavky o sumu 700,00 eur.

Súčasne boli navýšené ekonomické podpoložky 633004 - prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie o sumu 500,00 eur, 633016 - reprezentačné o sumu 700,00 eur, a 637001 - školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá o sumu 1 496,00 eur.

č. 5/2013

Interným rozpočtovým opatrením č. 5/2013 bola v kapitole PMÚ SR znížené rozpočtové podpoložky 637027 - odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru o sumu 8 859,00 eur a 642015 - na nemocenské dávky o sumu 500,00 eur.

Súčasne boli navýšené ekonomické podpoložky 642012 - na odstupné o sumu 5 319,50 eur a 642013 - na odchodné o sumu 4 039,50 eur.

1.1.2 Plnenie zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov programov vlády SR rozpočtovaných v rámci kapitoly PMÚ SR za rok 2013

PMÚ SR mal v roku 2013 programovú štruktúru rozpočtu rozpísanú na jeden časovo neohraničený program 084 - Hospodárska súťaž.

Zámerom programu 084 - Hospodárska súťaž bolo vytvoriť podmienky pre ochranu a podporu hospodárskej súťaže s pozitívnym dopadom na konkurenčné prostredie a prospech spotrebiteľa. Na program 084 - Hospodárska súťaž bola v štátnom rozpočte na rok 2013 vyčlenená suma 2 097 610,00 eur, ktorá bola rozpočtovými opatreniami v priebehu roka upravená na 2 078 132,00 eur a skutočné plnenie bolo v sume 2 075 891,16 eur.

Program 084 - Hospodárska súťaž mal rozpísané 3 ciele:

Cieľom č. 1 bolo každoročne zabezpečiť elimináciu činností a konaní obmedzujúcich súťaž vyriešením 50% prípadov z celkového počtu riešených prípadov v roku 2013.

Merateľným ukazovateľom bolo percento vyriešených prípadov.

Merná jednotka bol určená na 50%.

PMÚ SR riešil v roku 2013 celkom 180 prípadov. Z uvedeného počtu PMÚ SR vyriešil spolu 149 prípadov, čo v percentuálnom vyjadrení predstavovalo 83%.

Cieľ č. 1 programu 084 - Hospodárska súťaž bol splnený

Cieľom č. 2 bolo zabezpečiť presadzovanie súťažnej advokácie odstraňovaním administratívnych bariér konkurenčného prostredia.

Merateľným ukazovateľom bol počet stanovísk PMÚ SR upravujúcich predmetnú problematiku.

Mernou jednotkou bolo vypracovanie 5 stanovísk.

V roku 2013 PMÚ SR uplatnil zásadné pripomienky k piatim materiálom, ktoré smerovali k odstráneniu regulačných bariér a iných obmedzení hospodárskej súťaže.

Cieľ č. 2 programu 084 - Hospodárska súťaž bol splnený.

Cieľom č. 3 bolo zabezpečiť informovanosť verejnosti v oblasti ochrany hospodárskej súťaže prostredníctvom Súťažného spravodajcu.

Merateľným ukazovateľom bol počet zverejnení Súťažného spravodajcu.

Mernou jednotkou bol počet 4 krát ročne.

Publikácia Súťažný spravodajca bol v roku 2013 vydaný 4 krát, jedno číslo v každom štvrtroku.

Cieľ č. 3 programu 084 - Hospodárska súťaž bol splnený.

Rozpočet výdavkov v roku 2013 pokryl nevyhnutné výdavky kapitoly, realizáciou ktorých bolo zabezpečené plynulé plnenie úloh úradu (kapitoly). Išlo o plnenie programu 084

Hospodárska súťaž so zámerom ochrana a podpora hospodárskej súťaže v zmysle programovej štruktúry výdavkov štátneho rozpočtu SR.

1.2 Príjmy kapitoly PMÚ SR za rok 2013

Kapitola PMÚ SR nemala v roku 2013 rozpočtované príjmy. Napriek tejto skutočnosti dosiahla kapitola príjmy v celkovej sume 16 059 258,42 eur. Jednalo sa o príjmy patriace do kategórie náhodných a doplnkových príjmov, ktoré PMÚ SR dosiahol udelením pokút za porušenie ustanovení zákona o ochrane hospodárskej súťaže.

Príjmy kapitoly podľa ekonomickej klasifikácie

Štruktúra dosiahnutých príjmov:

222 - Pokuty, penále a iné sankcie	16 054 166,16 eur
292 - Ostatné príjmy	5 092,26 eur
200 - Nedaňové príjmy	16 059 258,42 eur
Príjmy celkom	16 059 258,42 eur

Administratívne poplatky a iné poplatky a platby za porušenie predpisov – pokuty boli v sume 16 054 166,16 eur. Ostatné príjmy v sume 5 092,26 eur predstavovali refundácie (v sume 2 741,92 eur), vratky (v sume 2 070,61 eur) a iné príjmy (v sume 279,73 eur).

1.2.1 Prostriedky prijaté z rozpočtu EÚ

Kapitola PMÚ SR v rozpočtovom roku 2013 nehospodárila s prostriedkami prijatými z rozpočtu EÚ.

1.2.2 Príjmové finančné operácie kapitoly PMÚ SR

Ku dňu 31.12.2013 vykázal PMÚ SR príjmové finančné operácie v celkovej sume 208 969,97 eur. Jednalo sa o zostatky z predchádzajúcich rokov na účte cudzích prostriedkov v sume 194 959,91 eur, sociálneho fondu v sume 7 349,34 eur a devízového účtu v sume 6 660,72 eur.

1.3 Výdavky kapitoly PMÚ SR za rok 2013

Zákonom č. 438/2012 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2013 (ďalej len „zákon o štátnom rozpočte“) bol schválený limit výdavkov kapitoly PMÚ SR v celkovej sume 2 097 610,00 eur, jednalo sa v celej sume o výdavky ŠR.

Na základe rozpočtových opatrení MF SR bol limit výdavkov kapitoly PMÚ SR upravený na celkovú sumu 2 078 132,00 EUR.

Skutočné čerpanie výdavkov kapitoly PMÚ SR bolo vykázané v sume 2 075 891,16 eur, t.j. 99,89 % oproti upravenému rozpočtu a 98,96 % oproti schválenému rozpočtu. Mimorozpočtové výdavky v roku 2013 organizácia nečerpala.

1.3.1 Výdavky kapitoly podľa ekonomickej klasifikácie

Prehľad čerpania rozpočtu výdavkov kapitoly PMÚ SR (v eur):

Ukazovateľ	Rozpočet		Skutočnosť	% k uprav. rozpočtu
	schválený	upravený		
Výdavky spolu, z toho:	2 097 610,00	2 078 132,00	2 075 891,16	99,89
Bežné výdavky, v tom:	2 077 694,00	2 075 132,00	2 072 891,16	99,89
- mzdy, platy, OOV	1 111 114,00	1 106 578,00	1 106 578,00	100,00
- poisťné a príspevky. do poisťovní	388 334,00	400 121,00	400 121,00	100,00
- tovary a služby	553 966,00	535 294,00	533 401,72	99,65
- bežné transfery	24 280,00	33 139,00	32 790,44	98,95
Kapitálové výdavky, v tom:	19 916,00	3 000,00	3 000,00	100,00
- obstaranie kapitálových aktív	19 916,00	3 000,00	3 000,00	100,00
- kapitálové transfery	0	0	0	-

Bežné výdavky (kategória 600) boli rozpočtované v sume 2 075 132,00 eur (čo predstavovalo 99,85 % z celkových výdavkov). Skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo v sume 2 072 891,16 eur, čo predstavovalo 99,89%.

Čerpanie bežných výdavkov v jednotlivých kategóriách bolo nasledovné:

Kategória 610 - mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Upravený rozpočet mzdových prostriedkov za rok 2013 (bol iba zdroj 111) bol v sume 1 106 578,00 eur a čerpanie rozpočtu bolo v sume 1 106 578,00 eur, čo bolo plnenie na 100,0 %.

Kategória 620 - poisťné a príspevkov do poisťovní

Upravený rozpočet na rok 2013 v tejto kategórii bol v sume 400 121,00 eur, skutočné čerpanie bolo v sume 400 121,00 eur, čo bolo na 100 %.

Kategória 630 - tovary a služby

Upravený rozpočet výdavkov na tovary a služby bol na rok 2013 v sume 535 294,00 eur, skutočné čerpanie bolo v sume 533 401,72 eur, t.j. plnenie na 99,65%.

Kategória 640 - bežné transfery

Výdavky boli rozpočtované v sume 33 139 eur a skutočné čerpanie dosiahlo sumu 32 790,44 eur, t.j. na 98,95%. V kategórii bežných transferov boli čerpané najmä prostriedky na odstupné a odchodné.

Kapitálové výdavky (kategória 700) boli rozpočtované v sume 3 000,00 eur (čo bolo 0,14 % celkových výdavkov). PMÚ SR ich v priebehu roka 2013 vyčerpal v celej výške t.j. na 100 %.

Čerpanie kapitálových výdavkov v jednotlivých kategóriách bolo nasledovné:

Kategória 710 - obstaranie kapitálových aktív tvorila celý rozpočet kapitálových výdavkov.

Upravený rozpočet bol v sume 3 000 eur a čerpanie rozpočtu bolo v celej sume 3 000,00 Eur, čo bolo plnenie na 100 %.

Kategória 720 – kapitálové transfery v roku 2013 nebola rozpočtovaná ani čerpaná.

1.3.2 Čerpanie mimorozpočtových prostriedkov

V roku 2013 nevykázal PMÚ SR mimorozpočtové výdavky. Kapitola PMÚ SR neprekročila limit výdavkov v zmysle § 23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

1.3.3 Výdavky kapitoly podľa funkčnej klasifikácie

Funkčná klasifikácia sa používa v zmysle vyhlášky Štatistického úradu SR č.195/2003 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy.

Na výdavkoch PMÚ SR podľa funkčnej klasifikácie sa podieľali iba výdavky oddielu 04 - Ekonomická oblasť. Výdavky PMÚ SR boli rozpočtované z podtriedy 04114 Protimonopolný úrad SR v celkovej sume 2 078 132,00 eur (upravený rozpočet), skutočne čerpaných bolo 2 075 891,16 eur, čo predstavovalo 99,89 %.

1.3.4 Výdavky kapitoly na spoločné programy SR a EÚ zaradené do výdavkov ŠR

Kapitola PMÚ SR v rozpočtovom roku 2013 nehospodárila s prostriedkami z rozpočtu EÚ.

1.3.5 Rozbor zamestnanosti

PMÚ SR je jednostupňový ostatný ústredný orgán štátnej správy, ktorého všetci zamestnanci pracujú v jeho aparáte so sídlom v Bratislave.

PMÚ SR mal v roku 2013 na svoju činnosť týkajúcu sa ochrany hospodárskej súťaže rozpisom MF SR vyčlenené prostriedky na 72 zamestnancov. Rozpočtové zdroje boli schválené na mzdy, platy a ostatné osobné výdavky v celkovej sume 1 111 114,00 eur, z toho na mzdy, platy v sume 1 095 934,00 eur a 15 180,00 eur bolo stanovených na paušálne náhrady pre 2 zamestnancov, predsedu a vedúceho služobného úradu PMÚ SR. V priebehu roka 2013 došlo zo strany MF SR k viazaniu rozpočtových prostriedkov pre rozpočtovú kapitolu PMÚ SR formou zníženia finančných prostriedkov na mzdy celkom o sumu 4 536,00 eur. Následne PMÚ SR premietol zmenu rozpočtových zdrojov na kapitolu a rozpočet upravil v rozpočtovej kategórii 610 – mzdy, platy a ostatné osobné výdavky na sumu 1 106 578,00 eur, z toho sumu 1 091 398,00 eur na mzdy, platy a suma 15 180,00 eur na paušálne náhrady zostala nezmenená.

V štruktúre zamestnanosti sa zamestnanci PMÚ SR členili na štátnych zamestnancov, ktorí vykonávali svoju činnosť na základe štátnozamestnaneckých vzťahov a zamestnancov pracujúcich v pracovnoprávných vzťahoch, pri výkone práce vo verejnom záujme.

K 31. 12. 2013 bol fyzický stav zamestnancov úradu 57 osôb, z toho 45 zamestnancov bolo zaradených v štátnej službe a 12 zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Na materskej dovolenke mal úrad 8 zamestnankýň. Na úrade bolo zamestnaných 37 žien. Počas roka 2013 bol priemerný počet obsadených pracovných miest 58 osôb.

V priebehu roka 2013 na PMÚ SR nastúpilo 9 nových zamestnancov a 12 ukončilo štátnozamestnanecký resp. pracovnoprávny pomer so služobným úradom. Z toho bolo 11

štátnych zamestnancov a 1 zamestnankyňa pri výkone práce vo verejnom záujme. K 31.12.2013 odišli do starobného a predčasného starobného dôchodku 3 zamestnankyne.

Celkove boli rozpočtové prostriedky v kategórii 610 - mzdy, platy a ostatné osobné výdavky v roku 2013 čerpané do výšky upraveného rozpočtu v sume 1 106 578,00 eur, t.j. na 100 %. Paušálne náhrady boli čerpané rovnako na 100 %, t.j. v sume 15 180,00 eur. Priemerná mzda zamestnancov PMÚ SR za rok 2013 predstavovala čiastku 1 596,00 eur.

1.3.6 Zhodnotenie majetkovej pozície kapitoly

Celkový majetok kapitoly PMÚ SR k 31.12.2013 predstavoval sumu 63 218 827,95 eur, z toho neobežný majetok bol v sume 53 114,66 eur a obežný majetok v sume 63 142 515,88 eur. Časové rozlíšenie aktív bolo v sume 23 197,41 eur. Hodnota celkového majetku PMÚ SR sa v roku 2013 znížila o 16 038 634,30 eur.

V porovnaní s predchádzajúcim rokom došlo poklesu neobežného majetku o 31 636,24 eur, pričom bol prostredníctvom vyradovacích a likvidačných komisií vyradovaný dlhodobý nehmotný ako aj dlhodobý hmotný majetok z dôvodu neupotrebitelnosti, prebytočnosti a zlého technického stavu (napr. hardwér, softwér, motorové vozidlo). Dlhodobý finančný majetok úrad v rokoch 2012 a 2013 nevykazoval.

V roku 2013 evidoval PMÚ SR opravné položky v celkovej sume 1802,97 eur, jednalo sa o opravné položky k rizikovej časti pohľadávok z pokút a penále uložených za porušenie ustanovení zákona o ochrane hospodárskej súťaže.

V roku 2013 evidoval PMÚ SR zásoby v hodnote 1 251,58 eur.

Obežný majetok vykazoval oproti roku 2012 pokles o 16 012 497,33 eur. Obežný majetok tvorili najmä krátkodobé pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov v sume 62 925 015,23 eur z pokút a penále uložených za porušenie ustanovení zákona o ochrane hospodárskej súťaže. Finančné účty (súčet zostatkov účtov cudzích prostriedkov, sociálneho fondu a devízového účtu) v sume 215 107,03 eur, z toho bankové účty v sume 208 969,97 eur.

PMÚ SR v roku 2013 evidoval iba jednu dlhodobú pohľadávku (voči dodávateľovi gastronomických služieb, ktorý ukončil činnosť) v sume 933,12 eur.

Stav a vývoj pohľadávok

Najvyššiu časť pohľadávok predstavovali pohľadávky z pokút a penále uložené za porušenie ustanovení zákona o ochrane hospodárskej súťaže. Celkový stav pohľadávok z nedaňových rozpočtových príjmov k 31.12.2013 bol v sume 62 925 015,23 eur. V roku 2013 boli k časti pohľadávok z pokút a penále evidované opravné položky v celkovej sume 1802,97 eur.

Ide o prípady, ktoré sú v exekučnom alebo konkurznom konaní. Všetky pohľadávky sú v riešení. Časť rozhodnutí o pokutách, najmä tie, ktoré ukladali vyššie pokuty, má súdom povolený odklad vykonateľnosti.

V porovnaní s rokom 2012 boli tieto pohľadávky znížené o sumu 16 044 398,98 eur. Účtovné zníženie pohľadávok predstavuje najmä úhradu pokút v roku 2013, pričom išlo o pohľadávky z roku 2012, z roku 2011 a pohľadávky z roku 2009.

Pohľadávka - penále z roku 2005 vo výške 505,94 eur bola na základe rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky v súlade so zákonom o správe majetku štátu odpísaná z účtovníctva dňa 01.02.2013.

V roku 2013 pribudli pohľadávky v sume 10 264 eur, z nich bolo uhradených 7 089 eur, a neuhradená zostala suma 3 175 eur.

V roku 2013 boli vytvorené rezervy na súdne spory v sume 16 037 822,06 eur, čo podstatnou mierou ovplyvnilo záporný hospodársky výsledok .

Úrad vykázal na strane aktív k 31.12.2013 aj časové rozlíšenie v sume 23 197,41 eur ktoré predstavovali náklady budúcich období, zaplatené faktúry v predchádzajúcom roku (2013), týkajúce sa roku 2014.

Stav a vývoj záväzkov

Vlastné imanie a záväzky kapitoly PMÚ SR k 31.12.2013 predstavovali sumu 63 218 827,95 eur, čo bol v porovnaní s predchádzajúcim rokom pokles o 16 038 634,30 eur. Z toho výsledok hospodárenia bol v sume -24 386 941,87 eur, záväzky v sume 87 576 607,14 eur a časové rozlíšenie 29 162,68 eur.

Stav záväzkov kapitoly PMÚ SR (riadok 126 súvahy) 87 576 607,14 eur bol obdobný ako v predchádzajúcom roku 87 585 433,36 eur.

Záväzky kapitoly boli tvorené najmä zúčtovaním medzi subjektmi verejnej správy - zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa v sume 63 208 240,38 eur a rezervami (zákonne na nevyčerpanú dovolenku a na poistné a ostatné rezervy - na súdne spory) v sume 24 160 552,40 eur. Dlhodobé záväzky v celkovej sume 15 507,02 eur predstavovali záväzky sociálneho fondu a neodvedené správne poplatky Daňovému Úradu Bratislava II.

Bankové úvery úrad v rokoch 2013 a 2012 nevykazoval.

Časové rozlíšenie pasív sa za kapitolu PMÚ SR v celkovej sume 29 162,68 eur predstavovali najmä výdavky budúcich období pozostávajúce z došlých faktúr koncom roka 2013, ktoré sa už nestihli uhradiť a z faktúr, ktoré boli doručené začiatkom roka 2014 a týkali sa rozpočtového roka 2013.

Stav návratných finančných výpomocí

K 31.12.2013 úrad nevidoval poskytnuté návratné finančné výpomoci ostatným subjektom verejnej správy.

1.3.7 Majetkové účasti v obchodných spoločnostiach

PMÚ SR v roku 2013 nevykázal účasti v obchodných spoločnostiach.

1.3.8 Hospodárenie príspevkových organizácií v pôsobnosti kapitoly

PMÚ SR nemal v roku 2013 žiadne podriadené príspevkové organizácie.

1.3.9 Výdavkové finančné operácie kapitoly

Výdavkové finančné operácie PMÚ SR v roku 2013 nevykázal.

2 Úplnosť a správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu PMÚ SR za rok 2013

Podkladom pre vypracovanie návrhu záverečného účtu PMÚ SR za rok 2013 (ďalej len „NZÚ“) boli údaje účtovných a finančných výkazov ročnej účtovnej závierky k 31.12.2013. PMÚ SR vypracoval NZÚ v štruktúre stanovenej v bode IV. Smernice MF SR č. MF/10705/2012-311 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu, štátnych fondov a na vypracovanie návrhu štátneho záverečného účtu SR. NZÚ obsahuje správu o hospodárení kapitoly, tabuľkovú časť a prílohy.

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

2.1 Úplnosť a správnosť zostavenia účtovnej závierky PMÚ SR za rok 2013

PMÚ SR vypracoval súvahu a výkaz ziskov a strát v rámci účtovnej závierky k 31.12.2013 v zmysle Opatrenia MF SR z 05.12.2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31“).

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

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

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

2.2 Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov PMÚ SR k 31.12.2013

Predseda PMÚ SR podľa §§ 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov príkazom č. 19/2013 zo dňa 06.11.2013 rozhodol o vykonaní riadnej inventarizácie majetku a záväzkov PMÚ SR ku dňu 31.12.2013 a porovnaní s účtovným stavom k danému dňu. Zásoby, peňažné prostriedky v hotovosti a stravné lístky prikázal predseda PMÚ SR zistiť fyzickou inventúrou. Záväzky, pohľadávky a ostatné zložky majetku dokladovou inventúrou a nehmotný majetok kombináciou fyzickej a dokladovej inventúry. Zodpovednou osobou za vykonanie inventarizácie bol podľa príkazu riaditeľ odboru ekonomiky.

Inventarizáciou bolo preverené nasledovné:

1. Stav dlhodobého nehmotného majetku (DdNM) a drobného nehmotného majetku (dNM) – programové vybavenie, licencie (v termíne od 06.11.2013 do 16.01.2013)
2. Stav bankových účtov (v termíne od 02.01.2014 do 24.01.2014)
3. Stav peňažných prostriedkov v hotovosti (eurová a valútová pokladňa) a stravných lístkov (v termíne do 31.12.2014)
4. Stav dodávateľských faktúr (v termíne od 03.01.2014 do 29.01.2014)
5. Stav PHM (v termíne do 31.12.2013)
6. Stav pohľadávok z pokút (v termíne od 03.01.2014 do 24.01.2014)
7. Stav v sklade tonerov (v termíne do 31.12.2013)
8. Stav náhradných dielov výpočtovej techniky na sklade (v termíne do 31.12.2013)
9. Stav ostatných záväzkov a pohľadávok (v termíne od 03.01.2014 do 29.01.2014)
10. Stav majetku civilnej obrany (v termíne podľa požiadavky správcu budovy Drieňová 24)

Príkazom predsedu PMÚ SR č. 19/2013 boli ďalej ustanovené zodpovedné osoby za zistenie skutočného stavu a hmotne zodpovedné osoby.

Inventarizačný zápis bol povinný predložiť riaditeľ odboru ekonomiky predsedovi PMÚ SR do 31.01.2014.

Kontrole NKÚ SR bola predložená kompletná spisová dokumentácia z vykonanej fyzickej a dokladovej inventarizácie majetku a záväzkov PMÚ SR.

Kontrola zistila, že Inventarizačný zápis o výsledku riadnej inventarizácie stavu majetku a záväzkov PMÚ SR k 31.12.2013 bol predložený predsedovi PMÚ SR v termíne stanovenom príkazom č. 19/2013 dňa 31.01.2014.

Z predmetného inventarizačného zápisu vyplynuli nasledovné skutočnosti:

1. Pri fyzickej kontrole Dlhodobého nehmotného majetku a Drobného nehmotného majetku k 31.12.2013 nebol zistený rozdiel medzi skutočným a účtovným stavom.
2. Zostatky bankových účtov súhlasili so štátnou pokladnicou.
3. Inventúra eurovej pokladne bola vykonaná dňa 30.12.2013. Zistený zostatok v sume 18,95 eur súhlasil s účtovným stavom a bol toho istého dňa odvedený do banky. Stav pokladne k 31.12.2013 bol nulový. Stav valútovej pokladne k 31.12.2013 bol nulový, súhlasil s účtovným stavom.
4. Dodávateľské faktúry týkajúce sa roku 2013 predstavovali sumu 482 213,43 eur. Neuhradených zostalo 8 faktúr v sume 28 422,07 eur. Jednalo sa o faktúry doručené koncom roka 2013 alebo začiatkom roka 2014. Uvedené záväzky už nebolo možné uhradiť v hodnotenom rozpočtovom roku.
5. Stav pohonných hmôt v nádržiach piatich služobných motorových vozidiel k 31.12.2013 bol 140,26 l v hodnote 208,92 eur, súhlasil s účtovným stavom.
6. Stav pohľadávok PMÚ SR vyplývajúci z udelených pokút bol k 31.12.2013 v celkovej sume 62 926 818,20 eur. V roku 2013 bolo uhradených 9 pohľadávok v sume 16 054 166,16 eur. Odpísané boli 2 pohľadávky v sume 521,35 eur.
7. Fyzický stav renovovaných tonerov na sklade bol k 31.12.2013 v počte 48 kusov. Fyzický stav zodpovedal účtovnému stavu.
8. Fyzický stav náhradných dielov výpočtovej techniky k 31.12.2013 zodpovedal účtovnému stavu.
9. PMÚ SR v zmysle príkazu č. 19/2013 zisťoval stav záväzkov a pohľadávok. Neboli zistené rozdiely.
10. Fyzický stav materiálu civilnej obrany evidovaného na podsúvahovom účte k 31.12.2013 v sume 243,20 eur súhlasil s účtovným stavom. Materiál civilnej obrany bol majetkom Obvodného úradu v Bratislave.

Ďalej boli kontrole predložené jednotlivé inventarizačné súpisy preukazujúce skutočnosti uvedené vo finálnom inventarizačnom zápise.

Kontrola NKÚ SR preverila súlad vyhotovených inventarizačných súpisov a zápisu s ustanoveniami § 29 a nasledujúcimi zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Predložené inventarizačné súpisy a zápis obsahovali náležitosti podľa ustanovenia § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve. Nedostatky neboli zistené.

Zhrnutie

PMÚ SR vypracoval návrh záverečného účtu za rok 2013 v štruktúre určenej Smernicou MF SR č. MF/10705/2012-311 a predložil ho MF SR. Údaje o finančnej situácii, majetkovej pozícii a o výsledkoch rozpočtového hospodárenia PMÚ SR uvedené v návrhu záverečného účtu korešpondovali s údajmi účtovných výkazov účtovnej závierky, zostavenej k 31.12.2013, ako aj s údajmi finančného výkazu o plnení rozpočtu, zostaveného k 31.12.2013.

Účtovné a finančné výkazy vypracoval PMÚ SR v súlade s Opatreniami Ministerstva financií SR č. MF/25755/2007-31 a č. MF/21513/2012-31 a predložil prostredníctvom informačného systému Štátnej pokladnice. Kontrolou bolo zistené, že účtovné a finančné výkazy, zostavené k 31.12.2013 neobsahovali významné nesprávnosti a poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

PMÚ SR vykázal príjmy v celkovej sume 16 059 258,42 eur (napriek skutočnosti, že nemal v roku 2013 rozpočtované príjmy) a výdavky v celkovej sume 2 075 891,16 eur (99,89 % plnenia upraveného rozpočtu).

PMÚ SR vykázal čerpanie bežných a kapitálových výdavkov (bez odvodu nevyčerpaných rozpočtových prostriedkov do štátneho rozpočtu) v celkovej sume 2 075 891,16 eur, t. j. 99,89 % plnenie upraveného rozpočtu. Celková úspora výdavkov predstavovala sumu 2 240,84 eur.

PMÚ SR vykázal k 31.12.2013 majetok v účtovnej hodnote 63 218 827,95 eur, pričom jeho rozhodujúcu časť pohľadávok predstavovali pohľadávky z pokút a penále uložené za porušenie ustanovení zákona o ochrane hospodárskej súťaže v sume 62 925 015,23 eur. V časti pohľadávok z pokút a penále PMÚ SR v roku 2013 evidoval opravné položky v celkovej sume 1802,97 eur.

Kontrolou inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ktorá bola vykonaná k 31.12.2013, neboli zistené nedostatky.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výtlačok č. 2 záznamu o výsledku kontroly.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa 28.04.2014:

Mgr. Pavol Marko,
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Tibor Škula,
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa:

JUDr. Tibor Menyhart,
predseda PMÚ SR