

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1632/01
Zo dňa: 16.05.2016
Číslo: Z-008180/2016/1062/AJA

Počet výťahov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 59
Počet príloh: 0



PROTOKOL o výsledku kontroly

**Kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom štátu
v Pôdohospodárskej platobnej agentúre**

Pôdohospodárska platobná agentúra

Bratislava september 2016

Obsah

Zoznam použitých skratiek.....	3
<u>Zhrnutie.....</u>	<u>6</u>
1 Charakteristika PPA z hľadiska jej postavenia a pôsobnosti, hlavné úlohy zabezpečované v rokoch 2014 a 2015.....	13
2 <u>Zhodnotenie vnútorného kontrolného systému PPA.....</u>	<u>16</u>
2.1 <u>Vymedzenie kontrolnej činnosti v PPA.....</u>	<u>16</u>
2.2 Základné právomoci, zodpovednosť a vzájomné postavenie článkov vnútorného kontrolného systému.....	17
2.3 <u>Činnosť vnútorného kontrolného systému.....</u>	<u>18</u>
2.4 <u>Externé audity a kontroly vykonané na PPA.....</u>	<u>20</u>
3 <u>Rozpočet, rozpočtové opatrenia a plnenie záväzných ukazovateľov rozpočtu PPA.....</u>	<u>22</u>
3.1 <u>Rok 2014.....</u>	<u>22</u>
3.2 <u>Rok 2015.....</u>	<u>26</u>
3.3 <u>Zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2013 a za rok 2014.....</u>	<u>30</u>
4 <u>Vedenie účtovníctva z hľadiska správnosti, úplnosti a preukázateľnosti.....</u>	<u>32</u>
4.1 <u>Úplnosť a správnosť zostavenia účtovnej závierky PPA k 31.12.2014 a k 31.12.2015.....</u>	<u>33</u>
4.2 <u>Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.....</u>	<u>34</u>
5 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom štátu, ktorý mala PPA v správe.....	38
5.1 <u>Obstaranie majetku.....</u>	<u>39</u>
5.2 <u>Nakladanie s prebytočným majetkom štátu.....</u>	<u>44</u>
5.3 <u>Nakladanie s neupotrebitelným majetkom štátu.....</u>	<u>45</u>
5.4 <u>Poistenie majetku a činnosť škodovej komisie.....</u>	<u>47</u>
6 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na účelovosť a hospodárnosť.....	49
6.1 <u>Dohody o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru.....</u>	<u>49</u>
6.2 <u>Odmeny poskytnuté zamestnancom PPA za roky 2014 a 2015.....</u>	<u>51</u>
6.3 Zmluva o nájme nebytových priestorov a zmluvy o výpožičke súvisiace s umiestnením zamestnancov PPA.....	53
6.4 <u>Nájomná zmluva na zabezpečenie tlačiarenských a reprografických služieb.....</u>	<u>54</u>
6.5 Zmluva o dielo na „Zlepšenie výkonu administrácie a kontroly vybraných opatrení osi PRV SR 2007 - 2013“.....	56
7 <u>Dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní pri obstaraní tovarov, služieb a stavebných prác ...</u>	<u>57</u>

Úplné znenie

Zoznam použitých skratiek

AGIS	Agrárny informačný systém
AGIS MFR	Agrárny informačný systém modul finančného riadenia
CRZ	Centrálny register zmlúv
ČIK	čiasťková inventarizačná komisia / čiasťkové inventarizačné komisie
DHM	dlhodobý hmotný majetok
DNM	dlhodobý nehmotný majetok
DPH	daň z pridanej hodnoty
EFRH	Európsky fond pre rybné hospodárstvo
EK	Európska komisia
ENRF	Európsky fond pre námorné a rybné hospodárstvo
EPFRV	Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka
EPZF	Európsky poľnohospodársky záručný fond
ES SAP	Ekonomický systém SAP
EÚ	Európska únia
GR	generálny riaditeľ
IACS	Integrovaný administratívny a kontrolný systém
IS	informačný systém / informačné systémy
ISUF	Informačný systém účtovníctva fondov
LPIS	Register poľnohospodárskych produkčných plôch
Metodické usmernenie k č. MF/010175/2004-42	Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004 a vysvetlivky k ekonomickej
MFZ	klasifikácii rozpočtovej klasifikácie multifunkčné zariadenie / zariadenia
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MPRV SR	Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej
NFP	republiky
NKÚ SR	nenávratný finančný príspevok
NPPC	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
NR SR	Národné poľnohospodárske a potravinárske centrum
NV SR č. 419/2014 Z. z.	Národná rada Slovenskej republiky
OP RH SR 2007 - 2013	Nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 419/2014 Z. z. o limitoch výdavkov na obstaranie osobných automobilov štátnymi rozpočtovými a štátnymi príspevkovými organizáciami
OP RH SR 2014 - 2020	Operačný program Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2007 - 2013
Opatrenie č. MF/010175/2004-42	Operačný program Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2014 - 2020
Opatrenie č. MF/16786/2007-31	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie
Opatrenie č. MF/21513/2012-31	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky
Opatrenie č. MF/25755/2007-31	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/21513/2012-31 z 22.11.2012, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy
	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

OVA	č. MF/25755/2007-31 z 05.12.2007, ktorým sa ustanovujú
OVK	podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení
PHL	položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto
PJ	predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie,
Pokyn č. MF/009497/2014-441	príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky odbor vnútorného auditu odbor vnútornej kontroly pohonné látky platobná jednotka Pokyn Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/009497/2014-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2013 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu
Pokyn č. MF/008351/2015-441	Pokyn Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/008351/2015-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2014 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu
PPA, resp. platobná agentúra	Pôdohospodárska platobná agentúra
PRV	Program rozvoja vidieka
PRV SR 2007 - 2013	Program rozvoja vidieka Slovenskej republiky 2007 - 2013
PRV SR 2014 - 2020	Program rozvoja vidieka Slovenskej republiky 2014 - 2020
ROP	rozpočtové opatrenie / opatrenia
RP	regionálne pracovisko / pracoviská
SFK	Správa finančnej kontroly
Smernica č. 3/2009	Smernica o správe majetku štátu v podmienkach PPA
Smernica č. 2/2011	Smernica na zabezpečenie systému vnútornej kontroly v PPA
Smernica č. 6/2011	Smernica o obstarávaní zákaziek na dodanie tovarov, uskutočňovanie stavebných prác a na poskytnutie služieb
Smernica č. 5/2012	Smernica na riešenie škodových udalostí v PPA
Smernica č. 2/2013	Smernica o inventarizácii majetku, záväzkov a pohľadávok v PPA
Smernica č. 12/2013	Smernica o spôsobe vedenia účtovníctva a obehu účtovných dokladov v PPA - prevádzka
Smernica č. 2/2015 Smernica č. 3/2015	Smernica o správe majetku štátu v podmienkach PPA Smernica o verejnom obstarávaní tovarov, stavebných prác a služieb v PPA
Smernica č. 6/2015 SMV	Smernica o operatívnych
SP OVA 2012 - 2016	kontrolách
SR	služobné motorové vozidlo /
ŠR	vozidlá
ŠVPS SR	Strategický plán odboru vnútorného auditu na obdobie 2012 - 2016
TOV	Slovenská republika
ÚIK	štátny rozpočet
ÚKSÚP	Štátna veterinárna a potravinová správa Slovenskej republiky
VKS	trhovo orientované výdavky
VO	ústredná inventarizačná komisia
zákoník práce zákon č. 543/2007 Z. z.	Ústredný kontrolný a skúšobný ústav poľnohospodársky v Bratislave vnútorný kontrolný systém verejné obstarávanie Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákoník práce v znení neskorších predpisov Zákon č. 543/2007 Z. z. o pôsobnosti orgánov štátnej správy pri poskytovaní podpory v pôdohospodárstve a rozvoji vidieka v znení

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

zákon o cestovných náhradách	Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite	Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o PPA	Zákon č. 473/2003 Z. z. o Pôdohospodárskej platobnej agentúre, o podpore podnikania v pôdohospodárstve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o slobodnom prístupe k informáciám	Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o správe majetku štátu	Zákon č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov
zákon o ŠR na rok 2014	Zákon č. 473/2013 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2014
zákon o ŠR na rok 2015	Zákon č. 385/2014 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2015
zákon o štátnej službe	Zákon č. 400/2009 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
zákon o VO	Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
ZPC	zahraničná pracovná cesta

Zhrnutie

Kontrola, vykonaná na PPA, bola zaradená do Plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2016 na základe Strategického plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na roky 2015 - 2017. Výsledky kontrolnej akcie budú zaslané predsedovi Výboru NR SR pre financie a rozpočet, predsedovi Výboru NR SR pre pôdohospodárstvo a životné prostredie a ministerke pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR v súlade s § 20 ods. 1 zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov.

Predmetom kontroly bolo hospodárenie a dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o správe majetku štátu, zákona o účtovníctve a vyhodnotenie organizácie a činnosti VKS PPA.

K 01.01.2014 bol celkový evidovaný stav zamestnancov PPA 567, z toho 528 v štátnozamestnaneckom pomere a k 31.12.2015 bol celkový evidovaný stav zamestnancov PPA 597, z toho 559 v štátnozamestnaneckom pomere. Od 01.01.2014 do 31.12.2015 sa celkový evidovaný stav zamestnancov PPA zvýšil o 30, z toho na ústredí PPA o 13 a na RP PPA o 17.

V období rokov 2014 a 2015 bol GR PPA MVDr. Stanislav Grobár, ktorého dňom 17.04.2012 do funkcie vymenoval minister pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR a určil mu funkčný plat mesačne 2 500,00 eur.

Za kvalitné plnenie úloh v roku 2014 a 2015 minister pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR priznal GR PPA odmeny v celkovej sume 10 000,00 eur, ktoré mu PPA aj vyplatila.

Kontrolou bolo zistené neštandardné splnomocnenie a udelenie právomocí GR PPA pre výkonného riaditeľa konať v mene PPA v tak významnom rozsahu. Výkonný riaditeľ v mene GR PPA uzatváral a podpisoval okrem iného zmluvy s beneficiarimi o poskytnutí finančnej pomoci, zmluvy o poskytnutí NFP, zmluvy s podnikateľmi vybranými z obchodnej súťaže, iné zmluvy a dohody podľa osobitných predpisov.

V podmienkach PPA dochádzalo k častým organizačným a racionalizačným zmenám (bolo vydaných 19 dodatkov, ktorými sa menil a dopĺňal organizačný poriadok a 19 rozhodnutí o racionalizácii počtu zamestnaneckých miest), čo spôsobovalo neprehľadnosť a problémy v rámci vzájomných vzťahov medzi útvarmi a v stratégii organizačnej štruktúry. Aj podľa súčasného vedenia PPA orientácia v tak veľa dodatkoch bola veľmi časovo aj orientačne náročná, a preto súčasný GR PPA vydal rozhodnutie, v ktorom sa jednoznačne riešila situácia s neefektívne navýšeným počtom systemizovaných miest predošlého vedenia PPA.

Dňom 07.04.2016 ministerka pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR odvolala z funkcie bývalého GR PPA a dňom 08.04.2016 vymenovala do tejto funkcie Ing. Juraja Kožucha, PhD., ktorý zrušil všetky splnomocnenia, resp. poverenia na delegovanie podpisového oprávnenia, vrátane odvolania dohôd o plnomocenstve pre výkonného riaditeľa PPA. Zároveň s účinnosťou od 24.05.2016, resp. od 21.07.2016 došlo na PPA k dvom zásadným zmenám v organizačnej štruktúre a schéme.

Kontrolnú činnosť v rokoch 2014 a 2015 v podmienkach PPA, okrem sekcie kontroly, zabezpečovali OVK a OVA, ktoré boli v priamej riadiacej pôsobnosti GR PPA.

V rámci VKS bolo zistené, že niektoré oprávnenia a úlohy zamestnancov PPA, ktorí vykonávali operatívnu kontrolu podľa Smernice č. 6/2015, boli duplicitné, nad rámec poslania VKS v podmienkach PPA a taktiež nad rámec všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolnú činnosť orgánov verejnej správy. Aj na základe odporúčania kontrolnej skupiny NKÚ SR GR PPA s účinnosťou od 15.08.2016 Smernicu č. 6/2015 zrušil.

V podmienkach PPA neboli do času ukončenia výkonu kontroly NKÚ SR zosúladené a nastavené postupy výkonu finančnej kontroly a auditu nadväzne na nový zákon o finančnej kontrole a audite.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V rokoch 2014 a 2015 OVK vykonal 25 kontrol, z čoho šesť bolo vykonaných na organizačných útvaroch ústredia PPA a 19 na RP PPA. V 22 prípadoch kontrolóri PPA nezistili nedostatky a v troch prípadoch boli kontrolou zistené nedostatky.

Zodpovední zamestnanci PPA v prípadoch, kde boli kontrolou zistené nedostatky a vykonanou kontrolou bola vyčíslená škoda, nepostupovali v súlade so Smernicou č. 5/2012.

Kontrolná skupina NKÚ SR v zistených prípadoch poukazuje na formálny výkon kontroly a na rezervy v účinnosti a efektívnosti kontrolnej činnosti jednotlivých článkov VKS.

V rokoch 2014 a 2015 audítori OVA identifikovali celkom 221 zistení, na ktoré kontrolovaným subjektom predložili 221 odporúčaní. Prevažná časť odporúčaní bola vyhodnotená ako splnená a v niektorých prípadoch identifikované zistenia a odporúčania neboli v čase výkonu kontroly NKÚ SR ešte uzavreté.

V kontrolovanom období bolo na PPA externými orgánmi kontroly vykonaných 27 auditov a kontrol, z ktorých 24 bolo ukončených a tri audity vykonané EK neboli k 25.05.2016 ešte uzavreté. Ani jeden z vykonaných externých auditov a kontrol nebol zameraný na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom štátu v správe PPA v oblasti prevádzky PPA.

Spoločnosť Deloitte Advisory s.r.o. vykonala na PPA dva externé certifikačné audity a jeden akreditačný audit, ktoré financovalo MPRV SR.

Obsahom dvoch certifikačných správ bol okrem iného aj súlad s akreditačnými kritériami - stav akreditácie PPA, akreditačné postupy - kontrolné činnosti a ostatné zložky akreditácie ako vnútorné prostredie - organizačná štruktúra, štandard ľudských zdrojov, delegovanie činností a iné.

Výsledkom záverečnej správy z akreditačného auditu bolo aj zhodnotenie vnútorného prostredia PPA z pohľadu organizačnej štruktúry a štandardu ľudských vzťahov. Externý audítor dospel k zisteniam s nízkou významnosťou a odporúčaniam týkajúcim sa najmä potreby aktualizovať manuály, zlepšiť niektoré postupy v oblasti bezpečnosti IS a dobudovať niektoré funkcionality v novom IS AGIS MFR.

Zistenia a odporúčania boli v prevažnej miere vyhodnotené ako splnené a uzavreté, resp. niektoré boli čiastočne splnené, resp. sú v plnení, resp. zistenia a odporúčania trvajú.

Na PPA bol vykonaný tiež externý audit administratívnych kapacít PRV, ktorý financovalo MPRV SR. Predmetom auditu bolo zabezpečiť globálnu analýzu ľudských zdrojov v programovom období 2007 - 2013, ktoré sú súčasťou riadiaceho orgánu (MPRV SR) a sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom (PPA) a navrhnúť optimálne riešenie zabezpečenia riadenia PRV pre nasledovné programové obdobie 2014 - 2020.

V čase výkonu kontroly NKÚ SR ani jeden z rozhodujúcich organizačných útvarov PPA nedisponoval výsledkami z externého auditu vykonaného na PPA v roku 2015. Až následne na základe vyžiadania kontrolnej skupiny NKÚ SR PPA požiadala MPRV SR o jeho predloženie.

Vykonaným externým auditom boli predložené záverečné odporúčania a návrhy na prípadné posilnenie, zlepšenie a zefektívnenie riadenia administratívnych kapacít PRV prostredníctvom kvalitných a motivovaných ľudských zdrojov.

Podľa kontrolnej skupiny NKÚ SR jedinou preukázanou realizovanou aktivitou z auditu bolo navýšenie administratívnych kapacít na PPA v roku 2015 a to v celkovom počte 30 zamestnancov, z čoho najviac 17 bolo pre sekciu projektových podpôr a štátnej pomoci.

S účinnosťou od 24.05.2016, resp. 21.07.2016 však nový GR PPA svojimi rozhodnutiami racionalizoval počty zamestnaneckých miest z dôvodu predchádzajúceho neefektívneho navýšenia počtu systemizovaných zamestnaneckých miest. Podľa PPA dôvodom nových racionalizačných zmien bola tiež skutočnosť, že predchádzajúci personálny audit navýšil počet zamestnancov iba k zabezpečeniu výkonu PRV SR 2014 - 2020, pričom bolo potrebné posilniť aj iné organizačné útvary, napr. sekciu kontroly, keď nové vedenie PPA zistilo, že v oblasti priamych platieb nebolo

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

vykonaných viac ako 600 kontrol za podporný rok 2015, ktoré bolo potrebné vykonať v krátkom čase.

V rámci vykonaného auditu boli okrem návrhu na navýšenie počtu zamestnancov predložené aj návrhy na zefektívnenie riadenia ľudských zdrojov v podmienkach PPA. Dôvodom predložených návrhov bola skutočnosť, že zamestnanci PPA boli nespokojní so mzdovým hodnotením, klesajúcimi odmenami a benefitmi, netransparentným a nemotivačným systémom odmeňovania na PPA a pre stabilizáciu zamestnancov by prispela úprava systému odmeňovania a jeho transparentnosť.

Návrhy predložené auditom v oblasti úpravy systému odmeňovania a jeho transparentnosti neboli do času ukončenia výkonu kontroly NKÚ SR zrealizované.

V kontrolovanom období bol rozpočet PPA upravený ROP MPRV SR a vnútornými ROP PPA. Úpravy záväzných ukazovateľov rozpočtu boli vykonané v súlade s ustanoveniami zákona o ŠR na rok 2014, zákona o ŠR na rok 2015 a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. PPA viedla evidencie ROP.

PPA splnila upravený rozpočet príjmov na 99,26 % v roku 2014 a na 100,06 % v roku 2015 (bez mimorozpočtových prostriedkov). Záväzný ukazovateľ - príjmy ŠR v oboch rokoch výrazne prekročila (245,97 % - rok 2014, 491,83 % - rok 2015) najmä z dôvodu príjmov z nezrovnalostí. Nenaplnenie príjmov z rozpočtu EÚ (99,22 % v roku 2014 a 99,85 % v roku 2015) vyplynulo najmä z nižšieho čerpania TOV. Mimorozpočtové príjmy PPA vykázala v roku 2015 od MPRV SR.

Čerpanie výdavkov vykázala PPA na 99,36 % upraveného rozpočtu v roku 2014 a na 99,89 % v roku 2015 (bez mimorozpočtových prostriedkov).

Výdavky na prevádzku PPA predstavovali 3,14 % z celkových výdavkov v roku 2014, resp. 2,76 % v roku 2015. PPA vykázala v roku 2014 úsporu výdavkov v sume 4 740,46 eur a v roku 2015 v sume 1 454,21 eur. Okrem prostriedkov ŠR čerpana PPA na prevádzku aj finančné prostriedky z rozpočtu EÚ a spolufinancovania zo ŠR v rámci Technickej pomoci z PRV SR 2007 - 2013 a mimorozpočtové prostriedky od MPRV SR.

Výdavky PJ zo ŠR a z rozpočtu EÚ a spolufinancovania zo ŠR boli čerpané na 99,34 % upraveného rozpočtu v roku 2014 a na 99,89 % v roku 2015. Nižšie čerpanie bolo vykázané pri TOV najmä z dôvodu neustále sa meniacej situácie na trhu s poľnohospodárskymi a potravinárskymi výrobkami.

PPA oznámila MPRV SR zúčtovanie finančných vzťahov so ŠR a v stanovenom termíne odviedla vratky vyplývajúce z finančného zúčtovania na účet MPRV SR za rok 2013 v celkovej sume 79 138,50 eur a za rok 2014 v celkovej sume 5 977,26 eur.

PPA vypracovala súvahy, výkazy ziskov a strát a poznámky v rámci účtovných závierok k 31.12.2014 a k 31.12.2015 podľa Opatrenia č. MF/25755/2007-31 a v elektronickej podobe uložila dokumenty do registra účtovných závierok prostredníctvom systému Štátnej pokladnice. Kontrolou bolo zistené, že v niektorých tabuľkách v poznámkach neboli uvedené správne údaje.

PPA nepostupovala pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014 a k 31.12.2015 v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve, keď inventúrne súpisys neobsahovali predpísané náležitosti, vo viacerých prípadoch nebolo preukázané vykonanie dokladovej inventúry, v inventarizačných zápisoch neboli uvedené výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného a účtovného stavu, stav zistený fyzickou inventúrou nebol upravený o prírastky a úbytky majetku za dobu od skončenia inventúry do konca účtovného obdobia, inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti nebola vykonaná ku dňu, ku ktorému sa zostavovala účtovná závierka.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Nedodržanie ustanovení zákona o účtovníctve a Opatrenia č. MF/16786/2007-31 bolo zistené aj v ďalších prípadoch:

- PPA v kontrolovanom období nevytvorila rezervy minimálne na súdne spory, v ktorých vystupovala ako žalovaná strana. PPA nemá v žiadnom internom predpise upravený spôsob tvorby a používania rezerv.
- PPA určila v čl. 3 ods. 6 Smernice č. 3/2009 a Smernice č. 2/2015 limit obstarávacej ceny pre zaradenie majetku do DHM a jeho úhradu z kapitálových výdavkov v rozpore s Opatrením č. MF/16786/2007-31. Následne obstaraná výpočtová technika v celkovej sume 381 198,64 eur nemala charakter DHM, PPA ju nesprávne uhradila z kapitálových výdavkov a zaúčtovala na účet 022. Zaúčtovaním výpočtovej techniky do majetku a nie do nákladov, neposkytovala účtovná zvierka PPA správne údaje.
- V niektorých prípadoch PPA nezabezpečila preukázateľnosť účtovného záznamu, napr. pri obstaraní a vyradení majetku.
- V niektorých prípadoch PPA nevyradila SMV, ktoré boli odcudzené, resp. predané a nezaúčtovala vyradenie SMV v účtovnom období, kedy došlo k ich predaju, prevodu správy, resp. odcudzeniu. V dôsledku nesprávneho účtovania vyradenia majetku a vedenia SMV v účtovnej evidencii a evidencii majetku bez preukázateľných dokladov neposkytovala účtovná zvierka správne údaje.
- PPA nepostupovala podľa Opatrenia č. MF/16786/2007-31, nakoľko výdavky bežného účtovného obdobia za poistné, ktoré sa týkali nákladov v budúcom období, nezaúčtovala na účet 381, ale do nákladov bežného účtovného obdobia.

Kontrolou bolo zároveň zistené porušenie ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď:

- PPA uhradila faktúry v celkovej sume vyššej o 3 258,82 eur ako bolo dohodnuté kúpnu zmluvou a akceptovanou cenovou ponukou, čím nepostupovala v súlade s § 19 ods. 6 uvedeného zákona a zároveň porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) uvedeného zákona. PPA odvieďla v priebehu výkonu kontroly NKÚ SR na príjmový účet MPRV SR finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny, čím odstránila protiprávny stav a správne konanie sa podľa § 31 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy nezačne.
- Klasifikovaním výdavkov za dodávku výpočtovej techniky v celkovej sume 381 198,64 eur ako kapitálových výdavkov a nie bežných výdavkov PPA nepostupovala v súlade s Opatrením č. MF/010175/2004-41, s Metodickým usmernením k č. MF/010175/2004-41 a nadväzne s § 4 ods. 4 uvedeného zákona.
- PPA nedodržala pri obstaraní SMV limity výdavkov určené NV SR č. 419/2014 Z. z., čím nepostupovala v súlade s § 26 ods. 11, nezachovala hospodárnosť pri používaní verejných prostriedkov podľa § 19 ods. 6 a porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) uvedeného zákona.

PPA zároveň nepostupovala v súlade so zákonom o správe majetku štátu, keď k rozhodnutiam GR PPA o neupotrebitelnosti majetku štátu nepripojila doklady o spôsobe naloženia s neupotrebitelným majetkom štátu.

Vzhľadom na zistené nedostatky nebola v niektorých prípadoch vykonaná predbežná finančná kontrola v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou bolo zároveň zistené, že nie všetky škodové udalosti, ktoré vznikli v PPA v kontrolovanom období, boli prerokované škodovou komisiou. Dôvodom bolo ich nenahlásenie zamestnancami PPA postupom podľa Smernice č. 5/2012.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Čerpanie odmien za práce vykonávané na základe dohôd bolo k 31.12.2014 vykázané v celkovej sume 18 770,00 eur (99,99 % čerpanie rozpočtu) a k 31.12.2015 v celkovej sume 28 184,01 eur (100 % čerpanie rozpočtu). V porovnaní s rovnakým obdobím predchádzajúceho roka odmeny na dohody k 31.12.2015 boli vyplatené vyššie o 9 414,01 eur.

Kontrolou vybraných dohôd bolo zistené porušenie zákonníka práce, keď:

- v jednom prípade dohoda o vykonaní práce nadobudla účinnosť v ten istý deň, v ktorom bola aj podpísaná,
- v troch prípadoch nebol súčasťou dohôd popis vykonanej práce,
- v jednom prípade nebol preukázaný výsledok dohodnutej práce.

V štyroch prípadoch v rámci plnenia úloh vyplývajúcich z dohôd nepostupovala PPA v súlade so zákonom o cestovných náhradách.

V kontrolovanom období boli zamestnanci ústredia PPA umiestnení v troch administratívnych budovách v Bratislave, pričom k 31.05.2016 bolo 124 zamestnancov umiestnených na Dobrovičovej 9, 163 zamestnancov na Dobrovičovej 12 a 54 zamestnancov na Trenčianskej 55.

V rokoch 2014 a 2015 na základe Zmluvy o nájme PPA uhradila spoločnosti AXA penzijní fond a.s. za nájom a služby na Dobrovičovej 9 celkovú sumu 1 914 939,35 eur a na základe dvoch zmlúv o výpožičkách uhradila 375 017,84 eur za prevádzku bezodplatne prenechaných nebytových priestorov do užívania na Dobrovičovej 12 a Trenčianskej 55.

Vzhľadom na blížiacie sa ukončenie doby nájmu na Dobrovičovej 9, PPA nepreukázala vypracovanie analýzy ďalších krokov a riešení súvisiacich s ukončením Zmluvy o nájme, pričom podľa PPA by bolo najvýhodnejšie umiestnenie zamestnancov ústredia do jednej budovy. PPA zaslala na MPRV SR, v zmysle jeho požiadavky, počty zamestnancov pracujúcich na ústredí v Bratislave a údaje o m² kancelárskych priestorov, ktoré PPA využíva. PPA v čase výkonu kontroly NKÚ SR nemala spätnú informáciu vo veci.

Za roky 2014 a 2015 PPA vykázala vyplatené odmeny zamestnancom v celkovej sume 1 370 166,00 eur, z toho 355 076,00 eur bolo za rok 2014 a 1 015 090,00 eur za rok 2015.

Kontrolou bolo zistené, že ôsmim vedúcim zamestnancov PPA boli za roky 2014 a 2015 vyplatené odmeny v celkovej sume 133 350,00 eur, čo je v priemere 16 668,00 eur na jedného vedúceho zamestnanca. Viaceré úlohy, za ktoré im bolo navrhnuté priznať odmeny, boli totožné s činnosťami uvedenými v ich opisoch činností štátnozamestnaneckých miest a tieto im priamo vyplývali z ich funkcií, za ktoré mali stanovené funkčné platy.

Aj podľa PPA prerozdelenie odmien zamestnancom bolo netransparentné a demotivujúce vzhľadom na to, že odmeny zamestnancov v porovnaní s vedúcimi zamestnancami sa pohybovali od 50,00 eur do 1 000,00 eur. Zároveň PPA na konkrétnom príklade poukázala na skutočnosť, že vysoké odmeny boli vyplatené napríklad aj riaditeľovi sekcie kontroly a niektorým zamestnancom sekcie napriek tomu, že nebolo vykonaných viac ako 600 kontrol v priamych platbách za podporný rok 2015, ktoré bolo potrebné vykonať v krátkom čase, čo nový GR PPA zistil pri svojom vymenovaní do funkcie.

Výsledky kontroly ukázali, že v podmienkach PPA neboli do času ukončenia výkonu kontroly NKÚ SR zrealizované návrhy na zefektívnenie riadenia ľudských zdrojov, vyplývajúce z externého auditu administratívnych kapacít PRV, vykonaného na PPA v roku 2015, napriek tomu, že závery auditu poukázali na skutočnosť, že k zvýšeniu motivácie a stabilizácie zamestnancov by prispela úprava systému odmeňovania a jeho transparentnosť.

Kontrolou vynakladania finančných prostriedkov na zabezpečenie reprografických a tlačiarenských služieb na pracoviskách PPA v rámci Bratislavy, čo predstavovalo približne 50 % zo všetkých pracovísk PPA, bolo zistené, že:

- PPA uhradila za zabezpečenie tlačiarenských služieb v kontrolovanom období len na pracoviskách v rámci Bratislavy sumu 59 750,76 eur bez DPH, čo bolo v zmysle prepočtu kontrolnej skupiny NKÚ SR o 43 586,27 eur bez DPH viac, ako by PPA uhradila, ak by si tlačiarenské služby zabezpečovala vo vlastnej réžii.
- Cena ročného nájmu všetkých MFZ v kontrolovanom období predstavovala sumu 150 612,00 eur bez DPH. Podľa kontrolnej skupiny NKÚ SR, z uvedenej sumy ročného nájmu MFZ by si PPA vedela obstarat' vlastné nové MFZ v sume 2 789,11 eur bez DPH/ks a v prepočte na celé obdobie trvania Nájomnej zmluvy č. 25/2013 v sume 11 156,44 eur bez DPH.
- Zabezpečením tlačiarenských služieb, ktoré boli v zmysle uvedeného prepočtu kontrolnej skupiny NKÚ SR drahšie ako vo vlastnej réžii a nájmom MFZ v cenách, za ktoré by bolo možné obstarat' vlastné nové MFZ, konala PPA nehospodárne, čím nepostupovala v súlade s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň PPA porušila finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) uvedeného zákona.

V rámci kontroly dodržiavania zákona o VO bolo zistené, že:

- plánovanie výdavkov v rozpočte PPA na zákazky zahrnuté do plánu VO vykazovalo formálny charakter,
- PPA pri obstarávaní povinného zmluvného a havarijného poistenia SMV nepostupovala v súlade so zákonom o VO.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

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

- Vypracovať a schváliť nový interný organizačno-riadiaci akt, v ktorom je potrebné zosúladiť a nastaviť postupy výkonu finančnej kontroly a auditu nadväzne na nový zákon o finančnej kontrole a audite.
- Kontrolnú činnosť v rámci VKS na PPA vo väčšom rozsahu zamerať na kontroly hospodárnosti a účelovosti čerpania finančných prostriedkov a nakladania s majetkom štátu v správe PPA.
- Prehodnocovať objednávanie externých auditov s dôrazom na hospodárnosť a efektívnosť vynakladania verejných prostriedkov a ich prínos pre PPA. Na analýzu prípadných rizík v riadení PPA, napr. audit organizačnej štruktúry, ľudských zdrojov, posilnenie, zlepšenie a zefektívnenie riadenia v podmienkach PPA, využívať najmä vlastných zamestnancov v rámci jednotlivých článkov VKS.
- Vypracovať analýzu súdnych sporov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s priradením výšky pravdepodobného záväzku.
- Zaviesť evidenciu cudzieho majetku a zaúčtovať ho na podsúvahové účty podľa § 79 Opatrenia č. MF/16786/2007-31.
- Upozorniť všetkých zamestnancov PPA na povinnosti vyplývajúce im zo Smernice č. 2/2015 pri presune majetku v rámci budov, kancelárií, organizačných útvarov a na dôsledky pri ich neplnení (porušenie služobnej/pracovnej disciplíny).
- Vykonať školenie zamestnancov PPA, ktorí sa zúčastnia inventarizácie, s dôrazom na postup pri vykonaní inventarizácie a náležitosti inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov.
- Uzatvoriť novú zmluvu na poistenie hnutel'ného majetku vzhľadom na neaktuálnu prílohu poistnej zmluvy, v ktorej je špecifikovaný poistený majetok (neaktuálny zoznam pracovísk PPA a neaktuálna hodnota poisteného hnutel'ného majetku).
- Upozorniť všetkých zamestnancov PPA na povinnosti vyplývajúce im zo Smernice č. 5/2012 a Smernice č. 2/2015 v oblasti škodových udalostí.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- Doplniť do Smernice č. 5/2012 povinnosť predložiť do škodovej komisie aj prípady, keď bola v rámci VKS zistená škoda spôsobená zamestnancom PPA a prípady, keď PPA vznikla škoda z nesprávneho postupu v rámci pracovnoprávných sporov.
- Vypracovať a schváliť interný organizačno-riadiaci akt upravujúci postup pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v podmienkach PPA.
- Vypracovať a schváliť organizačno-riadiaci akt súvisiaci s hodnotením a odmeňovaním zamestnancov a pri jeho príprave využiť závery a návrhy externého auditu administratívnych kapacít PRV.
- Neodkladne vypracovať analýzu ďalších krokov a riešení súvisiacich s blížiacim sa ukončením Zmluvy o nájme na Dobrovičovej 9 v Bratislave a analýzu predložiť MPRV SR na posúdenie.
- Prehodnotiť možnosti ukončenia Nájomnej zmluvy č. 25/2013 s alternatívou zabezpečovania tlačiarenských a reprografických služieb vo vlastnej réžii.
- Pri tvorbe plánu VO na kalendárny rok zohľadniť reálne možnosti rozpočtu PPA.
- Každoročne ku koncu kalendárneho roka vyhodnocovať plán VO za príslušný rok s dôrazom na dôvody nerealizovania plánovaných zákaziek. V prípade zadávania nových zákaziek v priebehu kalendárneho roka zdôvodniť ich prioritu voči zákazkám, ktoré v zmysle schváleného plánu VO neboli, resp. nebudú zrealizované.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1632/01 zo 16.05.2016 vykonali:

Ing. Jaroslav Áč, vedúci kontrolnej skupiny,
Ing. Marcel Kleščinský, člen kontrolnej skupiny,
Ing. Marcela Ušáková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu „Kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom štátu v Pôdohospodárskej platobnej agentúre“, ktorej účelom bolo zistiť stav v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov, účelnosti a hospodárnosti vynakladania finančných prostriedkov, hospodárenia a nakladania s majetkom štátu za rok 2014 a 2015, v prípade podstatných vecných súvislostí aj predchádzajúce a nadväzujúce obdobie.

Kontrola bola vykonaná v čase od 19.05.2016 do 21.09.2016 na PPA, Dobrovičova 12, 815 26 Bratislava - Staré Mesto, IČO 30794323 za roky 2014, 2015, v prípade podstatných vecných súvislostí aj predchádzajúce a nadväzujúce obdobie.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI).

Predmetom kontroly bolo hospodárenie a dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o správe majetku štátu, zákona o účtovníctve a vyhodnotenie organizácie a činnosti VKS PPA.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Charakteristika PPA z hľadiska jej postavenia a pôsobnosti, hlavné úlohy zabezpečované v rokoch 2014 a 2015

Zriadenie PPA

PPA bola dňa 01.12.2003 zriadená zákonom č. 473/2003 Z. z. o Pôdohospodárskej platobnej agentúre, o podpore podnikania v pôdohospodárstve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý upravuje jej zriadenie, organizáciu, pôsobnosť a hospodárenie. Platobná agentúra zabezpečuje administratívne činnosti súvisiace s finančnými prostriedkami z fondov EÚ a s finančnými prostriedkami národnej podpory, napr. - implementáciu Spoločnej poľnohospodárskej politiky, Spoločnej politiky rybného hospodárstva a administráciu štátnej pomoci SR v oblasti pôdohospodárstva a rozvoja vidieka, administratívnu činnosť pri poskytovaní podpory pre pôdohospodárstvo, rozvoj vidieka a rybné hospodárstvo, poskytuje dotácie v poľnohospodárstve, potravinárstve a lesnom hospodárstve z prostriedkov ŠR a prostriedkov EÚ, zabezpečuje činnosti podľa zákona č. 491/2001 Z. z. o organizovaní trhu s vybranými poľnohospodárskymi výrobkami v platnom znení a podľa predpisov EÚ.

PPA je rozpočtovou organizáciou zapojenou finančnými vzťahmi na rozpočet MPRV SR, ktoré k PPA zároveň vykonáva zriaďovateľskú funkciu na účely zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Hlavné činnosti platobnej agentúry, ako akreditovaného orgánu štátnej správy, upravuje zákon č. 543/2007 Z. z. MPRV SR je na základe zákona č. 543/2007 Z. z. vymenované za príslušný orgán, ktorý nesie zodpovednosť za rozhodnutia o udelení a odnímaní akreditácie PPA a vykonáva dohľad nad plnením akreditačných kritérií. Zároveň MPRV SR, ako riadiaci orgán pre PRV SR

2014 - 2020, zodpovedá za jeho riadenie a vykonávanie PRV účinným, účelným a správnym spôsobom.

Platobná agentúra, ako orgán štátnej správy, bola na základe rozhodnutia ministra pôdohospodárstva SR akreditovaná dňa 16.11.2004 a na základe plnej akreditácie môže PPA konať ako jediná v SR v súlade s nariadením Komisie (ES) č. 1663/95.

Pre nové programové obdobie 2014 - 2020 MPRV SR rozhodnutím z 19.11.2015 udelilo PPA akreditáciu nadväzne na Záverečnú správu z akreditačného auditu „Preskúmanie súladu činnosti PPA s akreditačnými kritériami pre nové schémy, opatrenia/podopatrenia a postupy nového programového obdobia 2014 - 2020“. Z predloženej Záverečnej správy okrem iného vyplýva, že externý audítor dospel k zisteniam s nízkou významnosťou a k odporúčaniam týkajúcim sa najmä potreby aktualizovať manuály, zlepšiť niektoré postupy v oblasti bezpečnosti IS a dobudovať niektoré funkcionality v novom IS AGIS MFR. Lehota na odstránenie všetkých zistení bola príslušným orgánom určená na 31.03.2016, s termínom zaslania odpočtu najneskôr 16.04.2016. Ďalšie skutočnosti zistené v súvislosti s externými auditmi, vykonanými v kontrolovanom období na PPA, sú uvedené v bode 2 tohto protokolu o výsledku kontroly.

Základné údaje o organizačnej štruktúre a rozsahu vykonávanej činnosti

Organizačnú štruktúru PPA v zmysle § 6 ods. 3 zákona č. 543/2007 Z. z. upravuje štatút, ktorý schvaľuje minister pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR. Podrobnosti o zásadách činnosti a o vnútornej organizačnej štruktúre upravoval organizačný poriadok PPA účinný od 01.01.2011, ktorý je základným interným riadiacim aktom platobnej agentúry (rozhodnutie GR PPA o organizačnej zmene č. 80/2010 vrátane jeho Dodatku č. 1/2010).

Kontrolou bolo zistené, že k 23.05.2016 GR PPA vydal 20 dodatkov, ktorými sa menil a dopĺňal organizačný poriadok a 19 rozhodnutí o racionalizácii počtu zamestnaneckých miest (zrušenie štátnozamestnaneckých miest, vyčlenenie štátnozamestnaneckých miest z organizačných útvarov, začlenenie štátnozamestnaneckých miest do organizačných útvarov, vytvorenie štátnozamestnaneckých miest, presunutie štátnozamestnaneckých miest a pod.).

Zo zistených skutočností vyplýva, že v kontrolovanom období dochádzalo v podmienkach PPA k častým organizačným a racionalizačným zmenám, čo podľa kontrolnej skupiny NKÚ SR spôsobovalo neprehľadnosť a možné problémy v rámci vzájomných vzťahov medzi útvarmi a v stratégii organizačnej štruktúry.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že aj počas výkonu kontroly NKÚ SR na PPA došlo s účinnosťou od 24.05.2016, resp. od 21.07.2016 k dvom zásadným zmenám v organizačnej štruktúre a schéme.

Kontrolná skupina NKÚ SR, vzhľadom na časté zmeny v rámci vzájomných vzťahov medzi jednotlivými organizačnými útvarmi PPA vrátane zmien počtu zamestnancov v kontrolovanom období, si vyžiadala písomné zdôvodnenie uskutočnených zmien, najmä, či predmetné rozhodnutia boli podložené personálnym auditom o činnostiach, ktoré boli vykonávané neefektívne, resp. duplicitne, resp. analýzami, kde sú potrebné zmeny, aké budú prínosy navrhovaných zmien, ako treba zmeny realizovať, resp. ako došlo k posúdeniu, že určitá činnosť už neplní svoju funkciu.

K zisteným skutočnostiam zodpovedný zamestnanec PPA dňa 07.07.2016 a 26.08.2016 predložil písomné vyjadrenia, z ktorých vyplýva, že „rozhodnutia o racionalizácii počtu zamestnaneckých miest predošlého vedenia boli číslované k pôvodnému Rozhodnutiu generálneho riaditeľa PPA o organizačnej zmene č. 80/2010 zo dňa 22.10.2010 a orientácia v 20 Dodatkoch vydaných k tomuto pôvodnému rozhodnutiu bola veľmi časovo aj orientačne náročná a preto súčasný generálny riaditeľ PPA vydal rozhodnutie, v ktorom sa jednoznačne riešila situácia s neefektívne navýšeným počtom systemizovaných miest predošlého vedenia PPA. Tým sa zamestnanecké miesta v jednotlivých organizačných útvaroch racionalizovali k výkonu danej

agendy na potrebný počet zamestnaneckých miest“ (z pôvodného počtu systematizovaných zamestnaneckých miest v počte 622 došlo k zníženiu na 610).

Zároveň zodpovedná osoba uviedla, že „Výsledky auditu administratívnych kapacít Programu rozvoja vidieka, ktorý bol vykonaný nadväzne na Realizačnú zmluvu č. OVO2- 2014/000376-022, uzatvorenú podľa čl. III. Zmluvy o poskytnutí audítorských služieb č. OVO2- 2013/000501-21 pre časť 01 z 13.01.2014 medzi MPRV SR a PROCTUM CONSULT, s.r.o., Bratislava dňa 10.10.2014, neboli na PPA k dispozícii a 02.06.2016 si ich vyžiadala z MPRV SR, ktoré ich zaslalo na PPA 27.06.2016“. Ďalšie skutočnosti zistené v súvislosti s externými auditmi, vykonanými v kontrolovanom období na PPA, sú uvedené v bode 2 tohto protokolu o výsledku kontroly.

V kontrolovanom období bolo v podmienkach PPA uplatňované päťstupeňové riadenie:

- prvý stupeň - GR,
- druhý stupeň - výkonný riaditeľ,
- tretí stupeň - riaditeľ sekcie, riaditeľ kancelárie GR, riaditeľ osobného úradu, riaditeľ OVK, riaditeľ OVA, riaditeľ odboru RP,
- štvrtý stupeň - riaditeľ odboru,
- piaty stupeň - vedúci oddelenia.

Nadväzne na § 6 ods. 2 zákona č. 543/2007 Z. z. a na štatút PPA v znení šiestich dodatkov, PPA mala na zabezpečenie výkonu vybraných činností vytvorených 17 RP s určeným rozsahom ich činností a územným obvodom ich pôsobnosti, so sídlom v: Trnave, Dunajskej Strede, Trenčíne, Nitre, Nových Zámkoch, Komárne, Leviciach, Žiline, Dolnom Kubíne, Zvolene, Lučenci, Rimavskej Sobote, Košiciach, Trebišove, Michalovciach, Prešove a Poprade. RP PPA prijímali, registrovali a vyhodnocovali žiadosti o poskytnutie podpôr, vykonávali kontroly na mieste a iné.

Určení zamestnanci na príslušnom RP PPA zabezpečovali vymedzený okruh činností v rozsahu písomného poverenia, za účelom zabezpečenia prevádzky a riadneho chodu RP PPA.

Podľa čl. 5 ods. 1 štatútu PPA „Štatutárnym orgánom platobnej agentúry je generálny riaditeľ platobnej agentúry, ktorý riadi činnosť platobnej agentúry, je oprávnený konať v jej mene.“. GR PPA plní aj funkciu vedúceho služobného úradu PPA a zodpovedá ministrovi pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR za hospodárenie s finančnými prostriedkami podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V období rokov 2014 a 2015 bol GR PPA MVDr. Stanislav Grobár, ktorého dňom 17.04.2012 do funkcie vymenoval minister pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR a určil mu funkčný plat mesačne 2 500,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že za kvalitné plnenie úloh v rokoch 2014 a 2015 minister pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR priznal GR PPA odmeny v celkovej sume 10 000,00 eur, ktoré mu PPA aj vyplatila. Ďalšie skutočnosti súvisiace s odmeňovaním zamestnancov PPA sú uvedené v bode 6 tohto protokolu o výsledku kontroly.

Podľa čl. 5 ods. 4 štatútu PPA GR v čase jeho neprítomnosti zastupuje výkonný riaditeľ a v čase neprítomnosti výkonného riaditeľa aj iný poverený vedúci štátny zamestnanec v rozsahu písomného poverenia GR.

V tejto súvislosti bolo kontrolou zistené, že GR PPA (splnomociteľ) uzatvoril 04.06.2012, resp. 07.04.2015 podľa Občianskeho zákonníka s výkonným riaditeľom PPA (splnomocnenec) dohodu o plnomocenstve, v rámci ktorej bol splnomocnenec oprávnený v mene GR PPA uzatvárať a podpisovať zmluvy s beneficiarom o poskytnutí finančnej pomoci, zmluvy o poskytnutí NFP uzatvárané s prijímateľom/konečným prijímateľom a s príjemcom pomoci (pre súkromný a verejný sektor), zmluvy s podnikateľmi vybranými z obchodnej súťaže podľa osobitných predpisov o organizovaní trhu s vybranými poľnohospodárskymi výrobkami, iné zmluvy a dohody podľa osobitných predpisov, okrem zmlúv a dohôd v pôsobnosti GR PPA.

Podľa kontrolnej skupiny NKÚ SR nebolo štandardné, aby GR PPA splnomocnil a udelil právomoci pre výkonného riaditeľa konať v mene PPA v tak významnom rozsahu.

Dňom 07.04.2016 ministerka pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR odvolala z funkcie GR PPA a dňom 08.04.2016 vymenovala do tejto funkcie Ing. Juraja Kožucha, PhD., ktorý v rámci už uvedených dvoch zmien v organizačnej štruktúre a schéme svojim rozhodnutím z 08.04.2016 zrušil všetky splnomocnenia, resp. poverenia na delegovanie podpisového oprávnenia vrátane odvolania Dohôd o plnomocenstve pre výkonného riaditeľa.

Personálne, organizačné a technické zabezpečenie PPA

Z dokladov predložených ku kontrole vyplýva, že k 01.01.2014 celkový evidovaný stav zamestnancov PPA bol 567, z toho 528 v štátnozamestnaneckom pomere (299 ústredie a 229 RP PPA) a 39 pri výkone prác vo verejnom záujme (29 ústredie a 10 RP PPA).

K 31.12.2015 celkový evidovaný stav zamestnancov PPA bol 597, z toho 559 v štátnozamestnaneckom pomere (312 ústredie a 247 RP PPA) a 38 pri výkone prác vo verejnom záujme (29 ústredie a deväť RP PPA).

Z uvedených skutočností vyplýva, že od 01.01.2014 do 31.12.2015 sa celkový evidovaný stav zamestnancov PPA zvýšil o 30, z toho na ústredí PPA o 13 a na RP PPA o 17.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že zamestnanci ústredia PPA boli umiestnení v troch administratívnych budovách v Bratislave.

Ďalšie skutočnosti zistené v súvislosti so Zmluvou o nájme na Dobrovičovej 9 a zmluvami o výpožičkách na Dobrovičovej 12 a Trenčianskej 55, vrátane vyhodnotenia výšky nákladov za nájomné a vynaložených prevádzkových nákladov, sú uvedené v bode 6 tohto protokolu o výsledku kontroly.

PPA, nadväzne na čl. 8 ods. 3 svojho štatútu, mala a má na plnenie niektorých úloh uzatvorené dohody o delegovaní činností s externými organizáciami ŠVPS SR, ÚKSÚP a NPPC, ktoré boli účinné v rokoch 2014 a 2015 a k 30.06.2016. V prípade dohôd uzatvorených so ŠVPS SR a ÚKSÚP bolo plnenie dohodnuté bezodplatne a za činnosti vykonané NPPC v rokoch 2014 a 2015 uhradila PPA celkom 570 088,00 eur.

Okrem plnenia už uvedených úloh, PPA bola, nadväzne na Splnomocnenie o delegovaní právomocí riadiaceho orgánu č. 12540/2013 a v zmysle Zmluvy o vykonávaní častí úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom č. 2301/2015-610 CEZ:618/2015-610/MPRV SR, zodpovedná za monitorovanie programov v rámci programovej štruktúry MPRV SR.

Z podkladov súvisiacich s plnením jednotlivých opatrení v rámci programovej štruktúry z pozície PPA bolo zistené, že vo viacerých prípadoch boli stanovené ciele splnené, resp. v niektorých prípadoch (PRV SR 2007 - 2013, resp. PRV SR 2014 - 2020) stanovené ciele neboli splnené z dôvodov ich neprimeraného nastavenia, z dôvodu neuskutočnenia kontrahácie projektov, ktorá sa očakáva až v roku 2016, resp. ciele neboli splnené na 100,0 % a pod.

2 Zhodnotenie vnútorného kontrolného systému PPA

2.1 Vymedzenie kontrolnej činnosti v PPA

VKS PPA je upravený v štatúte PPA a v organizačnom poriadku PPA, ktorý obsahuje jeho definíciu, upravuje stupne, zložky, základné princípy VKS, činnosť útvaru vnútornej kontroly a vnútorného auditu.

Vykonanou kontrolou bol zhodnotený VKS bez zhodnotenia systému kontroly projektových podpôr, kontroly priamych podpôr a krížového plnenia, kontroly trhových opatrení a pod., ktoré zabezpečovala sekcia kontroly PPA.

Z predložených dokladov a písomností vyplynulo, že kontrolnú činnosť v rokoch 2014 a 2015 v podmienkach PPA, okrem sekcie kontroly, zabezpečovali OVK a OVA, ktoré boli v priamej riadiacej pôsobnosti GR PPA.

Kontrolou bolo zistené, že k 01.01.2014 celkový stav zamestnancov na OVK bol deväť a k 01.01.2016 celkom 13. V rovnakom období bol stav zamestnancov na OVA v celkovom počte 12.

2.2 Základné právomoci, zodpovednosť a vzájomné postavenie článkov vnútorného kontrolného systému

V podmienkach PPA bol VKS, bez činností a úloh v pôsobnosti sekcie kontroly, uplatňovaný na základe týchto organizačných a riadiacich aktov:

- Smernice č. 2/2011, účinnej od 01.03.2011, ktorá upravovala spôsob a formy zabezpečenia systému vnútornej kontroly v PPA vyplývajúce pre orgán štátnej správy zo zákona o kontrole v štátnej správe, zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a zákona o štátnej službe. Podľa Smernice č. 2/2011 vnútorná kontrola je zameraná predovšetkým na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov platobnej agentúry, na správnosť a úplnosť vykonávaných finančných operácií, s dôrazom na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť využívania verejných zdrojov.
- Manuálu odboru vnútornej kontroly na postup pre príjem, evidovanie, prešetrovanie, vybavovanie a kontrolu vybavovania sťažností v PPA, účinného od 01.03.2011.
- Smernice na výkon finančnej kontroly v PPA (č. 9/2011), účinnej od 01.09.2011, vrátane Dodatku č. 1/2012, účinného od 01.05.2012, ktorá sa vzťahovala na finančné, právne a majetkové operácie vykonávané v platobnej agentúre v rámci vlastného prevádzkového rozpočtu platobnej agentúry, EPFRV, EPZF, EFRH, iných prostriedkov zo zahraničia a správy majetku štátu. Vzhľadom na to, že s účinnosťou od 01.01.2016 platí nový zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je potrebné vypracovať a schváliť nový interný organizačno-riadiaci akt, v ktorom je potrebné zosúladiť a nastaviť postupy výkonu finančnej kontroly a auditu nadväzne na uvedený zákon.

Odporúčanie NKÚ SR:

Vypracovať a schváliť nový interný organizačno-riadiaci akt, v ktorom je potrebné zosúladiť a nastaviť postupy výkonu finančnej kontroly a auditu nadväzne na nový zákon o finančnej kontrole a audite.

- Smernice č. 6/2015, účinnej od 01.07.2015, podľa ktorej zamestnanci OVK vykonávajú operatívne kontroly na základe splnomocnenia GR PPA na všetkých útvaroch podľa organizačného poriadku PPA. Kontrolou bolo zistené, že niektoré oprávnenia a úlohy zamestnancov PPA vykonávajúcich operatívnu kontrolu sú duplicitné, nad rámec poslania VKS v podmienkach PPA a taktiež nad rámec všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolnú činnosť orgánov verejnej správy. Z uvedených dôvodov kontrolná skupina NKÚ SR predložila PPA odporúčanie, aby Smernica č. 6/2015 bola zrušená. Ku kontrole bolo predložené rozhodnutie GR PPA č. 63/2016 z 02.08.2016, z ktorého vyplýva, že s účinnosťou od 15.08.2016 zrušuje Smernicu č. 6/2015.

OVK bol členený na:

- referát vnútornej kontroly, podnetov a sťažností, ktorý mal okrem iného v náplni aj výkon kontrol zameraných aj na hospodárenie s verejnými prostriedkami v PPA,
- referát následnej finančnej kontroly, ktorý mal v náplni vykonávanie ex post kontrol investičných operácií financovaných z EPFRV, kontroly investičných operácií financovaných

z EPFRV na úrovni prijímateľa ako ex post kontroly, kontroly poskytovania podpory v rámci štátnej pomoci, vykonávanie následných finančných kontrol a pod.

OVA mal v podmienkach PPA nezávislé postavenie a z hľadiska administratívnej stránky ho priamo riadil GR PPA, ktorý zároveň schvaľoval ročný plán auditov OVA (záväzný dokument a len na pokyn GR PPA mohol OVA vykonávať iné činnosti) a bol členený na:

- referát vnútorného auditu, ktorý zodpovedal za výkon činnosti vnútorného auditu v súlade s ročným plánom auditov, za vypracovanie strategického plánu auditov a jeho rozpracovanie prostredníctvom ročných plánov auditov v súlade so stanovenou štruktúrou a metodikou,
- referát pre kvalitu a konzultačné služby, ktorý okrem iného zodpovedal za vypracovanie metodiky a interných noriem OVA, vyhodnotenie podkladov predkladaných organizačnými útvarmi v súvislosti s vypracovaním vyhlásenia o vierohodnosti z hľadiska kompletnosti a preukázania dostatočnosti plnenia akreditačných kritérií, vykonávanie konzultačných a poradenských aktivít pre organizačné útvary PPA v oblasti zlepšovania vnútorného riadiaceho a kontrolného systému PPA a iné.

2.3 Činnosť vnútorného kontrolného systému

OVK

Z predložených plánov kontrolnej činnosti OVK (druh kontroly vnútorná) na rok 2014 a 2015, schválených GR PPA 13.01.2014, resp. 21.01.2015 vyplýva, že v rámci kontrolovaného obdobia bolo schválených 19 kontrolných úloh (10 v roku 2014 a deväť v roku 2015), ktorých predmetom bolo dodržiavanie administratívnych povinností a smerníc PPA so zameraním na evidenciu a hospodárnosť SMV, na kontrolu čerpania výdavkov na reprezentačné účely, na kontrolu tuzemských pracovných ciest, dodržiavanie zákona o štátnej službe, dodržiavanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Informácie o činnosti OVK za rok 2014 a 2015 predkladal riaditeľ OVK na porady vedenia PPA (za rok 2014 dňa 16.03.2015 a za rok 2015 dňa 29.02.2016).

Kontrolou bolo zistené, že v rokoch 2014 a 2015 OVK vykonal 25 kontrol, z čoho šesť bolo vykonaných na organizačných útvaroch ústredia PPA a 19 na RP PPA. Z uvedeného počtu kontrol bol kontrolórmí OVK v 22 prípadoch vyhotovený Záznam o výsledku kontroly vzhľadom na to, že nebola zistená neehospodárnosť a neefektívnosť pri použití verejných prostriedkov, resp. boli zistené len formálne nedostatky a v troch prípadoch Protokol o výsledku kontroly (RP PPA Žilina, Trebišov a Zvolen), kde boli zistené nedostatky v oblasti evidencie, správnosti a úplnosti údajov výkazov pri používaní SMV a v oblasti tuzemských pracovných ciest. Kontrolovaným subjektom bolo uložené prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku vrátane vyvedenia dôsledkov voči zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky.

V tejto súvislosti bolo kontrolou ďalej zistené, že v rámci vykonaných kontrol boli zistené aj závažné porušenia služobnej disciplíny a bola vyčíslená škoda spôsobená voči PPA vo výške 0 655,93 eur. Zistenia súviseli s nepravdivým účtovaním tuzemských pracovných ciest u 10 zamestnancov, čím mohlo dôjsť k neoprávnenému čerpaniu cestovných náhrad a stravného.

Z prijatých opatrení vyplynulo, že v zmysle čl. 22 ods. 2 služobného poriadku PPA nadriadený zamestnanec PPA kvalifikoval u ôsmich zamestnancov závažné porušenie služobnej disciplíny v spojitosti s čl. 23 ods. 4 písm. t) služobného poriadku PPA, t. j. nedodržanie postupov určených manuálom, ak vznikla služobnému úradu alebo inému subjektu škoda a u dvoch zamestnancov menej závažné porušenie služobnej disciplíny bez vzniknutej škody.

V prípadoch, pri ktorých došlo k závažnému porušeniu služobnej disciplíny, mal nadriadený zamestnanec vypracovať návrh, akú sankciu uplatniť voči dotknutému zamestnancovi a predložiť ho vedúcemu služobného úradu. Z predložených upravených opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov (list riaditeľa sekcie kontroly PPA z 13.11.2015) vyplýva, že nadriadený vedúci zamestnanec na základe odporúčania osobného úradu a právneho odboru prekvalifikoval

u ôsmich zamestnancov porušenie služobnej disciplíny zo závažného na menej závažné s tým, že nadriadený zamestnanec bude postupovať v súlade s čl. 22 ods. 3 služobného poriadku PPA. Listom zo 16.11.2015 riaditeľ sekcie kontroly oznámil OVK, že nadriadený vedúci zamestnanec spracoval návrh písomného upozornenia na menej závažné porušenia služobnej disciplíny. Kontrolou bolo zistené, že ani u jedného z dotknutých zamestnancov PPA nebola uplatnená sankcia.

Zároveň kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že zodpovední zamestnanci PPA v prípadoch, kde bola vykonanou kontrolou vyčíslená škoda, nepostupovali v súlade so Smernicou č. 5/2012. Ďalšie skutočnosti súvisiace s činnosťou škodovej komisie, vrátane odporúčania predloženého NKÚ SR, sú uvedené v bode 5.4 tohto protokolu o výsledku kontroly.

Kontrolná skupina NKÚ SR v zistených prípadoch poukazuje na formálny výkon kontroly a na rezervy v účinnosti a efektívnosti kontrolnej činnosti jednotlivých článkov VKS.

Podľa kontrolnej skupiny NKÚ SR, vzhľadom na zistenia v kontrolovanej oblasti za roky 2014 a 2015 a na skutočnosti zistené v rámci VKS, je potrebné, aby kontrolná činnosť na PPA bola vo väčšom rozsahu zameraná na kontrolu hospodárnosti a účelovosti čerpania finančných prostriedkov a nakladania s majetkom štátu v správe PPA. Dôvodom predloženého odporúčania je objektívne a včasné signalizovanie a definovanie problémov tak, aby bola zabezpečená transparentnosť a hospodárnosť nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom štátu v správe PPA a poznatky získané kontrolou využiť pre skvalitnenie riadiacej práce.

Odporúčanie NKÚ SR:

Kontrolnú činnosť v rámci VKS na PPA vo väčšom rozsahu zamerať na kontroly hospodárnosti a účelovosti čerpania finančných prostriedkov a nakladania s majetkom štátu v správe PPA.

OVA

Kontrolou bolo zistené, že SP OVA 2012 - 2016 schválil GR PPA rozhodnutím č. 1/2012 s účinnosťou od 11.01.2012. Zo SP OVA 2012 - 2016 vyplýva, že OVA pri jeho príprave vychádzal z požiadavky uvedenej v nariadení Komisie (ES) č. 885/2006 a identifikoval auditovateľné oblasti - PRV SR 2007 - 2013, PRV SR 2014 - 2020, živočíšne komodity, rastlinné komodity, obchodné mechanizmy, priame platby, štátnu pomoc, dlhy a nezrovnalosti, finančné vykazovanie (postupy účtovania, výkon platieb a výkazníctvo EK), bezpečnosť IS, systém delegovania úloh PPA na iné orgány. SP OVA 2012 - 2016 bol rozpracovaný v schválených ročných plánoch OVA.

Z predloženého Prehľadu o plnení ročných plánov auditov vykonaných OVA za roky 2014 - 2015 boli zistené tieto skutočnosti:

- v roku 2014 OVA vykonal osem auditov zameraných na priame platby, PRV SR 2007 - 2013, rastlinné komodity so zameraním na vinohradníctvo, živočíšne komodity (mlieko), informačnú bezpečnosť, na postupy účtovania, vykazovania a rozpočtu,
- v roku 2015 OVA vykonal sedem auditov zameraných na priame platby, PRV SR 2007 - 2013, kontroly na mieste v rámci fondov EPZF a EPFRV, systém delegovania úloh PPA na iné orgány, na postupy účtovania, vykazovania a rozpočtu, živočíšne komodity - spoločná organizácia trhu s mliekom a mliečnymi výrobkami, PRV SR 2014 - 2020, dlhy a nezrovnalosti.

Kontrolou bolo zistené, že v rámci auditov vykonaných v rokoch 2014 - 2015 audítori OVA identifikovali celkom 221 zistení, na ktoré kontrolovaným subjektom predložili 221 odporúčaní.

Z predloženej dokumentácie súvisiacej s overením splnenia odporúčaní, resp. prijatých opatrení vyplýva, že v rámci 15 auditov vykonali audítori OVA následné audity, pri ktorých overili splnenie 157 predložených odporúčaní, resp. prijatých opatrení, z čoho 155 bolo vyhodnotených ako splnené a predmetné audity boli ukončené. V prípade auditu č. 9/2015 zostali nesplnené dve odporúčania, ktorých overenie splnenia OVA plánuje uskutočniť do 30.11.2016.

V rámci dvoch plánovaných auditov, ktoré boli vykonané v roku 2015 (audit č. 8/2015 a č. 10/2015), OVA v rámci následných auditov overoval splnenie odporúčaní, ktoré neboli v čase výkonu kontroly NKÚ SR ešte uzavreté. Taktiež v rámci auditu č. 7/2015 (kontrola na mieste) nebola v čase výkonu kontroly NKÚ SR vypracovaná finálna správa.

2.4 Externé audity a kontroly vykonané na PPA

Kontrolou bolo zistené, že v rokoch 2014 - 2015 bolo na PPA externými orgánmi kontroly (EK, Európsky dvor audítov, NKÚ SR, Úrad vlády SR a SFK) vykonaných 27 auditov a kontrol, z ktorých 24 bolo ukončených a tri audity vykonané EK neboli k 25.05.2016 ešte uzavreté.

Z predložených dokladov tiež vyplynulo, že ani jeden z vykonaných externých auditov a kontrol nebol zameraný na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom štátu v správe PPA v oblasti prevádzky PPA.

V jednom prípade SFK Bratislava vykonala vládny audit za účelom získania uistenia o dodržiavaní ustanovení zákona o slobodnom prístupe k informáciám za roky 2012, 2013, 2014 a I. polrok 2015 súvisiacich s povinným zverejňovaním zmlúv v CRZ.

V súvislosti s externými auditmi bolo kontrolou tiež zistené, že v rokoch 2014 a 2015 boli na PPA spoločnosťou Deloitte Advisory s.r.o., Bratislava (ďalej len „spoločnosť Deloitte“) vykonané dva externé certifikačné audity a jeden akreditačný audit a spoločnosťou PROCTUM CONSULT, s.r.o., Bratislava „Audit administratívnych kapacít PRV“, z ktorých vyplynuli nasledovné skutočnosti:

Externé certifikačné audity a akreditačný audit

Obsahom dvoch certifikačných správ bolo okrem iného aj súlad s akreditačnými kritériami - stav akreditácie PPA, akreditačné postupy - kontrolné činnosti a ostatné zložky akreditácie ako vnútorné prostredie - organizačná štruktúra, štandard ľudských zdrojov, delegovanie činností a iné.

V rámci auditu organizačnej štruktúry PPA a štandardu ľudských zdrojov neboli vykonanými certifikačnými auditmi identifikované zistenia s vysokou a strednou významnosťou a na základe preskúmania organizačnej štruktúry PPA audit došiel k záveru, že táto spĺňa požiadavky nariadenia EK (ES) 907/2014 a súlad bol vyhodnotený ako dobrý (stupeň 4), resp. stupňom 3 - systém funguje. Vnútorné kontrolné postupy PPA fungovali v rámci stupňa 3 uspokojivo.

Výsledkom záverečnej správy z akreditačného auditu bolo okrem iného aj zhodnotenie vnútorného prostredia PPA z pohľadu organizačnej štruktúry a štandardu ľudských vzťahov. Vykonaným auditom neboli identifikované zistenia s vysokou a strednou významnosťou a auditované oblasti boli hodnotené stupňom 3 - systém funguje. Z predloženej záverečnej správy tiež vyplýva, že externý audítor došiel k zisteniam s nízkou významnosťou a odporúčaniam týkajúcim sa najmä potreby aktualizovať manuály, zlepšiť niektoré postupy v oblasti bezpečnosti IS a dobudovať niektoré funkcionality v novom IS AGIS MFR. Lehota na odstránenie všetkých zistení bola príslušným orgánom určená na 31.03.2016 s termínom zaslania odpočtu najneskôr 16.04.2016.

Z predložených odpočtov zistení a odporúčaní k vyššie uvedeným auditom bolo zistené, že zistenia a odporúčania boli v prevažnej miere splnené a uzavreté, resp. niektoré boli čiastočne splnené, resp. sú v plnení, resp. zistenia a odporúčania trvajú.

Audit administratívnych kapacít PRV

Kontrolou bolo zistené, že audit administratívnych kapacít PRV - ETAPA 3 Návrh konečného riešenia efektívneho riadenia administratívnych kapacít PRV v programovom období 2014 - 2020 bol vykonaný nadväzne na Realizačnú zmluvu č. OVO2-2014/000376-022 uzatvorenú

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

10.10.2014 podľa čl. III. Zmluvy o poskytnutí audítorských služieb č. OVO2-2013/000501-21 medzi MPRV SR a PROCTUM CONSULT, s.r.o., Bratislava (ďalej len „zmluva č. OVO2“).

Celý projekt financovalo MPRV SR z opatrení Technickej pomoci PRV SR 2007 - 2013.

Zo špecifikácie predmetu zákazky vyplynulo, že v rámci auditu administratívnych kapacít PRV bolo potrebné zabezpečiť globálnu analýzu ľudských zdrojov v programovom období 2007 - 2013, ktoré boli súčasťou riadiaceho orgánu (MPRV SR) a sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom (PPA) a navrhnúť optimálne riešenie zabezpečenia riadenia PRV pre nasledovné programové obdobie 2014 - 2020.

Po analýze administratívnych kapacít PRV boli vyhodnotené relevantné údaje a spracované do písomného výstupu so záverečnými odporúčaniami a návrhmi na prípadné posilnenie, zlepšenie a zefektívnenie riadenia administratívnych kapacít PRV, prostredníctvom kvalitných a motivovaných ľudských zdrojov.

Kontrolou bolo zistené, že PPA v čase výkonu kontroly NKÚ SR nedisponovala výsledkami z auditu vykonaného na PPA v roku 2015 a z uvedeného dôvodu zodpovedná zamestnankyňa PPA požiadala MPRVSR o ich predloženie. Zároveň zodpovedná zamestnankyňa vo svojom písomnom vyjadrení uviedla, že po oboznámení sa s výsledkami auditu zistila, že návrhy a závery tohto auditu korešpondujú s ďalším navýšením administratívnych kapacít na PPA v roku 2015 a to v celkovom počte 30 zamestnancov, z čoho najviac 17 bolo pre sekciu projektových podpôr a štátnej pomoci.

V tejto súvislosti kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že s účinnosťou od 24.05.2016, resp. 21.07.2016 nový GR PPA svojimi rozhodnutiami racionalizoval počty zamestnaneckých miest z dôvodu predchádzajúceho neefektívneho navýšenia počtu systemizovaných zamestnaneckých miest. Podľa zodpovednej osoby PPA ďalším dôvodom nových racionalizačných zmien bola tiež skutočnosť, že predchádzajúci personálny audit navýšil počet zamestnancov iba k zabezpečeniu výkonu PRV SR 2014 - 2020, pričom bolo potrebné posilniť aj iné organizačné útvary, napr. sekciu kontroly, keď nové vedenie PPA zistilo, že v oblasti priamych platieb nebolo vykonaných viac ako 600 kontrol za podporný rok 2015, ktoré bolo potrebné vykonať v krátkom čase.

V rámci vykonaného auditu boli okrem návrhu na navýšenie počtu zamestnancov predložené aj návrhy na zefektívnenie riadenia ľudských zdrojov v podmienkach PPA. Návrhy súviseli s hodnotením výkonu, kariérneho rastu, odmeňovania a benefitov zamestnancov. Dôvodom predložených návrhov bola skutočnosť, že zamestnanci PPA boli nespokojní so mzdovým hodnotením, klesajúcimi odmenami a benefitmi, netransparentným a nemotivačným systémom odmeňovania na PPA. Z výsledkov auditu zároveň vyplynulo, že k zvýšeniu motivácie a stabilizácie zamestnancov by prispela úprava systému odmeňovania a jeho transparentnosť.

Kontrolou bolo zistené, že návrhy predložené auditom v oblasti úpravy systému odmeňovania a jeho transparentnosti neboli do času ukončenia výkonu kontroly NKÚ SR zrealizované. V tejto súvislosti zodpovedná zamestnankyňa PPA vo svojom písomnom vyjadrení uviedla, že motivujúcim pre zamestnancov PPA by bolo vydať organizačno-riadiaci akt súvisiaci s ich hodnotením a odmeňovaním.

Podrobnejšie skutočnosti zistené v súvislosti s odmeňovaním zamestnancov PPA vrátane predloženého odporúčania NKÚ SR a skutočnosti zistené v súvislosti s vynakladaním verejných prostriedkov z rozpočtu PPA na ďalšie aktivity súvisiace so zlepšením výkonu administrácie a kontroly vybraných opatrení PRV SR 2007 - 2013 sú uvedené v bode 6 tohto protokolu o výsledku kontroly.

Kontrolná skupina NKÚ SR vzhľadom na viacero auditov uskutočnených v kontrolovanom období na PPA (certifikačné audity, akreditačný audit, audit administratívnych kapacít PRV), ktoré v niektorých prípadoch auditovali podobné oblasti, odporúča, aby PPA v budúcom období prehodnocovala objednávanie externých auditov s dôrazom na hospodárnosť a efektívnosť vynakladania verejných prostriedkov a ich prínos pre PPA, a to len v prípadoch hodných zreteľa a v koordinácii s MPRV SR.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zároveň kontrolná skupina NKÚ SR odporúča, aby na audit činností, napr. audit organizačnej štruktúry, ľudských zdrojov, posilnenie, zlepšenie a zefektívnenie riadenia v podmienkach PPA a prípadné ďalšie riziká v činnosti PPA, boli využívané jednotlivé články VKS.

Dôvodom predkladaných odporúčaní je skutočnosť, že výsledky certifikačných auditov a akreditačného auditu dostatočne analyzujú stav platobnej agentúry vo všetkých jej rozhodujúcich činnostiach, ktoré zabezpečuje a zároveň predkladajú odporúčania na riešenie zistených nedostatkov. Ďalším dôvodom predkladaného odporúčania sú aj skutočnosti zistené v súvislosti s auditom administratívnych kapacít PRV.

Odporúčanie NKÚ SR:

Prehodnocovať objednávanie externých auditov s dôrazom na hospodárnosť a efektívnosť vynakladania verejných prostriedkov a ich prínos pre PPA. Na analýzu prípadných rizík v riadení PPA, napr. audit organizačnej štruktúry, ľudských zdrojov, posilnenie, zlepšenie a zefektívnenie riadenia v podmienkach PPA, využívať najmä vlastných zamestnancov v rámci jednotlivých článkov VKS.

3 Rozpočet, rozpočtové opatrenia a plnenie záväzných ukazovateľov rozpočtu PPA

Činnosť, ktorú PPA zabezpečovala, bola v kontrolovanom období zahrnutá v rámci programovej štruktúry v nasledujúcich programoch:

- 090 - Tvorba, regulácia a implementácia politík,
- 091 - Podpora konkurencieschopnosti poľnohospodárstva a potravinárstva,
- 092 - Rozvoj vidieka,
- OCC - Stabilizácia poľnohospodárstva a trhov s poľnohospodárskymi komoditami,
- OCD - Program rozvoja vidieka SR 2014 - 2020.

3.1 Rok 2014

Zákonom o ŠR na rok 2014 boli pre kapitolu MPRV SR stanovené záväzné ukazovatele rozpočtu príjmov a výdavkov. MPRV SR oznámilo PPA záväzné ukazovatele rozpočtu listom z 23.01.2014. V priebehu roka boli v rozpočte PPA vykonané úpravy na základe ROP MPRV SR a vnútorných ROP PPA.

Vývoj záväzných ukazovateľov rozpočtu príjmov a výdavkov a ich plnenie je uvedené v nasledujúcej tabuľke v eur:

Tabuľka č. 1

Záväzný ukazovateľ	Schválený	Úpravený	Skutočnosť k	% plnenia k upr.
	rozpočet	rozpočet	31.12.2014	rozpočtu
Príjmy celkom	668 713 594,00	509 840 823,21	506 084 626,94	99,26
z toho:				
príjmy ŠR	740 000,00	134 400,00	330 582,86	245,97
príjmy EÚ	667 973 594,00	509 706 423,21	505 754 044,08	99,22
Výdavky	843 569 526,00	618 660 392,37	614 715 345,53	99,36
z toho:				
PJ - EÚ	667 973 594,00	496 656 124,34	492 716 394,82	99,21
PJ - spolufinan. ŠR	163 917 970,00	97 142 119,65	97 142 119,65	100,00
PJ - ŠR	0,00	5 573 752,21	5 573 175,35	99,99
prevádzka	11 677 962,00	19 288 396,17	19 283 655,71	99,98
z toho: 610	5 259 634,00	7 580 320,43	7 580 307,36	100,00
620	1 838 242,00	2 804 983,55	2 804 934,88	100,00

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

630	4 552 404,00	6 461 377,37	6 458 659,02	99,96
640	27 682,00	116 192,00	116 157,50	99,97
700	0,00	2 325 522,82	2 323 596,95	99,92
Počet zamestnancov	628	628	576	-

Zdroj: Výkaz EÚ 1.12

PPA zostavila 19.01.2015 finančné výkazy v súlade s Opatrením č. MF/21513/2012-31. Rozpočtové

opatrenia

Schválený rozpočet príjmov bol upravený piatimi ROP, z toho na základe troch ROP bol zvýšený o 81 202 725,06 eur a na základe dvoch ROP bol znížený o 240 075 495,85 eur. Zvýšenie rozpočtu vyplynulo z uvoľnenia viazaných príjmov z rozpočtu EÚ v roku 2013. Zníženie rozpočtu bolo spôsobené viazaním príjmov z rozpočtu EÚ v sume 239 469 895,84 eur na základe § 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a výpadkom príjmov ŠR z produkcie cukru a izoglukózy v sume 605 600,00 eur.

Úpravy schváleného rozpočtu výdavkov vyplynuli najmä z nasledujúcich dôvodov:

- siedmimi ROP boli uvoľnené výdavky v celkovej sume 101 775 077,58 eur, ktoré boli viazané v roku 2013,
- dvomi ROP boli viazané výdavky na základe § 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v celkovej sume 296 226 296,75 eur,
- 15 ROP boli zvýšené výdavky o celkovú sumu 6 440 916,00 eur, z toho napr. 3 038 426,80 eur na štátnu pomoc, 1 409 085,00 eur na úhradu faktúr za tovary a služby, 1 000 000,00 eur na IS, 397 537,20 eur na rozšírenie ISUF, 166 000,00 eur na úhradu DPH obciam, 138 428,00 eur na zvýšenie platových taríf štátnych zamestnancov a úpravu stupníc platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
- siedmimi ROP boli znížené výdavky o celkovú sumu 24 004 190,67 eur, z toho napr. 12 897 812,10 eur na základe ROP MF SR č. 46 (prostriedky na spolufinancovanie), 10 088 150,00 eur na základe ROP MF SR č. 87 (prostriedky na spolufinancovanie), 682 861,00 eur ako 15 % krátenie rozpočtu PPA v kategórii 630, 273 360,00 eur v súvislosti s realokáciou zdrojov v rámci kapitoly MPRV SR, 34 441,38 eur na štátnu pomoc,
- zníženie rozpočtu výdavkov na PRV SR 2007 - 2013 na prvku 0920208 Technická pomoc (opatrenie č. 511) o celkovú sumu 4 545 257,93 eur v prospech PPA (prevádzka) - ROP malo neutrálny dopad na rozpočet PPA,
- zníženie rozpočtu výdavkov na PRV SR 2007 - 2013 na prvku 0920208 Technická pomoc (opatrenie č. 511) o celkovú sumu 3 560 866,26 eur v prospech MPRV SR,
- zníženie rozpočtu výdavkov na PRV SR 2007 - 2013 na prvku 0920406 Infraštruktúra týkajúca sa rozvoja a adaptácie poľnohospodárstva a lesného hospodárstva (opatrenie č. 125) o celkovú sumu 8 883 289,99 eur v prospech MPRV SR,
- zníženie rozpočtu výdavkov na OP RH SR 2007 - 2013 o celkovú sumu 450 483,54 eur v prospech MPRV SR.

PPA predložila evidencie ROP, ktoré viedli sekcia hospodárskej správy, majetku a rozpočtu za oblasť prevádzky a sekcia financovania podpôr. Sekcia financovania podpôr viedla oddelene evidencie ROP vykonaných z úrovne MPRV SR, ROP týkajúcich sa výdavkov OP RH SR 2007 - 2013, ROP týkajúcich sa výdavkov na prvku 0920208 a ROP týkajúcich sa výdavkov na prvku 0920406.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou bolo zistené, že úpravy záväzných ukazovateľov rozpočtu PPA boli vykonané v súlade s ustanoveniami zákona o ŠR na rok 2014 a s ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Príjmy

PPA vykázala k 31.12.2014 príjmy v celkovej sume 506 084 626,94 eur, čím splnila upravený rozpočet na 99,26 %. Na plnení príjmov sa podieľal záväzný ukazovateľ (príjmy ŠR) sumou 330 582,86 eur (plnenie na 245,97 % upraveného rozpočtu) a príjmy z rozpočtu EÚ sumou 505 754 044,08 eur (plnenie na 99,22 % upraveného rozpočtu). Mimorozpočtové príjmy PPA v roku 2014 nevykázala.

Rozpočtované príjmy ŠR boli vykázané v celkovej sume 134 414,40 eur, z toho 105 884,79 eur z produkcie cukru a 28 529,61 eur tvorili ostatné príjmy, napr. prijaté úroky, poplatky, pokuty, prepadnuté zábezpeky na licencie.

PPA zároveň dosiahla nerozpočtované príjmy v celkovej sume 196 168,46 eur, z toho 196 106,01 eur z nezrovnalostí (nesplnenie podmienok konečnými prijímateľmi podpôr na priznanie oprávnených výdavkov z fondov) a 62,45 eur predstavovali vrátené neoprávnene čerpané finančné prostriedky v OP RH SR 2007 - 2013.

Prehľad plnenia príjmov z rozpočtu EÚ podľa programových období a fondov je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eur:

Tabuľka č. 2

Príjmy z fondov EÚ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2014	% plnenia k upr. rozpočtu
2. PO 2007 - 2013 spolu	162 448 896,00	127 526 143,84	127 513 494,23	99,99
z toho: EPZF (PP)	0,00	34 142 732,25	34 142 732,25	100,00
EFRH	1 844 316,00	1 698 195,90	1 698 195,90	100,00
EPFRV	160 604 580,00	91 685 215,69	91 672 566,08	99,99
3. PO 2014 - 2020 spolu	505 524 698,00	382 180 279,37	378 240 549,85	98,97
z toho: EPZF (PP)	0,00	318 086 597,24	318 086 597,24	100,00
EPZF (TOV)	0,00	12 000 000,00	8 060 270,48	67,17
EPFRV	0,00	52 093 682,13	52 093 682,13	100,00
3. PO	505 524 698,00	0,00	0,00	-
Príjmy z EÚ spolu	667 973 594,00	509 706 423,21	505 754 044,08	99,22

Zdroj: Výkaz FIN 1-12

Vysvetlivky: PO - programové obdobie, PP - priame platby

Nenaplnenie príjmov na TOV bolo odrazom neustále sa meniacej situácie na trhu s poľnohospodárskymi a potravinárskymi výrobkami a záviselo od počtu podaných žiadostí v rámci jednotlivých opatrení, na základe ktorých bolo realizované čerpanie TOV.

V porovnaní s rokom 2013 dosiahla PPA nižšie príjmy o 5 253 622,06 eur. Na znížení príjmov sa podieľali príjmy z rozpočtu EÚ sumou 4 071 546,77 eur a záväzný ukazovateľ sumou 1 182 075,29 eur.

Výdavky

PPA vykázala k 31.12.2014 čerpanie výdavkov v celkovej sume 614 715 345,53 eur, čo predstavovalo 99,36 % upraveného rozpočtu. Mimorozpočtové prostriedky PPA v roku 2014 nečerpala.

Výdavky na prevádzku PPA boli k 31.12.2014 vykázané v celkovej sume 19 283 655,71 eur, čo predstavovalo 99,98 % čerpanie upraveného rozpočtu. Nadväzne na

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

schválené žiadosti o platbu PPA čerpala na prevádzku aj finančné prostriedky z rozpočtu EÚ a spolufinancovania zo ŠR v rámci Technickej pomoci z PRV SR 2007 - 2013 v celkovej sume 4 545 257,93 eur.

Prehľad čerpania finančných prostriedkov podľa kategórií ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a zdrojov je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eur:

Tabuľka č. 3

Kategória	Zdroj	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2014	% plnenia k upr. rozpočtu
610		5 259 634,00	7 580 320,43	7 580 307,36	100,00
	ŠR	5 259 634,00	5 362 211,00	5 362 197,93	100,00
	EÚ	0,00	2 218 109,43	2 218 109,43	100,00
620		1 838 242,00	2 804 983,55	2 804 934,88	100,00
	ŠR	1 838 242,00	2 023 093,00	2 023 044,33	100,00
	EÚ	0,00	781 890,55	781 890,55	100,00
630		4 552 404,00	6 461 377,37	6 458 659,02	99,96
	ŠR	4 552 404,00	6 018 550,00	6 015 831,65	99,95
	EÚ	0,00	442 827,37	442 827,37	100,00
640	ŠR	27 682,00	116 192,00	116 157,50	99,97
700		0,00	2 325 522,82	2 323 596,95	99,92
	ŠR	0,00	1 223 092,24	1 221 166,37	99,84
	EÚ	0,00	1 102 430,58	1 102 430,58	100,00
Spolu		11 677 962,00	19 288 396,17	19 283 655,71	99,98
	ŠR	11 677 962,00	14 743 138,24	14 738 397,78	99,97
	EÚ	0,00	4 545 257,93	4 545 257,93	100,00

Zdroj: Výkaz FIN 1-12

Výdavky v kategórii 630 - Tovary a služby čerpala PPA najmä na štandardnú údržbu softvéru (najmä IS IACS a AGIS) v sume 1 858 987,22 eur, na komunikačnú štruktúru LAN, WAN v sume 468 181,78 eur, na nájom v sume 875 739,38 eur, na všeobecné služby v sume 443 556,61 eur, na špeciálne služby v sume 419 169,39 eur, na štúdie a expertízy v sume 615 149,88 eur, na stravovanie v sume 375 816,45 eur.

Výdavky v kategórii 700 - Kapitálové výdavky boli čerpané najmä na úhradu faktúr za úpravy a rozvoj programového vybavenia IS IACS, AGIS a ISUF a nákup výpočtovej techniky.

Čerpanie prostriedkov z rozpočtu EÚ a spolufinancovania zo ŠR bolo na úrovni PJ vykázané v celkovej sume 589 858 514,47 eur, z toho prostriedky EÚ v sume 492 716 394,82 eur (99,21 % čerpanie upraveného rozpočtu) a spolufinancovanie zo ŠR v sume 97 142 119,65 eur (100,00 % čerpanie upraveného rozpočtu).

Prehľad čerpania prostriedkov EÚ a spolufinancovania zo ŠR podľa programových období a fondov je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eur:

Tabuľka č. 4

Výdavky z fondov EÚ a spolufinancovania zo ŠR	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2014	% plnenia k upr. rozpočtu
2. PO 2007 - 2013 spolu	212 223 483,00	139 401 827,51	139 401 827,51	100,00
z toho: EPZF (PP)	0,00	34 255 048,76	34 255 048,76	100,00
EPZF (TOV)	0,00	1 010 194,56	1 010 194,56	100,00
EFRH	2 553 324,00	1 894 875,33	1 894 875,33	100,00
EPFRV	209 670 159,00	102 241 708,86	102 241 708,86	100,00
3. PO 2014 - 2020 spolu	619 668 081,00	454 396 416,48	450 456 686,96	99,13
z toho: EPZF (PP)	0,00	370 864 557,17	370 864 557,17	100,00
EPZF (TOV)	0,00	13 786 101,74	9 846 372,22	71,42
EPFRV	0,00	69 745 757,57	69 745 757,57	100,00
3. PO	619 668 081,00	0,00	0,00	-
Výdavky spolu	831 891 564,00	593 798 243,99	589 858 514,47	99,34

Zdroj: Výkaz FIN 1-12

Vysvetlivky: PO - programové obdobie, PP - priame platby

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Nižšie čerpanie TOV bolo podľa PPA dosiahnuté najmä z nasledujúcich dôvodov:

- čerpanie finančných prostriedkov za vývozné náhrady je závislé od uverejnenia výšky sadzieb náhrad za jednotlivé poľnohospodárske komodity EK - v roku 2014 neboli stanovené sadzby vývozných náhrad,
- neboli predložené ponuky do intervencie masla a sušeného odtučneného mlieka,
- legislatívou EK a SR odlišné stanovenie termínov na vyplácanie,
- nezapojenie sa žiadateľov do podpory,
- platby boli realizované neskôr z dôvodu, že žiadatelia nezaslali včas všetky potrebné doklady pre vyplatenie podpory, resp. pre vykonanie kontroly na mieste pred vyplatením podpory.

Na úrovni PJ boli zároveň čerpané prostriedky ŠR (zdroj 111 a 131D) v celkovej sume 5 573 175,35 eur, z toho výdavky na štátnu pomoc v sume 3 003 408,56 eur a dotácie na refundáciu DPH obciam v sume 2 569 766,79 eur.

V porovnaní s rokom 2013 dosiahla PPA nižšie výdavky o 10 115 491,16 eur. Na znížení výdavkov sa podieľali výdavky PJ zo zdrojov ŠR na štátnu pomoc a dotácie na refundáciu DPH obciam, ktoré poklesli o 11 376 169,84 eur. Zároveň vzrástli výdavky z rozpočtu EÚ a spolufinancovania zo ŠR na úrovni PJ o 776 565,08 eur a výdavky na prevádzku PPA o 484 113,60 eur.

3.2 Rok 2015

Zákonom o ŠR na rok 2015 boli pre kapitolu MPRV SR stanovené záväzné ukazovatele rozpočtu príjmov a výdavkov. MPRV SR oznámilo PPA záväzné ukazovatele rozpočtu listom z 29.01.2015. V priebehu roka boli v rozpočte PPA vykonané úpravy na základe ROP MPRV SR a vnútorných ROP PPA.

Vývoj záväzných ukazovateľov rozpočtu príjmov a výdavkov a ich plnenie vrátane mimorozpočtových prostriedkov je uvedené v nasledujúcej tabuľke v eur:

Tabuľka č. 5

Záväzný ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2015	% plnenia k upr. rozpočtu
Príjmy celkom	734 604 586,00	625 078 002,58	626 660 980,61*	100,25*
z toho:				
príjmy ŠR	740 000,00	339 269,00	1 668 638,11	491,83
príjmy EÚ	733 864 586,00	624 738 733,58	623 771 537,10	99,85
mimorozpočtové	0,00	0,00	1 220 805,40	-
Výdavky celkom	866 507 578,00	781 938 725,05	782 298 210,35*	100,05*
z toho:				
PJ - EÚ	733 864 586,00	654 761 500,53	653 912 585,01	99,87
PJ - spolufinan. ŠR	122 979 485,00	99 308 945,04	99 308 945,04	100,00
PJ - ŠR	0,00	7 467 207,74	7 456 257,37	99,85
prevádzka	9 663 507,00	20 401 071,74	21 620 422,93*	105,98*
z toho: 610	4 102 515,00	8 852 613,30	8 852 613,30	100,00
620	1 433 829,00	3 204 965,77	3 204 255,09	99,98
630	4 097 163,00	5 975 138,03	5 974 503,35	99,99
640	30 000,00	113 000,00	113 000,00	100,00
700	0	2 255 354,64	3 476 051,19*	154,12*
Počet zamestnancov	580	620	597	-

Zdroj: Výkaz FIN 1-12

* plnenie príjmov celkom bez mimorozpočtových prostriedkov v sume 625 440 175,21 eur (100,06 %)

* čerpanie výdavkov celkom bez mimorozpočtových prostriedkov v sume 781 077 404,95 eur (99,89 %)

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- čerpanie výdavkov prevádzky bez mimorozpočtových prostriedkov v sume 20 399 617,53 eur (99,99 %)
- čerpanie kapitálových výdavkov prevádzky bez mimorozpočtových prostriedkov v sume 2 255 245,79 eur (100,00 %)

PPA zostavila 03.02.2016 finančné výkazy v súlade s Opatrením č. MF/21513/2012-31. Rozpočtové

opatrenia

Schválený rozpočet príjmov bol upravený tromi ROP. Rozpočet bol zvýšený jedným ROP o 239 440 837,20 eur na základe uvoľnenia príjmov z rozpočtu EÚ viazaných v roku 2014. Zníženie rozpočtu vyplynulo z viazania príjmov z rozpočtu EÚ v sume 348 566 689,62 eur na základe § 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a z výpadku príjmov ŠR z produkcie cukru a izoglukózy v sume 400 731,00 eur.

Úpravy schváleného rozpočtu výdavkov vyplynuli najmä z nasledujúcich dôvodov:

- tromi ROP boli uvoľnené výdavky v celkovej sume 296 292 543,79 eur, ktoré boli viazané v roku 2014,
- tromi ROP boli viazané výdavky na základe § 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v celkovej sume 364 105 005,70 eur,
- 12 ROP boli zvýšené výdavky o celkovú sumu 10 302 798,54 eur, z toho napr. 3 571 346,12 eur na úhradu DPH obciam, 2 464 247,00 eur na stabilizáciu stavov hovädzieho dobytku s trhovou produkciou mlieka a bravčového mäsa, 2 000 000,00 eur na IS, 1 431 614,62 eur na štátnu pomoc, 727 383,80 eur na nákup SMV, GPS prístrojov a výpočtovej techniky, 108 207,00 eur na zvýšenie platových taríf štátnych zamestnancov a úpravu stupníc platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
- deviatimi ROP boli znížené výdavky o celkovú sumu 13 760 098,46 eur, z toho napr. 12 598 881,00 eur na základe ROP MF SR č. 68 (prostriedky na spolufinancovanie), 674 750,00 eur z dôvodu viazania výdavkov v kategóriách 610 a 620, 258 499,72 eur pre MF SR za úhradu licencií, 205 191,14 eur na schválenú podporu ÚKSÚP a Ústavu na výkon trestu odňatia slobody,
- zníženie rozpočtu výdavkov na PRV SR 2007 - 2013 na prvku 0920208 Technická pomoc (opatrenie č. 511) o celkovú sumu 8 390 301,56 eur v prospech PPA (prevádzka) - ROP malo neutrálny dopad na rozpočet PPA,
- zníženie rozpočtu výdavkov na PRV SR 2007 - 2013 na prvku 0920208 Technická pomoc (opatrenie č. 511) o celkovú sumu 7 310 766,15 eur v prospech MPRV SR,
- zníženie rozpočtu výdavkov na PRV SR 2007 - 2013 na prvku 0920406 Infraštruktúra týkajúca sa rozvoja a adaptácie poľnohospodárstva a lesného hospodárstva (opatrenie č. 125) o celkovú sumu 5 903 579,14 eur v prospech MPRV SR,
- zníženie rozpočtu výdavkov na OP RH SR 2007 - 2013 o celkovú sumu 84 745,83 eur v prospech MPRV SR.

PPA predložila evidencie ROP v rovnakom členení ako za rok 2014. Kontrolou bolo zistené, že úpravy záväzných ukazovateľov rozpočtu PPA boli vykonané v súlade s ustanoveniami zákona o ŠR na rok 2015 a s ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Príjmy

PPA vykázala k 31.12.2015 príjmy v celkovej sume 626 660 980,61 eur vrátane mimorozpočtových príjmov, čím splnila upravený rozpočet na 100,25 %. Na plnení príjmov sa podieľal záväzný ukazovateľ (príjmy ŠR) sumou 1 668 638,11 eur (plnenie na

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

491,83 % upraveného rozpočtu), príjmy z rozpočtu EÚ sumou 623 771 537,10 eur (plnenie na 99,85 % upraveného rozpočtu) a mimorozpočtové príjmy sumou 1 220 805,40 eur.

Rozpočtované príjmy ŠR boli vykázané v celkovej sume 471 454,75 eur, z toho 439 100,25 eur z produkcie cukru a 32 354,50 eur tvorili ostatné príjmy, napr. prijaté úroky, poplatky, pokuty, prepadané zábezpeky na licencie, príjmy z predaja prebytočných SMV.

PPA zároveň dosiahla nerozpočtované príjmy v celkovej sume 1 197 183,36 eur z nezrovnalostí (nesplnenie podmienok konečnými prijímateľmi podpôr na priznanie oprávnených výdavkov z fondov).

Prehľad plnenia príjmov z rozpočtu EÚ podľa programových období a fondov je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eur:

Tabuľka č. 6

Príjmy z fondov EÚ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2015	% plnenia k upr. rozpočtu
2. PO 2007 - 2013 spolu	132 374 282,00	196 224 166,14	196 216 662,09	100,00
z toho: EFRH	778 752,00	1 951 691,22	1 951 691,22	100,00
EPFRV	131 595 530,00	194 272 474,92	194 264 970,87	100,00
3. PO 2014 - 2020 spolu	601 490 304,00	428 514 567,44	427 554 875,01	99,78
z toho: EPZF (PP)	435 191 194,00	375 928 784,54	375 821 429,46	99,97
EPZF (TOV)	12 000 000,00	12 000 000,00	11 151 084,55	92,93
EPFRV	153 300 986,00	40 585 782,90	40 582 361,00	99,99
.....ENRF	998 124,00	0,00	0,00	-
Príjmy z EÚ spolu	733 864 586,00	624 738 733,58	623 771 537,10	99,85

Zdroj: Výkaz FIN 1-12

Vysvetlivky: PO - programové obdobie, PP - priame platby

Nenaplnenie príjmov na TOV vyplynulo rovnako ako v roku 2014 z meniacej sa situácie na trhu s poľnohospodárskymi a potravinárskymi výrobkami a záviselo od počtu podaných žiadostí v rámci jednotlivých opatrení, na základe ktorých bolo realizované čerpanie TOV.

Mimorozpočtové príjmy v sume 1 220 805,40 eur prijala PPA od MPRV SR na úhradu nevyhnutných kapitálových výdavkov.

V porovnaní s rokom 2014 dosiahla PPA vyššie príjmy o 119 355 548,27 eur (bez mimorozpočtových príjmov). Na vyššom plnení príjmov sa podieľali príjmy z rozpočtu EÚ sumou 118 017 493,02 eur a záväzný ukazovateľ sumou 1 338 055,25 eur.

Výdavky

PPA vykázala k 31.12.2015 čerpanie výdavkov bez mimorozpočtových prostriedkov v celkovej sume 781 077 404,95 eur, čo predstavovalo 99,89 % upraveného rozpočtu. Zároveň čerpala mimorozpočtové prostriedky v sume 1 220 805,40 eur.

Čerpanie rozpočtovaných výdavkov na prevádzku PPA bolo k 31.12.2015 vykázané v celkovej sume 20 399 617,53 eur, čo predstavovalo 99,99 % čerpanie upraveného rozpočtu. Nadväzne na schválené žiadosti o platbu PPA čerpala na prevádzku aj finančné prostriedky z rozpočtu EÚ a spolufinancovania zo ŠR v rámci Technickej pomoci z PRV SR 2007 - 2013 v celkovej sume 8 368 301,56 eur. Zároveň čerpala mimorozpočtové prostriedky v sume 1 220 805,40 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Prehľad čerpania finančných prostriedkov podľa kategórií ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a zdrojov je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eur:

Tabuľka č. 7

Kategória	Zdroj	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2015	% plnenia k upr. rozpočtu
610		4 102 515,00	8 852 613,30	8 852 613,30	100,00
	ŠR	4 102 515,00	3 682 698,00	3 682 698,00	100,00
	EU	0,00	5 169 915,30	5 169 915,30	100,00
620		1 433 829,00	3 204 965,77	3 204 255,09	99,98
	ŠR	1 433 829,00	1 397 103,00	1 396 392,32	99,94
	EU	0,00	1 807 862,77	1 807 862,77	100,00
630		4 097 163,00	5 975 138,03	5 974 503,35	99,99
	ŠR	4 097 163,00	5 662 270,48	5 661 635,80	99,99
	EU	0,00	312 867,55	312 867,55	100,00
640	ŠR	30 000,00	113 000,00	113 000,00	100,00
700		0,00	2 255 354,64	3 476 051,19	154,12
	ŠR	0,00	1 177 698,70	1 177 589,85	99,99
	EU	0,00	1 077 655,94	1 077 655,94	100,00
	Mimorozpoč.	0,00	0,00	1 220 805,40	-
Spolu		9 663 507,00	20 401 071,74	21 620 422,93	105,98
	ŠR	9 663 507,00	12 032 770,18	12 031 315,97	99,99
	EU	0,00	8 368 301,56	8 368 301,56	100,00
	Mimorozpoč.	0,00	0,00	1 220 805,40	-

Zdroj: Výkaz FIN 1-12

Výdavky v kategórii 630 - Tovary a služby čerpané najmä na komunikačnú štruktúru LAN, WAN v sume 527 728,26 eur, na nájom v sume 929 570,97 eur, na všeobecné služby v sume 503 096,89 eur, na špeciálne služby (na údržbu IS IACS a AGIS) v sume 1 819 080,31 eur, na stravovanie v sume 334 036,64 eur.

Výdavky v kategórii 700 - Kapitálové výdavky boli čerpané najmä na úhradu faktúr za úpravy a rozvoj programového vybavenia IS IACS, AGIS a ISUF, nákup výpočtovej techniky, licencií, GPS prístrojov a SMV.

Čerpanie prostriedkov z rozpočtu EÚ a spolufinancovania zo ŠR bolo na úrovni PJ vykázané v celkovej sume 753 221 530,05 eur, z toho prostriedky EÚ v sume 653 912 585,01 eur (99,87 % čerpanie upraveného rozpočtu) a spolufinancovanie zo ŠR v sume 99 308 945,04 eur (100,00 % čerpanie upraveného rozpočtu).

Prehľad čerpania prostriedkov EÚ a spolufinancovania zo ŠR podľa programových období a fondov je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eur:

Tabuľka č. 8

Výdavky z fondov EÚ a spolufinancovania zo ŠR	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2015	% plnenia k upr. rozpočtu
2. PO 2007 - 2013 spolu	177 121 390,00	294 655 819,52	294 655 819,52	100,00
z toho: EFRH	1 045 713,00	2 517 509,30	2 517 509,30	100,00
EPFRV	176 075 677,00	292 138 310,22	292 138 310,22	100,00
3. PO 2014 - 2020 spolu	679 722 681,00	459 414 626,05	458 565 710,53	99,82
z toho: EPZF (PP)	457 459 849,00	384 871 889,44	384 871 889,44	100,00
EPZF (TOV)	15 000 000,00	14 563 005,13	13 714 089,61	94,17
EPFRV	205 932 000,00	59 979 731,48	59 979 731,48	100,00
ENRF	1 330 832,00	0,00	0,00	-
Výdavky spolu	856 844 071,00	754 070 445,57	753 221 530,05	99,89

Zdroj: Výkaz FIN 1-12

Vysvetlivky: PO - programové obdobie, PP - priame platby

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Nižšie čerpanie TOV vyplynulo rovnako ako v roku 2014 najmä:

- z nulových sadzieb vývozných náhrad za vývoz poľnohospodárskych výrobkov a spracovaných výrobkov,
- z nezapojenia sa žiadateľov do podpory,
- z oneskoreného zaslania všetkých potrebných dokladov pre vyplatenie podpory, resp. pre vykonanie kontroly na mieste pred vyplatením podpory žiadateľmi.

Na úrovni PJ boli zároveň čerpané prostriedky ŠR (zdroj 111 a 131E) v celkovej sume 7 456 257,37 eur, z toho dotácie na refundáciu DPH obciam v sume 3 571 346,12 eur, výdavky na štátnu pomoc v sume 1 431 614,62 eur a mimoriadna podpora v rámci TOV v sume 2 453 296,63 eur.

V porovnaní s rokom 2014 dosiahla PPA vyššie výdavky o 166 362 059,42 eur (bez mimorozpočtových výdavkov). Na zvýšení výdavkov sa podieľali najmä výdavky z rozpočtu EÚ a spolufinancovania zo ŠR na úrovni PJ, ktoré vzrástli o 163 363 015,58 eur. Výdavky PJ zo zdrojov ŠR na štátnu pomoc a dotácie na refundáciu DPH obciam vzrástli o 1 883 082,02 eur a výdavky na prevádzku PPA vzrástli o 1 115 961,82 eur.

3.3 Zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2013 a za rok 2014

Podľa Pokynov č. MF/009497/2014-441 a č. MF/008351/2015-441 bola PPA povinná predložiť MPRV SR do 30.04.2014, resp. do 30.04.2015 zúčtovanie bežných a kapitálových transferov. Vratky vyplývajúce z finančného zúčtovania bola PPA povinná odvieť na účet MPRV SR s dátumom splatnosti najneskôr 30.04.2014, resp. 30.04.2015.

Finančné zúčtovanie za rok 2013

MPRV SR požiadalo PPA listom z 10.03.2014 o predloženie zúčtovania finančných vzťahov so ŠR za rok 2013 v termíne do 03.05.2014. PPA predložila MPRV SR finančné zúčtovanie spolu s avízom o vykonanej platbe 05.05.2014, teda po stanovenom termíne.

PPA poskytla v roku 2013 bežný transfer v celkovej sume 16 962 038,22 eur, z toho:

- 4 966 736,89 eur formou dotácií na refundáciu DPH celkom 395 obciam podľa Usmernenia MPRV SR č. 488/2011-100 o úhrade dane z pridanej hodnoty obciam,
- 11 995 301,33 eur formou štátnej pomoci celkom 1 548 subjektom podľa Vyhlášky MPRV SR č. 320/2011 Z. z. o rozsahu, spôsobe a o podmienkach poskytovania podpory v lesnom hospodárstve a rozvoji vidieka, Nariadenia vlády SR č. 319/2011 Z. z. o podpore podnikania v pôdohospodárstve a rozvoji vidieka a zákona č. 33/2013 Z. z. o podpore poľnohospodárskej prvovýroby v roku 2013.

Čerpanie bežného transferu bolo podľa údajov Štátnej pokladnice vykázané v celkovej sume 16 949 345,19 eur.

Povinnosť vrátiť finančné prostriedky po vykonaní zúčtovania vyplynula 61 subjektom, z toho:

- 29 subjektov v období 01.05. - 31.12.2013 poukázalo vratky na účet PPA v sume 55 573,44 eur,
- 31 subjektov v období 01.01. - 30.04.2014 poukázalo vratky v sume 40 397,98 eur,
- príjemca z Kravian nad Dunajom, ktorému bola poskytnutá dotácia v sume 15 142,40 eur, predložil finančné zúčtovanie, ale finančné prostriedky v sume 10 676,67 eur v stanovenom termíne nevrátil.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

PPA poukázala finančné prostriedky v sume 40 397,98 eur na účet MPRV SR s dátumom splatnosti 30.04.2014, teda v termíne určenom v Pokyne č. MF/009497/2014-441.

Zároveň príjemca z Lučenca, ktorému bola poskytnutá dotácia v sume 19 865,17 eur, finančné zúčtovanie PPA nepredložil. OVK vykonal u príjemcu následnú finančnú kontrolu, pričom zistil porušenie finančnej disciplíny a spis odstúpil na SFK Zvolen na ďalšie konanie. SFK Zvolen rozhodnutím z 21.07.2015 uložila subjektu povinnosť odvieť finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 19 865,17 eur na jej účet a zaplatiť penále.

Po termíne stanovenom na predloženie zúčtovania finančných vzťahov so ŠR za rok 2013 (v období 05.06. - 18.08.2014) poukázali subjekty, ktorým bola poskytnutá dotácia v roku 2013, vratky na účet PPA v sume 38 740,52 eur, z toho:

- osem subjektov po samokontrole odvieť 23 598,12 eur,
- príjemca z Kravian nad Dunajom vrátil po následnej finančnej kontrole PPA celú poskytnutú dotáciu v sume 15 142,40 eur.

PPA poukázala finančné prostriedky v sume 15 142,40 eur na účet MPRV SR s dátumom splatnosti 27.10.2014 a finančné prostriedky v sume 23 598,12 eur s dátumom splatnosti 28.10.2014. Zároveň oznámila MPRV SR prevod finančných prostriedkov listom z 30.10.2014.

Finančné zúčtovanie za rok 2014

MPRV SR požiadalo PPA listom z 27.03.2015 o predloženie zúčtovania finančných vzťahov so ŠR za rok 2014 v termíne do 06.05.2015. PPA predložila MPRV SR finančné zúčtovanie spolu s avízom o vykonanej platbe 05.05.2015, teda v stanovenom termíne.

PPA poskytla v roku 2014 bežný transfer v celkovej sume 5 573 752,21 eur, z toho:

- 2 569 766,79 eur formou dotácií na refundáciu DPH celkom 412 obciam podľa Usmernenia MPRV SR č. 488/2011-100 o úhrade dane z pridanej hodnoty obciam,
- 3 003 985,42 eur formou štátnej pomoci celkom 191 subjektom podľa Vyhlášky MPRV SR č. 320/2011 Z. z. o rozsahu, spôsobe a o podmienkach poskytovania podpory v lesnom hospodárstve a rozvoji vidieka a Nariadenia vlády SR č. 319/2011 Z. z. o podpore podnikania v pôdohospodárstve a rozvoji vidieka.

Čerpanie bežného transferu bolo podľa údajov Štátnej pokladnice vykázané v celkovej sume 5 573 175,35 eur.

Povinnosť vrátiť finančné prostriedky po vykonaní zúčtovania vyplynula 14 subjektom, z toho:

- osem subjektov v období 01.05. - 31.12.2014 poukázalo vratky na účet PPA v sume 35 033,24 eur,
- šesť subjektov v období 01.01. - 30.04.2015 poukázalo vratky v sume 5 395,91 eur.

PPA poukázala finančné prostriedky v sume 5 395,91 eur na účet MPRV SR s dátumom splatnosti 30.04.2015, teda v termíne určenom v Pokyne č. MF/008351/2015-441.

Po termíne stanovenom na predloženie zúčtovania finančných vzťahov so ŠR za rok 2014 boli 28.05.2015 pripísané na účet PPA finančné prostriedky v sume 581,35 eur od príjemcu dotácie z Brezna po následnej finančnej kontrole PPA.

PPA poukázala finančné prostriedky v sume 581,35 eur na účet MPRV SR s dátumom splatnosti 13.11.2015 a zároveň listom z 13.11.2015 oznámila MPRV SR prevod finančných prostriedkov.

4 Vedenie účtovníctva z hľadiska správnosti, úplnosti a preukázateľnosti

PPA v kontrolovanom období účtovala v sústave podvojného účtovníctva v slovenskom jazyku. Účtovným obdobím bol kalendárny rok. Účtovníctvo viedla za účtovnú jednotku ako celok. Zároveň bola súčasťou konsolidovaného celku - kapitoly MPRV SR. PPA v kontrolovanom období nezmenila účtovné metódy a účtovné zásady. Účtovné dáta spracovávala prostriedkami výpočtovej techniky v moduloch ES SAP.

Za vedenie účtovníctva za oblasť prevádzky PPA bol v rámci sekcie hospodárskej správy, majetku a rozpočtu zodpovedný odbor rozpočtu a financovania (od 01.09.2015 odbor rozpočtu a hospodárskej správy). Účtovníctvo o stave a pohybe pohľadávok, záväzkov a peňažných prostriedkov spojených s poskytovaním prostriedkov EÚ a ŠR v rámci PRV SR 2007 - 2013, PRV SR 2014 - 2020, OP RH SR 2007 - 2013, OP RH SR 2014 - 2020, EPZF, štátnej pomoci a národných podpôr viedol odbor účtovníctva (od 15.05.2014 odbor účtovníctva a výkazníctva EÚ) zaradený v sekcii financovania podpôr.

Podľa predloženého prehľadu interných predpisov platných a účinných v kontrolovanom období mala PPA oblasť účtovníctva upravenú Smernicou č. 12/2013, ktorá nadobudla účinnosť 01.09.2013. Smernica upravuje rozsah, náležitosti, účel, popis a termíny spracovania účtovných dokladov v jednotlivých fázach obehu, postup zamestnancov PPA v jednotlivých fázach obehu účtovných dokladov a zodpovednosť zamestnancov PPA za vyhotovenie, spracovanie, schvaľovanie a kontrolu dokladov.

Kontrolou bolo zistené, že v čl. 11 ods. 2 Smernice č. 12/2013 je uvedený limit pre doklad z elektronickej registračnej pokladnice, ktorý nie je v súlade s limitom uvedeným v § 74 ods. 3 písm. b) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo zároveň zistené, že PPA nemá v Smernici č. 12/2013, ani v inom internom predpise upravený spôsob tvorby a používania rezerv, ako to vyplýva z § 14 ods. 2 Opatrenia č. MF/16786/2007-31 nadväzne na § 26 zákona o účtovníctve.

Nedostatky týkajúce sa nedodržania zákona o účtovníctve a Opatrenia č. MF/16786/2007-31 sú uvedené v častiach 4.1, 4.2, 5, 5.1, 5.2, 5.3 a 5.4 tohto protokolu o výsledku kontroly.

4.1 Úplnosť a správnosť zostavenia účtovnej závierky PPA k 31.12.2014 a k 31.12.2015

PPA zostavila riadne účtovné závierky k 31.12.2014 a k 31.12.2015 podľa § 17 ods. 6 zákona o účtovníctve za obdobie 01.01.2014 - 31.12.2014, resp. 01.01.2015 - 31.12.2015 za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

Podľa Opatrenia č. MF/25755/2007-31 bola PPA povinná uložiť účtovnú závierku v elektronickej podobe do registra účtovných závierok prostredníctvom systému Štátnej pokladnice a to súvahu a výkaz ziskov a strát do 05.02. a poznámky do 30.04.

Podľa predložených dokladov PPA zostavila:

- súvahu a výkaz ziskov a strát k 31.12.2014 dňa 21.01.2015,
- poznámky k 31.12.2014 dňa 20.04.2015,
- súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky k 31.12.2015 dňa 03.02.2016.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa údajov zverejnených na stránke www.registeruz.sk PPA uložila účtovnú závierku k 31.12.2014 do registra účtovných závierok 29.04.2015 a účtovnú závierku k 31.12.2015 dňa 30.03.2016.

PPA vypracovala súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky v rámci riadnej účtovnej závierky k 31.12.2014, resp. k 31.12.2015 podľa Opatrenia č. MF/25755/2007-31.

Kontrolou poznámok, ktoré obsahovali textovú a tabuľkovú časť, boli zistené nasledujúce nedostatky:

- Tabuľka č. 1 v poznámkach k 31.12.2014 neposkytovala objektívne informácie o prírastkoch a úbytkoch DNM a DHM, nakoľko zahŕňala aj opravy vykonané v priebehu účtovného obdobia. Porovnanie údajov s opravami a bez opráv je uvedené v nasledujúcej tabuľke v eur:

Tabuľka č. 9

Účet	S opravami		Bez opráv	
	Prírastky	Úbytky	Prírastky	Úbytky
013	2 669 640,00	1 086 600,00	1 583 040,00	0,00
041	3 816 129,60	3 494 280,00	1 904 889,60	1 583 040,00
022	1 039 936,90	1 317 082,61	687 004,44	964 150,15
042	1 310 414,44	1 578 711,53	418 707,35	687 004,44

Zdroj: Poznámky k 31.12.2014, hlavná kniha k 31.12.2014 a obrátové predvahy účtov za rok 2014

- V tabuľke č. 1 v poznámkach k 31.12.2015 údaje o obratoch na účtoch 041 a 042 nesúhlasili s údajmi hlavnej knihy k 31.12.2015.

Podľa písomného vysvetlenia zodpovednej zamestnankyne PPA z 20.07.2016 sú poznámky priamo generované zo systému v rámci Konsolidačného balíka. Nedostatok bude PPA reklamovať u dodávateľa.

- V tabuľke č. 3 (Vývoj opravnej položky k pohľadávkam) v poznámkach k 31.12.2014 boli uvedené nesprávne údaje, nakoľko nezahŕňali opravnú položku k pohľadávkam za OP RH SR 2007 - 2013 (rozdiel 109 571,57 eur v zostatku opravnej položky 2013 a zrušení opravnej položky). Zároveň tabuľka neposkytovala objektívne informácie o tvorbe a znížení opravnej položky, nakoľko zahŕňala aj opravy v sume 125 518,97 eur vykonané v priebehu účtovného obdobia.
- V tabuľke č. 4 (Pohľadávky podľa doby splatnosti) a v textovej časti v poznámkach k 31.12.2014 boli vykázané pohľadávky PPA v celkovej sume 31 159 387,78 eur, z toho v lehote splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka v sume 31 158 919,43 eur a po lehote splatnosti v sume 468,35 eur. Pohľadávky v lehote splatnosti boli vykázané v nesprávnej sume, nakoľko PPA účtuje opravnú položku k pohľadávkam už niekoľko rokov a k 31.12.2014 bola zaúčtovaná v sume 21 294 250,35 eur. Podľa písomného vysvetlenia zodpovednej zamestnankyne PPA z 20.07.2016 údaje boli nesprávne uvedené v dôsledku zlyhania ľudského faktora.

Kontrolou bolo zároveň zistené, že PPA v roku 2014 a 2015 netvorila rezervy. Podľa predloženého prehľadu súdnych sporov PPA vystupuje ako žalovaná strana v 28 súdnych sporoch, pričom hodnota sporu bola vyčíslená pri štyroch súdnych sporoch v celkovej sume 5 735 896,20 eur.

V tejto súvislosti kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že len na päť pracovnoprávných súdnych sporov, ktoré vznikli v rokoch 2009 až 2016 PPA k 26.08.2016 vykázala predpokladaný finančný dopad v celkovej sume 358 306,75 eur.

Nevytvorením rezerv minimálne na súdne spory PPA nepostupovala v súlade s § 14 ods. 2 Opatrenia č. MF/16786/2007-31 a nadväzne s § 4 ods. 2 a § 26 zákona o účtovníctve.

Odporúčanie NKÚ SR:

Vypracovať analýzu súdnych sporov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s priradením výšky pravdepodobného záväzku.

4.2 Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

PPA mala oblasť inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov upravenú Smernicou č. 2/2013, ktorá nadobudla účinnosť 08.02.2013. Podľa uvedenej smernice PPA vykonáva inventarizáciu DHM okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti najmenej jedenkrát za dva roky. Inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti vykonáva najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

Kontrolou bol zistený nesúlad niektorých ustanovení Smernice č. 2/2013 a Smernice č. 12/2013. Kým v Smernici č. 12/2013 je uvedené, že PPA netvorí opravné položky za oblasť prevádzky, v Smernici č. 2/2013 sú v rámci rozsahu inventarizácie uvedené aj opravné položky k DNM a DHM a k ich obstaraniu.

Inventarizácia k 31.12.2014

GR PPA nariadil príkazným listom č. 3/2014 z 23.09.2014 vykonať riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014. Zároveň zriadil ÚIK, ČIK pre vykonanie dokladovej inventúry, ČIK pre vykonanie inventúry zásob, ČIK pre vykonanie inventúry majetku v Bratislave na Dobrovičovej 12, na Dobrovičovej 9, na Trenčianskej 55 a na Trnavskej 112 a v budovách 17 RP PPA, ČIK pre vykonanie inventúry komponentov výpočtovej a reprodukčnej techniky a ČIK pre vykonanie inventúry SMV (najmä PHL v nádrži, stav náhradných pneumatík, stav povinnej výbavy).

Kontrolou predložených dokladov boli okrem iného zistené nasledujúce skutočnosti a nedostatky:

- Ako inventúrne súpisy boli k fyzickej inventúre hmotného majetku predložené „Miestne zoznamy používaného majetku“ a zostavy bez uvedenia názvu (za prízemie a podkrovie na Dobrovičovej 9 v Bratislave a za RP PPA), ktoré nespĺňali náležitosti inventúrneho súpisu podľa § 30 ods. 2 písm. a), b), e) a i) zákona o účtovníctve.
- Na miestnych zoznamoch, resp. zostavách boli jednotlivé položky odsúhlasené, resp. boli uvedené poznámky, že sa v miestnostiach nenachádzali, nakoľko boli v minulosti presunuté, resp. vyradené a dopísané boli položky, ktoré sa v zoznamoch, resp. zostavách nenachádzali.
- Na niektorých miestnych zoznamoch bol dopísaný cudzí majetok (obrazy, tlačiarne, kopírovacie stroje), ktorý PPA neevidovala v podsúvahovej evidencii.
- V dokladoch z fyzickej inventúry 1. poschodia na Dobrovičovej 12 v Bratislave bol založený „Návrh na vyradenie majetku“ v obstarávacej cene 174 204,17 eur bez dátumu vypracovania. V aktualizovaných miestnych zoznamoch z 25.02.2015 majetok navrhnutý na vyradenie už nebol uvedený, pričom kontrolnej skupine NKÚ SR nebol v rámci dokladov z činnosti vyradovacej komisie predložený zápis o vyradení uvedeného majetku.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- V inventarizačných zápisoch ČIK bol podľa textu uvedený skutočný stav podľa výsledkov inventúry, pričom neboli vyčíslené inventarizačné rozdiely. Zároveň bolo ale uvedené, že rozdiely medzi fyzickým stavom a účtovnou evidenciou boli spôsobené presunmi majetku. Účtovný stav v inventarizačných zápisoch ČIK nebol uvedený. Inventarizačný rozdiel (z dôvodu presunu, vyradenia majetku a majetku neuvedeného v zostavách) uviedli v inventarizačnom zápise iba ČIK z RP PPA Nové Zámky a ČIK z RP PPA Lučenec.
- ČIK z RP PPA Dunajská Streda v inventarizačnom zápise uviedla inventarizačný rozdiel v sume 6 664,08 eur, ktorý vznikol krádežou majetku zistenou 02.09.2014. Podľa prílohy č. 6 inventarizačného zápisu (Uznesenie Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Dunajskej Strede) vznikla PPA škoda v sume 9 010,00 eur. V predložených dokladoch bol zoznam odcudzeného majetku, ktorého celková obstarávacia cena bola 10 704,43 eur. Do návrhu na vyradenie majetku z dôvodu krádeže bol zaradený iba majetok v obstarávacej cene 1 251,96 eur.
- V niektorých prípadoch skutočný stav uvedený v inventarizačnom zápise ČIK nesúhlasil nielen s miestnymi zoznamami k fyzickej inventúre, ale ani s aktualizovanými miestnymi zoznamami z januára a februára 2015 (napr. inventúra na 4. a 5. poschodí na Dobrovičovej 12 v Bratislave, na 1. a 6. poschodí na Trenčianskej 55 v Bratislave, inventúra na Dobrovičovej 9 a Trnavskej 112 v Bratislave).
- V inventarizačnom zápise ČIK z RP PPA Žilina a ČIK z RP PPA Trnava neboli uvedené žiadne stavy.
- V inventarizačnom zápise ČIK z RP PPA Trenčín bol nesprávne uvedený stav v zostatkovej hodnote majetku a nie v obstarávacej cene.
- V inventarizačnom zápise ČIK z RP PPA xxxxx a ČIK z RP PPA Zvolen boli nesprávne uvedené celkové súčty.
- V niektorých prípadoch nebol v inventarizačných zápisoch ČIK uvedený dátum vypracovania.
- Vo viacerých prípadoch bola fyzická inventúra majetku vykonaná v októbri a novembri 2014 (RP PPA, 4. a 5. poschodie na Dobrovičovej 12 v Bratislave, prízemie, 2. poschodie a podkrovie na Dobrovičovej 9 v Bratislave, budova na Trnavskej 112 v Bratislave). V predložených dokladoch nebol preukázaný stav hmotného majetku k 31.12.2014 údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky majetku za dobu od skončenia inventúry do konca účtovného obdobia podľa § 30 ods. 4 zákona o účtovníctve.
- V inventúrnom súpise SMV za ústredie PPA, ktorý neobsahoval náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, neboli uvedené tri SMV, za ktoré bol vykázaný stav PHL v nádrži k 31.12.2014.
- GR PPA príkazným listom č. 3/2014 zriadil aj ČIK pre vykonanie inventúry komponentov výpočtovej a reprodukčnej techniky. PPA nepredložila kontrolnej skupine NKÚ SR žiadne doklady preukazujúce vykonanie inventarizácie touto ČIK.
- Podľa textu uvedeného v inventarizačnom zápise ČIK bola dokladová inventúra vykonaná podľa inventúrnych súpisov a podkladov vygenerovaných z ES SAP. Kontrolnej skupine NKÚ SR boli k dokladovej inventúre predložené za pracovné úseky 5200 (prevádzka) a 1900 (ISUF) iba výpisy mesačných obrátov jednotlivých analytických účtov z ES SAP. Za pracovný úsek 1500 (fondy) boli pri niektorých analytických účtoch priložené aj položkové výpisy stavu účtov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V inventarizačnom zápise nebol uvedený skutočný stav zistený inventúrou, ani účtovný stav.

V prílohe inventarizačného zápisu bol zoznam syntetických účtov, pričom pri každom bol uvedený stav k 01.01.2014, obrat v priebehu roka (prírastky (+) a úbytky (-)) a stav k 31.12.2014.

V predložených dokladoch nebolo preukázané vykonanie dokladovej inventúry podľa § 30 ods. 2 a ods. 3 zákona o účtovníctve. Zároveň nebolo preukázané ani vykonanie inventúry pohľadávok podľa čl. 7 ods. 2 Smernice č. 2/2013 (pri inventarizácii rozčleniť pohľadávky na krátkodobé a dlhodobé, vyčíslit' pohľadávky po lehote splatnosti, zabezpečiť vyjadrenie dlžníka formou zaslania listu každému dlžníkovi s uvedením výšky dlhu a s požiadavkou na odsúhlasenie tohto dlhu, overiť, resp. zabezpečiť opatrenia na vymáhanie pohľadávok).

- V inventarizačnom zápise ÚIK boli v rámci predmetu inventarizácie uvedené aj položky majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, o ktorých PPA neúčtovala.
V bode II. inventarizačného zápisu vo Vyhodnotení jednotlivých bodov inventarizácie bol v tabuľkách, členených podľa druhov majetku a záväzkov, sumárne uvedený stav k 01.01.2014, suma prírastkov a úbytkov za rok 2014 a stav k 31.12.2014, resp. iba stav k 31.12.2014.
V niektorých prípadoch boli nesprávne uvedené stavy, resp. obraty, napr. do počiatočného a konečného stavu DHM nebol zahrnutý stav na účte 022, nesprávne boli uvedené prírastky a úbytky DHM a na účte 042, nesprávne bol uvedený konečný stav na účtoch 378 a 428.
ÚIK v inventarizačnom zápise neuviedla skutočné stavy zistené inventúrou, ale pod každou tabuľkou uviedla konštatovanie, že inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely. Uvedené konštatovanie je v rozpore minimálne s inventarizačným zápisom ČIK z RP PPA Dunajská Streda, ktorá vykázala inventarizačný rozdiel v sume 6 664,08 eur z dôvodu krádeže majetku.
Podľa príkazného listu GR PPA č. 3/2014 mal byť predsedovi ÚIK zároveň predložený zápis z fyzickej inventúry intervenčných zásob (ak bol stav zásob nulový, resp. nebolo potrebné vykonať inventúru, bolo potrebné predložiť ÚIK písomné vyjadrenie). V predložených dokladoch, ani v inventarizačnom zápise ÚIK nebola uvedená informácia o inventúre intervenčných zásob.
GR PPA podpísal inventarizačný zápis ÚIK bez uvedenia dátumu a vyznačenia, či s výsledkami súhlasí/súhlasí s výhradou/nesúhlasí.
- V príkaznom liste č. 3/2014 GR PPA nenariadil vykonať inventarizáciu pokladnice (účet 211) a cenín (účet 213).
Kontrolou bolo zistené, že PPA vykonala na ústredí a RP PPA inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti štyrikrát za účtovné obdobie a inventarizáciu cenín.

Inventarizácia k 31.12.2015

GR PPA nariadil príkazným listom č. 11/2015 z 11.11.2015 vykonať riadnu inventarizáciu zásob, pohľadávok a záväzkov k 31.12.2015. Zároveň zriadil ÚIK, ČIK pre vykonanie dokladovej inventúry, ČIK pre vykonanie inventúry peňažnej hotovosti a cenín a ČIK pre vykonanie inventúry zásob (skladu kancelárskych potrieb a skladu PHL).

Kontrolou predložených dokladov boli okrem iného zistené nasledujúce skutočnosti a nedostatky:

- Podľa textu uvedeného v inventarizačnom zápise ČIK bola dokladová inventúra vykonaná podľa inventúrnych súpisov a podkladov vygenerovaných z ES SAP.
Kontrolnej skupine NKÚ SR bol k dokladovej inventúre predložený inventarizačný zápis ČIK a doklady za sekciu 600 (fondy). Predložené boli výpisy mesačných obrátov jednotlivých

analytických účtov z ES SAP, pričom pri niektorých analytických účtoch boli priložené aj položkové výpisy stavu účtov. Doklady za sekciu 200 (prevádzka) neboli predložené.

Rovnako ako pri inventarizácii k 31.12.2014 nebol v inventarizačnom zápise uvedený skutočný stav zistený inventúrou, ani účtovný stav. V prílohe inventarizačného zápisu bol zoznam syntetických účtov, pričom pri každom bol uvedený stav k 01.01.2015, obrat v priebehu roka (prírastky (+) a úbytky (-)) a stav k 31.12.2015.

V predložených dokladoch nebolo preukázané vykonanie dokladovej inventúry podľa § 30 ods. 2 a ods. 3 zákona o účtovníctve. Zároveň nebolo preukázané ani vykonanie inventúry pohľadávok podľa čl. 7 ods. 2 Smernice č. 2/2013.

- Kontrolou bolo zistené, že PPA vykonala na ústredí a RP PPA inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti štyrikrát za účtovné obdobie a inventarizáciu cenín.
- V inventarizačnom zápise ÚIK bolo v predmete inventarizácie uvedené vykonanie dokladovej inventúry a inventúry peňažnej hotovosti a cenín. Nebolo uvedené vykonanie inventarizácie zásob. Štruktúra tabuliek v bode II. inventarizačného zápisu bola rovnaká ako pri inventarizácii k 31.12.2014. ÚIK v inventarizačnom zápise neuviedla skutočné stavy zistené inventúrou, ale pod každou tabuľkou uviedla konštatovanie, že inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely, inventúrne súpisy súhlasia so stavom uvedeným v ES SAP a ISUF a so stavom uvedeným v analytickej evidencii. V inventarizačnom zápise neboli uvedené výsledky inventarizácie DNM (účty 013, 014 a 018). Zároveň ÚIK nevyhodnotila v inventarizačnom zápise opatrenia prijaté pri inventarizácii k 31.12.2014, tak ako to ukladá Smernica č. 2/2013.

Zo zistených skutočností vyplýva, že PPA nepostupovala pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014 a k 31.12.2015 v súlade s § 29 ods. 1 a § 30 ods. 2, ods. 3 a ods. 4 zákona o účtovníctve. Nadväzne nevykonaním inventarizácie podľa § 29 a § 30 PPA nepostupovala v súlade s § 6 ods. 3 uvedeného zákona.

Odporúčania NKÚ SR:

- Zaviesť evidenciu cudzieho majetku a zaúčtovať ho na podsúvahové účty podľa § 79 Opatrenia č. MF/16786/2007-31.
- Upozorniť všetkých zamestnancov PPA na povinnosti vyplývajúce im zo Smernice č. 2/2015 pri presune majetku v rámci budov, kancelárií, organizačných útvarov a na dôsledky pri ich neplnení (porušenie služobnej/pracovnej disciplíny).
- Vykonať školenie zamestnancov PPA, ktorí sa zúčastnia inventarizácie, s dôrazom na postup pri vykonaní inventarizácie a náležitosti inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov.

5 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom štátu, ktorý mala PPA v správe

Podľa organizačného poriadku za plnenie úloh správcu majetku štátu v správe PPA a nakladanie s ním zodpovedal v kontrolovanom období odbor hospodárskej správy (od 01.09.2015 odbor rozpočtu a hospodárskej správy) zaradený v sekcii hospodárskej správy, majetku a rozpočtu.

Oblasť správy majetku štátu mala PPA v kontrolovanom období upravenú Smernicou č. 3/2009 a od 24.03.2015 Smernicou č. 2/2015.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou bolo zistené, že PPA mala v oboch smerniciach v čl. 2 uvedené členenie majetku, podľa ktorého:

- ako DNM účtuje nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 2 400,00 eur,
- ako DHM účtuje hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 1 700,00 eur,
- ako drobný nehmotný majetok účtuje majetok, ktorého obstarávacia cena je od 331,94 eur do 2 400,00 eur, pričom majetok nepovažuje za dlhodobý a eviduje ho v podsúvahovej evidencii,
- ako drobný hmotný majetok účtuje majetok, ktorého obstarávacia cena je od 165,97 eur do 1 700,00 eur, pričom majetok nepovažuje za dlhodobý a eviduje ho v podsúvahovej evidencii,
- majetok v obstarávacej cene od 49,79 eur do 165,97 eur eviduje v ostatnej evidencii majetku, nevedie ho v účtovníctve a nie je predmetom fyzickej inventúry.

Zároveň v čl. 3 bolo v ods. 6 oboch smerníc uvedené, že „Na základe rozhodnutia riaditeľa sekcie hospodárskej správy, majetku a rozpočtu môže PPA obstarat' a zaradiť medzi dlhodobý hmotný majetok aj drobný hmotný majetok (napr. počítač a jeho príslušenstvo), ktorého obstarávacia cena je nižšia alebo sa rovná 1 700 € a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok v prípade, ak celková hodnota obstarávaného majetku presiahne 10 000 EUR. Takýto majetok PPA uhradí z kapitálových výdavkov.“

Uvedené ustanovenie smerníc je v rozpore s § 21 ods. 4 Opatrenia č. MF/16786/2007-31, nakoľko účtovná jednotka musí jednoznačne rozhodnúť o limite obstarávacej ceny jednotlivého drobného hmotného majetku, ktorý bude účtovať ako dlhodobý a obstarávať z kapitálových výdavkov a limit nemôže byť viazaný na celkovú hodnotu obstarávaného majetku.

Stav majetku k 31.12.2014

PPA vykázala k 31.12.2014 majetok v účtovnej hodnote 84 426 407,02 eur, z toho neobežný majetok v hodnote 4 325 828,19 eur a obežný majetok v hodnote 80 100 578,83 eur. Časové rozlíšenie PPA nevykázala. V porovnaní so stavom majetku, ktorý bol vykázaný k 31.12.2013, bola účtovná hodnota celkového majetku nižšia o 9 065 460,18 eur, pričom neobežný majetok sa zvýšil o 1 074 636,54 eur a obežný majetok poklesol o 10 140 096,72 eur.

V rámci neobežného majetku PPA vykázala DNM v účtovnej hodnote 3 132 672,31 eur (nárast o 1 034 166,47 eur) a DHM v hodnote 1 193 155,88 eur (nárast o 40 470,07 eur). Dlhodobý finančný majetok PPA nevykázala.

V roku 2014 PPA zaradila do DNM softvér v obstarávacej cene 1 583 040,00 eur a do DHM samostatné hnutelné veci v obstarávacej cene 687 004,44 eur. Zároveň obstarala DNM v obstarávacej cene 958 929,60 eur, ktorý k 31.12.2014 nezaradila do majetku a vykázala ho na účte 041.

V roku 2014 PPA vyradila majetok v celkovej obstarávacej cene 1 315 340,46 eur, z toho samostatné hnutelné veci v obstarávacej cene 964 150,15 eur, SMV v obstarávacej cene 351 042,59 eur a drobný DHM v obstarávacej cene 147,72 eur.

Na podsúvahových účtoch vykázala PPA k 31.12.2014 drobný nehmotný a drobný hmotný majetok v celkovej obstarávacej cene 1 577 098,70 eur. V roku 2014 obstarala drobný nehmotný a drobný hmotný majetok v celkovej obstarávacej cene 38 178,81 eur a zároveň vyradila drobný nehmotný a drobný hmotný majetok v celkovej obstarávacej cene 86 011,93 eur.

Stav majetku k 31.12.2015

PPA vykázala k 31.12.2015 majetok v účtovnej hodnote 88 320 788,91 eur, z toho neobežný majetok v hodnote 6 024 670,06 eur a obežný majetok v hodnote 82 296 118,85 eur. Časové

rozlíšenie PPA nevykázala. V porovnaní so stavom majetku, ktorý bol vykázaný k 31.12.2014, bola účtovná hodnota celkového majetku vyššia o 3 894 381,89 eur, pričom neobežný majetok sa zvýšil o 1 698 841,87 eur a obežný majetok o 2 195 540,02 eur.

V rámci neobežného majetku PPA vykázala DNM v účtovnej hodnote 4 379 867,19 eur (nárast o 1 247 194,88 eur) a DHM v hodnote 1 644 802,87 eur (nárast o 451 646,99 eur). Dlhodobý finančný majetok PPA nevykázala.

V roku 2015 PPA zaradila do DNM softvér v obstarávacej cene 3 448 564,20 eur a do DHM samostatné hnuiteľné veci v obstarávacej cene 424 328,15 eur a SMV v obstarávacej cene 484 402,84 eur. Zároveň obstarala DNM v obstarávacej cene 83 580,00 eur, ktorý k 31.12.2015 nezaradila do majetku a vykázala ho na účte 041.

V roku 2015 PPA vyradila z majetku SMV v obstarávacej cene 187 360,68 eur.

Na podsúvahových účtoch vykázala PPA k 31.12.2015 drobný nehmotný a drobný hmotný majetok v celkovej obstarávacej cene 1 657 763,65 eur. V roku 2015 obstarala drobný nehmotný a drobný hmotný majetok v celkovej obstarávacej cene 80 664,95 eur a žiadny drobný nehmotný a drobný hmotný majetok nevyradila.

5.1 Obstaranie majetku

Rok 2014

V roku 2014 PPA obstarala DNM v celkovej sume 1 904 889,60 eur. Predmetom obstarania boli programovacie práce spojené s úpravou a rozvojom funkcionalít IS IACS, AGIS a rozšírením ISUF.

Kontrolou dokladov preukazujúcich obstaranie DHM bolo zistené, že PPA obstarala výpočtovú a kancelársku techniku na základe Rámcovej dohody č. 27/2013, ktorú uzatvorila so spoločnosťou AutoCont SK a.s., Bratislava dňa 19.11.2013. Predmet rámcovej dohody bola dodávka výpočtovej a kancelárskej techniky, jej inštalácia, konfigurácia, modifikácia ..., servisné zabezpečenie a zaškolenie zamestnancov. Finančný limit rámcovej dohody bol v sume 3 546 586,28 eur. V roku 2013 bola dodaná výpočtová technika v obstarávacej cene 268 297,09 eur a v roku 2014 v obstarávacej cene 418 707,35 eur, ktorú PPA zaradila do DHM.

Kontrolou dokladov boli zistené nasledujúce skutočnosti a nedostatky:

- PPA objednala objednávkou č. 13/2014/520900/SIT zo 14.04.2014 dodávku dvoch kusov serverov typ 3 DL580 G7 s príslušenstvom v jednotkovej obstarávacej cene 56 327,15 eur bez DPH a dvoch kusov serverov typ 4 DL980 G7 s príslušenstvom v jednotkovej obstarávacej cene 60 135,19 eur bez DPH. Celková cena objednávky bola 232 924,68 eur bez DPH, resp. 279 509,62 eur s DPH. Z predložených dokladov nebolo zrejmé, ako boli stanovené jednotkové obstarávacie ceny. Vo vyjadrení k objednávke z 09.05.2014 dodávateľ uviedol, že typ 3 servera je už nedodateľný a navrhol dodávku aktuálneho modelu BL465 G8. Zároveň navrhol zameniť objednaný typ 4 servera za server BL460 G8 z priestorových dôvodov Rack, pričom išlo o náhradu 1:2, čiže namiesto dvoch objednaných serverov mal dodať štyri servery. Ponúkané riešenie zahŕňalo aj dodávku dvoch kusov chassi HP BLc7000. Celková cena navrhovaného riešenia bola 230 674,00 eur bez DPH, resp. 276 808,80 eur s DPH, čo v konečnom dôsledku znamenalo podľa dodávateľa úsporu nákladov a obstaranie zariadení s vyšším výkonom a vysokou dostupnosťou.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

PPA následne 21.05.2014 uzatvorila s dodávateľom Kúpnu zmluvu č. 8/2014, predmetom ktorej bola dodávka dvoch kusov chassi HP BLc7000, dvoch kusov serverov HP BL465 G8 a štyroch kusov serverov HP BL460 G8 v celkovej obstarávacej cene 230 674,00 eur bez DPH.

Dodávateľ vystavil 30.06.2014 faktúru č. 3611401071, ktorou podľa textu fakturoval dodávku dvoch kusov serverov typ 3 s príslušenstvom v jednotkovej obstarávacej cene 56 327,15 eur bez DPH a dvoch kusov serverov typ 4 s príslušenstvom v jednotkovej obstarávacej cene 60 135,19 eur bez DPH. Celková fakturovaná cena bola 232 924,68 eur bez DPH, resp. 279 509,62 eur s DPH.

Prílohou faktúry bol dodací list č. PD611400921 z 30.06.2014, podľa ktorého boli dodané:

- dva kusy serverov HP BL465c Gen8 ...,
- dva kusy serverov HP BL460c Gen8 ...,
- štyri kusy pevných diskov HP 900GB 6G SAS ...,
- štyri kusy prepínačov HP 5900AF-48G....,
- 32 kusov pamätí HP 16GB 2Rx4 ...

Kontrolná skupina NKÚ SR požiadala PPA o písomné vyjadrenie, resp. vysvetlenie k zisteným skutočnostiam. Zodpovedný zamestnanec PPA v písomnej odpovedi z 05.08.2016 okrem iného uviedol, že:

- sa nevie vyjadriť k stanoveniu jednotkových obstarávacích cien, nakoľko ich nestanovovala PPA, ale dodávateľ. Vyjadriť by sa mohli osoby, ktoré s dodávateľom v tejto veci jednali a boli za realizáciu zodpovední; v súčasnosti však už nie sú zamestnancami PPA,
- dodané boli všetky zariadenia, ktoré boli predmetom Kúpnej zmluvy č. 8/2014,
- dôvod odsúhlasenia dodacieho listu a faktúry napriek nezrovnalostiam voči fyzickej dodávke a kúpnej zmluve zodpovednými osobami nie je PPA známy, nakoľko už nie sú zamestnancami PPA.

PPA dodatočne predložila preberací protokol z 30.06.2014, podľa ktorého bol tovar dodaný v súlade s Kúpnu zmluvou č. 8/2014, čo kontrolná skupina NKÚ SR overila pri fyzickej kontrole.

Z uvedeného vyplýva, že po uzatvorení Kúpnej zmluvy č. 8/2014 PPA nevystavila novú objednávku, dodávateľ nevystavil faktúru č. 3611401071 v súlade s Kúpnu zmluvou č. 8/2014, ale fakturoval podľa pôvodnej objednávky a nesprávne vystavil aj dodací list.

Vecnú správnosť faktúry odsúhlasil gestor dodávky na Kontrolnom a likvidačnom liste faktúry č. 1000000622. Vzhľadom na uvedené nedostatky nebola predbežná finančná kontrola vykonaná v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

PPA uhradila faktúru 22.07.2014 v sume 279 509,62 eur. Úhradou faktúry v sume vyššej o 2 700,82 eur ako bolo dohodnuté Kúpnu zmluvou č. 8/2014, PPA nepostupovala v súlade s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Uvedeným konaním PPA porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, nakoľko použila verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, čím prišlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

PPA odviedla 18.08.2016 (v priebehu výkonu kontroly NKÚ SR) na príjmový účet MPRV SR finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 2 700,82 eur, čím odstránila protiprávny stav a správne konanie sa podľa § 31 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy nezačne.

Vzhľadom na dodávku šiestich kusov serverov a dvoch kusov chassi PPA nesprávne vystavila štyri zápisy o zaradení DHM do užívania s inventárnymi číslami IM 2200003795-0 až IM

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

2200003798-0 v nesprávnych obstarávacích cenách. V dôsledku toho je obstaraný DHM nesprávne vedený v evidencii majetku.

- Na základe objednávky č. 30/2014/520900/SIT z 13.11.2014 dodávateľ dodal PPA 44 ks osobných počítačov (á 798,22 eur s DPH), 44 ks monitorov (á 238,20 eur s DPH) a jednu tlačiareň (624,80 eur s DPH). Dodávku tovaru fakturoval faktúrou č. 3611402243 zo 16.12.2014 v celkovej sume 46 227,11 eur. Nadväzne na čl. 3 ods. 6 Smernice č. 3/2009 vydal riaditeľ sekcie hospodárskej správy, majetku a rozpočtu 17.12.2014 rozhodnutie o zaradení obstaraných osobných počítačov, monitorov a tlačiarne medzi DHM a úhrade faktúry z kapitálových výdavkov. PPA faktúru uhradila z kapitálových výdavkov 29.12.2014 a 30.12.2014 zaradila obstaranú výpočtovú techniku do DHM na účet 022.

Vzhľadom na nesprávne určenie limitu obstarávacej ceny majetku, ktorý bude PPA účtovať ako drobný DHM a obstarávať z kapitálových výdavkov v čl. 3 ods. 6 Smernice č. 3/2009, obstarané osobné počítače, monitory a tlačiareň nemali charakter drobného DHM, čím boli nesprávne zaúčtované na účet 022 a uhradené z kapitálových výdavkov.

V prípade rozhodnutia sa účtovnej jednotky účtovať drobný hmotný majetok ako dlhodobý, je účtovná jednotka povinná ho účtovať na účte 028 a nie na účte 022.

Zaúčtovaním osobných počítačov, monitorov a tlačiarne do majetku a nie do nákladov, neposkytovala účtovná závierka PPA správne údaje podľa § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve. Nesprávnym účtovaním majetku v obstarávacej cene 46 227,11 eur PPA nepostupovala v súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve. Klasifikovaním výdavkov za dodávku osobných počítačov, monitorov a tlačiarne s obstarávacími cenami do 1 700,00 eur ako kapitálových výdavkov a nie bežných výdavkov, PPA nepostupovala v súlade s Metodickým usmernením k č. MF/010175/2004-41 časťou B. Výdavky, 700 Kapitálové výdavky. Nedodržaním ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia č. MF/010175/2004-42 PPA nepostupovala v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

- Rovnako nesprávne PPA postupovala aj pri obstaraní osobných počítačov, monitorov a prenosných počítačov v roku 2013, ktoré zaradila do majetku v roku 2014.

PPA obstarala v roku 2013 na základe Rámcovej dohody č. 27/2013 celkom 210 ks osobných počítačov (á 798,22 eur s DPH), 210 ks monitorov (á 238,20 eur s DPH) a 51 ks prenosných počítačov (á 993,13 eur s DPH). Dodávateľ fakturoval dodávku tovaru faktúrou č. 3611302208 z 23.12.2013 v celkovej sume 268 297,09 eur.

Riaditeľ sekcie hospodárskej správy, majetku a rozpočtu vydal 23.12.2013 rozhodnutie o zaradení obstaranej výpočtovej techniky medzi DHM a úhrade faktúry z kapitálových výdavkov.

PPA uhradila faktúru z kapitálových výdavkov 30.12.2013. Podľa predložených dokladov PPA zaradila obstaranú výpočtovú techniku do DHM na účet 022 oneskorene až 20. a 21.03.2014.

Rok 2015

V roku 2015 PPA obstarala DNM v celkovej sume 2 567 320,20 eur. Predmetom obstarania bolo pokračovanie v programovacích prácach spojených s úpravou a rozvojom funkcionalít IS IACS, AGIS a rozšírením ISUF, ako aj nákup štyroch kusov licencií Microsoft Windows Server Datacenter.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V roku 2015 PPA obstarala výpočtovú a kancelársku techniku na základe Rámcovej dohody č. 27/2013 v obstarávacej cene 226 266,95 eur, ktorú zaradila do DHM, GPS prístroje v obstarávacej cene 198 061,20 eur a SMV v obstarávacej cene 484 402,84 eur.

Kontrolou dokladov boli zistené nasledujúce skutočnosti a nedostatky:

- PPA aj v roku 2015 obstarala osobné počítače, monitory a prenosné počítače, ktorých obstarávacia cena bola nižšia ako 1 700,00 eur. Výpočtovú techniku nesprávne zaradila do DHM na účet 022 a faktúry uhradila z kapitálových výdavkov.

Dodávateľ fakturoval PPA:

- faktúrou č. 3611500229 z 20.05.2015 dodávku 41 ks osobných počítačov (á 798,22 eur) a 42 ks monitorov (á 238,20 eur) v celkovej sume 42 731,26 eur,
- faktúrou č. 3611501474 zo 17.12.2015 dodávku osem kusov osobných počítačov (á 1 122,00 eur), 13 ks monitorov (á 238,20 eur), štyri kusy osobných počítačov (á 798,22 eur), tri kusy prenosných počítačov (á 1 196,40 eur), päť kusov prenosných počítačov (á 993,13 eur) a jeden kus externý HDD (122,86 eur) v celkovej sume 23 943,18 eur.

Riaditeľ sekcie hospodárskej správy, majetku a rozpočtu vydal v oboch prípadoch rozhodnutie o zaradení obstaranej výpočtovej techniky medzi DHM a úhrade faktúry z kapitálových výdavkov.

- Kontrolou bolo zároveň zistené, že PPA obstarala v roku 2015 aj ten istý typ osobných počítačov a monitorov, ktoré neuhradila z kapitálových výdavkov, ale z bežných výdavkov a nezaradila ich do DHM na účet 022, ale na podsúvahový účet.

Faktúrou č. 3611501156 z 05.11.2015 dodávateľ fakturoval dodávku 32 ks osobných počítačov (á 798,22 eur) a 32 ks monitorov (á 238,20 eur) v celkovej sume 33 165,31 eur a faktúrou č. 3611501473 zo 17.12.2015 dodávku šesť kusov osobných počítačov (á 798,22 eur) a šesť kusov monitorov (á 238,20 eur) v celkovej sume 6 218,50 eur.

Z uvedených skutočností vyplýva, že PPA pri obstaraní rovnakého druhu tovaru v rovnakej obstarávacej cene postupovala rozdielne - v niektorých prípadoch uhradila faktúry z kapitálových výdavkov a výpočtovú techniku zaradila do majetku a v niektorých prípadoch uhradila faktúry z bežných výdavkov a výpočtovú techniku zaradila na podsúvahový účet. Rozdielnym klasifikovaním výdavkov na rovnaký druh tovaru v rovnakej obstarávacej cene nepostupovala v súlade s Metodickým usmernením k č. MF/010175/2004-42. Nedodržaním ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia č. MF/010175/2004-42 PPA nepostupovala v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou zistené nedostatky poukazujú na formálne vykonanú predbežnú finančnú kontrolu.

- V niektorých prípadoch (faktúra č. 3611501474 zo 17.12.2015 a faktúra č. 3611501473 zo 17.12.2015) nebolo na faktúre, ani na dodacom liste potvrdené prevzatie tovaru zástupcom odberateľa, čím PPA nezabezpečila preukázateľnosť účtovného záznamu podľa § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve.
- Z predložených dokladov zároveň vyplynulo, že už k 31.12.2015 boli pri niektorých položkách prekročené počty kusov dohodnuté Rámcovou dohodou č. 27/2013, napr.:
 - osobný počítač typ 2 v obstarávacej cene 665,18 eur bez DPH - limit 300 ks, dodaných 337 ks,
 - monitor typ 1 v obstarávacej cene 198,50 eur bez DPH - limit 150 ks, dodaných 347 ks,
 - server typ 2 v obstarávacej cene 15 769,48 eur bez DPH - limit dva kusy, dodané štyri kusy,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- router typ 1 v obstarávacej cene 2 782,24 eur bez DPH - limit päť kusov, dodaných 10 ks. Finančný limit rámcovej dohody 3 546 586,28 eur nebol k 31.12.2015 ešte vyčerpaný.
- V roku 2015 PPA obstarala 25 SMV na základe Čiastkovej kúpnej zmluvy č. 12/2015, ktorú uzatvorila 29.09.2015 so spoločnosťou ŠKODA AUTO Slovensko s.r.o. Čiastková kúpna zmluva bola uzatvorená nadväzne na Rámcovú dohodu uzatvorenú medzi kupujúcimi MPRV SR, PPA, Plemenárske služby Slovenskej republiky, š.p., Úrad vlády Slovenskej republiky, Národná agentúra pre sieťové a elektronické služby, Slovenský pozemkový fond a predávajúcim ŠKODA AUTO Slovensko s.r.o. dňa 18.11.2013.

Podľa § 26 ods. 11 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy mohla PPA obstarat' osobné automobily určené výlučne na prepravu osôb najviac do limitov výdavkov ustanovených NV SR č. 419/2014 Z. z. a to do limitu 20 000,00 eur bez DPH za osobný automobil pre GR PPA a do limitu 12 000,00 eur bez DPH za osobné automobily pre ostatných zamestnancov PPA. Limity výdavkov sa nevzťahovali na obstaranie špeciálnych osobných automobilov alebo osobných automobilov so špeciálnou výbavou, ktorých použitie si vyžaduje zabezpečenie plnenia úloh štátnych rozpočtových organizácií a štátnych príspevkových organizácií.

Dodávateľ fakturoval PPA dodávku SMV faktúrami z 02.10.2015 a 30.11.2015 v celkovej sume 484 402,84 eur. Dodané boli nasledujúce osobné automobily:

- jeden kus ŠKODA Superb 2,0 TDI 140 kW 4x4 DSG v cene 36 000,00 eur s DPH.
Cena SMV, ktoré využíva GR PPA, bez DPH v sume 30 000,00 eur bola nad limitom stanoveným NV SR č. 419/2014 Z. z.
- 10 ks ŠKODA Rapid 1,2 TSI 66 kW v jednotkovej cene 14 482,56 eur s DPH.
Základná cena SMV bez DPH bola 11 997,97 eur, teda v limite stanovenom NV SR č. 419/2014 Z. z. Základná cena bola navýšená o 70,83 eur bez DPH za rezervné koleso. Osem obstaraných SMV bolo pridelených RP PPA, dve SMV boli pridelené na ústredí PPA - sekcii kontroly a sekcii projektových podpôr.
- štyri kusy ŠKODA Rapid 1,2 TSI 81 kW v jednotkovej cene 15 282,56 eur s DPH.
Základná cena SMV bez DPH bola 11 997,97 eur, teda v limite stanovenom NV SR č. 419/2014 Z. z. Základná cena bola navýšená o 70,83 eur bez DPH za rezervné koleso a príplatkom za motorizáciu o 666,67 eur bez DPH. SMV boli pridelené na ústredí PPA - námestníkovi GR pre RP PPA, odboru vnútornej kontroly, odboru rozpočtu a správy budov a sekcii informačných technológií.
- 10 ks ŠKODA Yeti 2,0 TDI 81 kW 4x4 v jednotkovej cene 24 244,70 eur s DPH.
Základná cena SMV bez DPH bola 19 970,58 eur a navýšená bola o 233,33 eur bez DPH za tmavé fólie na zadných oknách. Osem SMV bolo pridelených RP PPA, dve SMV boli pridelené na ústredí PPA - sekcii kontroly a odboru vnútornej kontroly.

Z uvedených skutočností vyplýva, že PPA nepostupovala pri obstaraní SMV hospodárne, nakoľko obstarala SMV nad limitmi výdavkov stanovenými NV SR č. 419/2014 Z. z. V predložených dokladoch nebolo preukázané, že v prípade SMV ŠKODA Superb a ŠKODA Rapid bolo opodstatnené uplatnenie výnimky na obstaranie špeciálnych osobných automobilov alebo osobných automobilov so špeciálnou výbavou. V prípade SMV ŠKODA Yeti boli nevhodne vynaložené finančné prostriedky za tmavé fólie na zadných oknách.

Nedodržaním limitov výdavkov pri obstaraní SMV PPA nepostupovala v súlade s § 26 ods. 11 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a nadväzne s § 19 ods. 6 uvedeného zákona, nakoľko subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Uvedeným konaním PPA porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

5.2 Nakladanie s prebytočným majetkom štátu

Kontrolou dokladov súvisiacich s nakladaním s prebytočným majetkom štátu v správe PPA bolo zistené, že GR PPA vydal 03.07.2014 rozhodnutie o prebytočnosti majetku štátu, ktorým vyhlásil 13 SMV za prebytočné. Dôvodom bolo, že SMV už plne neslúžili svojmu účelu vzhľadom na ich morálne a technické opotrebovanie a nerentabilnú prevádzku (nutnosť nákladných opráv a vysoká spotreba PHL). Zostatková hodnota SMV bola 0,00 eur.

PPA vykonala ponukové konanie podľa § 8 ods. 2 písm. d) zákona o správe majetku štátu - prebytočný majetok štátu ponúkla v júli 2014 Plemenárskej inšpekcii Slovenskej republiky a ŠVPS SR, ktoré neprejavili o ponúkaný majetok záujem.

Následne PPA obstarala znalecké posudky na SMV a vykonala osobitné ponukové konanie podľa § 8a zákona o správe majetku štátu. Ponuku zverejnila v dennej tlači s celoštátnou pôsobnosťou (Hospodárske noviny zo 16.09.2014) a zároveň ju 12.09.2014 zaevidovala do registra prebytočného majetku štátu ponúkaného v osobitnom ponukovom konaní. Komisia vymenovaná GR PPA vyhodnotila 13.10.2014 predložené ponuky za účasti pozvaných záujemcov, o čom spísala zápisnicu. V lehote stanovenej na doručenie ponúk bolo záujemcami predložených 102 ponúk.

Na základe osobitného ponukového konania PPA predala 11 SMV z 13 ponúknutých SMV. Kúpne zmluvy uzatvorila v období od 26.11.2014 do 12.01.2015. Kúpne zmluvy nadobudli platnosť dňom udelenia súhlasu MPRV SR (12.12.2014 a 25.02.2015) a účinnosť dňom nasledujúcim po dni ich zverejnenia v CRZ (28.01.2015 a 05.03.2015). Kupujúci následne uhradili kúpnu cenu v celkovej sume 23 350,00 eur a fyzické odovzdanie a prevzatie predmetu kúpy sa uskutočnilo v období od 02.02.2015 do 18.03.2015.

V rámci osobitného ponukového konania neboli predané dve SMV, v jednom prípade z dôvodu nepredloženia cenovej ponuky a v druhom prípade z dôvodu odstúpenia všetkých záujemcov od ponuky. PPA preto vykonala opakované osobitné ponukové konanie. Ponuku zverejnila v dennej tlači s celoštátnou pôsobnosťou (Hospodárske noviny z 09.03.2015) a zároveň ju 10.03.2015 zaevidovala do registra prebytočného majetku štátu ponúkaného v osobitnom ponukovom konaní. V stanovenej lehote nebola PPA predložená žiadna ponuka. PPA následne emailom ponúkla SMV darom niekoľkým subjektom. Záujem prejavilo iba NPPC, ktorému PPA previedla správu jedného SMV Zmluvou o prevode správy hnutel'ného majetku štátu uzatvorenou 27.04.2015.

Pre SMV, o ktoré nebol prejavovaný záujem ani v opakovanom osobitnom ponukovom konaní, navrhla komisia vydať rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku štátu podľa § 13b ods. 1 zákona o správe majetku štátu.

Z uvedených skutočností vyplýva, že PPA nakladala s prebytočným majetkom štátu v súlade so zákonom o správe majetku štátu.

Pri kontrole vyradenia SMV bolo zistené, že PPA zaúčtovala ich vyradenie z účtovnej evidencie v celkovej obstarávacej cene 169 190,58 eur až 18.08.2015.

Zároveň bolo kontrolou zistené, že PPA zaúčtovala k 01.01.2014 vyradenie 22 SMV v celkovej obstarávacej cene 351 042,59 eur. Vyradené boli:

- 17 SMV na základe šiestich kúpnych zmlúv uzatvorených 17.09.2013 a 24.10.2013,
- dve SMV na základe Zmluvy o prevode správy hnutel'ného majetku štátu uzatvorenej s Centrom výskumu rastlinnej výroby Piešťany 20.05.2013,
- SMV Alfa Romeo 166 s EČV BA 602 EL, ktoré bolo odcudzené 04.04.2012,
- SMV ŠKODA Octavia s EČV BA 293 NM, ktoré bolo odcudzené 09.05.2013,
- SMV ŠKODA Octavia s EČV BA 297 NM, ktoré bolo odcudzené v období 13.11. - 18.11.2013.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou bolo taktiež zistené, že PPA mala k 09.08.2016 zaúčtované na účte 023 a zaradené v evidencii majetku aj:

- SMV ŠKODA Octavia s EČV BA 294 NM v obstarávacej cene 22 635,43 eur, ktoré bolo odcudzené 23.02.2014,
- SMV ŠKODA Fabia s EČV BL 448 DD v obstarávacej cene 10 618,73 eur, ktoré bolo odcudzené v období 19.12.2013 - 13.01.2014,
- SMV Renault Clio Thalia s EČV BA 691 GA v obstarávacej cene 11 893,16 eur, ktoré bolo predané Kúpnu zmluvou č. 15/2012 uzatvorenou 25.07.2012,
- SMV VW GOLF bez uvedenia EČV v obstarávacej cene 12 282,75 eur, ku ktorému PPA nepredložila žiadne doklady.

Nevyradením SMV, ktoré boli odcudzené, resp. predané a nezaúčtovaním vyradenia SMV v účtovnom období, kedy došlo k ich predaju, prevodu správy, resp. odcudzeniu, PPA nepostupovala v súlade s § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve a nadväzne s § 8 ods. 1 uvedeného zákona. V dôsledku nesprávneho účtovania vyradenia majetku a vedenia SMV v účtovnej evidencii a evidencii majetku bez preukázateľných dokladov neposkytovala účtovná závierka verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, čím PPA nepostupovala v súlade s § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve.

5.3 Nakladanie s neupotrebitelným majetkom štátu

PPA mala postup pri nakladaní s neupotrebitelným majetkom štátu upravený Smernicou č. 3/2009 a od 24.03.2015 Smernicou č. 2/2015.

Návrh na vyradenie majetku predkladal odbor hospodárskej správy (od 01.09.2015 odbor rozpočtu a hospodárskej správy) vyradovacej komisii, ktorú zriadil GR PPA ako svoj stály poradný orgán na zabezpečenie procesu vyradovania prebytočného alebo neupotrebitelného majetku štátu v správe PPA.

PPA predložila kontrolnej skupine NKÚ SR doklady preukazujúce činnosť vyradovacej komisie, ktoré tvorili zápisy z rokovaní vyradovacej komisie z 21.05.2014, 17.09.2014, 08.12.2014 a 25.05.2015 s prílohami a rozhodnutia GR PPA o neupotrebitelnosti majetku štátu z 21.05.2014, 17.09.2014, 09.12.2014 a 26.05.2015. Doklady o spôsobe naloženia s neupotrebitelným majetkom štátu neboli pripojené k rozhodnutiam GR PPA, ako to ukladá § 13b ods. 2 zákona o správe majetku štátu. Kontrolnej skupine NKÚ SR boli predložené dodatočne na základe vyžiadania.

PPA v kontrolovanom období vyradila DHM účtovaný na účte 022 v celkovej obstarávacej cene 964 150,15 eur (napr. multifunkčné zariadenia, kopírky, tlačiarne, počítače, monitory, notebooky a ďalšiu výpočtovú techniku), jedno SMV v obstarávacej cene 18 170,10 eur, drobný DHM v obstarávacej cene 147,72 eur a majetok účtovaný na podsúvahových účtoch.

Kontrolou predložených dokladov a obrátových predváh majetkových účtov z roku 2014 a 2015 boli zistené nasledujúce nedostatky:

- V Rozhodnutí GR PPA o neupotrebitelnosti majetku štátu zo 17.09.2014 bola uvedená nesprávna obstarávacia cena DHM 15 850,32 eur. V prílohe rozhodnutia bol zoznam DHM, ktorého celková obstarávacia cena bola 306 683,18 eur. V zozname boli niektoré položky uvedené 2x. Kontrolou bolo zistené, že majetok, ktorý bol uvedený v zozname v obstarávacej cene 680,48 eur, nebol vyradený.
- V Rozhodnutí GR PPA o neupotrebitelnosti majetku štátu z 09.12.2014 bola uvedená nesprávna obstarávacia cena „krátkodobého hmotného majetku“ v sume 211 700,07 eur. V prílohe

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

rozhodnutia bol zoznam „krátkodobého hmotného majetku“, ktorého celková obstarávacia cena bola 41 392,35 eur.

V prílohe rozhodnutia bol zároveň zoznam DHM, ktorého celková obstarávacia cena bola 270 213,93 eur. Kontrolou bolo zistené, že z účtovnej evidencie bol podľa zoznamu vyradený DHM iba v obstarávacej cene 218 672,61 eur. DHM v obstarávacej cene 51 541,32 eur nebol vyradený z účtovnej evidencie.

- Z obratovej predvahy účtu 022 za rok 2014 bolo zároveň kontrolou zistené, že z účtu 022 boli vyradené položky v celkovej obstarávacej hodnote 20 688,00 eur, ktoré neboli uvedené v predložených prílohách k rozhodnutiam GR PPA.

Z uvedených skutočností vyplýva, že PPA nezabezpečila pri účtovaní vyradenia neupotrebitelného majetku štátu preukázateľné účtovné záznamy, čím nepostupovala v súlade s § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve.

V súvislosti s kontrolou spôsobu naloženia s neupotrebitelným majetkom štátu bolo zistené, že PPA vybrala v roku 2014 postupom podľa § 9 ods. 9 zákona o VO spoločnosť AutoCont SK a.s. ako dodávateľa pre:

- odborné posúdenie technického stavu zariadení výpočtovej a kancelárskej techniky,
- naloženie, odvoz zariadení na miesto uskladnenia a ekologickú likvidáciu doloženú protokolom o ekologickej likvidácii zariadení autorizovaným subjektom.

Ceny a počty kusov boli špecifikované v cenovej ponuke podľa jednotlivých zariadení. Celková cenová ponuka za poskytnuté služby bola 23 514,00 eur. Termín dodania predmetu zákazky bol do 31.12.2014.

Kontrolou bolo zistené, že k 29.04.2016 dodávateľ vystavil na základe objednávok PPA päť faktúr v celkovej sume 18 716,40 eur, pričom:

- V štyroch faktúrach nesúhlasili jednotkové ceny za odvoz a likvidáciu niektorých zariadení (multifunkčné zariadenia, stolné skenery, switche a servery) s cenovou ponukou, čím PPA uhradila viac o 558,00 eur. Nesprávnu jednotkovú cenu uviedla PPA v objednávkach.
- Pri jednej faktúre nebol priložený protokol o ekologickej likvidácii zariadení autorizovaným subjektom.
- PPA pri niektorých zariadeniach prekročila dohodnuté počty kusov, napr. multifunkčné zariadenia - objednané 53 ks, odovzdané 139 ks, stolné skenery - objednané 20 ks, odovzdané 24 ks, switche - objednané 20 ks, odovzdané 26 ks, servery - objednané 20 ks, odovzdané 28 ks.

V prípade stolných počítačov, monitorov, notebookov, stolných tlačiarňí a diskových polí nebol ešte dohodnutý počet kusov vyčerpaný.

Uvedením nesprávnych cien v objednávkach PPA a následne faktúrach dodávateľa PPA uhradila viac o 558,00 eur, čím nepostupovala v súlade s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Uvedeným konaním PPA porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, nakoľko použila verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, čím prišlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

PPA odviedla 18.08.2016 (v priebehu výkonu kontroly NKÚ SR) na príjmový účet MPRV SR finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 558,00 eur, čím odstránila protiprávny stav a správne konanie sa podľa § 31 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy nezačne.

5.4 Poistenie majetku a činnosť škodovej komisie

Poistenie majetku

PPA uzatvorila Poistnú zmluvu č. 411 006 199 s poisťovateľom Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s. 27.10.2008. Poistná zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Predmetom poistenia je hnutel'ný majetok PPA špecifikovaný v prílohe poistnej zmluvy. Hodnota poisteného majetku je v prílohe uvedená v členení na „DdHM, DKdM a Ost“ za ústredie PPA a jednotlivé RP PPA. Celková hodnota poisteného majetku je 135 636 978,84 Sk (po prepočte 4 502 322,87 eur). Poistné bolo dohodnuté v sume 134 642,00 Sk (po prepočte 4 469,30 eur) a splatné bolo v ročných splátkach.

Kontrolou bolo zistené, že príloha poistnej zmluvy je už neaktuálna, nakoľko v nej nie sú uvedené všetky pracoviská PPA a hodnota majetku na ústredí PPA a RP PPA v nej uvedená nezodpovedá skutočnosti.

Odporúčanie NKÚ SR:

Vzhľadom na neaktuálnu prílohu poistnej zmluvy, v ktorej je špecifikovaný poistený majetok (neaktuálny zoznam pracovísk PPA a neaktuálna hodnota poisteného hnutel'ného majetku), je nevyhnutné uzatvoriť novú zmluvu na poistenie hnutel'ného majetku.

V tejto súvislosti bolo zároveň zistené, že PPA nesprávne uviedla v poznámkach k 31.12.2014 a k 31.12.2015 výšku poistnej sumy 7 808 684,00 eur.

Kontrolou dokladov preukazujúcich úhradu poistného bolo zistené, že:

- PPA uhradila 31.12.2014 poistné na obdobie 13.01.2015 - 12.01.2016 v sume 4 469,30 eur, pričom výdavok zaúčtovala do nákladov roka 2014 na účet 5185006 Ostatné služby - poistné,
- PPA uhradila 28.12.2015 poistné na obdobie 13.01.2016 - 12.01.2017 v sume 4 469,30 eur, pričom výdavok zaúčtovala do nákladov roka 2015 na účet 5681005 Poistenie majetku - hnutel'né veci a súbory hnutel'ných vecí.

PPA nesprávne zaúčtovala úhrady poistného do nákladov roka 2014 na účet 518, resp. do nákladov roka 2015 na účet 568. PPA v uvedených prípadoch nepostupovala podľa § 50 ods. 2 a ods. 3 Opatrenia č. MF/16786/2007-31, nakoľko výdavok bežného účtovného obdobia, ktorý sa týka nákladov v budúcom období, nezaúčtovala na účet 381 Náklady budúcich období. Nedodržaním Opatrenia č. MF/16786/2007-31 nepostupovala v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Nesprávnym zaúčtovaním úhrad poistného PPA nepostupovala v súlade s § 3 ods. 2 zákona o účtovníctve a nadväzne s § 8 ods. 1 uvedeného zákona. V dôsledku nesprávneho účtovania poistného neposkytovala účtovná závierka verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, čím PPA nepostupovala v súlade s § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve.

V kontrolovanom období uzatvorila PPA s poisťovňou KOOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group poistné zmluvy, predmetom ktorých bolo povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla a havarijné poistenie motorových vozidiel. V prílohách poistných zmlúv bol zoznam poistených vozidiel, v ktorom bolo pre rok 2014 uvedených 106 SMV (pre povinné zmluvné poistenie aj pre havarijné poistenie) a pre rok 2015 pre povinné zmluvné poistenie 102 SMV a pre havarijné poistenie 89 SMV. PPA hradila poistné na základe faktúr poisťovne, v ktorých boli zohľadnené zmeny v počtoch SMV v priebehu roka.

Kontrolou dokladov preukazujúcich úhradu poistného bolo zistené, že PPA nepostupovala podľa § 50 ods. 2 a ods. 3 Opatrenia č. MF/16786/2007-31, nakoľko výdavky bežného účtovného

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

obdobia, ktoré sa týkali nákladov v budúcom období, nezaúčtovala na účet 381, ale do nákladov bežného účtovného obdobia, napr.:

- povinné zmluvné poistenie na obdobie 01.01.2015 - 31.03.2015 v sume 1 073,50 eur uhradila 31.12.2014 a zaúčtovala do nákladov roka 2014 na účet 5185006 Ostatné služby - poistné,
- havarijné poistenie na obdobie 01.01.2015 - 31.03.2015 v sume 3 014,34 eur uhradila 31.12.2014 a zaúčtovala do nákladov roka 2014 na účet 5185006 Ostatné služby - poistné,
- povinné zmluvné poistenie na obdobie 01.01.2016 - 31.12.2016 v sume 4 779,00 eur uhradila 28.12.2015 a zaúčtovala do nákladov roka 2015 na účet 5681003 Povinné zmluvné a havarijné poistenie motorových vozidiel,
- havarijné poistenie na obdobie 01.01.2016 - 01.01.2017 v sume 15 690,62 eur uhradila 28.12.2015 a zaúčtovala do nákladov roka 2015 na účet 5681003 Povinné zmluvné a havarijné poistenie motorových vozidiel.

PPA v uvedených prípadoch nepostupovala v súlade s § 3 ods. 2, § 4 ods. 2, § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Činnosť škodovej komisie

PPA mala oblasť riešenia škodových udalostí upravenú Smernicou č. 5/2012, ktorá nadobudla účinnosť 01.01.2013. Smernica okrem iného upravovala postup zamestnancov PPA pri vzniku škody, povinnosť nahlásiť škodu, vypracovať protokol o škodovej udalosti a zaslať ho tajomníkovi škodovej komisie. Pri zistení škody v rámci inventarizácie bol predseda ČIK povinný odovzdať protokol tajomníkovi škodovej komisie.

Na PPA bola zriadená škodová komisia ako stály poradný orgán GR PPA pre riešenie škodových udalostí v PPA. Škodová komisia mala zasadať podľa potreby s prihliadnutím na počet škodových udalostí a plynutie lehôt pre uplatnenie práv PPA na náhradu škody. Zo zasadnutí mala byť spísaná zápisnica. Komisia mala predložiť GR PPA riadne preverený a dôkazmi doložený návrh formy a spôsobu uzavretia škodovej udalosti. O výške náhrady škody alebo o inom spôsobe jej likvidácie rozhodoval GR PPA na základe návrhu škodovej komisie. Tajomník škodovej komisie mal elektronicky viesť centrálnu evidenciu škodových udalostí vzniknutých v PPA podľa jednotlivých rokov.

Kontrolnej skupine NKÚ SR bola predložená centrálna evidencia škodových udalostí vedená v súbore EXCEL. Nahlásené škodové udalosti boli evidované v hárkoch podľa rokov. Za kontrolované obdobie boli zaevidované iba tri škodové udalosti v roku 2014.

Kontrolou bolo zistené, že v centrálnej evidencii nebola zaevidovaná škodová udalosť, ktorá vznikla na RP PPA Dunajská Streda - odcudzený majetok 02.09.2014. Nenahlásením škodovej udalosti nepostupovali zamestnanci PPA (zamestnanec PPA, ktorý škodu zistil, jeho vedúci zamestnanec a predseda ČIK pri inventarizácii k 31.12.2014) podľa Smernice č. 5/2012.

V kontrolovanom období zasadala škodová komisia iba raz, a to 13.05.2015. Podľa zápisu boli predmetom rokovania škodové udalosti č. 12/2011, 10/2012, 11/2012, 1/2013 až 9/2013, 1/2014 až 03/2014. Škodová komisia odporučila GR PPA uplatniť náhradu škody voči zamestnancovi v jednom prípade v sume 39,13 eur. Riešenie škodovej udalosti č. 1/2014, ktorá bola podľa evidencie nahlásená už 29.11.2013, presunula na ďalšie zasadnutie. Do 31.12.2015 sa ďalšie zasadnutie neuskutočnilo, čo znamená, že škodová udalosť č. 1/2014 nebola ani po dvoch rokoch od jej nahlásenia doriešená.

Taktiež bolo kontrolou zistené, že do času ukončenia výkonu kontroly NKÚ SR nebol do škodovej komisie podaný návrh na uplatnenie náhrady škody v súvislosti s uhradením úrokov z omeškania v roku 2015 v sume 7 010,58 eur, ktoré PPA uhradila na základe právoplatného a vykonateľného rozsudku Okresného súdu v Bratislave.

Podobné skutočnosti zistené v súvislosti s neriešením škodových udalostí sú uvedené v časti 2 tohto protokolu o výsledku kontroly.

Odporúčanie NKÚ SR:

- Upozorniť všetkých zamestnancov PPA na povinnosti vyplývajúce im zo Smernice č. 5/2012 a Smernice č. 2/2015 v oblasti škodových udalostí.
- Doplniť do Smernice č. 5/2012 povinnosť predložiť do škodovej komisie aj prípady, keď bola v rámci VKS zistená škoda spôsobená zamestnancom PPA a prípady, keď PPA vznikla škoda z nesprávneho postupu v rámci pracovnoprávných sporov.

6 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na účelovosť a hospodárnosť

6.1 Dohody o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru

Podľa organizačného poriadku PPA č. 80/2010 v znení dodatkov č. 1 až 20, platného a účinného od marca roku 2016, príslušným organizačným útvarom PPA vo veciach zabezpečovania dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (ďalej len „dohody“) bol určený osobný úrad - oddelenie riadenia ľudských zdrojov, ktorý mal viesť evidenciu dohôd, kontrolovať ich plnenie a metodicky usmerňovať proces ich uzatvárania.

V kontrolovanom období nebol v podmienkach PPA vydaný žiadny organizačno-riadiaci akt upravujúci postup pri uzatváraní dohôd.

Z predložených dokladov bolo zistené, že schválený rozpočet na dohody na rok 2014 predstavoval 9 958,00 eur a po vykonaných ROP bol upravený na 18 770,57 eur. Čerpanie odmien za práce vykonávané na základe dohôd bolo k 31.12.2014 vykázané v celkovej sume 18 770,00 eur, t. j. 99,99 % upraveného rozpočtu.

Schválený rozpočet na dohody na rok 2015 predstavoval 18 000,00 eur a po vykonaných ROP bol upravený na 28 184,01 eur. Čerpanie odmien za práce vykonávané mimo pracovného pomeru bolo k 31.12.2015 vykázané v celkovej sume 28 184,01 eur, t. j. 100 % upraveného rozpočtu.

V porovnaní s rovnakým obdobím predchádzajúceho roka odmeny na dohody k 31.12.2015 boli vyplatené vyššie o 9 414,01 eur.

PPA v kontrolovanom období vyplatila odmeny za jednotlivé typy uzatvorených dohôd nasledovne:

- v roku 2014:
 - za 17 dohôd o vykonaní práce (ďalej len „DOVP“) celkovú sumu 6 250,00 eur,
 - za osem dohôd o pracovnej činnosti (ďalej len „DOPČ“) celkovú sumu 10 930,00 eur,
 - za jednu dohodu o brigádnickej činnosti študentov (ďalej len „DOBČŠ“) sumu 1 590,00 eur.
- v roku 2015:
 - za 19 DOVP celkovú sumu 17 619,85 eur,
 - za 11 DOPČ celkovú sumu 10 772,00 eur.

Na základe náhodného výberu kontrolnej skupiny NKÚ SR PPA predložila ku kontrole dokumentáciu a písomnosti za rok 2014 a 2015, z ktorých boli zistené nasledovné skutočnosti:

- DOVP č. 7/2014 bola uzatvorená 13.01.2014 medzi PPA a zamestnancom na dohodnutú pracovnú úlohu „Aktualizácia registrov a databáz kancelárie GR a vedenie agendy kancelárie GR“. PPA v roku 2014 vyplatila zamestnancovi odmenu v celkovej sume 675,00 eur. Kontrolou bolo zistené, že DOVP nadobudla účinnosť v ten istý deň, v ktorom aj bola podpísaná, t. j.

13.01.2014, čo nebolo v súlade s § 226 ods. 2 zákonníka práce. K DOVP bola priložená len Evidencia dochádzky (evidencia príchodu a odchodu) od 13.01.2014 do 31.01.2014 s počtom 12 odpracovaných hodín bez popisu vykonanej práce, čo nebolo v súlade s § 224 ods. 2 písm. e) zákonníka práce. Z vyjadrenia zodpovedného zamestnanca PPA k zistenému nedostatku vyplýva, že popis vykonanej práce nie je k dispozícii.

- DOBČŠ č. 4/2014 bola uzatvorená 11.12.2013 medzi PPA a zamestnancom na dohodnutú pracovnú úlohu „Pomocné práce pri archivácii dokumentov PPA“. PPA vyplatila zamestnancovi odmenu v celkovej sume 1 590,00 eur. K DOBČŠ boli priložené výkazy odpracovaných hodín za mesiace január až jún 2014. Dohoda bola skončená dňa 09.06.2014. Kontrolou bolo zistené, že predložený výkaz odpracovaných hodín za mesiac január 2014 bol podpísaný zamestnancom dňa 29.12.2013 a za mesiac február 2014 dňa 27.02.2013. Dni podpísania výkazov odpracovaných hodín neboli v súlade s činnosťami vykázanými za mesiac január a február 2014.
- DOVP č. 8/2015 bola uzatvorená 15.01.2015 medzi PPA a zamestnancom na dobu určitú od 16.01.2015 do 21.03.2015. Dohodnutou prácou bola „Práca s databázou zmlúv PPA, jej údržba a aktualizácia. Zaškolenie a poskytovanie poradenstva pre zamestnancov PPA pre zverejňovanie zmlúv v novom systéme. Analýza spracovávaných údajov a ich overovanie voči verejným registrom“. PPA zamestnancovi vyplatila odmenu v celkovej sume 1 750,00 eur. Výsledkom uzatvorenej DOVP mali byť preškolení zamestnanci PPA pre zverejňovanie zmlúv v novom systéme. Kontrolou bolo zistené, že k DOVP bola priložená len Evidencia dochádzky (evidencia príchodu a odchodu) bez popisu vykonanej práce, čo nebolo v súlade s § 224 ods. 2 písm. e) zákonníka práce. Ku kontrole bola tiež predložená prezenčná listina so zoznamom preškolených zamestnancov (bez podpisov a programu školenia), ktorá nepreukázala výsledok dohodnutej práce, čo nebolo v súlade s § 223 ods. 1 zákonníka práce.
- DOVP č. 13/2015 bola uzatvorená 14.04.2015 medzi PPA a zamestnancom PPA na dobu určitú od 19.04.2015 do 25.04.2015. Dohodnutou pracovnou úlohou bola poradenská a konzultačná činnosť v oblasti implementácie a monitoringu fondov EÚ v pozícii krátkodobého experta na misiu Kosovo (short-term expert - documentary management specialist) v rámci projektu „Podpora Ministerstva poľnohospodárstva, lesníctva a rozvoja vidieka na posilnenie administratívnych štruktúr pre implementáciu a monitoring národných a budúcich EÚ fondov“, ktorý PPA realizovala ako partner v spolupráci s talianskou spoločnosťou Agriconsulting Europe S.A. Odmena za pracovnú úlohu bola dohodnutá na celkovú sumu 2 290,00 eur za dohodnutý rozsah práce 70 hodín. Na pozíciu krátkodobého experta bola zamestnankyňa vyžiadaná uvedenou talianskou spoločnosťou, ktorá bola leader projektu v Kosove. Výdavky (letenky v sume 395,00 eur, diéty a odmena v sume 2 290,00 eur) spojené so ZPC boli vysporiadané formou refundácie.
- DOVP č. 14/2015 bola uzatvorená 24.04.2015 medzi PPA a zamestnancom na dobu určitú od 03.05.2015 do 09.05.2015. Dohodnutá pracovná úloha bola rovnaká ako v prípade DOVP č. 13/2015. Výdavky spojené so ZPC boli vysporiadané formou refundácie leteniek v sume 418,00 eur, diéty a odmeny v sume 2 290,00 eur.
- DOVP č. 15/2015 bola uzatvorená 24.04.2015 medzi PPA a zamestnancom MPRV SR na dobu určitú od 03.05.2015 do 09.05.2015. Dohodnutá pracovná úloha bola rovnaká ako v prípade DOVP č. 13/2015. Výdavkami súvisiacimi so ZPC zamestnankyne boli refundované letenky v sume 418,00 eur, diéty a odmena v sume 2 290,00 eur.
- DOVP č. 25/2015 bola uzatvorená 29.10.2015 medzi PPA a zamestnancom na dobu určitú od 29.11.2015 do 05.12.2015. Dohodnutá pracovná úloha bola rovnaká ako v prípade DOVP č. 13/2015. Výdavkami súvisiacimi so ZPC zamestnankyne boli refundované letenky v sume 293,00 eur, diéty a odmena v sume 2 290,00 eur.

Z DOVP č. 13, 14, 15 a 25 uzavretých v roku 2015 vyplýva, že cestovné výdavky dvoch zamestnancov PPA a jedného zamestnanca MPRV SR, ktoré vznikli pri realizácii ZPC, boli

refundované v celkovej sume 8 394,00 eur (letenky v sume 1 524,00 eur, diéty a odmeny v sume 6 870,00 eur).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že PPA dotknutých zamestnancov na ZPC nevyslala na základe príkazu na jej uskutočnenie, pričom v rámci všetkých štyroch DOVP sa zaviazala zabezpečiť zamestnancom letenky a cestovné poistenie a v troch prípadoch (DOVP č. 13, 14 a 25) sa PPA zaviazala zamestnancom poskytnúť finančné prostriedky vo výške 500,00 eur na zabezpečenie nákladov potrebných na ubytovanie, vreckové, stravné a miestne poplatky.

Tým, že PPA v rámci plnenia úloh vyplývajúcich z dohôd, nepreukázala vyslanie zamestnancov na ZPC, nepostupovala v súlade s § 1 ods. 1 a § 10 zákona o cestovných náhradách.

- DOPČ č. 12/2015 bola uzatvorená 09.03.2015 medzi PPA a zamestnancom na dobu určitú od 22.03.2015 do 30.06.2015. Dohodnutým druhom práce boli „Analytické práce pre zverejňovanie dodatkov k zmluvám pre Centrálny register projektov. Kontrola a revízia dát v databáze projektov PPA. Poskytovanie informácií pre zamestnancov PPA vo vzťahu k zverejňovaniu zmlúv a projektov.“ Odmena za pracovnú úlohu bola vyplatená v celkovej sume 280,00 eur. Z predložených dokladov bolo zistené, že DOPČ nadobudla účinnosť 22.03.2015, pričom v náplni práce zamestnanca je uvedené obdobie od 16.01.2016 do 20.03.2016, čo nekorešponduje s dobou, na ktorú bola DOPČ uzatvorená. Kontrolou bolo ďalej zistené, že k DOPČ bola priložená len Evidencia dochádzky (evidencia príchodu a odchodu) bez popisu vykonanej práce, čo nebolo v súlade s § 224 ods. 2 písm. e) zákonníka práce.

Odporúčanie NKÚ SR:

Vypracovať a schváliť interný organizačno-riadiaci akt upravujúci postup pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v podmienkach PPA.

6.2 Odmeny poskytnuté zamestnancom PPA za roky 2014 a 2015

K 31.12.2014 PPA vykázala celkový evidovaný stav zamestnancov v počte 576, z toho 537 v štátnozamestnaneckom pomere a 39 pri výkone prác vo verejnom záujme. K 31.12.2015 celkový evidovaný stav zamestnancov PPA bol 597, z toho 559 v štátnozamestnaneckom pomere a 38 pri výkone prác vo verejnom záujme.

Z dokladov a písomností predložených ku kontrole vyplýva, že za roky 2014 a 2015 PPA vykázala vyplatené odmeny zamestnancom nasledovne:

- k 31.12.2014 v celkovej sume 355 076,00 eur, z toho 33 229,00 eur predstavovali jednorazové a jubilejné odmeny,
- k 31.12.2015 v celkovej sume 1 015 090,00 eur, z toho 501 014,75 eur bolo zo ŠR a 514 075,75 eur prostredníctvom refundácií z Technickej pomoci PRV SR 2007 - 2013 (z celkom vyplatených odmien predstavovali odmeny na životné jubileá 14 785,00 eur).

Nadväzne na skutočnosti zistené s externým auditom administratívnych kapacít PRV uvedené v bode 2 tohto protokolu o výsledku kontroly, si kontrolná skupina NKÚ SR vyžiadala návrhy na poskytnutie odmien vrátane odôvodnenia vyplatených súm vedúcim zamestnancom PPA.

Z predložených dokladov a písomností vyplýva, že za roky 2014 a 2015 boli odmeny vedúcim zamestnancom vyplatené takto:

- výkonnému riaditeľovi v celkovej sume 17 025,00 eur,
- riaditeľke osobného úradu v celkovej sume 16 275,00 eur,
- riaditeľovi sekcie priamych platieb v celkovej sume 16 475,00 eur,
- riaditeľovi sekcie informačných technológií v celkovej sume 19 025,00 eur,
- riaditeľovi sekcie kontroly v celkovej sume 15 975,00 eur,
- riaditeľovi sekcie hospodárskej správy, majetku a rozpočtu v celkovej sume 16 125,00 eur,

- riaditeľovi odboru vnútornej kontroly v celkovej sume 16 475,00 eur,
- riaditeľke odboru vnútorného auditu v celkovej sume 15 975,00 eur.

Z odôvodnení vyplatených odmien vedúcim zamestnancom vyplýva, že viaceré úlohy, za ktoré im bolo navrhnuté priznať odmeny, boli totožné s činnosťami uvedenými v ich opisoch činností štátnozamestnaneckých miest a tieto im priamo vyplývali z ich funkcií, za ktoré mali stanovené funkčné platy (napr. odôvodnenie bolo za efektívne organizovanie činností a príkladný prístup k práci na OVK, za riadenie a kontroly činností osobného úradu, za strategické plánovanie, koordináciu, metodickú a odbornú činnosť v oblasti kontrol na mieste vykonávanými sekciami kontroly a pod.).

Kontrolná skupina NKÚ SR vzhľadom na zistené skutočnosti a na skutočnosti uvedené v bode 2 tohto protokolu o výsledku kontroly v súvislosti s externým auditom administratívnych kapacít PRV, požiadala PPA o vyjadrenie a vysvetlenie zistených skutočností.

Z predloženého písomného vyjadrenia zodpovedného zamestnanca PPA vyplýva, že v kontrolovanom období v podmienkach PPA nebol vydaný žiadny organizačno-riadiaci akt súvisiaci s hodnotením, resp. odmeňovaním zamestnancov a odmeny boli vyplatené podľa zásady odmeňovania v zmysle zákona o štátnej službe a motivujúcim pre zamestnancov PPA by bolo vydať organizačno-riadiaci akt súvisiaci s ich hodnotením a odmeňovaním.

Zodpovedný zamestnanec PPA tiež uviedol, že prerozdeľovanie odmien zamestnancom bolo netransparentné a demotivujúce vzhľadom na to, že odmeny zamestnancov v porovnaní s vedúcimi zamestnancami sa pohybovali od 50,00 eur do 1 000,00 eur. Zároveň na konkrétnom príklade poukázal na skutočnosť, že vysoké odmeny boli vyplatené napríklad aj riaditeľovi sekcie kontroly a niektorým zamestnancom sekcie napriek tomu, že nebolo vykonaných viac ako 600 kontrol v priamych platbách za podporný rok 2015, ktoré bolo potrebné vykonať v krátkom čase, čo nový GR PPA zistil pri svojom vymenovaní do funkcie.

V súvislosti s vyššie zistenými skutočnosťami kontrolná skupina NKÚ SR poukazuje na to, že v podmienkach PPA neboli zrealizované návrhy na zefektívnenie riadenia ľudských zdrojov vyplývajúce z externého auditu administratívnych kapacít PRV vykonaného na PPA v roku 2015, ktoré súviseli aj s hodnotením výkonu, kariérneho rastu, odmeňovania a benefitov zamestnancov. Dôvodom predložených návrhov bola skutočnosť, že zamestnanci PPA boli nespokojní so mzdovým hodnotením, klesajúcimi odmenami a benefitmi, netransparentným a nemotivačným systémom odmeňovania na PPA.

Z výsledkov auditu zároveň vyplynulo, že k zvýšeniu motivácie a stabilizácie zamestnancov by prispela úprava systému odmeňovania a jeho transparentnosť. Kontrolou bolo zistené, že návrhy predložené auditom v oblasti úpravy systému odmeňovania a jeho transparentnosti neboli do času ukončenia výkonu kontroly NKÚ SR zrealizované.

Odporúčanie NKÚ SR:

Vypracovať a schváliť organizačno-riadiaci akt súvisiaci s hodnotením a odmeňovaním zamestnancov a pri jeho príprave využiť závery a návrhy externého auditu administratívnych kapacít PRV.

6.3 Zmluva o nájme nebytových priestorov a zmluvy o výpožičke súvisiace s umiestnením zamestnancov PPA

Ako už bolo v časti 1 tohto protokolu o výsledku kontroly uvedené, v kontrolovanom období boli zamestnanci ústredia PPA umiestnení v troch administratívnych budovách v Bratislave takto:

- k 31.12.2014 bolo 103 zamestnancov umiestnených v budove na Dobrovičovej 9 na základe Zmluvy o nájme, 185 zamestnancov v budove na Dobrovičovej 12 na základe Zmluvy o výpožičke a 44 zamestnancov v budove na Trenčianskej 55 na základe Zmluvy o výpožičke,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- k 31.12.2015 bolo 92 zamestnancov umiestnených na Dobrovičovej 9, 192 zamestnancov na Dobrovičovej 12 a 57 zamestnancov na Trenčianskej 55,
- k 31.05.2016 bolo 124 zamestnancov umiestnených na Dobrovičovej 9, 163 zamestnancov na Dobrovičovej 12 a 54 zamestnancov na Trenčianskej 55.

V tejto súvislosti bolo kontrolou zistené, že PPA v rokoch 2014 a 2015, nadväzne na Zmluvu o výpožičke č. 472/2013-240/MPRV SR uzatvorenú 20.12.2013 medzi PPA a MPRV SR, uhradila MPRV SR finančné prostriedky súvisiace s prevádzkou bezodplatne prenechaných nebytových priestorov do užívania (priestory na Dobrovičovej 12) v celkovej sume 268 701,30 eur.

Zároveň, na základe Zmluvy o výpožičke nebytových priestorov v administratívnej budove na Trenčianskej ul. č. 55 uzatvorenej 06.10.2011, vrátane jej Dodatku č. 1 z 28.06.2013, medzi PPA a Výskumným ústavom ekonomiky poľnohospodárstva a potravinárstva a na základe Zmluvy o výpožičke nebytových priestorov v administratívnej budove na Trenčianskej ul. č. 55 uzatvorenej 07.10.2014, vrátane jej Dodatku č. 1 zo 16.07.2015, medzi PPA a NPPC, v súvislosti s prevádzkou prenajatých priestorov na Trenčianskej 55 za roky 2014 a 2015 PPA uhradila finančné prostriedky v celkovej sume 106 316,54 eur.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že PPA 04.04.2007 uzatvorila so spoločnosťou REALITY COMERCE, a.s. Zmluvu o nájme nebytových priestorov a o zriadení predkupného práva, ktorej súčasťou sú:

- Dodatok č. 1 zo 16.04.2007,
- Dodatok č. 2 z 27.09.2007,
- Oznámenie z 02.05.2008 o zmene majiteľa a prenajímateľa, ktorým sa stala spoločnosť AXA penzijní fond a.s.,
- Dodatok č. 2 z 27.04.2009 (z uvedeného vyplýva, že existujú dva rôzne dodatky č. 2),
- Dodatok č. 3 z 13.01.2010.

PPA v roku 2014 uhradila za nájom a prevádzku priestorov na Dobrovičovej 9 finančné prostriedky v celkovej sume 928 611,09 eur (682 593,23 eur za nájom a 246 017,86 eur za služby).

V roku 2015 náklady za nájom a prevádzku priestorov na Dobrovičovej 9 boli vykázané v celkovej sume 986 328,26 eur (746 881,14 eur za nájom a 239 447,12 eur za služby).

Z uvedeného vyplýva, že za roky 2014 a 2015 PPA uhradila spoločnosti AXA penzijní fond a.s. za nájom a služby na Dobrovičovej 9 celkovú sumu 1 914 939,35 eur.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že doba nájmu bola dohodnutá na desať rokov s účinnosťou od 01.04.2007, t. j. do 31.03.2017, s opciou jej predĺženia o ďalších päť rokov, t. j. do 31.03.2022.

Z dohodnutých podmienok ďalej vyplýva, že právo na predĺženie vzniká za predpokladu, ak v lehote do troch kalendárnych mesiacov pred uplynutím doby nájmu, žiadna zo zmluvných strán nevykoná oznámenie o skutočnosti, že právo na predĺženie Zmluvy o nájme nevyužíva. Z uvedeného vyplýva, že toto právo si môžu uplatniť obidve zmluvné strany. Podmienky dohodnuté v ustanovení čl. III. Zmluvy o nájme v podstate znamenajú formu jej prolongácie (predĺženie lehoty platnosti).

Zo zistených skutočností vyplýva, že ak by PPA nemala záujem na predĺžení Zmluvy o nájme, mala by najneskôr do 31.12.2016 doručiť prenajímateľovi písomné oznámenie o skutočnosti, že nevyužíva právo jej predĺženia. Z dohodnutých podmienok tiež vyplýva, že právo na predĺženie platnosti Zmluvy o nájme si môže uplatniť aj prenajímateľ.

Možnosť ukončiť nájomný vzťah bol dohodnutý aj na základe písomnej dohody zmluvných strán.

Podľa kontrolnej skupiny NKÚ SR súčasným potenciálnym rizikom vyplývajúcim zo Zmluvy o nájme je zmluvná pokuta dohodnutá v čl. IX. ods. 1 písm. b), podľa ktorého sa PPA

zaviazala pre prípad odstúpenia od Zmluvy o nájme zaplatiť zmluvnú pokutu vo výške 50,0 % nájmu odo dňa odstúpenia PPA od Zmluvy o nájme do uplynutia doby nájmu, t. j. do 31.03.2017.

Zároveň podľa čl. XII. Zmluvy o nájme sa PPA dohodla s prenajímateľom na zriadení predkupného práva. Z uvedeného vyplýva, že po uplynutí doby nájmu vznikne PPA predkupné právo, aby jej prenajímateľ po uplynutí tejto doby v prípade predaja alebo iného scudzenia ponúkol na predaj budovu na Dobrovičovej 9. Ustanovenie o kúpnej cene v zmysle čl. XII ods. 5 odkazuje na bod 5. tohto článku, avšak kúpna cena nie je dohodnutá, ani stanovená.

Vzhľadom na blížiac sa ukončenie doby nájmu na Dobrovičovej 9, kontrolná skupina NKÚ SR požiadala PPA o písomné vyjadrenie, či PPA má vypracovanú analýzu ďalších krokov, resp. riešení súvisiacich s ukončením Zmluvy o nájme, resp. či situáciu, nielen s ukončením Zmluvy o nájme, ale aj s rozmiestnením svojich zamestnancov v rôznych budovách v Bratislave rieši s MPRV SR.

PPA nepreukázala kontrolnej skupine NKÚ SR vypracovanie analýzy ďalších krokov a riešení súvisiacich s blížiacim sa ukončením Zmluvy o nájme, pričom podľa vyjadrenia zodpovedného zamestnanca PPA, pre PPA by bolo najvýhodnejšie umiestnenie zamestnancov ústredia do jednej budovy. Zároveň zodpovedný zamestnanec uviedol, že PPA zaslala na MPRV SR, v zmysle jeho požiadavky, počty zamestnancov pracujúcich na ústredí v Bratislave a údaje o m² kancelárskych priestorov, ktoré PPA využíva. PPA v čase výkonu kontroly NKÚ SR nemala spätnú informáciu vo veci.

Odporúčanie NKÚ SR:

Neodkladne vypracovať analýzu ďalších krokov a riešení súvisiacich s blížiacim sa ukončením Zmluvy o nájme na Dobrovičovej 9 v Bratislave a analýzu predložiť MPRV SR na posúdenie.

6.4 Nájomná zmluva na zabezpečenie tlačiarenských a reprografických služieb

Nájomná zmluva č. 25/2013, predmetom ktorej bol záväzok prenajímateľa AutoCont SK a.s. poskytnúť PPA komplexné zabezpečenie reprografických a tlačiarenských služieb, vrátane dodávky a prenájmu farebných a čiernobielych MFZ, bola uzatvorená 18.11.2013. Cena za predmet nájmu bližšie špecifikovaný v prílohe č. 1 k Nájomnej zmluve č. 25/2013 bola dohodnutá ako maximálna suma 989 827,68 eur bez DPH (1 187 793,22 eur s DPH). Nájomné za užívanie predmetu nájmu sa PPA zaviazala uhrádzať ako paušálnu sumu za kopírovacie stroje plus cenu za vytlačenie jednej kópie formátu A4.

Kontrolná skupina NKÚ SR v rámci kontroly vynakladania finančných prostriedkov na zabezpečenie reprografických a tlačiarenských služieb preverila vybranú vzorku poskytnutých služieb na pracoviskách PPA v rámci Bratislavy, čo predstavovalo približne 50 % zo všetkých pracovísk PPA.

Prehľad využívania reprografických a tlačiarenských služieb na prenajatých MFZ v rámci Bratislavy v roku 2014 reprezentuje nasledujúca tabuľka:

Tabuľka č. 10

Mesiac	Počet výťažkov MFZ č. 1 (10 ks)	Počet výťažkov MFZ č. 2 (10 ks)	Počet výťažkov MFZ č. 3 (4 ks)	Cena bez DPH 0,029€/kop. MFZ č. 1	Cena bez DPH 0,029€/kop. MFZ č. 2	Cena bez DPH 0,029€/kop. MFZ č. 3
I.	21 245	32 833	3 234	616,105	952,157	93,786
II.	17 783	42 996	1 857	515,707	1 246,884	53,853
III.	39 478	64 074	5 476	1 144,862	1 858,146	158,804
IV.	25 375	61 937	2 678	735,875	1 796,173	77,662
V.	30 963	64 045	4 366	897,927	1 857,305	126,614
VI.	27 103	48 525	4 254	785,987	1 407,225	123,366
VII.	31 566	67 024	5 718	915,414	1 943,696	165,822

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

VIII.	27 507	57 406	4 681	797,703	1 664,774	135,749
IX.	28 963	64 126	2 876	839,927	1 859,654	83,404
X.	33 012	71 848	2 323	957,348	2 083,592	67,367
XI.	29 685	67 562	2 391	860,865	1 959,298	69,339
XII.	28 339	69 882	2 314	821,831	2 026,578	67,106
Spolu	341 019	712 258	42 168	9 889,551	20 655,482	1 222,872

Zdroj: údaje z faktúr prenajímateľa

PPA v roku 2014 uhradila za zabezpečenie reprografických a tlačiarenských služieb na pracoviskách v rámci Bratislavy na MFZ č. 1 a MFZ č. 2 celkom 30 545,03 eur bez DPH. V uvedenej sume nebola zohľadnená cena samotného nájmu MFZ.

Prehľad využívania reprografických a tlačiarenských služieb na prenajatých MFZ v rámci Bratislavy v roku 2015 reprezentuje nasledujúca tabuľka:

Tabuľka č. 11

Mesiac	Počet výťažkov MFZ č. 1 (10 ks)	Počet výťažkov MFZ č. 2 (10 ks)	Počet výťažkov MFZ č. 3 (4 ks)	Cena bez DPH 0,029€/kop. MFZ č. 1	Cena bez DPH 0,029€/kop. MFZ č. 2	Cena bez DPH 0,029€/kop. MFZ č. 3
I.	35 276	65 726	3 774	1 023,004	1 906,054	109,446
II.	29 693	58 088	4 223	861,097	1 684,552	122,467
III.	48 042	76 376	4 414	1 393,218	2 214,904	128,006
IV.	32 893	78 861	3 195	953,897	2 286,969	92,655
V.	33 527	74 463	2 713	972,283	2 159,427	78,677
VI.	38 009	85 666	4 266	1 102,261	2 484,314	123,714
VII.	30 362	68 584	2 939	880,498	1 988,936	85,231
VIII.	35 900	69 881	2 304	1 041,100	2 026,549	66,816
IX.	36 050	107 542	6 650	1 045,450	3 118,718	192,850
X.	37 368	110 066	7 277	1 083,672	3 191,914	211,033
XI.	46 239	90 063	9 916	1 340,931	2 611,827	287,564
XII.	47 145	79 594	3 797	1 367,205	2 308,226	110,113
Spolu	450 504	964 910	55 468	13 064,616	27 982,390	1 608,572

Zdroj: údaje z faktúr prenajímateľa

PPA v roku 2015 uhradila za zabezpečenie reprografických a tlačiarenských služieb na pracoviskách v rámci Bratislavy na MFZ č. 1 a MFZ č. 2 celkom 41 047,01 eur bez DPH. V uvedenej sume nebola zohľadnená cena samotného nájmu MFZ.

V prílohe č. 1 k Nájomnej zmluve č. 25/2013 je uvedená bližšia špecifikácia predmetu nájmu, okrem iného aj počet výťažkov jedného tonera MFZ č. 1 a MFZ č. 2, ktorý bol vyčíslený na 35 tis. výťažkov u jedného tonera (pri 5 % pokrytí tlače). Na tlač vyššie uvedeného množstva výťažkov (2 060 371) by PPA spotrebovala celkom 58,87 tonerov a 4 120 balení po 500 ks papiera A4. Uvedený počet potrebných balení papiera a tonerov je maximálny, nakoľko niektoré výťažky môžu byť obojstranné a všetky MFZ majú už v sebe od výroby základný toner. Kontrolná skupina NKÚ SR z dostupných údajov na internete zistila, že cena jedného tonera pre MFZ č. 1 a MFZ č. 2 predstavuje sumu 121,29 eur bez DPH, čo pri počte 58,87 tonerov predstavuje sumu 7 140,07 eur bez DPH a 4 120 balení A4 papiera v cene 9 024,42 eur bez DPH.

PPA uhradila za zabezpečenie tlačiarenských služieb v sledovanom období len na pracoviskách v rámci Bratislavy sumu 59 750,76 eur bez DPH, čo bolo v zmysle prepočtu kontrolnej skupiny NKÚ SR o 43 586,27 eur bez DPH viac, ako by PPA uhradila, ak by si tlačiarenské služby zabezpečovala vo vlastnej réžii.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V kontrolovanom období PPA využívala v zmysle Nájomnej zmluvy č. 25/2013 aj prenájom 15 ks farebných a 39 ks čiernobielych MFZ, t. j. celkom 54 MFZ. Cena nájmu čiernobieleho MFZ a farebného MFZ bola stanovená podľa jednotlivých typov MFZ, konkrétne:

- MFZ č. 1 s označením TA 4555i (čiernobiela tlač) v cene 218,00 eur bez DPH (17 ks),
- MFZ č. 2 s označením TA 5555i (čiernobiela tlač) v cene 235,00 eur bez DPH (22 ks),
- MFZ č. 3 s označením TA 4505i (farebná tlač) v cene 245,00 eur bez DPH (15 ks).

Cena mesačného nájmu 39 ks čiernobielych MFZ predstavovala sumu 8 876,00 eur bez DPH a 15 ks farebných MFZ sumu 3 675,00 eur bez DPH, celkom za 54 ks MFZ sumu 12 551,00 eur bez DPH, v tom:

- MFZ č. 1 v sume 3 706,00 eur bez DPH,
- MFZ č. 2 v sume 5 170,00 eur bez DPH,
- MFZ č. 3 v sume 3 675,00 eur bez DPH.

Cena ročného nájmu všetkých MFZ tak predstavovala sumu 150 612,00 eur bez DPH. Podľa kontrolnej skupiny NKÚ SR z uvedenej sumy ročného nájmu MFZ by si PPA vedela obstarat' vlastné nové MFZ v sume 2 789,11 eur bez DPH/ks, v prepočte na celé obdobie trvania Nájomnej zmluvy č. 25/2013 v sume 11 156,44 eur bez DPH.

Zabezpečovaním tlačiarenských služieb, ktoré boli v zmysle uvedeného prepočtu kontrolnej skupiny NKÚ SR drahšie ako vo vlastnej réžii a nájmom MFZ v cenách, za ktoré by bolo možné obstarat' vlastné nové MFZ, konala PPA neehospodárne, čím nepostupovala v súlade s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň PPA porušila finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) uvedeného zákona.

Odporúčanie NKÚ SR:

Prehodnotiť možnosti ukončenia Nájomnej zmluvy č. 25/2013 s alternatívou zabezpečovania tlačiarenských a reprografických služieb vo vlastnej réžii.

6.5 Zmluva o dielo na „Zlepšenie výkonu administrácie a kontroly vybraných opatrení osi PRV SR 2007 - 2013“

Kontrolou bolo zistené, že dňa 19.12.2013 PPA (objednávateľ) uzatvorila Zmluvu o dielo č. 29/2013 (ďalej len „ZoD“) s lídrom skupiny dodávateľov Projektové služby, s.r.o., Bratislava (zhotoviteľ) a skupinou dodávateľov - PROUNION a. s., xxxxx (člen skupiny) a RADELA s.r.o., Bratislava (člen skupiny).

ZoD bola uzatvorená na dobu určitú 20 mesiacov odo dňa jej účinnosti (zmluva nadobudla účinnosť 21.12.2013, t. j. deň po jej zverejnení v CRZ).

Predmetom ZoD a hlavnými cieľmi projektu bolo zlepšenie výkonu administrácie a kontroly vybraných opatrení osi 2 PRV SR 2007 - 2013 a získanie poznatkov o administratívnych a kontrolných postupoch v rámci nich.

Celková zmluvná cena bola dohodnutá v sume 695 700,00 eur a podľa poznámok na kontrolných a likvidačných listoch predmetných faktúr, suma 351 850,00 eur bola uhradená zo ŠR a suma 343 850,00 eur bola refundovaná z EPFRV.

O schválení a prevzatí jednotlivých správ obsahujúcich okrem iného špecifikácie odovzdaných častí diela podľa bodu 3.1. ZoD mali zmluvné strany vyhotoviť preberací protokol odsúhlasený a podpísaný oprávnenými osobami.

Kontrolou faktúr vystavených zhotoviteľom bolo zistené, že v období od 17.03.2014 do 01.10.2015 za Úvodnú správu, Prvú priebežnú správu, Druhú priebežnú správu, Tretiu priebežnú správu a Záverečnú správu (ďalej len „správy“) PPA na účet zhotoviteľa uhradila celkom

695 700,00 eur. Súčasťou faktúr boli aj preberacie protokoly a ku kontrole predložené správy. Z predložených dokladov neboli kontrolou zistené nedostatky.

Vzhľadom na skutočnosti zistené v súvislosti s externými auditmi vykonanými v kontrolovanom období na PPA (certifikačné audity, akreditačný audit, audit administratívnych kapacít PRV) uvedené v bode 2 tohto protokolu o výsledku kontroly, kontrolná skupina NKÚ SR požiadala PPA o preukázanie využitia odporúčaní a návrhov vyplývajúcich z projektu realizovaného nadväzne na ZoD.

Z predložených správ a poskytnutého písomného vyjadrenia PPA vyplýva, že boli vykonané analýzy kvality dát stavu Registra ekologických výrobcov a Registra ovocných sadov, osobitne za identifikátory žiadateľov, analýzy za správnosť identifikácie plôch podľa Registra poľnohospodárskych produkčných plôch a identifikácie výmer. Analýzy odhalili veľké množstvo nedostatkov v preverovaných údajoch a na základe ich preverenia boli registre upravené, čo prispelo k zlepšeniu výkonu administratívnej kontroly agroenvironmentálneho opatrenia.

Zároveň PPA uviedla, že vďaka projektu bolo v konečnom dôsledku možné automatizovať administratívnu kontrolu v danej oblasti a zvládnuť administráciu žiadostí za rok 2015 a výsledky projektu zároveň napomôžu PPA aj pri realizácii PRV SR 2014 - 2020, nakoľko podmienky registrácie v registroch sú nosnými podmienkami aj pre ekologické poľnohospodárstvo (Register ekologických výrobcov) a agroenvironmentálno-klimatické opatrenie, integrovaná produkcia (Register ovocných sadov).

7 Dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní pri obstaraní tovarov, služieb a stavebných prác

PPA je verejným obstarávateľom v súlade s § 6 ods. 1 písm. a) zákona o VO. V kontrolovanom období mala PPA pre oblasť VO platné dve smernice:

- Smernicu č. 6/2011, platnú od 15.05.2011 do 31.03.2015,
- Smernicu č. 3/2015, platnú od 01.04.2015.

Obstarávanie v roku 2014

V zmysle Smernice č. 6/2011 PPA vypracovala plán VO na rok 2014. Z predloženého plánu VO vyplynulo, že PPA v roku 2014 plánovala zrealizovať celkom 17 VO, z toho dve zákazky postupom pri nadlimitnej zákazke, jednu zákazku postupom pri podlimitnej zákazke a 14 zákaziek postupom prieskumu trhu. Z pôvodne plánovaného počtu 17 VO PPA zrealizovala len sedem VO a 10 VO nezrealizovala. Oproti plánu sa však realizovali VO, ktoré v pláne VO na rok 2014 neboli a to v počte 11.

Predpokladaná hodnota zákaziek plánovaných v roku 2014 predstavovala celkom 1 069 220,00 eur bez DPH, pričom predpokladaná hodnota zrealizovaných zákaziek bola 355 566,00 eur bez DPH, čo predstavovalo len 33,25 % z celkovej plánovanej hodnoty zákaziek.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila 100 % vzorku vykonaných VO v roku 2014 a boli zistené nasledovné skutočnosti:

- V čl. 10 ods. 4 písm. e) Smernice č. 6/2011 bol uvedený limit pre zákazky s nízkou hodnotou pre tovary a služby max. do 1 000,00 eur, čo nebolo v súlade s čl. 6 Smernice č. 6/2011 „Postupy zadávania zákazky - verejný obstarávateľ“, v ktorom bol limit pre prieskum trhu u zákazky s nízkou hodnotou stanovený max. 10 000,00 eur.
- V jednom prípade u zákazky na školenie sekcie 300 nebola vyhotovená úplná zápisnica z prieskumu trhu v časti tabuľkového prehľadu oslovených uchádzačov, ktorí splnili, resp. nesplnili podmienky účasti, tak ako to ukladá čl. 10 ods. 4 písm. e) Smernice č. 6/2011.

Obstarávanie v roku 2015

Zmeny, týkajúce sa uplatňovania povinnosti verejného obstarávateľa nakupovať bežne dostupné tovary a služby cez elektronické trhovisko, PPA zapracovala v Smernici č. 3/2015.

V zmysle Smernice č. 6/2011 PPA vypracovala plán VO na rok 2015, z ktorého vyplynulo, že PPA plánovala zrealizovať celkom 30 VO, z toho 10 postupom pri nadlimitnej zákazke, 15 postupom pri podlimitnej zákazke a 5 zákaziek postupom prieskumu trhu.

Z pôvodne plánovaného počtu 30 VO PPA uskutočnila len 12 VO a 18 VO nebolo uskutočnených. Oproti plánu sa však uskutočnili VO, ktoré v pláne VO na rok 2015 neboli a to v počte 10 VO. Predpokladaná hodnota plánovaných zákaziek v roku 2015 predstavovala celkom 8 163 000,00 eur bez DPH, pričom predpokladaná hodnota zrealizovaných zákaziek bola 744 094,00 eur bez DPH, čo predstavovalo len 9,11 % z celkovej plánovanej hodnoty zákaziek.

Súčasťou materiálu v etape plánovania VO na rok 2014 a 2015 boli aj poznámky, resp. zdôvodnenie, prečo by sa mali požadované tovary, služby, stavebné práce v danom roku obstaráť. Vzhľadom na to, že v roku 2014 a 2015 v niektorých prípadoch neboli zrealizované plánované zákazky, kontrolná skupina NKÚ SR požiadala PPA o zdôvodnenie zistených skutočností.

Z písomného vyjadrenia zodpovedného zamestnanca PPA vyplýva, že dôvodom nerealizovania niektorých zákaziek v rámci plánu VO na rok 2014 a 2015 bol nedostatok finančných prostriedkov, resp. v prípade obstarania ISUF bola zákazka realizovaná v spolupráci s MF SR ako spoločné VO a financovalo ho MF SR. Z vyjadrenia ďalej vyplýva, že u zákaziek, ktorých plnenie bolo zdôvodnené ako povinnosť v zmysle nariadenia EK 1306/2013 a neboli zrealizované, nariadenie porušené nebolo vzhľadom na to, že 31.03.2016 sa v PPA uskutočnil 1. stupeň auditu ISO/IEC 27001:2013 a PPA obdržala certifikát podľa normy ISO/IEC 27001:2013 v oblasti informačnej bezpečnosti.

Zo skutočností zistených v súvislosti s nezrealizovanými zákazkami v roku 2014 a 2015 vyplýva, že plánovanie výdavkov v rozpočte PPA na zákazky zahrnuté do plánov VO vykazovalo formálny charakter.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila 100 % vzorku vykonaných VO v roku 2015 a boli zistené nasledovné skutočnosti:

- Obstarávanie podlahových krytín bolo uskutočnené prostredníctvom elektronického trhoviska. Termín dodania služby bol v zmysle požiadavky na obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác z 08.09.2015 stanovený od 26.09.2015 do 04.10.2015. K vysúťaženiu úspešného uchádzača došlo až 02.10.2015, teda v termíne, kedy mala byť už služba dodávaná.
- Obstarávanie povinného zmluvného a havarijného poistenia SMV sa uskutočnilo mimo elektronického trhoviska spôsobom vykonania prieskumu trhu zaslaním výzvy na predloženie ponúk z dôvodu, že „predmetné služby sú poskytované na základe špecifických a pre daný prípad jedinečných požiadaviek“. Obstarávaním povinného zmluvného a havarijného poistenia SMV spôsobom vykonania prieskumu trhu zaslaním výzvy na predloženie ponúk mimo elektronického trhoviska PPA nepostupovala v súlade s § 91 ods. 1 písm. a) zákona o VO.
- Obstarávanie obnovenia licencií technickej podpory ORACLE na rok 2016 ako nadlimitná zákazka postupom verejnej súťaže využitím elektronickej aukcie bolo začaté oznámením o vyhlásení VO zaslaným Úradu pre verejné obstarávanie 21.10.2015. Lehota na dodanie predmetnej služby bola od 01.01.2016 do 31.12.2016. Zmluva o poskytovaní služieb technickej podpory produktov Oracle č. 01/2016 bola podpísaná dňa 28.01.2016, teda v termíne, kedy už služba mala byť poskytovaná.

Odporúčanie NKÚ SR

- Pri tvorbe plánu VO na kalendárny rok zohľadniť reálne možnosti rozpočtu PPA.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- Každoročne ku koncu kalendárneho roka vyhodnocovať plán VO za príslušný rok s dôrazom na dôvody nerealizovania plánovaných zákaziek. V prípade zadávania nových zákaziek v priebehu kalendárneho roka, zdôvodniť ich prioritu voči zákazkám, ktoré v zmysle schváleného plánu VO neboli, resp. nebudú zrealizované.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 21.09.2016:

Ing. Jaroslav Áč, vedúci
kontrolnej skupiny

Ing. Marcel Kleščinský,
člen kontrolnej skupiny

Ing. Marcela Ušáková,
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 21.09.2016:

Ing. Juraj Kožuch, PhD.
generálny riaditeľ Pôdohospodárskej platobnej agentúry