

Financovanie intervenčných opatrení vo forme verejného skladovania Hodnotenie a monitorovanie verejných intervenčných zásob hovädzieho mäsa

Nariadenie Komisie (ES) č. 884/2006

I. Zodpovednosť a povinnosti platobnej agentúry

- správa a kontrola operácií spojených s intervenčnými opatreniami verejného skladovania podľa postupu v prílohe I - čl. 1 ods. 1

II. Kontroly miesta skladovania – PRÍLOHA I

- minimálny počet kontrol skladu - 1 x ročne
- predmetom kontroly sú:
 - a. zasielanie mesačných a ročných výkazov agentúre;
 - b. zhoda dokladov v sklade a dokladov zasielaných intervenčnej agentúre;
 - c. fyzická prítomnosť množstiev v sklade - súlad s účtovnými záznamami správcu skladu;
 - d. kontrola produktov z hľadiska ich neškodnosti, či sú dobrej a predajnej kvality;
- kontrola je vykonávaná fyzickou inšpekciou - vizuálnym, olfaktorickým a/alebo organoleptickým spôsobom a v prípade pochybností prostredníctvom hĺbkových analýz;
- v prípade nezrovnalostí rozšíriť kontrolu o ďalší % podiel množstiev a v prípade potreby váženie všetkých uskladnených produktov v súbore alebo kontrolovanom sklade;
- inšpekčný orgán alebo jeho zástupca musí vyhotoviť protokol z každej inšpekcie uskutočnenej aspoň raz ročne;
- protokol musí obsahovať:
 - a. meno správcu skladu, adresa skladu, popis kontrolovaných položiek;
 - b. dátum kontroly a čas začatia a ukončenia kontroly;
 - c. miesto konania kontroly a podmienky skladovania, balenia, dostupnosti výrobkov;
 - d. úplná totožnosť kontrolných pracovníkov, ich postavenie a poverenie;
 - e. vykonané kontrolné opatrenia, použité postupy overovania (metóda merania, výpočty...), vyvedené závery kontroly, predbežné a konečné výsledky a prijaté opatrenia;
 - f. súlad medzi knihami v sklade a na intervenčnej agentúre;
 - g. nezrovnalosti a prehlásenia pri zistení nezrovnalostí;
 - h. vyhlásenia správcu skladu v prípade nezrovnalostí alebo rozdielov;
 - i. miesto, dátum a podpis osoby, ktorá vypracovala protokol, a správcu skladu alebo jeho zástupcu;
 - j. v prípade anomálií rozšírená inšpekcia - podiel výrobkov zahrnutých do rozšírenej inšpekcie, nájdené nezrovnalosti a poskytnuté vysvetlenia;
- kontrolný protokol sa okamžite zasiela na intervenčnú agentúru;
- oprava nezrovnalostí ihneď podľa prijatej správy;
- správy sa uchovávajú v sídle platobnej agentúry a sú k dispozícii zamestnancom Komisie a osobám s jej poverením;
- platobná agentúra vyhotoví súhrnný dokument, v ktorom sa uvádzajú:
 - a. vykonané kontroly, v rámci ktorých sa rozlišujú fyzické inšpekcie (inventarizačné kontroly),
 - b. skontrolované množstvá;
 - c. zistené nezrovnalosti a dôvody týchto nezrovnalostí vo vzťahu k mesačným a ročným výkazom;
- skontrolované množstvá a zistené nedostatky produktu uvádzajú v zmysle hmotnosti alebo objemu a ako percentuálny podiel celkového vlastneného množstva;
- v súhrnnom dokumente sa samostatne uvádzajú kontroly na overenie akosti uskladnených produktov;

- odovzdanie súhrnného dokumentu Komisii spolu s ročnou účtovnou uzávierkou uvedenou v článku 8 ods. 1 písm. c) bod iii) nariadenia (ES) č. 1290/2005;

III. Postup fyzickej inšpekcie - PRÍLOHA I

- výber súborov, pri ktorých sa plánuje kontrola - minimálne 5 % celkového množstva uskladneného v rámci verejnej intervencie;
- výber sa pripravuje pred návštevou skladu na základe účtovných údajov platobnej agentúry - správcovi skladu sa neoznamuje;
- overenie prítomnosti vybraných súborov a ich zloženia na mieste v prípade vykosteného mäsa zahŕňa:
 - a. identifikáciu súborov a paliet a overenie počtu škatúl,
 - b. overenie hmotnosti 10 % paliet alebo kontajnerov,
 - c. overenie hmotnosti 10 % škatúl z každej vázenej palety,
 - d. vizuálnu kontrolu obsahu škatúl a stavu balenia v škatuli.
- palety sa musia vyberať s ohľadom na rôzne druhy uskladnených výsekov;
- opis fyzicky skontrolovaných súborov a zistených nedostatkov sa uvádza v kontrolnom protokole;

IV. Povinnosti a zodpovednosť správcu skladu - PRÍLOHA II

- správca skladu je zodpovedný za správne uchovávanie produktov, ktoré sú predmetom intervenčných opatrení Spoločenstva;
- za nesprávne uchovávanie produktov nesie finančné následky;

a. akosť produktov

- v prípade zhoršenia akosti uskladnených intervenčných produktov v dôsledku nesprávnych alebo nevhodných podmienok skladovania sa straty pripisujú na ťarchu správcu skladu;
- v účtovníctve verejného skladovania sa zaznamenajú sa takéto straty ako strata vyplývajúca z poškodenia produktu;

b. chýbajúce množstvá

- správca skladu je zodpovedný za akýkoľvek zistený rozdiel medzi množstvami na sklade a údajmi poskytnutými vo výkazoch zásob odovzdaných platobnej agentúre;
- ak chýbajúce množstvá presiahnu množstvá určené uplatniteľnou prípustnou odchýlkou (odchýlkami) v súlade s článkom 8 ods. 2, prílohou I. bodom B. III ods. 2 a prílohou XI alebo určené právnymi predpismi v odvetví poľnohospodárstva, úhrn bude účtovaný správcovi skladu ako neidentifikovateľná strata;
- ak správca skladu spochybní chýbajúce množstvá, môže požadovať váženie alebo premeranie produktu a v tomto prípade znáša náklady spojené s činnosťou, pokiaľ sa nepreukáže, že oznámené množstvá sú v skutočnosti prítomné alebo rozdiel nepresahuje uplatniteľné prípustné odchýlky, vtedy znáša náklady na váženie a meranie platobná agentúra;
- prípustné odchýlky ustanovené v prílohe I. bode B. III ods. 2 a bode B. VI ods. 3 sa uplatňujú bez toho, aby boli dotknuté ostatné odchýlky uvedené v prvom pododseku;

c. podporné doklady a mesačné

- správca skladu musí vlastniť doklady týkajúce sa uskladnenia produktov, ich skladovania a vyskladnenia, ktoré slúžia ako základ na zostavenie ročnej účtovnej uzávierky, a ktoré musia obsahovať aspoň tieto údaje:
 1. miesto skladovania,
 2. množstvo prenesené z predošlého mesiaca,
 3. uskladnenie a vyskladnenie podľa súborov,
 4. zásoby na konci obdobia.
- doklady musia kedykoľvek umožniť presnú identifikáciu množstiev v sklade najmä s ohľadom na nákupy a predaje, ktoré boli uzatvorené, ale v prípade ktorých sa ešte nevykonalo uskladnenie alebo vyskladnenie príslušných zásob;
- doklady týkajúce sa uskladnenia, skladovania a vyskladnenia produktov nahlasuje správca skladu platobnej agentúre aspoň raz mesačne pomocou súhrnného mesačného výkazu zásob;

- platobná agentúra ich musí dostať do 10. dňa v mesiaci, ktorý nasleduje po mesiaci, ktorého sa výkaz týka;
- vzor súhrnného mesačného výkazu zásob - príloha XIV;
- platobné agentúry ho elektronickou cestou poskytnú správcom skladov;

d. ročné vyhlásenie

- správca skladu pripraví ročný výkaz zásob na základe mesačných výkazov;
- platobnej agentúre sa odovzdá najneskôr 15. októbra nasledujúceho po uzávierke účtovného obdobia;
- ročný výkaz zásob obsahuje súhrn uskladnených množstiev rozpísaných podľa produktov a miesta skladovania, pričom pri každom produkte sa uvádzajú:
 1. množstvá na sklade,
 2. čísla súborov,
 3. rok uskladnenia,
 4. vysvetlenie prípadných zistených nezrovnalostí.
- vzor ročného výkazu zásob - príloha XV;
- platobné agentúry ho elektronickou cestou poskytnú správcom skladov;

e. počítačové materiálne účtovníctvo a dostupnosť informácií

- zmluva o verejnom skladovaní uzatvorená medzi platobnou agentúrou a správcom skladu obsahuje najmä tieto prvky:
 1. vedenie počítačového materiálneho účtovníctva intervenčných zásob,
 2. priame a bezodkladné poskytnutie stáleho inventáru,
 3. poskytnutie v ktoromkoľvek okamihu všetkých dokumentov týkajúcich sa uskladnenia, skladovania a vyskladnenia produktov, ako aj účtovných dokladov a protokolov vyhotovených na základe tohto nariadenia, ktoré vlastní správca skladu,
 4. neustály prístup k týmto dokumentom pre zamestnancov platobnej agentúry a Komisie, ako aj pre každú nimi poverenú osobu.

f. forma a obsah dokumentov oznámených platobnej agentúre

- forma a obsah uvedených dokumentov sa ustanovuje podľa podmienok vymedzených v čl. 18 nariadenia (ES) č. 883/2006;

g. uchovávanie dokladov

- podporné doklady týkajúce sa všetkých aktov súvisiacich s operáciami verejného skladovania uchováva správca skladu počas celého obdobia, ktoré sa vyžaduje v článku 9 nariadenia (ES) č.885/2006, bez toho, aby boli dotknuté uplatniteľné vnútroštátne ustanovenia;

V. Hmotné operácie, na ktoré sa vzťahujú paušálne čiastky – PRÍLOHA V

A. PREVZATIE DODÁVKY, VYKOSTENIE A USKLADNENIE (VYKOSTENÉ MÄSO)

- a) kontrola akosti mäsa s kosťou;
- b) váženie mäsa s kosťou;
- c) manipulácia;
- d) zmluvné náklady na vykosťovanie vrátane:
 - vstupného chladenia,
 - prepravy z intervenčného centra do priestorov výseku (ak predávajúci dodáva tovar do výseku),
 - vykosťovanie, rezanie, váženie, balenie a rýchle zmrazenie,
 - dočasné uskladnenie kusov; nakladanie, preprava a opätovný vstup do chladiarenského skladu intervenčného centra,
 - náklady na obalové materiály: polyetylénové vrecúška, lepenkové škatule,
 - hodnota kostí, kusov tuku a ostatných odrezkov, ktoré zostali v priestoroch výseku (príjmy sa odpočítajú od nákladov).

B. SKLADOVANIE

- a) prenájom priestorov za zmluvnú cenu;
- b) poistné náklady [ak nie sú zahrnuté v písm. a)];
- c) regulácia teploty [ak nie je zahrnutá v písmene a)];
- d) ročná inventúra [ak nie je zahrnutá v písm. a)];

C. VYSKLADNENIE

- a) váženie;

- b) kontrola kvality (ak za ňu zodpovedá intervenčná agentúra);
- c) premiestnenie mäsa z chladiarenského skladu do nakladacieho priestoru skladu.

VI. Prípustné odchýlky – PRÍLOHA XI

- prípustné odchýlky, ktoré sa vzťahujú na množstevné straty vyplývajúce z bežných operácií skladovania vykonávaných podľa pravidiel, sú stanovené pre hovädzie mäso, ktoré je predmetom opatrenia verejného skladovania na 0,6 %;
- percentuálny podiel prípustných strát pri vykostovaní hovädzieho mäsa sa stanovuje na hodnotu 32;
- uplatňuje sa na všetky množstvá realizované počas daného účtovného obdobia;
- prípustná odchýlka sa stanovuje v percentách skutočnej hmotnosti uskladnených a prevzatých množstiev bez obalu počas príslušného účtovného obdobia, ktoré sa zvyšujú o množstvá na sklade na začiatku daného obdobia;
- odchýlky sa uplatňujú pri fyzických kontrolách zásob. Pre každý produkt sa vypočítajú vzhľadom na celé množstvo, ktoré platobná agentúra skladuje;
- skutočná hmotnosť pri uskladnení a vyskladnení sa vypočíta tak, že od zistenej hmotnosti sa odráta paušálna hmotnosť obalu, ktorá sa uvádza v nákupných podmienkach alebo, ak sa neuvádza, odráta sa priemerná hmotnosť obalov, ktoré platobná agentúra používa;
- prípustná odchýlka sa nevzťahuje na stratu v počte obalov alebo v počte zaznamenaných kusov;
- do výpočtu prípustných odchýlok uvedených v odsekoch 1 a 2 sa nezaratávajú množstvá chýbajúce v dôsledku krádeží či iné straty vyplývajúce zo zistiteľných príčin;
- odchýlky uvedené v odsekoch 1 a 2 stanovuje Komisia.

VII. Zhodnotenie poškodených alebo zničených množstiev – PRÍLOHA X

- pokiaľ sa v osobitných ustanoveniach právnych predpisov Spoločenstva nestanovuje inak, produkt sa pokladá za poškodený, ak už nespĺňa požiadavky na kvalitu uplatňované pri jeho nákupe;
- hodnota množstiev poškodených alebo zničených produktov sa vypočíta podľa charakteru príčiny na základe týchto podmienok:
 - a) v prípade živelných pohrôm, vypočíta sa hodnota produktov tak, že sa vynásobia príslušné množstvá [základnou] intervenčnou cenou (pre vykostené hovädzie mäso použije základná cena, ktorú tvorí intervenčná cena vynásobená koeficientom 1,47) platnou pre štandardnú akosť v prvý deň bežného účtovného obdobia zníženou o 5 %;
 - b) v prípade prírodných katastrof sa hodnota postihnutých množstiev určuje osobitným rozhodnutím Komisie prijatým v súlade s postupom uvedeným v článku 25 ods. 2 nariadenia (ES) č. 1784/2003, alebo prípadne podľa postupu, ktorý sa uvádza v zodpovedajúcom článku iných nariadení o spoločnej organizácii poľnohospodárskych trhov;
 - c) v prípade zlých podmienok uchovávaní, najmä z dôvodu neprispôsobenia skladovacích metód, sa hodnota produktu účtuje v súlade s písmenami a) a b) prílohy X;
 - d) v prípade príliš dlhého času skladovania sa hodnota zaúčtovania produktu určí pri predaji produktu v súlade s postupom uvedeným v čl. 25 ods. 2 nariadenia Rady (ES) č. 1784/2003, alebo prípadne v súlade s postupom uvedeným v zodpovedajúcom článku iných nariadení o spoločnej organizácii poľnohospodárskych trhov na základe predajnej ceny.
- rozhodnutie o predaji sa prijíma bezodkladne v súlade s právnymi predpismi v odvetví poľnohospodárstva platnými pre daný produkt;
- príjmy pochádzajúce z predaja sa zaúčtujú do mesiaca, v ktorom sa produkt vyskladnil;

VZOR MESAČNÉHO VYHLÁSENIA SPRÁVCU SKLADU

(Orientačný vzor)

MESAČNÝ ÚČTOVNÝ VÝKAZ

Produkty:		Správca skladu:		Mesiac:	
		Sklad:		č.:	
		Adresa:			
Položka	Popis	Množstvo (kg, tony, hl, krabice, kusy, atď.)		Dátum	Poznámky
		Uskladnenie	Vyskladnenie		
	Prenesené množstvo				
Množstvo na prenos					

(pečiatka a podpis)

Miesto a dátum:

Meno:

VZOR ROČNÉHO VYHLÁSENIA SPRÁVCU SKLADU

(Orientačný vzor)

ROČNÝ VÝKAZ ZÁSOB

Produkty:		Správca skladu: Sklad: č.: Adresa:			Rok:
Položka	Popis	Zaúčtované množstvo a/alebo hmotnosť	Overené množstvo a/alebo hmotnosť	Skontrolované množstvo a/alebo hmotnosť	Poznámky

Vysvetlenie mnohých zistených anomálií je priložené.

.....

Inšpektor intervenčnej agentúry:

Dátum a čas prítomnosti v sklade:

(pečiatka a dátum)

Miesto a dátum:

Meno:

V prípade nejasnosti Vám podá bližšie informácie o procesoch :
Ing. Andrej Koleno, č. tel. +421 2 58 243 202 e – mail : andrej.koleno@apa.sk