

2018

Závěrečná správa

Zabezpečenie výkonu predsedníctva Slovenskej republiky
v Rade Európskej únie v roku 2016



Závěrečná správa

**Zabezpečenie výkonu predsedníctva Slovenskej republiky
v Rade Európskej únie v roku 2016**

PREDKLADÁ

Ing. Karol Mitrik, predseda
Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

VEDÚCA KONTROLNEJ AKCIE

Ing. Marta Poláková

Bratislava, január 2018

OBSAH

ZOZNAM SKRATIEK A SKRÁTENÝCH POMENOVANÍ.....	4
ZOZNAM GRAFOV	4
ZHRNUTIE	5
1 CIEĽ KONTROLNEJ AKCIE	7
2 RÁMEC KONTROLNEJ AKCIE.....	7
3 ZISTENIA A ODPORÚČANIA.....	7
3.1 SYSTÉM PRÍPRAVY A VÝKONU SK PRES	7
3.2 ČERPANIE VÝDAVKOV MEDZIREZORTNÉHO PROGRAMU 0D4 – SK PRES 2016	9
3.3 OBSTARÁVANIE TOVAROV, PRÁC A SLUŽIEB	13
3.4 ZVEREJŇOVANIE ZMLÚV	15
4 REAKCIA KONTROLOVANÉHO SUBJEKTU.....	15
5 TÍM KONTROLÓROV	15
ZÁVER.....	15
KONTAKT	16

ZOZNAM SKRATIEK A SKRÁTENÝCH POMENOVANÍ

SKRATKA / SKATENÉ POMENOVANIE	VÝZNAM
EÚ	Európska únia
CRZ	Centrálny register zmlúv
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MZVaEZ SR	Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí Slovenskej republiky
MŽP SR	Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
medzirezortný program 0D4 – SK PRES 2016	medzirezortný rozpočtový program 0D4 – Predsedníctvo Slovenskej republiky v Rade Európskej únie v roku 2016
podprogram 0D401 – SK PRES 2016	medzirezortný rozpočtový podprogram 0D401 v gescii kapitoly MZVaEZ SR, určený na prípravu a realizáciu predsedníctva Slovenskej republiky v Rade Európskej únie v roku 2016
podprogram 0D404 – SK PRES 2016	medzirezortný rozpočtový podprogram 0D401 v gescii kapitoly MŽP SR, určený na prípravu a realizáciu predsedníctva Slovenskej republiky v Rade Európskej únie v roku 2016
OÚOŠS	ostatné ústredné orgány štátnej správy Slovenskej republiky
PHZ	predpokladaná hodnota zákazky
SK PRES	predsedníctvo Slovenskej republiky v Rade Európskej únie v roku 2016
vláda SR	vláda Slovenskej republiky
zákon o finančnej kontrole a audite	Zákon č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
zákon o NKÚ SR	Zákon NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky 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 účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
zákon o verejnom obstarávaní	Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

ZOZNAM GRAFOV

- Graf č. 1: Rozpočet a skutočné čerpanie prostriedkov medzirezortného programu 0D4 – SK PRES 2016 v rokoch 2014 až 2016 (v eurách)
- Graf č. 2: Rozpočet a skutočné čerpanie prostriedkov medzirezortného programu 0D4 - SK PRES 2016, medzirezortných podprogramov kapitol MZVaEZ SR a MŽP SR a OÚOŠS za roky 2014 až 2016 kapitoly MŽP SR (v eurách)
- Graf č. 3: Rozpočet a skutočné čerpanie prostriedkov podprogramu 0D401 – SK PRES 2016 kapitoly MZVaEZ SR (v eurách)
- Graf č. 4: Rozpočet a skutočné čerpanie prostriedkov podprogramu kapitoly 0D404 – SK PRES 2016 MŽP SR (v eurách)

ZHRNUTIE

NKÚ SR zaradil kontrolnú akciu „Zabezpečenie výkonu SK PRES“ do plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2017 na základe monitoringu, rizikovej analýzy a vyhodnotenia aktuálneho vývoja celospoločenského dopytu. Kontrola bola vykonaná v dvoch kontrolovaných subjektoch, a to v MZVaEZ SR a MŽP SR. Tieto subjekty vykázali najvyššie čerpanie výdavkov na SK PRES (viac ako 70 % z celkových výdavkov).

Cieľom kontroly bolo predovšetkým získať primerané uistenie, či kontrolované subjekty pri nakladaní s finančnými prostriedkami na SK PRES dodržali princípy hospodárnosti a účelovosti, a či vo verejnom obstarávaní a zverejňovaní uzatvorených zmlúv postupovali v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Vláda SR už v roku 2012 vo svojom Programovom vyhlásení definovala SK PRES ako svoju prioritnú úlohu. V auguste 2012 schválila materiál „Príprava predsedníctva SR v Rade Európskej únie v roku 2016 – základné východiská a aktuálne priority“.

Hlavným koordinátorom zabezpečenia prípravy a výkonu SK PRES, schváleným vládou SR, bolo MZVaEZ SR, ktoré v rámci prípravy a výkonu SK PRES úzko spolupracovalo s ďalšími ministerstvami a OÚOŠS, zapojenými do SK PRES.

Podporné a expertné úlohy v tomto procese plnilo aj päť medzirezortných pracovných skupín a rezortné pracovné skupiny. Osobitnú funkciu z hľadiska fungovania koordinačných a riadiacich štruktúr SK PRES – vo vzťahu k orgánom štátnej správy, orgánom územnej samosprávy a iným subjektom – vykonával splnomocnenec vlády SR (ako poradný orgán vlády SR). Špecifické postavenie malo Stále zastúpenie SR pri EÚ v Bruseli.

Rámcové hodnotiace správy obsahujúce informácie o stave pripravenosti SR na SK PRES, o stave plnenia opatrení prijatých k organizačnému, personálnemu, koordinačnému, komunikačnému a prezentačnému zabezpečeniu boli každoročne vypracované MZVaEZ SR a schvaľované vládou SR.

V Programe SK PRES, ktorý vláda SR schválila v júni 2016, boli zadefinované štyri prioritné oblasti: hospodársky silná Európa, modernizácia jednotného trhu, udržateľná migračná a azylová politika, globálne angažovaná Európa.

SK PRES sa začalo 1. júla 2016 a skončilo 31. decembra 2016.

Nastavenie programu jednotlivých sektorov, súladne s politikami EÚ, bolo v gescii príslušných ministerstiev. Priority MŽP SR boli v rámci SK PRES zamerané na štyri hlavné oblasti: zmena klímy, obehové a odpadové hospodárstvo, biodiverzita a voda. MŽP SR na podujatiach organizovaných na území SR vystupovalo v úlohe organizátora a na medzinárodných podujatiach v úlohe koordinátora za EÚ. Medzinárodné podujatia boli zamerané najmä na problematiku ochrany biodiverzity ohrozených druhov voľne žijúcich rastlín a živočíchov a na reguláciu obchodu s nimi, na ochranu veľrýb a na manažment ich lovu, či na ochranu európskych voľne žijúcich organizmov.

NKÚ SR na základe údajov, informácií a poznatkov získaných z materiálov, dokumentov a verejne dostupných zdrojov konštatoval, že SK PRES bolo zo strany európskych partnerov, diplomatov, expertov, novinárov a mimovládnych organizácií vo všeobecnosti hodnotené ako úspešne zvládnuté. Pozitívna spätná väzba bola široká, dosiahnuté výsledky

osobitne ocenil aj Európsky parlament. MZVaEZ SR v spolupráci s inými rezortmi vytvorilo v rámci SK PRES priestor na odbornú aj kultúrnu prezentáciu Slovenska v zahraničí, ako aj na priblíženie EÚ a európskych tém občanom SR.

Na účely financovania SK PRES bol vytvorený v októbri 2012 samostatný medzirezortný program 0D4 – SK PRES 2016, ktorého garantom bolo MZVaEZ SR. Predpokladaný rozpočet SK PRES vo výške 70 mil. eur zahŕňal osobné a cestovné výdavky, výdavky na vzdelávanie a odbornú prípravu, logistiku a bezpečnosť, kultúrno-spoločenskú prezentáciu a administratívno-technické zabezpečenie. Skutočné čerpanie výdavkov programu bolo za roky 2014 až 2016 vykázané v celkovej výške 50 696 754 eur (70 % z rozpočtu).

Ministerstvá a OÚOŠS, ktoré sa podieľali na SK PRES, mali vytvorené, v rámci medzirezortného programu 0D4 – SK PRES, samostatné podprogramy. Za hospodárenie a účelové nakladanie s prostriedkami podprogramu boli zodpovedné príslušné ministerstvá a OÚOŠS.

MZVaEZ SR na financovanie úloh a aktivít, realizovaných v rámci SK PRES, malo vytvorený podprogram 0D401 – SK PRES 2016. V rokoch 2014 až 2016 použilo prostriedky podprogramu v celkovej sume 32 493 823 eur (93 % z rozpočtu). MŽP SR zo svojho podprogramu 0D404 – SK PRES 2016 vyčerpalo sumu 3 252 294 eur (81 % z rozpočtu).

Najvyšší objem z celkových výdavkov tvorili výdavky na tovary a služby.

Ani jedno preverované ministerstvo nevypracovalo materiál obsahujúci podrobné vecné a finančné vyúčtovanie všetkých prostriedkov použitých na SK PRES.

Kontrolou bolo zistené, že MŽP SR okrem prostriedkov podprogramu použilo na financovanie SK PRES aj vlastné zdroje z Programu 076 – Tvorba a implementácia politik, či zahraničný grant, zdroje rezortnej organizácie a zdroje získané na základe dohody od iných subjektov. Obdobný postup mohol byť uplatnený aj niektorým z iných ministerstiev, resp. OÚOŠS, ktoré participovali na SK PRES, no neboli subjektom kontroly NKÚ SR. Uvedené zistenie indikuje riziko nesprávneho vykázaní celkovej výšky čerpania prostriedkov na SK PRES.

Kontrolou overenia súladu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití prostriedkov z podprogramov na SK PRES bolo v oboch kontrolovaných subjektoch zistené porušenie zákona o účtovníctve v tom, že k viacerým faktúram neboli doložené relevantné doklady o rozsahu a cenách poskytovaných služieb. Na MZVaEZ SR boli zistené nedostatky aj v transparentnosti uzatvárania zmluvných vzťahov. Vo dvoch prípadoch zmluvy o dielo, uzatvorené s fyzickými osobami v sume 9 000 eur, ktoré nepodliehali zverejneniu v CRZ, boli uzavreté konkludentným spôsobom (ústne). V prípade organizácie kultúrno-spoločenského podujatia „Európa na Slovensku“ – predstavenie loga SK PRES si podujatie vyžiadalo uzatvorenie viacerých zmlúv.

V oblasti dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní NKÚ SR vykonal na MZVaEZ SR kontrolu siedmich podujatí, pri ktorých bola uplatnená a aj preukázaná oprávnenosť výnimky z aplikácie tohto zákona.

Kontrolou dokladov k uzatvoreniu zmluvy s Agentúrou EVKA, s. r. o., na podujatie „Európa na Slovensku“ – predstavenie loga SK PRES, nebolo možné overiť dôvod výberu uvedenej agentúry. Predložené koncepty, ktoré vypracovali tri spoločnosti, nebolo možné objektívne porovnať a vyhodnotiť, keďže išlo o návrhy rôznych ideových riešení realizácie uvedeného podujatia.

Kontrolou ďalších 13 zákaziek bolo napríklad zistené: PHZ bola stanovená bez poznania reálnych možností trhu a možností dodávateľov; výkonová zábezpeka bola uvoľnená oneskorene; nesprávne

bola klasifikovaná bežná dostupnosť obstarávaných služieb na trhu; verejné obstarávanie bolo zrealizované s využitím elektronického trhoviska, pričom však nešlo o službu bežne dostupnú na trhu; vo verejnom obstarávaní boli stanovené osobitné požiadavky na plnenie, ktoré však následne počas plnenia zmluvy neboli dodržané; špecifikácia predmetu zákazky nebola stanovená jednoznačne a presne; stanovenie PHZ sa v predloženej dokumentácii nenachádzalo; v predloženej dokumentácii nebolo preukázané, že išlo o cenu obvyklú na trhu a že sa prihliadalo na princíp hospodárnosti a efektívnosti; v dokumentácii neboli uchované všetky informácie a podklady, na základe ktorých bola určená PHZ, v predloženej dokumentácii boli uvádzané rozdielne sumy PHZ.

Na MŽP SR v oblasti verejného obstarávania NKÚ SR zistil nedostatky v piatich zákazkách.

NKÚ SR v oboch kontrolovaných subjektoch zistil viaceré nedostatky pri overení základnej finančnej kontroly a administratívnej kontroly čerpania výdavkov na SK PRES v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite. Zistil aj to, že vnútorný audit kontrolovaných subjektov nevykonal ani jeden vnútorný audit, resp. kontrolu hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti, zameranú na vynakladanie prostriedkov podprogramov SK PRES.

Na základe kontrolou zisteného stavu v preverovaných oblastiach NKÚ SR konštatoval rezervy v účinnosti a efektívnosti vnútorného kontrolného systému a odporučil obom kontrolovaným subjektom prijať opatrenia zamerané na odstránenie zistených nedostatkov.

1 CIEĽ KONTROLNEJ AKCIE

Cieľom kontroly bolo predovšetkým získať uistenie, či kontrolované subjekty pri nakladaní s finančnými prostriedkami na SK PRES dodržali princípy hospodárnosti a účelovosti, a či vo verejnom obstarávaní a zverejňovaní uzatvorených zmlúv postupovali v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť súlad dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, alokovanými v medzirezortnom programe 0D4 – SK PRES 2016 na zabezpečenie prípravy a výkonu SK PRES.

Predmetom kontroly bolo overiť systém zabezpečenia prípravy a výkonu SK PRES 2016, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní významnejších výdavkových položiek z podprogramu 0D401 – SK PRES 2016 (kapitoly MZVaEZ SR) a podprogramu 0D404 – SK PRES 2016 (kapitoly MŽP SR), pri obstarávaní tovarov, prác a služieb a pri zverejňovaní zmlúv.

2 RÁMEC KONTROLNEJ AKCIE

Kontrolná akcia Zabezpečenie výkonu SK PRES bola zaradená do plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2017 na základe monitoringu, rizikovej analýzy a aktuálneho vývoja celospoločenského dopytu. Kontrola bola vykonaná vo dvoch kontrolovaných subjektoch, a to v MZVaEZ SR a MŽP SR. Výber kontrolovaných subjektov bol určený na základe vykázaného najvyššieho čerpania výdavkov na SK PRES a negatívnej medializácie niektorých podujatí organizovaných v rámci SK PRES.

Kontrolná akcia bola vykonaná v súlade so zákonom o NKÚ SR a štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií. Kontrolovaným obdobím bol rok 2016, v prípade vecných súvislostí aj obdobia predchádzajúce a nasledujúce.

Kontrolná akcia bola realizovaná ako kontrola súladu. Na dosiahnutie jej účelu bol zvolený prístup

detailného preverovania, t. j. vykonanie kontrol vecnej správnosti vzorky dokladov, pri zohľadnení rizika kontroly. Vzhľadom na rozsah kontrolovanej dokumentácie bol vykonaný výber vzorky neštatickou metódou.

V rámci kontroly bol overený aj systém zabezpečenia prípravy a výkonu SK PRES 2016, oblasť verejného obstarávania tovarov, prác a služieb, ako aj zverejňovanie zmlúv v CRZ. Z výdavkových položiek boli preverené položky s najvýraznejším čerpaním, a to predovšetkým bežné výdavky na tovary a služby.

K metódam a technikám, ktoré boli uplatnené pri kontrole, patrili najmä štúdiom a aplikácia všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, preskúmanie a preverenie účtovných dokladov, účtovných záznamov, zmlúv a inej relevantnej dokumentácie, ako aj analytické postupy, prepočty, nevynímajúc rozhovory so zamestnancami kontrolovaných subjektov a iné.

3 ZISTENIA A ODPORÚČANIA

3.1 SYSTÉM PRÍPRAVY A VÝKONU SK PRES

Vláda SR sa už v roku 2012 vo svojom Programovom vyhlásení zaviazala posilňovať postavenie Slovenska ako dôveryhodného, rešpektovaného a transparentného partnera v EÚ, pričom definovala SK PRES ako svoju prioritnú úlohu. Okrem materiálu „Príprava SK PRES – základné východiská a aktuálne priority“, ktorý bol prvým komplexným materiálom týkajúcim sa SK PRES, vláda SR do roku 2016 schválila ďalších 19 materiálov súvisiacich so zabezpečením prípravy a výkonu, či len so samotným výkonom SK PRES.

Hlavným koordinátorom zabezpečenia prípravy a výkonu SK PRES, schváleným vládou SR, bolo MZVaEZ SR, ktoré na tento účel vytvorilo od 1. mája 2015 samostatný organizačný útvar – Sekretariát SK PRES. Sekretariát v rámci svojej pôsobnosti spolupracoval s príslušnými organizačnými útvarmi ministerstva a koordinoval prípravu SK PRES s ministerstvami a OÚOŠS, ktoré boli zapojené do prípravy a výkonu

SK PRES. Činnosť Sekretariátu SK PRES bola ukončená 31. marca 2017.

Podpornú a expertnú úlohu pre riešenie konkrétnych úloh plnilo aj päť medzirezortných pracovných skupín a rezortné pracovné skupiny. Osobitnú funkciu z hľadiska fungovania koordinačných a riadiacich štruktúr SK PRES – vo vzťahu k orgánom štátnej správy, orgánom územnej samosprávy a iným subjektom – vykonával splnomocnenec vlády SR, ako poradný orgán vlády SR. Jeho činnosť riadil minister zahraničných vecí a európskych záležitostí SR. Špecifické postavenie v rámci SK PRES malo Stále zastúpenie SR pri EÚ v Bruseli.

Rámcové hodnotiace správy, ktoré obsahovali informácie o stave pripravenosti SR na SK PRES – išlo o prehľad stavu plnenia opatrení prijatých k organizačnému, personálnemu, koordinačnému, komunikačnému a prezentačnému zabezpečeniu – boli každoročne vypracované MZVaEZ SR a schvaľované vládou SR.

V Programe SK PRES, ktorý vláda SR schválila v júni 2016, boli zadefinované štyri prioritné oblasti: hospodársky silná Európa, modernizácia jednotného trhu, udržateľná migračná a azylová politika, globálne angažovaná Európa.

SK PRES sa oficiálne začalo 1. júla 2016 a skončilo 31. decembra 2016. Formálne zasadania Rady EÚ, ktorým predsedalo Slovensko v tomto období, sa konali v Bruseli a Luxemburgu. Z týchto zasadaní nevyplynuli osobitné požiadavky na financovanie z rozpočtu SK PRES. Neformálne zasadania Rady EÚ a pracovné stretnutia sa konali v Bratislave. Niektoré sprievodné podujatia – semináre, konferencie, kultúrne podujatia, ktoré boli organizované napríklad samosprávou, sa konali na iných miestach Slovenska.

Medzi výsledky dosiahnuté SK PRES patrili (napríklad): schválenie rozpočtu EÚ na rok 2017 a zvýšenie zdrojov na podporu rastu a zamestnanosti o 12 %; odstraňovanie prekážok nákupu služieb cez internet; odstránenie roamingových poplatkov v roku 2017; začiatok činnosti Európskej pohraničnej a pobrežnej stráže v októbri 2016; návrh konceptu efektívnej solidarity; posilňovanie spoločnej zahraničnej a bezpečnostnej politiky, atď.

Z dostupných materiálov a informácií bolo napríklad zistené, že v rámci SK PRES sa uskutočnilo v Bratislave 20 ministerských podujatí, viac ako 180 podujatí na expertnej úrovni a šesť podujatí parlamentnej dimenzie. V Bruseli sa uskutočnilo 53 ministerských rád, ktorým predsedali slovenskí ministri, a bolo viac ako 1 200 pracovných skupín, ktoré viedli slovenskí diplo-

mati. Slovensko privítalo 60 návštev z inštitúcií EÚ a 1 521 zahraničných novinárov.

V zahraničí bolo realizovaných takmer 300 výstav a prezentačných projektov, tiež 68 koncertov a živých vystúpení. Hlavným komunikačným kanálom aktivít SK PRES bol predsednícky web a sociálne siete. SK PRES, EÚ a aktuálne európske témy boli občanom prezentované prostredníctvom článkov, rozhovorov s politickými predstaviteľmi v printových či online médiách, ako aj v diskusných reláciách v rozhlase či televízii.

NKÚ SR kladne hodnotí úroveň zabezpečenia SK PRES. Príprava a výkon SK PRES, no najmä polročné predsednícke obdobie bolo využité nielen na komunikáciu dôležitých a aktuálnych európskych tém na domácej pôde, ale aj na odbornú a kultúrnu prezentáciu Slovenska v zahraničí. V rámci SK PRES bol kladený dôraz predovšetkým na stanovenie takých cieľov a na prijatie takých opatrení, ktoré boli prijateľné a prospešné nielen pre Slovensko, ale aj pre všetky členské štáty a pre EÚ ako celok.

Nastavenie programu jednotlivých sektorov, súladne s politikami EÚ, bolo v gescii príslušných ministerstiev. Priority MŽP SR boli v rámci SK PRES zamerané na štyri hlavné oblasti: zmena klímy, obehové a odpadové hospodárstvo, biodiverzita a voda. Medzi najvýraznejšie úspechy MŽP SR, dosiahnuté v rámci SK PRES, patrili: ratifikácia Parížskej dohody z roku 2015, ktorá potvrdila smerovanie k nízkouhlíkovému hospodárstvu; rozvoj opatrení smerujúcich k obehovému hospodárstvu, ktorého podstatou je znižovanie množstva odpadu; ochrana životného prostredia a efektívne nakladanie s prírodnými zdrojmi; prijatie záverov o udržateľnom hospodárení s vodami, zamerané na problematiku sucha a nedostatku vody.

MŽP SR v rámci SK PRES zorganizovalo 24 podujatí na území SR, z toho 21 podujatí v Bratislave a 3 podujatia v regiónoch. V Bruseli sa uskutočnilo 43 pracovných skupín Rady EÚ pre životné prostredie, 43 pracovných skupín Rady EÚ pre medzinárodné otázky týkajúce sa životného prostredia a viac ako 30 expertných stretnutí. Na najvyššej ministerskej úrovni sa uskutočnili 3 rokovania Rád EÚ pre životné prostredie a jedno rokovanie ministrov krajín EÚ a ministrov krajín Východného partnerstva.

Zahraničným delegátom bola prezentovaná naša príroda aj formou konania podujatí mimo Bratislavu. Napríklad stretnutie riaditeľov ochrany prírody a biodiverzity členských štátov EÚ sa uskutočnilo v Národnom parku Nízke Tatry. V spolupráci so Štátnou

ochranou prírody SR bola zrealizovaná výstava o národných parkoch a biodiverzite.

Slovenskí experti zabezpečovali aj prípravu pozícií EÚ a jej členských štátov, viedli koordinačné rokovania EÚ, spoločne s Európskou komisiou vyjednávali v mene EÚ, pričom reprezentovali nielen Slovensko, ale aj všetky členské krajiny a celú EÚ.

MŽP SR na zahraničných podujatiach, ktoré súviseli s kompetenčnou pôsobnosťou rezortu, vystupovalo vo funkcii koordinátora za EÚ. Tieto podujatia boli zame-

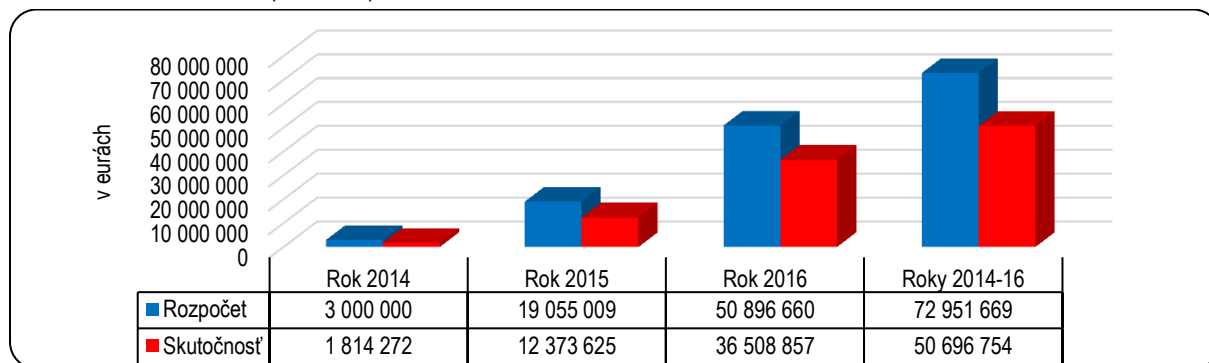
rané najmä na ochranu biodiverzity, ohrozených druhov voľne žijúcich rastlín a živočíchov a reguláciu obchodu s nimi, na ochranu veľrýb a na manažment ich lovu, či na ochranu európskych, voľne žijúcich organizmov.

SK PRES bolo zo strany európskych partnerov, diplomatov, expertov, novinárov a mimovládnych organizácií vo všeobecnosti hodnotené ako úspešne zvládnuté. Pozitívna spätná väzba bola široká, dosiahnuté výsledky boli osobitne ocenené zo strany Európskeho parlamentu aj generálneho sekretariátu Rady EÚ.

3.2 ČERPANE PROSTRIEDKOV MEZDIREZORTNÉHO PROGRAMU 0D4 – SK PRES 2016

Na zabezpečenie prípravy a výkonu SK PRES bol v októbri 2012 zriadený v štátnom rozpočte medzirezortný program pod označením 0D4 - SK PRES 2016, ktorého gestorom bolo MZVaEZ SR. Rozpočet SK PRES bol stanovený vo výške 70 mil. eur.

Graf č. 1: Rozpočet a skutočné čerpanie výdavkov medzirezortného programu 0D4 – SK PRES 2016 v rokoch 2014 až 2016 (v eurách)



Zdroj: MZVaEZ SR

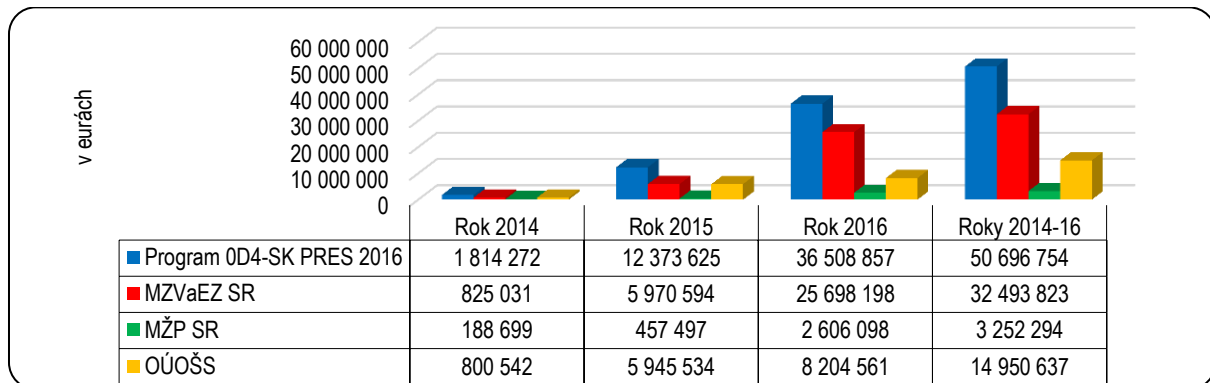
V roku 2013 si výdavky súvisiace s prípravou SK PRES hradili ministerstvá a OÚOŠS z vlastných zdrojov v rámci už schválených rozpočtov.

Príprava, ale aj postupná realizácia opatrení prijatých vládou SR v oblasti budovania administratívno-organizačných štruktúr, personálnych kapacít, vzdelávania a odbornej prípravy, logistiky a bezpečnosti, kultúrnej a mediálnej prezentácie SK PRES doma i v zahraničí boli od roku 2014 financované už z rozpočtových prostriedkov medzirezortného programu 0D4 – SK PRES 2016. Z uvedeného dôvodu bol v jednotlivých rokoch zaznamenaný postupný nárast čerpania výdavkov.

Skutočné čerpanie rozpočtu medzirezortného programu 0D4 – SK PRES 2016 bolo za roky 2014 až 2016 vykázané v celkovej výške 50 696 754 eur (70 %). Nižšie čerpanie výdavkov ovplyvnilo napríklad uplatnenie centralizovaného modelu organizovania podujatí (t. j. väčšina podujatí sa konala v Bratislave), verejné obstarávanie, využitie sponzorov zo súkromnej sféry.

Ministerstvá a OÚOŠS, ktoré sa podieľali na SK PRES, mali vytvorené v rámci medzirezortného programu 0D4 – SK PRES samostatné podprogramy. Za hospodárnosť a účelovosť čerpania prostriedkov podprogramov zodpovedali samostatne.

Graf č. 2: Skutočné čerpanie výdavkov medzirezortného programu OD4 – SK PRES 2016, medzirezortných podprogramov kapitol MZVaEZ SR, MŽP SR a OÚOŠS v rokoch 2014 až 2016 (v eurách)

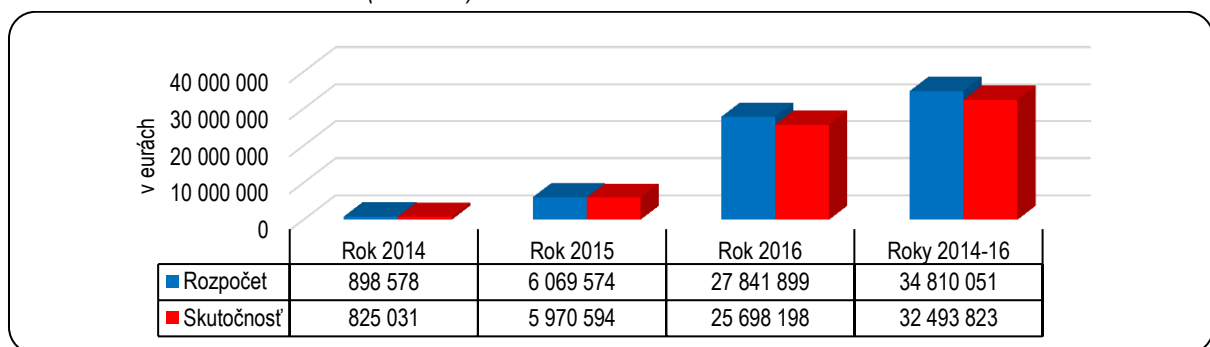


Zdroj: MZVaEZ SR

Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí SR

MZVaEZ SR malo na financovanie úloh a aktivít, realizovaných v rámci SK PRES, zriadený podprogram OD401 – SK PRES 2016. Rozpočet zahŕňal osobné výdavky, výdavky na vzdelávanie a odbornú prípravu, logistiku a bezpečnosť, kultúrno-spoločenskú prezentáciu, či výdavky na administratívno-technické zabezpečenie.

Graf č. 3: Rozpočet a skutočné čerpanie prostriedkov medzirezortného podprogramu kapitoly MZVaEZ SR v rokoch 2014 až 2016 (v eurách)



Zdroj: MZVaEZ SR

Z celkových skutočných výdavkov na SK PRES v rokoch 2014 až 2016 vo výške 32 493 823 eur, boli najvyššie výdavky na tovary a služby v objeme 17 080 719 eur (viac ako 50 %).

Rok 2017 bol rokom plnenia úloh a aktivít vyplývajúcich pre SR z 18-mesačného programu Rady EÚ a dofinancovania neuhradených záväzkov za tovary a služby SK PRES z roku 2016. Skutočné čerpanie výdavkov z medzirezortného podprogramu OD401 –

SK PRES 2016 bolo v tomto roku vo výške 2 696 870 eur.

Vzhľadom na výšku čerpania výdavkov medzirezortného podprogramu OD401 – SK PRES 2016, v položke Tovary a služby, NKÚ SR vybral ako vzorku na kontrolu tie podujatia, na ktoré boli z uvedenej položky čerpané významnejšie objemy výdavkov a ktoré boli predmetom negatívnej medializácie vo viacerých verejnoprávnych oznamovacích prostriedkoch.

Išlo o tri kultúrno-spoločenské podujatia organizované v rámci SK PRES v roku 2016, a to:

- koncert „Európa na Slovensku“ – predstavenie loga SK PRES, ktorý sa uskutočnil pri príležitosti odhalenia loga SK PRES dňa 22. februára 2016 v historickej budove SND; výška výdavkov 247 041 eur
- „Slávnostný otvárací koncert“, ktorý sa uskutočnil pri príležitosti otvorenia SK PRES dňa 1. júla 2016 v novej budove SND; výška výdavkov 210 561 eur
- koncert „Viva Europa!“, ktorý sa uskutočnil dňa 2. júla 2016 pri príležitosti otvorenia SK PRES pre verejnosť na Námestí M. R. Štefánika v Bratislave; výška výdavkov 123 382 eur.

Súčasťou vzorky bolo aj 12 zmlúv, na základe ktorých boli v rámci SK PRES poskytnuté služby, diela alebo umelecké výkony v celkovej sume 1 095 778 eur. Išlo o zmluvy uzatvorené:

- so spoločnosťou LOCO AGENCY, s. r. o., na vytvorenie TV reklamných spotov v sume 57 396 eur a TV spotov s osobnosťami v sume 70 020 eur
- s fyzickou osobou na vytvorenie TV spotov a prezentačného filmu v sume 32 880 eur
- s fyzickou osobou na audiovizuálne dokrútky v sume 26 000 eur
- so spoločnosťou La Idea, s. r. o., na realizáciu sprievodného programu v 2. polroku 2016 v sume 237 919 eur
- so spoločnosťou K 2 STUDIO, s. r. o., na vytvorenie audiovizuálneho diela – „Esencia Slovenska“ v sume 32 755 eur
- so spoločnosťou KINEMATOGRAF, s. r. o., na propagáciu počas festivalu Bažant Kinematograf 2016 v sume 36 000 eur
- so spoločnosťou POHODA FESTIVAL, s. r. o., na propagáciu v rámci hudobného festivalu Pohoda 2016 v sume 15 000 eur
- so spoločnosťou NOVA INTERIER STUDIO, s. r. o., na dodávku a montáž interiérového vybavenia v sume 518 016 eur
- so spoločnosťou Blaguss Slovakia, s. r. o., na prepravu osôb v sume 69 792 eur
- so SNM na výpožičku zbierkových predmetov, bezodplatne
- s Kanceláriou NR SR na výpožičku priestorov Bratislavského hradu, bezodplatne.

NKÚ SR na základe predložených dokladov overil súlad dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami, majetkom štátu a pri vykonávaní základnej finančnej kontroly, ako aj súlad dodržiavania zmluvných podmienok, preukaznosť a úplnosť účtovných dokladov.

Preverením čerpania výdavkov na vybrané podujatia boli zistené nasledujúce skutočnosti.

- Z dokumentácie predloženej MZVaEZ SR k realizácii kultúrno-spoločenského podujatia „Európa na Slovensku“ – predstavenie loga SK PRES vyplynulo, že zabezpečenie priebehu tohto podujatia si vyžiadalo uzatvorenie viacerých zmlúv, čo mohlo negatívne ovplyvniť celkovú výšku verejných prostriedkov, vynaložených na financovanie tohto podujatia.
- MZVaEZ SR nedoložením podrobnej dokumentácie k niektorým podujatiam zo strany dodávateľov jednoznačne nepreukázalo dodržanie princípov transparentnosti a hospodárnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami. Išlo napríklad o spoločnosti: LOCO Agency, s. r. o., KINEMATOGRAF, s. r. o. a La Idea, s. r. o.
- Vo viacerých prípadoch faktúry za služby neobsahovali špecifikáciu preukazujúcu správnosť fakturovaných cien skutočne dodaných služieb, čo nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve. Išlo napríklad o SND, o spoločnosti KINEMATOGRAF, s. r. o., La Idea, s. r. o.
- Zistené boli nedostatky v transparentnosti uzatvárania zmluvných vzťahov, t. j. zmluvy neboli uzatvárané v dostatočnom časovom predstihu pred konaním podujatia, neobsahovali prílohy, chýbala

podrobná špecifikácia predmetu zmluvy, resp. zmluvne dohodnutej ceny, obsah zmluvy nebol dohodnutý jednoznačne. Išlo napríklad o SND, o spoločnosti LOCO Agency, s. r. o., La Idea, s. r. o.

- Vo dvoch prípadoch zmluvy o dielo, uzavreté s fyzickými osobami v sume 9 000 eur, ktoré nepodliehali zverejneniu v CRZ, boli uzavreté konkludentným spôsobom (ústne). Takýto spôsob uzatvárania zmlúv znižuje mieru transparentnosti konania zmluvných strán, zvyšuje riziko nehospodárnosti nakladania s verejnými prostriedkami a má vplyv na presnosť vymedzenia práv a povinností zmluvných strán a prípadné zodpovednostné vzťahy z nich vyplývajúce.
- Výkon základnej finančnej kontroly pri overení správnosti dodávateľských faktúr za služby nebol vykonaný v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite, vykazoval znaky formálnosti.
- Plán kontrolnej činnosti MZVaEZ SR neobsahoval kontrolu zameranú na hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť vynakladania prostriedkov podprogramu 0D401 – SK PRES 2016.
- MZVaEZ SR uzatvorilo v roku 2016 celkom 29 zmlúv o poskytnutí dotácií v úhrnnej hodnote 320 000 eur na projekty, ktorých cieľom bolo zvýšenie informovanosti o SK PRES a zapojenie širokej verejnosti do nej. Kontrolou neboli zistené nedostatky pri účelovom čerpaní a zúčtovaní poskytnutých finančných prostriedkov.
- MZVaEZ SR ako jednu z foriem podpory podujatí, konaných v rámci SK PRES v roku 2016, využilo nefinančný mechanizmus – záštitu. Na základe zmlúv o záštíte a spolupráci bola záštita udelená

213 kultúrnych, vzdelávacích, športových, charitatívnych podujatiach na Slovensku aj v zahraničí.

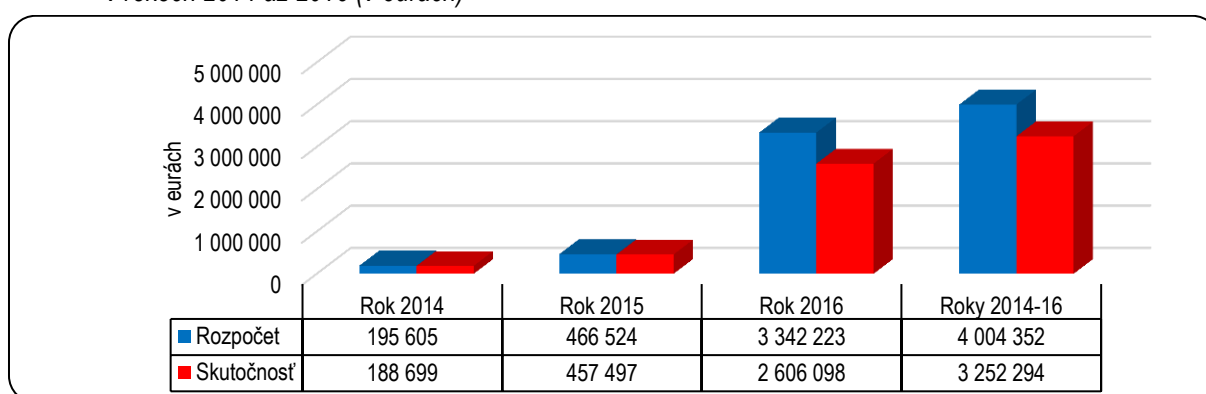
- Na financovaní podujatí organizovaných v rámci SK PRES sa podieľalo aj 11 sponzorov zo súkromnej sféry, ktorí na zmluvnom základe poskytli

dopravu, telekomunikačné služby, licencie v informačnej a komunikačnej oblasti, slovenské alkoholické a nealkoholické nápoje. Hodnota sponzorských darov bola vyčíslená na 430 000 eur.

Ministerstvo životného prostredia SR

MŽP SR malo na financovanie úloh a aktivít, realizovaných v rámci SK PRES, zriadený samostatný podprogram 0D404 – SK PRES 2016. Rozpočet zahŕňal najmä osobné výdavky, výdavky na vzdelávanie a odbornú prípravu, cestovné a administratívno-technické zabezpečenie.

Graf č.4: Rozpočet a skutočné čerpanie výdavkov podprogramu 0D404 – SK PRES 2016 kapitoly MŽP SR v rokoch 2014 až 2016 (v eurách)



Zdroj: MŽP SR

MŽP SR za roky 2014 až 2016 čerpalo z rozpočtu podprogramu 0D404 – SK PRES 2016 na financovanie domácich a zahraničných podujatí výdavky vo výške 3 252 294 eur (81 % z rozpočtu). NKÚ SR na základe predložených dokladov overil súlad dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a vykonávaní základnej finančnej kontroly, dodržiavanie zmluvných podmienok, preukaznosť a úplnosť účtovných dokladov.

Vzorku ku kontrole tvorili štyri podujatia organizované na území SR, ktoré vykazovali najvyššie čerpanie prostriedkov spolu vo výške 45 586 eur (46 %). Z toho tri podujatia – „Stretnutie riaditeľov ochrany prírody, Ekoinovačné Slovensko, Attaché trip – oblasť životného prostredia“, boli financované z prostriedkov podprogramu 0D404 – SK PRES 2016, vo výške 40 840 eur. Podujatie Odpadové hospodárstvo – integrálna súčasť prechodu na obehové hospodárstvo, bolo financované z Nórskeho fondu vo výške 4 746 eur.

Z podujatí organizovaných MŽP SR v zahraničí, bolo ako vzorka na kontrolu vybrané podujatie v Maroku. Na toto podujatie bolo vykázané najvyššie čerpanie pro-

striedkov z podprogramu 0D404 – SK PRES 2016, a to vo výške 689 297 eur (36 %).

Preverení čerpania výdavkov na vybrané podujatia boli zistené nasledujúce skutočnosti.

- Na financovanie podujatí organizovaných na území SR boli použité prostriedky v celkovej výške 393 249 eur, z toho prostriedky podprogramu 0D404 – SK PRES 2016 vo výške 98 030 eur a iné zdroje vo výške 295 219 eur. Išlo napríklad o vlastné rozpočtové zdroje MŽP SR z iného programu, o grant na projekt programu Horizont 2020 z Európskej komisie, o prostriedky inej rezortnej organizácie. Tieto prostriedky neboli vykázané v celkovom čerpaní prostriedkov na SK PRES.
- Kontrola vybraných štyroch najvýznamnejších podujatí, organizovaných na území SR, nepreukázala neúčelné použitie prostriedkov medzirezortného podprogramu 0D404 – SK PRES 2016. Nedostatky boli zistené v dodržiavaní termínov splatnosti faktúr, výkone finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite.

- Na podujatia organizované v zahraničí najvyššie čerpanie výdavkov z podprogramu 0D404 – SK PRES 2016 bolo vykázané v položkách cestovné a reprezentačné v celkovej výške 1 509 877 eur.
- V rámci vybraného podujatia, organizovaného v Maroku, boli prostriedky na úhradu služieb poskytnutých
 - ✓ **zahraničnými dodávateľmi** čerpané z medzirezortného podprogramu 0D404 – SK PRES 2016 vo výške 689 297 eur; kontrolou nebolo zistené neúčelné použitie prostriedkov;
 - ✓ **domácimi dodávateľmi** čerpané z vlastných zdrojov MŽP SR z Programu 076 – Tvorba a implementácia politik, v sume 32 389 eur. V prípade poskytnutia logistických služieb spoločnosťou MERTEL RG SR, s. r. o., bolo zistené porušenie: zákona o účtovníctve v tom, že k faktúre neboli pripojené relevantné doklady obsahujúce špecifikáciu skutočne vykonaných prác dohodnutých v zmluve; zákona o finančnej kontrole v tom, že nebol overený súlad so všetkými relevantnými skutočnosťami.
- Interný audit MŽP SR nevykonal kontrolu zameranú na hospodárnosť a účelovosť čerpania finančných prostriedkov.
- Komplexný materiál, ktorý by dokumentoval vecné aj finančné vyúčtovanie prostriedkov medzirezortného podprogramu 0D404 – SK PRES 2016 za roky 2014 až 2016 nebol vypracovaný.

3.3 OBSTARÁVANIE TOVAROV, PRÁC A SLUŽIEB

Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí SR

NKÚ SR zistil, že MZVaEZ SR neuvěřilo v Súhrnnej správe o zákazkách s nízkymi hodnotami, s cenami vyššími ako 5 000 eur, zákazku „Sprievodný program podujatí realizovaných počas SK PRES“ v hodnote 200 000 eur bez DPH.

NKÚ SR vykonal kontrolu 7 podujatí v celkovej zmluvnej hodnote 1 030 199 eur, pri ktorých MZVaEZ SR uplatnilo a preukázalo oprávnenosť použitia výnimky z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní. Išlo o tieto zákazky.

- Reklamný priestor na Bažant KINEMATOGRAM v zmluvnej hodnote 36 000 eur.
- Propagácia značky a loga SK PRES v rámci mediálnej kampane 20. ročníka POHODA FESTIVAL 2016 – partnerstvo podujatia v zmluvnej hodnote 15 000 eur.
- Podujatie „Európa na Slovensku“ – predstavenie loga SK PRES v zmluvnej hodnote 247 041 eur.
- Podujatie „Viva Europa!“ pri príležitosti otvorenia SK PRES pre verejnosť v zmluvnej hodnote 123 382 eur.
- Sprievodný program podujatí realizovaných počas SK PRES v zmluvnej hodnote 237 919 eur.
- Výroba TV spotov, TV spotov s osobnosťami SR a prezentačného filmu v zmluvnej hodnote 160 296 eur.
- Slávnostný otvárací koncert SK PRES v zmluvnej hodnote 210 561 eur.

Kontrolou dokladov k uzatvoreniu zmluvy s Agentúrou EVKA, s. r. o., na podujatie „Európa na Slovensku“ – predstavenie loga SK PRES, nebolo možné overiť dôvod výberu uvedenej agentúry, pretože predložené koncepty, ktoré vypracovali tri spoločnosti, nebolo možné objektívne porovnať a vyhodnotiť, keďže išlo o návrhy rôznych ideových riešení realizácie uvedeného podujatia.

NKÚ SR kontrolou ďalších vybraných 13 zákaziek, v celkovej hodnote cca 561 901 eur, zistil vo viacerých prípadoch, že MZVaEZ SR nepostupovalo v súlade s niektorými ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní a zákona o finančnej kontrole a audite. Z hľadiska miery významnosti NKÚ SR uvádza nedostatky zistené v týchto zákazkách.

- **Prezentačný materiál pre SK PRES** v celkovej zmluvnej hodnote 215 026 eur. (Súťažné podklady

na uvedený predmet zákazky si vyžiadalo 9 záujemcov, pričom ponuku predložil len jeden uchádzač.)

MZVaEZ SR:

- pri stanovovaní PHZ nepostupovalo v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, konkrétne s princípom hospodárnosti a efektívnosti, keďže z predloženej dokumentácie nebolo zrejmé, akým spôsobom stanovilo PHZ
- rozdelilo predmet zákazky na časti spôsobom, že v každej časti požadovalo tovar, ktorý od úspešného uchádzača nakoniec neobjednalo
- výkonovú zábezpeku vo výške 3 798 eur spoločnosti DOLIS, s. r. o., vrátilo/uvolnilo až po 15 mesiacoch od doručenia žiadosti tejto spoločnosti o vrátenie výkonovej zábezpeky.

- **Zabezpečenie skladovacích priestorov** v zmluvnej hodnote 3 768 eur. MZVaEZ SR:
 - postupovalo pri uzatváraní zmluvy o prenájme skladovacích priestorov so spoločnosťou DO-LIS, s. r. o., netransparentne
 - nevykonalo prieskum trhu na účely získania čo najvýhodnejšej ceny a nepreukázalo zabezpečenie hospodárnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov
 - nepreukázalo nevyhnutnosť potreby zabezpečenia skladovacích priestorov.
- **Grafické služby pre SK PRES** v zmluvnej hodnote 14 280 eur. MZVaEZ:
 - nesprávne klasifikovalo bežnú dostupnosť obstarávaných služieb na trhu
 - zrealizovalo verejné obstarávanie s využitím elektronického trhu, pričom nešlo o službu bežne dostupnú na trhu v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.
- **Tlačiarenské služby pre SK PRES** v zmluvnej hodnote 101 200 eur. MZVaEZ SR:
 - vo verejnom obstarávaní stanovilo osobitné požiadavky na plnenie, ktoré však následne počas plnenia zmluvy nedodržalo.
- **Výroba a dodanie protokolárnych tlačovín s vizuálom SK PRES** v zmluvnej hodnote 5 980 eur. MZVaEZ SR:
 - nepredložilo podklady k stanoveniu PHZ
 - nepreukázalo, že išlo o cenu obvyklú na trhu a že bol dodržaný princíp hospodárnosti.

Vo viacerých preverovaných zákazkách bolo okrem nedostatkov v oblasti verejného obstarávania, zistené aj formálne vykonávanie finančnej kontroly. Okrem už uvedenej zákazky **Prezentačný materiál pre SK PRES** MZVaEZ nepostupovalo v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite ani pri zákazkách:

- **Zabezpečenie ubytovania pre účastníkov odborných vzdelávacích stáží v Bruseli**
- **Dodanie prenosných reklamných systémov**
- **Dodanie, inštalácia a deinštalácia diela – fotografickej výstavy**
- **Dodanie protokolárnych predmetov.**

Ministerstvo životného prostredia SR

NKÚ SR zistil, že MŽP SR v niektorých prípadoch neuvěřnilo v súhrnnej správe všetky zákazky s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrtroka.

Z hľadiska výšky čerpania verejných prostriedkov NKÚ SR vybral, ako vzorku na kontrolu, päť zákaziek v celkovej hodnote 708 881 eur. Z predložených dokladov a dokumentácie boli zistené najmä tieto skutočnosti.

- **Agentúrne služby pre podujatia SK PRES** v zmluvnej hodnote 102 592 eur. MŽP SR:
 - určilo PHZ v rámci prieskumu trhu na základe ponúk, ktoré boli neporovnateľné, a požiadavky na poskytované služby boli uvedené nejednoznačne
 - nepreukázalo prijatie opatrení zabezpečujúcich nenarušenie čestnej hospodárskej súťaže a neporušenie princípu nediskriminácie a princípu transparentnosti
 - pri určení lehoty na predkladanie ponúk neprihliadalo na zložitosť predmetu zákazky a čas potrebný na vypracovanie ponúk
 - neposudzovalo splnenie podmienok účasti vo verejnom obstarávaní v súlade s Výzvou na predloženie ponuky
- **Zabezpečenie vybavenia a stavby priestorov EÚ na rokovanie konferencie k zmene klímy v Maroku** v zmluvnej hodnote 332 948 eur. MŽP SR:
 - špecifikáciu požadovaných logistických služieb pre vybrané podujatia v tretích krajinách a cenovú kalkuláciu nestanovilo jednoznačne a úplne
 - verejné obstarávanie zrealizovalo takým spôsobom, že pri uzatváraní zmluvy nemohlo posúdiť kvalitu a rozsah poskytnutých služieb úspešným uchádzačom
 - uzatvorilo zmluvu o poskytovaní služieb bez zadenovania ich presnej špecifikácie.
- **Zabezpečenie priestorov EÚ na rokovanie konferencie dohovoru o zmene klímy v Maroku** bolo zistené, že MŽP SR nepostupovalo v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite.
 - uplatnilo výnimku zo zákona o verejnom obstarávaní, pričom jej použitie nemalo v predloženej dokumentácii odôvodnené.

Pri zákazkách:

- **Zabezpečenie občerstvenia a recepcie počas rokovania konferencie dohovoru o zmene klímy v Maroku**
- **Zabezpečenie priestorov EÚ na rokovanie konferencie dohovoru o zmene klímy v Maroku** bolo zistené, že MŽP SR nepostupovalo v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite.

3.4 ZVEREJŇOVANIE ZMLÚV

MZVaEZ SR zverejnilo v CRZ všetky preverované zmluvy, na ktoré sa vzťahovala povinnosť ich zverejnenia v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Vo viacerých prípadoch však k zmluvám neboli priložené a tým zverejnené prílohy, čím informácie o zmluvách v CRZ neboli úplné.

Zmluvy o podaní umeleckého výkonu a zmluvy o dielo a licenčné zmluvy, ktoré MZVaEZ SR uzatvorilo v roku

2016, neboli povinne zverejňovanými zmluvami v CRZ. Z ich obsahu vyplývalo, že predmetom bolo podanie umeleckého výkonu, resp. išlo o zmluvy uzatvorené s fyzickými osobami inej umeleckej profesie.

MŽP SR pri zverejňovaní zmlúv v CRZ postupovalo v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

ODPORÚČANIA

MZVaEZ SR zabezpečí:

- doloženie účtovných dokladov relevantnými prílohami (špecifikácia cien, tovarov, prác a služieb)
- právnu jednoznačnosť uzatvárania zmluvných vzťahov
- vedenie centrálnej evidencie originálov dodávateľských zmlúv
- dôsledné plánovanie, prípravu a realizáciu verejného obstarávania
- efektívnejšie fungovanie vnútorného kontrolného systému
- vzdelávanie zamestnancov v oblasti verejného obstarávania a výkonu finančnej kontroly.

MŽP SR zabezpečí:

- vykonanie vnútorného auditu, zameraného na oblasť verejného obstarávania a výkonu finančnej kontroly
- vzdelávanie zamestnancov v oblasti verejného obstarávania a výkonu finančnej kontroly.

4 REAKCIA KONTROLOVANÉHO SUBJEKTU

Na základe výsledkov kontrol boli vypracované protokoly o výsledku kontroly, keďže nedostatky boli zistené najmä v oblastiach čerpania rozpočtových prostriedkov, účtovníctva, vo verejnom obstarávaní a účinnosti vnútorného kontrolného systému.

MZVaEZ SR k zisteniam uvedeným v protokole o výsledku kontroly neuplatnilo námietky. MŽP SR

k zisteniam uvedeným v protokole o výsledku kontroly predložilo námietky. Na základe výsledku preverenia bola potvrdená opodstatnenosť, resp. čiastočná opodstatnenosť niektorých z uplatnených námietok, na základe čoho bol vypracovaný dodatok k protokolu o výsledku kontroly. Prerokovaním výsledných materiálov z kontrol boli kontroly na oboch kontrolovaných subjektoch ukončené.

5 TÍM KONTROLÓROV

Kontrolu vykonali štyria kontrolóri s dlhoročnými skúsenosťami v oblasti kontroly čerpania rozpočtových prostriedkov subjektov verejnej správy na úrovni ministerstiev.

ZÁVER

Kontrolná akcia splnila ciele stanovené v predmete kontroly. NKÚ SR okrem systému zabezpečenia prípravy a výkonu SK PRES overil súlad dodržania povinností vyplývajúcich kontrolovaným subjektom zo všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití

prostriedkov medzirezortného programu 0D4 – SK PRES 2016, obstarávaní tovarov a služieb a zverejňovaní zmlúv v CRZ. Posúdený bol aj súlad výkonu finančnej kontroly kontrolovanými subjektmi so zákonom o finančnej kontrole a audite.

Nedostatky boli zistené v oblasti použitia rozpočtových prostriedkov, účtovníctva, vo verejnom obstarávaní, výkone finančnej kontroly a zverejňovaní dodatkov k zmluvám v CRZ.

NKÚ SR konštatoval rezervy v účinnosti a efektívnosti fungovania vnútorného kontrolného systému. Kontrolované subjekty nevykonali ani jednu kontrolu alebo vnútorný audit zameraný na hospodárnosť, efektívnosť a účelovosť vynakladaných prostriedkov z podprogramov SK PRES.

NKÚ SR identifikoval možné riziko nesprávneho vykázania skutočnej výšky čerpania prostriedkov na SK PRES za roky 2014 až 2016. MŽP SR okrem prostriedkov podprogramu 0D404 – SK PRES 2016 pou-

žilo, ale nevykázalo vo financovaní SK PRES iné zdroje; napríklad vlastné rozpočtové prostriedky MŽP SR z iného rozpočtového programu, grant, prostriedky iných rezortnej organizácie a prostriedky poskytnuté iným subjektom. Takýto postup mohol byť uplatnený aj niektorým z ďalších ministerstiev, resp. OÚOŠS, ktoré participovali na SK PRES, ale neboli subjektmi kontroly NKÚ SR.

NKÚ SR uložil v zmysle záverov z prerokovania výsledných materiálov z kontrol obom kontrolovaným subjektom, aby prijali v stanovených termínoch opatrenia na odstránenie nedostatkov a zaslali správy o ich plnení. Na základe predložených správ NKÚ SR vykoná monitoring plnenia prijatých opatrení.

KONTAKT

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Priemyselná 2

824 73 Bratislava

☎ +421 2 501 14 451

✉ info@nku.gov.sk