

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1283/01
Zo dňa: 02.03.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 10
Počet príloh: -



PROTOKOL

o výsledku kontroly

Finančné prostriedky a majetok kapitoly

Kancelária prezidenta SR

Apríl 2015

Zhrnutie

Predmetom kontroly bolo hospodárenie kapitoly štátneho rozpočtu, správnosť vypracovania návrhu záverečného účtu rozpočtovej kapitoly za rok 2014 a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Činnosť rozpočtovej kapitoly 02 – Kancelária prezidenta SR (ďalej len „KP SR“) zabezpečuje úlohy pre prezidenta republiky vyplývajúce zo zákona o Kancelárii prezidenta SR, a to po odbornej, protokolárnej, organizačnej, materiálno-technickej a finančnej stránke. Vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti nemá žiadnu podriadenú organizáciu.

Rozpisom záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu SR na rok 2014 boli príjmy kapitoly rozpísané vo výške 10 000,- eur. Skutočné plnenie rozpočtu príjmov bolo v sume 28 161,74 eur; čo predstavovalo v porovnaní so záväzným ukazovateľom plnenie rozpočtu príjmov na 281,62 %.

Na rok 2014 mala kapitola KP SR rozpísaný rozpočet výdavkov v celkovej výške 4 014 466,00 eur. Rozpočtovými opatreniami boli výdavky upravené na sumu na 3 819 481 eur, t. j. boli znížené o 194 985 eur.

Skutočné čerpanie výdavkov v roku 2014 bolo v sume 3 802 389,32 eur (99,55 % k upravenému rozpočtu), čo v porovnaní s rokom 2013 predstavovalo pokles výdavkov o 383 384,25 eur.

V priebehu roka 2014 vykonalo Ministerstvo financií SR (ďalej len „MF SR“) vo vzťahu k rozpočtovej kapitole KP SR 8 rozpočtových opatrení.

KP SR neprijala v roku 2014 žiadne finančné prostriedky z rozpočtu Európskej únie.

Kontrolou bolo zistené, že:

- v jednom prípade nebol k faktúre doložený doklad, ktorý by preukazoval vecné plnenie požadovaných služieb, čím nespĺňal náležitosti účtovného záznamu;
- KP SR poskytla dodávateľovi služieb na základe zmluvy preddavok, avšak obsah zmluvy neobsahoval sankčné podmienky pre prípad nesplnenia si podmienok uvedených v predmetnej zmluve;
- verejný obstarávateľ v jednom prípade nezverejnil zákazku v profile verejného obstarávania na stránke Úradu pre verejné obstarávanie, ktoré nezahrnul do súhrnnej správy o ukončených zákazkách;
- nehnuteľnosť na ul. Pažického 43 v Bratislave (prezidentská rezidencia) je v nevyhovujúcom stave pre potreby užívania a potrebuje kompletnú opravu (rekonštrukciu).

Kontrolovaný subjekt vypracoval návrh záverečného účtu za rok 2014 v termíne stanovenom legislatívou. Kontrolou bolo zistené, že štruktúra návrhu záverečného účtu z hľadiska formálnej i obsahovej úplnosti bola vyhotovená v súlade so smernicou MF SR č. MF/23510/2014-31 z 23.10.2014 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu a štátnych fondov a smernice č. MF/23511/2014-31 z 23.10.2014 o predkladaní údajov kapitolami štátneho rozpočtu na účely zostavenia návrhu štátneho záverečného účtu SR.

Odporúčania na systémové riešenie zistených nedostatkov:

- Za účelom sfunkčnenia prezidentskej rezidencie na Slavíne (na základe požiadavky prezidenta) NKÚ SR odporúča sa obrátiť na MF SR so žiadosťou o zabezpečenie finančných prostriedkov na opravu tejto rezidencie.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1283/01** z 02. 03. 2015 vykonali:

Ing. Viera Lazarová, vedúca kontrolnej skupiny a
Ing. Jana Dubovská, členka kontrolnej skupiny

kontrolu „Finančné prostriedky a majetok kapitoly“, ktorej účelom bolo: prekontrolovať dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu vo vybraných okruhoch hospodárenia; prekontrolovať správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly a overiť, či podáva verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii kapitoly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 13.03.2015 do 24.04.2015 v subjekte

Kancelária prezidenta SR, Hodžovo nám. 1, 810 00 Bratislava, IČO 30845157

za kontrolované obdobie: rok 2014.

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 (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo hospodárenie kapitoly štátneho rozpočtu, správnosť vypracovania návrhu záverečného účtu rozpočtovej kapitoly za rok 2014 a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Analýza hospodárenia kapitoly štátneho rozpočtu

1.1 Všeobecná časť

Správca rozpočtovej kapitoly 02 – Kancelária prezidenta SR (ďalej len „KP SR“) ako rozpočtová organizácia v priebehu roku 2014 zabezpečovala úlohy pre prezidenta republiky vyplývajúce zo zákona NR SR č. 16/1993 Z. z. o Kancelárii prezidenta SR, a to po odbornej, protokolárnej, organizačnej, materiálno-technickej a finančnej stránke. KP SR má zriadené dve pracoviská, a to pracovisko KP SR Košice a pracovisko KP SR Banská Bystrica.

Vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti nemá žiadnu rozpočtovú ani príspevkovú organizáciu.

Rozpis záväzných ukazovateľov

Ministerstvo financií SR (ďalej len „MF SR“) oznámilo KP SR záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2014 listom č. MF/027759/2013-441 zo dňa 17.12.2013.

Rozpisom záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu SR na rok 2014 boli príjmy kapitoly rozpísané vo výške 10 000,- eur.

Pre výdavkovú časť rozpočtu KP SR boli stanovené záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu SR nasledovne:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Výdavky kapitoly celkom	vo výške 4 014 466,00 eur
Z nich: Bežné výdavky (600)	vo výške 3 999 466,00 eur
v tom: mzdy, platy, služ. príjmy, OOV	vo výške 1 537 373,00 eur
Kapitálové výdavky spolu (700)	vo výške 15 000,00 eur

MF SR na rok 2014 stanovilo záväzný limit zamestnancov na kapitolu KP SR v počte 101 osôb.

Rozpočtové opatrenia

V priebehu roka 2014 vykonalo MF SR vo vzťahu k rozpočtovej kapitole KP SR 8 rozpočtových opatrení.

Vplyvom rozpočtových opatrení sa celkový schválený rozpočet výdavkov kapitoly znížil zo 4 014 466,00 eur na 3 819 481,00 eur, t. j. o 194 985,00 eur. Rozpočtované bežné výdavky boli znížené zo sumy 3 999 466,00 eur o 222 829,00 eur na sumu 3 776 637,00 eur a kapitálové výdavky boli zvýšené zo sumy 15 000,00 eur o 27 844,00 eur na sumu 42 844,00 eur.

1.2 Príjmy kapitoly

KP SR nevykonáva činnosti, ktoré by jej zabezpečili pravidelné príjmy. Tieto sa rozpočtujú na základe odhadov, nakoľko sa ich výška nedá vopred predvídať (ide o príjmy náhodné).

Schválený záväzný ukazovateľ rozpočtu príjmov v sume 10 000,00 eur kapitola KP SR splnila k 31.12.2014 na 281,62 %.

Skutočné plnenie rozpočtu príjmov bolo v sume 28 161,74 eur, čo predstavovali náhodné príjmy (náhrady z poistného plnenia za škody spôsobené haváriou služobných vozidiel; vrátené dobropisy z predchádzajúceho roka; vratky poistného za zamestnancov, ktorí si uplatnili nárok na dôchodok spätne; príjmy za ubytovanie v účelovom zariadení v Tatranskej Javorine).

Štruktúru príjmov podľa ekonomickej klasifikácie zobrazuje nasledovná tabuľka:

(v eur)

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia k upravenému u rozpočtu
Rozpočtové príjmy spolu:	10 000,00	10 000,00	28 161,74	281,62
Z nich: 222 – pokuty, penále a iné sankcie	0,00	0,00	129,13	x
223 – príjmy z predaja	0,00	0,00	14 663,25	x
292 – ostatné príjmy	10 000,00	10 000,00	13 369,36	x
v tom: 292 006 – z náhrad z poistného plnenia	4 900,00	4 900,00	2 157,11	x
292 012 – z dobropisov	5 100,00	5 100,00	1 004,51	x

Zdroj: KP SR

Plnenie príjmov kapitoly v roku 2014 ovplyvnili podpoložky:

- 222 - podpoložka 222003 vo výške 129,13 eur za pokuty a penále;
- 223 - podpoložka 223001 vo výške 8 552,92 eur z ubytovania v účelovom zariadení;
podpoložka 223004 vo výške 6 110,33 eur za prebytočný hnutelný majetok;
- 292 - podpoložka 292006 vo výške 2 157,11 eur z náhrad z poistného plnenia;
podpoložka 292012 vo výške 1 004,51 eur z dobropisov;
podpoložka 292017 vo výške 10 207,74 eur z vratiek.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Porovnaním príjmov roku 2014 s príjmami dosiahnutými v predchádzajúcom roku 2013 (21 448,96 eur) boli tieto o 6 712,78 eur vyššie, čo predstavuje nárast o 31,29 %.

Prostriedky prijaté z rozpočtu Európskej únie

KP SR neprijala v roku 2014 žiadne finančné prostriedky z rozpočtu Európskej únie.

1.3 Výdavky kapitoly

V schválenom rozpočte na rok 2014 mala kapitola rozpísaný rozpočet celkových výdavkov vo výške 4 014 466,00 eur. Rozpočtovými opatreniami boli celkové výdavky kapitoly upravené na 3 819 481,00 eur, t. j. znížené o 194 985,00 eur.

V skutočnosti boli celkové výdavky rozpočtovej kapitoly KP SR v roku 2014 čerpané v sume 3 802 389,32 eur, čo predstavuje v porovnaní s rokom 2013 (4 185 773,57 eur) pokles o 383 384,25 eur; t. j. o 9,16 %.

Čerpanie rozpočtu výdavkov kapitoly podľa hlavných kategórií ekonomickej klasifikácie za rok 2014 zobrazuje nasledovná tabuľka:

(v eur)

Ukazovateľ		Skutočnosť 2013	Rok 2014			% plnenia k upravenému u rozpočtu
			Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2014	
600	Bežné výdavky	4 065 091,78	3 999 466,00	3 776 637,00	3 760 253,72	99,57
700	Kapitálové výdavky	120 681,79	15 000,00	42 844,00	42 135,60	98,35
VÝDAVKY CELKOM:		4 185 773,57	4 014 466,00	3 819 481,00	3 802 389,32	99,55

Zdroj: KP SR

1.3.1 Bežné výdavky

Bežné výdavky kapitoly KP SR boli čerpané za rok 2014 vo výške 3 760 253,72 eur, čo bolo v porovnaní s predchádzajúcim rokom 2013 o 304 838,06 eur menej, t. j. o 7,49 %.

Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov kapitoly podľa položiek ekonomickej klasifikácie za rok 2014 zobrazuje nasledovná tabuľka:

(v eur)

Ukazovateľ		Skutočnosť 2013	Rok 2014			% plnenia k upravenému u rozpočtu
			Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2014	
600	Bežné výdavky	4 065 091,78	3 999 466,00	3 776 637,00	3 760 253,72	99,57
Z toho:						
610	Mzdy, platy, služ. príjmy a OOV	1 597 374,00	1 537 373,00	1 603 309,00	1 603 309,00	100,00
620	Poistné a príspevok do poisťovní	559 545,11	562 929,00	557 135,91	557 135,91	100,00
630	Tovary a služby	1 805 710,73	1 791 284,00	1 428 848,25	1 412 464,97	98,85
640	Bežné transfery	102 461,94	187 343,84	187 343,84	187 343,84	100,00

Zdroj: KP SR

Kategória 610 - Mzdy a OOV bola čerpaná v sume 1 603 309,00 eur, čo predstavovalo 100,00 % voči upravenému rozpočtu. Skutočnosť v roku 2014 predstavovala v porovnaní s predchádzajúcim rokom 2013 nárast o 5 935,00 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kategória 620 - Poistné bola čerpaná v sume 557 135,91 eur, čo predstavovalo 100,00 % voči upravenému rozpočtu. Skutočnosť v roku 2014 predstavovala v porovnaní s predchádzajúcim rokom 2013 pokles o 2 409,20 eur.

Kategória 630 – Tovary a služby bola čerpaná v sume 1 412 464,97 eur, t. j. na 98,85 % voči upravenému rozpočtu, ktorý predstavoval sumu 1 428 848,25 eur. Skutočnosť v roku 2014 bola v porovnaní s predchádzajúcim rokom 2013 nižšia o 393 245,76 eur.

Čerpanie rozpočtu výdavkov v uvedenej kategórii v štruktúre na položky ovplyvnili najviac vybrané položky, ktoré v porovnaní s predchádzajúcim rokom 2013 boli:

- vyššie pri položkách 631 – Cestovné a 635 - Opravy;
- nižšie pri položkách 632 - Energie, 633 - Materiál, 634 - Dopravné, 636 - Nájomné a 637 - Služby.

Napríklad:

- Položka 631 - výdavky na cestovné za rok 2014 boli čerpané v sume 89 898,77 eur, čo predstavovalo v porovnaní s predchádzajúcim rokom 2013 nárast o 15 573,56 eur.
- Položka 635 - výdavky na opravy za rok 2014 boli čerpané v sume 234 365,50 eur, čo predstavovalo v porovnaní s predchádzajúcim rokom 2013 nárast o 27 609,56 eur. Najväčší nárast bol spôsobený tým, že sa vykonala údržba a opravy budov v správe KP SR (I. etapa opravy krovu Prezidentského paláca) a údržba záhrady Prezidentského paláca.

Kategória 640 - Transfery bola čerpaná v sume 187 343,84 eur, čo predstavovalo 100,00 % voči upravenému rozpočtu. Skutočnosť v roku 2014 bola v porovnaní s predchádzajúcim rokom 2013 vyššia o 84 881,90 eur, z dôvodu vyplatenia odstupného a odchodného.

Porovnaní skutočného čerpania bežných výdavkov za rok 2014 so skutočnosťou predchádzajúceho roka 2013 sa bežné výdavky celkove znížili o 304 838,06 eur, čo kontrolná skupina hodnotí kladne.

1.3.2 Kapitálové výdavky

Kapitálové výdavky kapitoly KP SR boli čerpané za rok 2014 vo výške 42 135,60 eur, čo predstavuje v porovnaní s predchádzajúcim rokom 2013 (120 681,79 eur) pokles o 78 546,19 eur, t. j. o 65,08 %.

Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov kapitoly podľa položiek ekonomickej klasifikácie za rok 2014 zobrazuje nasledovná tabuľka:

(v eur)

Ukazovateľ		Skutočnosť 2013	Rok 2014			% plnenia k upravenému u rozpočtu
			Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2014	
700	Kapitálové výdavky	120 681,79	15 000,00	42 844,00	42 135,60	98,35
Z toho:						
711 003	Softvér			8 880,00	8 880,00	100,00
712 001	Budovy, objekty			5 778,00	5 778,00	100,00
713 001	Interiérové vybav.			5 338,40	5 338,40	100,00
713 002	Výpočtová technika	49 060,47	7 000,00	708,40	0,00	0,00
713 002	Výpočt.techn.r.2012			2 882,40	2 882,40	100,00
713 004	Prevádzkové stroje	15 325,00	8 000,00	0,00	0,00	0,00
713 005	Špec. stroje a príst.			9 871,20	9 871,20	100,00
716	Prípr. a projekt. dok.	390,00		3 585,60	3 585,60	100,00
717 002	Rekonštr. a moderniz.	50 106,32		0,00	0,00	0,00
719 002	Nákup umeleckých diel a predmetov	5 800,00		5 800,00	5 800,00	100,00

Zdroj: KP SR

Schválená výška kapitálových výdavkov 15 000,00 eur bola počas roku 2014 navýšená viacerými rozpočtovými opatreniami na celkovú sumu 42 844,00 eur. Z nich bolo vyčerpaných 42 135,60 eur, a to: na nákup interiérového vybavenia Prezidentského paláca, výpočtovej techniky, softvéru, kancelárskeho kontajnera pre objektovú bezpečnosť v Poprade, umeleckého diela umiestneného v reprezentačných priestoroch Prezidentského paláca a na vypracovanie projektovej dokumentácie rezidencie prezidenta na ul. Pažického 43 v Bratislave.

1.3.3 Zhodnotenie zamestnanosti

Kontrolovaný subjekt mal v roku 2014 plánovaný stav zamestnancov 101, vrátane ústavného činiteľa. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov za rok 2014 dosiahol v KP SR 81,3 osôb, vrátane ústavného činiteľa. Evidenčný počet zamestnancov k 31.12.2014 bol 77 zamestnancov, z toho: 1 ústavný činiteľ, 55 štátnych zamestnancov a 21 zamestnancov vykonávajúcich práce vo verejnom záujme.

2. Správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2014

KP SR vypracovala návrh záverečného účtu za rok 2014 za kapitolu evidovaný pod č. 2824-2015-KPSR v termíne stanovenom legislatívou. Kontrolou bolo zistené, že štruktúra návrhu záverečného účtu z hľadiska formálnej i obsahovej úplnosti bola vyhotovená v súlade so smernicou MF SR č. MF/23510/2014-31 z 23.10.2014 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu a štátnych fondov a smernice č. MF/23511/2014-31 z 23.10.2014 o predkladaní údajov kapitolami štátneho rozpočtu na účely zostavenia návrhu štátneho záverečného účtu SR.

V rámci preverenia správnosti návrhu záverečného účtu KP SR za rok 2014 bola preverená individuálna účtovná závierka ústredného orgánu k 31.12.2014 a následne boli porovnané stavy účtov s hlavnou knihou a výsledkami inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014.

KP SR vykonala 31.12.2014 fyzickú inventarizáciu zásob, nehmotného majetku, pokladničnej hotovosti a cenín a dokladovej inventarizácie zostatkov na účtoch na základe príkazu vedúceho Kancelárie prezidenta SR zo dňa 16.12.2014 (č. 5627-2014-BA).

Kontrolou vybraných údajov návrhu záverečného účtu kapitoly a údajov účtovných a finančných výkazov k 31.12.2014 neboli zistené finančné rozdiely.

Účtovné a finančné výkazy zostavené k 31.12.2014 poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Návrh záverečného účtu kapitoly bol predložený na MF SR v stanovenom termíne, 21.04.2015.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu vo vybraných okruhoch hospodárenia

3.1 Zhodnotenie významných položiek súvahy

KP SR mala k 31.12.2014 na účte 042 evidovanú projektovú dokumentáciu Prezidentskej záhrady a projektovú dokumentáciu k pripravovanej rekonštrukcii rezidencie prezidenta na Slavíne v celkovej hodnote 48 942,69 eur.

Dňa 15.04.2015 sa kontrolná skupina zúčastnila obhliadky rezidencie prezidenta na ul. Pažického 43 v Bratislave na Slavíne. Obhliadkou bolo zistené, že uvedená

nehnuteľnosť je v nevyhovujúcom stave pre potreby užívania a potrebuje kompletnú opravu (rekonštrukciu).

Pohľadávky

KP SR mala k 31.12.2014 evidované v účtovníctve nasledovné pohľadávky:

účet 314 Poskytnuté prevádzkové preddavky	70 709,40 eur
účet 335 Pohľadávky voči zamestnancom	777,81 eur
účet 378 Iné pohľadávky	100,15 eur
účet 381 Náklady budúcich období	9 268,30 eur

Na účte 314 Poskytnuté prevádzkové preddavky boli účtované preddavky na dodávku elektriny a plynu nehnuteľností v správe KP SR.

Na účte 381 Náklady budúcich období boli účtované nasledovné položky: predplatné tlače vo výške 5 178,33 eur a poistenie majetku a osobných motorových vozidiel vo výške 4 089,97 eur.

Závazky

KP SR mala k 31.12.2014 evidované v účtovníctve nasledovné záväzky:

účet 321 Dodávateľia	93 805,23 eur
účet 323 Krátkodobé rezervy	86 489,98 eur
účet 331 Zamestnanci	126 747,76 eur
účet 336 Zúčt. s orgánmi soc. poist. a zdrav. poist.	83 458,29 eur
účet 342 Ostatné priame dane	32 162,59 eur
účet 379 Iné záväzky	12 295,88 eur

Na účte 321 Dodávateľia boli vo výške 93 805,23 eur zaúčtované dodávateľské faktúry z decembra 2014, splatné na začiatku roka 2015.

Na účte 323 Krátkodobé rezervy kontrolovaný subjekt účtoval rezervy na mzdy vo výške 64 090,39 eur a rezervy do poisťovní vo výške 22 399,59 eur (nevyčerpané dovolenky zamestnancov z roku 2014).

Na účte 331 Zamestnanci bolo evidované vyúčtovanie miezd za december 2014 vo výške 126 747,76 eur.

Najväčšiu položku účte 379 Iné záväzky predstavovalo sporenie vo výške 12 109,96 eur.

Ostatné rezervy

KP SR na účte 459 Ostatné rezervy evidovala k 31.12.2014 krátkodobú rezervu na neukončený súdny spor s bývalým zamestnancom L. L. vo výške 121 172,43 eur a doc. JUDr. J. Č., PhD. vo výške 62 222,10 eur.

Kontrolou bolo zistené, že súdny spor s bývalým zamestnancom p. L.L. a kontrolovaným subjektom trvá od roku 2002. Do doby výkonu kontroly nebolo súdne rozhodnuté, či pracovný pomer p. L.L. trvá alebo netrvá. Podľa vyjadrenia KP SR bol pracovný pomer právoplatne skončený, bývalý zamestnanec prevzal odstupné a mal preplatený zostatok dovolenky. Pán L.L. v zákonnej lehote nenapadol neplatnosť skončenia pracovného pomeru. V súčasnosti je podaná žaloba na súde (dňa 27.11.2013) o určenie, že pracovný pomer netrvá. Do termínu ukončenia kontroly nebolo vytýčené súdne pojednávanie.

Stav programového vybavenia

Na základe vyžiadania kontrolnej skupiny KP SR predložila vo forme požadovanej tabuľky stav využívania informačných systémov za obdobie od 01.01.2014 do 31.03.2015. KP SR využívala v uvedenom období celkom 35 informačných systémov.

3.2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov

Verejné obstarávanie v kontrolovanom subjekte upravovala Smernica o verejnom obstarávaní tovarov, stavebných prác a služieb z 27.04.2012 (spis č. 1926-2012-BA) s dodatkom č. 1 a dodatkom č. 2 (ďalej len „smernica o VO“).

Kontrolou bolo zistené:

Dňa 16.11.2014 sa v historickej budove SND v Bratislave konali oslavy 25. výročia nežnej revolúcie. V súvislosti s touto oslavou bol v KP SR uskutočnený nasledovný výber dodávateľov programu osláv v zmysle ustanovenia § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“) a smernice o VO:

- Na produkčné a organizačné zabezpečenie programu bola vybraná spoločnosť A.F. s r.o. Bratislava, s ktorou KP SR uzatvorila dňa 14.11.2014 zmluvu č. 63/2014 s dohodnutou cenou 22 800,00 eur s DPH. Súčasťou zmluvy bola príloha - špecifikácia rozsahu služieb podľa čl. I. zmluvy. Kontrolou predloženej dokumentácie k VO bolo zistené, že v čl. I predmet zmluvy nebol dostatočne zadefinovaný, nakoľko programové a organizačné zabezpečenie osláv nevymedzuje počet účinkujúcich. Špecifikácia (rozpočet na produkčné a organizačné zabezpečenie programu v štruktúre rozpísaných účinkujúcich) bola predložená po priamom zadaní dodávateľom v Prílohe k cenovej ponuke, avšak nebola zahrnutá do Príloh k predmetnej zmluve. Spoločnosť za vykonané služby predložila KP SR dňa 25.11.2014 faktúru č. 062014 zo dňa 18.11.2014 v celkovej sume 22 800,00 eur s DPH (účtovný doklad č. 22/446), ktorá bola uhradená dňa 04.12.2014. Faktúra bola vecne a číselne odsúhlasená zodpovedným zamestnancom bez toho, aby uvádzala rozsah vecného plnenia podľa špecifikácie cenovej ponuky (Príloha). Taktiež nebol k faktúre doložený doklad, ktorý by preukazoval vecné plnenie požadovaných služieb. Z tohto dôvodu nemožno takýto účtovný doklad považovať za preukázateľný účtovný záznam podľa § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Na dodanie, montáž a demontáž ako i obsluha technického zabezpečenia a vybavenia a príprava a výroba projekcie do programu osláv bola vybraná spoločnosť S. s r.o. Bratislava. KP SR uzatvorila dňa 14.11.2014 s uvedenou spoločnosťou zmluvu č. 64/2014 s dohodnutou cenou 22 800,00 eur s DPH. K zmluve bola priložená príloha, ktorá obsahovala rozsah dodania predmetu služieb podľa čl. I. zmluvy. Spoločnosť za vykonané služby predložila KP SR dňa 25.11.2014 faktúru č. 032014 zo dňa 18.11.2014 v celkovej sume 22 800,00 eur s DPH (účtovný doklad č. 23/446), ktorá bola uhradená dňa 04.12.2014. Faktúra bola vecne a číselne odsúhlasená zodpovedným zamestnancom. Napriek tomu, že išlo o úplne odlišný predmet plnenia zmluvy ako v prípade zmluvy č. 63/2014, faktúra bola vystavená na rovnakú výšku.
- Na výrobu, montáž a demontáž častí dekorácie, ako aj dopravu častí dekorácie do programu osláv bola vybraná spoločnosť F. s r. o. Bratislava. KP SR uzatvorila dňa 10.11.2014 s uvedenou spoločnosťou zmluvu č. 61/2014. Cena za predmet zmluvy bola dohodnutá na celkovú sumu 8 880,00 eur (vrátane 20 % DPH). V zmysle čl. III bodu 3 predmetnej zmluvy bol spoločnosti poskytnutý preddavok vo výške 6 400,00 eur (vrátane DPH), uhradený dňa 03.12.2014.

Kontrolou bolo zistené, že predmetná zmluva neobsahovala sankčné podmienky pre prípad nesplnenia si podmienok uvedených v predmetnej zmluve. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenia § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sú účastníci povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Kontrolou kompletnej dokumentácie VO, týkajúcej sa vyššie uvedeného dodávateľa bolo zistené, že v zmysle § 9 ods. 9 zákona o VO bolo povinnosťou verejného obstarávateľa zverejniť v Profile VO vytvoreného na stránke Úradu pre verejné obstarávanie súhrnnú správu o ukončených zákazkách raz štvrťročne. Kontrolovaný subjekt uvedenú zákazku do súhrnnej správy nezahrnul, čím nedodržiaval ustanovenie § 9 ods. 9 zákona o VO a čl. 6 ods. 4 smernice o VO.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- Za účelom sfunkčnenia prezidentskej rezidencie na Slavíne (na základe požiadavky prezidenta) NKÚ SR odporúča sa obrátiť na MF SR so žiadosťou o zabezpečenie finančných prostriedkov na opravu tejto rezidencie.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 27.04.2015

Ing. Viera Lazarová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Jana Dubovská
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 29.04.2015

JUDr. Ján Šoth
vedúci Kancelárie prezidenta SR