

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 317/01

Zo dňa: 05.02.2013

Počet výťahkov: 2

Výtlačok číslo: 2

Počet listov: 24

Počet príloh: 1



PROTOKOL

**o výsledku kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu za rok 2012 a
hospodárenia vo vybraných kapitolách**

Ministerstvo zahraničných vecí a Európskych záležitostí Slovenskej republiky

Bratislava, máj 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 317/01 z 05.02.2013 vykonali:

Ing. Ján Gájer, vedúci kontrolnej skupiny a
Ing. Ján Kúdola, člen kontrolnej skupiny,

kontrolu správnosti zostavenia záverečného účtu za rok 2012 a hospodárenia vo vybraných kapitolách, ktorej účelom bolo preveriť správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly a overiť, či podáva verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii kapitoly a preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu v stanovených okruhoch hospodárenia.

Kontrola bola vykonaná v čase od 18.02.2013 do 03.05.2013 v kontrolovanom subjekte Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí SR (ďalej len MZVaEZ SR), Hlboká cesta 2, 833 36 Bratislava, IČO 00699021 za rok 2012 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce a nasledujúce obdobie.

Predmetom kontroly bolo: analýza hospodárenia; správnosť zostavenia záverečného účtu kapitol za rok 2012; dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom štátu a zhodnotiť plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly.

1. Analýza hospodárenia kapitoly štátneho rozpočtu

1.1. Všeobecná časť

Vládny návrh zákona o štátnom rozpočte na rok 2012 bol v Národnej rade Slovenskej republiky schválený dňa 07.12.2011.

Ministerstvo financií SR v súlade bodom C.1. uznesenia vlády SR Č. 651 zo dňa 12. októbra 2011 k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2012 až 2014 a ustanovenie § 6 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách“). oznámilo listom č. MF/030234/2011-441 zo dňa 20.12.2011 záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2012 pre kapitolu MZVaEZ SR (v Eur):

ZÁVÄZNÝ UKAZOVATEL	Schválený rozpočet
PRÍJMY KAPITOLY	2 730 000

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

A. Závazný ukazovateľ	2 730 000
B. Prostriedky Európskej únie	
VÝDAVKY KAPITOLY CELKOM (A+B)	122 977 167
A. Výdavky spolu bez prostriedkov Európskej únie	122 977 167
z toho:	
A.1. prostriedky štátneho rozpočtu (kód zdroja 111)	122 977 167
A.3. mzdy, platy, služobné príjmy a OOV (610, kód zdroja 111)	50 695 879
z toho:	
mzdy, platy, služ. príjmy a OOV aparátu ústred. orgánu	50 534 753
Počet zamestnancov rozpočtových organizácií podľa prílohy č. 1 k UV SR č. 651/2011	1 181
z toho: aparát ústredného orgánu	1 169
A.4. Kapitálové výdavky (700) (bez prostriedkov na spolufinancovanie)	7 649 224
z toho:	
kód zdroja 111	7 649 224
B. Prostriedky z rozpočtu EÚ	0
C. Výdavky štátneho rozpočtu na realizáciu programov na rok 2012	122 977 167
06U - Rozvoj zahraničných vzťahov	104 764 333
05T - Oficiálna rozvojová pomoc	5 980 936
097 - Príspevky SR do MO	12 231 898
0AU - Vysielanie civilných expertov do aktivít krízového manažmentu mimo územia SR	0
0D3 - Pomoc krajanom v zahraničí	0

Pozn: Všetky tabuľky boli vypracované na základe zdrojov z MZVaEZ SR a analytickou činnosťou kontrolnej skupiny.

Na základe týchto údajov ministerstvo rozpísalo záväzné ukazovatele podľa potrieb jednotlivých organizačných útvarov podľa platného funkčného a ekonomického členenia rozpočtovej klasifikácie.

V rozpočtovej kapitole MZVaEZ SR bolo v roku 2012 uplatnených 22 rozpočtových opatrení (ďalej len „RO“). Ich vplyv na záväzné ukazovatele rozpočtu bol nasledovný:

Závazný ukazovateľ	Rozpočet		Rozdiel upr - schválený	% zmeny rozpočtu
	schválený	upravený		
I. PRÍJMY KAPITOLY	2 730 000,00	2 730 000,00	0,00	100,00
A. Závazný ukazovateľ				
B. Prostriedky Európskej únie				
II. VÝDAVKY KAPITOLY CELKOM (A+B)	122 977 167,00	125 143 016,99	2 165 849,99	101,76
A. Výdavky spolu bez prostriedkov Európskej únie	122 977 167,00	125 143 016,99	2 165 849,99	101,76
z toho:				
A.1. prostriedky štátneho rozpočtu (kód zdroja 111)	122 977 167,00	120 588 172,66	-2 388 994,34	98,06
A.3. mzdy, platy, služobné príjmy a OOV (610, kód zdroja 111)	50 695 879,00	47 558 847,00	-3 137 032,00	93,81
z toho:				
mzdy, platy, služ. príjmy a OOV aparátu ústred. orgánu	50 534 753,00	47 322 927,77	-3 211 825,23	93,64
Počet zamestnancov RO podľa prílohy č. 1 k UV SR č. 651/2011	1 181,00	1 210,00	29,00	102,46
z toho: aparát ústredného orgánu	1 169,00	1 180,00	11,00	100,94
A.4. Kapitálové výdavky (700) (bez prostriedkov na spolufinancovanie)	7 649 224,00	6 307 420,60	-1 341 803,40	82,46
z toho:				
kód zdroja 111	7 649 224,00	3 733 194,60	-3 916 029,40	48,80
kód zdroja 131A	0,00	2 136 016,00	2 136 016,00	-
kód zdroja 131B	0,00	438 210,00	438 210,00	-
B. Prostriedky z rozpočtu EÚ	0,00			-
C. Výdavky ŠR na realizáciu programov na rok 2012	122 977 167,00	125 143 016,99	2 165 849,99	101,76
06U - Rozvoj zahraničných vzťahov	104 764 333,00	103 918 923,70	-845 409,30	99,19
05T - Oficiálna rozvojová pomoc	5 980 936,00	5 406 449,06	-574 486,94	90,39
097 - Príspevky SR do MO	12 231 898,00	14 883 909,00	2 652 011,00	121,68
0AU - Vysielanie civilných expert. do aktivít kríz. man. mimo SR	0,00	0,00		-
0D3 - Pomoc krajanom v zahraničí	0,00	933 735,23	933 735,23	N/A

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Rozpočtové opatrenia ovplyvnili aj ekonomické členenie rozpočtu na základe vykonaných RO bol rozpočet kapitoly MZVaEZ SR v roku 2012 upravený vo výdavkovej časti na 125 143 tis. Eur, z toho bežné výdavky na 118 835 tis. Eur a kapitálové výdavky na 6 308 tis. Eur.

Rozpočet príjmovej časti nebol RO upravovaný.

V prílohe č. 1 tohto protokolu je zoznam a popis RO, ktoré dokumentujú ich dôvody a vplyvy na záväzné ukazovatele.

Organizácia viedla operatívnu evidenciu o RO a ich prehľad a premietnutie do záväzných ukazovateľov kapitoly ŠR za rok 2012 a RO boli vykonané v súlade s ustanovením §2 ods. 1 zákona o štátnom rozpočte na rok 2012, a uznesením vlády SR č. 651/2011 i ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách..

Záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu boli dodržané nasledovne (v Eur):

ZÁVÄZNÝ UKAZOVATEĽ	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
PRÍJMY KAPITOLY	2 730 000,00	3 030 445,48	111,01
A. Záväzný ukazovateľ	2 730 000,00	2 709 195,51	99,24
B. Prostriedky Európskej únie	0,00	321 249,97	
VÝDAVKY KAPITOLY CELKOM (A+B)	125 143 016,99	124 891 360,70	99,80
A. Výdavky spolu bez prostriedkov Európskej únie	125 143 016,99	124 570 110,73	99,54
z toho:			
A.1. prostriedky štátneho rozpočtu (kód zdroja 111)	120 588 172,66	119 721 402,49	99,28
A.2. prostriedky na spolufinancovanie			
A.3. mzdy, platy, služobné príjmy a OOV (610, kód zdroja 111)	47 558 847,00	47 450 050,04	99,77
z toho:			
mzdy, platy, služ. príjmy a OOV aparátu ústred. orgánu	47 322 927,77	47 216 870,37	99,78
Počet zamestnancov RO podľa prílohy č. 1 k UV SR č. 651/2011	1 210,00	1 137,68	94,02
z toho: aparát ústredného orgánu	1 180,00	1 122,10	95,09
A.4. Kapitálové výdavky (700) (bez prostriedkov na spolufinancovanie)	6 307 420,60	6 264 123,47	99,31
z toho:			
kód zdroja 111	3 733 194,60	3 716 667,84	99,56
kód zdroja 131A	2 136 016,00	2 110 014,62	98,78
kód zdroja 131B	438 210,00	437 441,01	99,82
B. Prostriedky z rozpočtu EÚ	0,00	321 249,97	
C. Výdavky štátneho rozpočtu na realizáciu programov na rok 2012	125 143 016,99	124 570 110,73	99,54
06U - Rozvoj zahraničných vzťahov	103 918 923,70	103 377 708,32	99,48
05T - Oficiálna rozvojová pomoc	5 406 449,06	5 402 152,18	99,92
097 - Príspevky SR do MO	14 883 909,00	14 877 787,91	99,96
0AU - Vysielanie civilných expertov do aktivít kríz. Manaž. mimo SR	0,00	0,00	0,00
0D3 - Pomoc krajanom v zahraničí	933 735,23	912 462,32	97,72

V rámci finančného plnenia programového rozpočtovania bol rozpočet dodržaný, mimo splnenia príjmov bez prostriedkov prijatých z rozpočtu EÚ. Kapitola nesplnila limit príjmov o 20 804,49 Eur, čo bolo kompenzované nedočerpaním limitu výdavkov na rok 2012.

Jednotlivé ciele v rámci prvkov programového rozpočtovania boli v prevažnej miere splnené. K nesplneniu, resp. čiastočnému splneniu niektorých cieľov viedli rôzne príčiny ako nesplnenie ukazovateľov, nealokovanie prostriedkov v rámci rozpočtu, nevyskytnutie sa predmetnej aktivity, zrušenie aktivity v dôsledku nedostatku finančných prostriedkov v danom roku a boli zapríčinené rôznymi objektívnymi aj subjektívnymi faktormi.

V zistených šiestich prípadoch bol stanovený merateľný ukazovateľ, ale nebola určená jeho výška (5 prípadov v programe 06U0A01 - Riadenie programov a 1 prípad v programe 06U0A03 - Spolupráca s tretím sektorom).

Týmto nebol v plnom rozsahu uplatnený metodický pokyn MF/5238/2004-42 na usmernenie programového rozpočtovania v článku 2 ods. 9.

1.2. Príjmy

V roku 2012 bol schválený rozpočet príjmov kapitoly MZVaEZ SR vo výške 2 730 tis. Eur a v priebehu roka upravený nebol.

Limit príjmov kapitoly MZVaEZ SR nebol splnený. Celkové plnenie (t. j. plnenie vrátane prostriedkov prijatých z rozpočtu EÚ, o ktoré mohla kapitola prekročiť limit výdavkov) bolo v objeme 3 030 445,48 Eur, čo predstavuje plnenie 111 % k schválenému rozpočtu. Plnenie príjmov bez prostriedkov prijatých z rozpočtu EÚ (vo výške 321 249,97 Eur) predstavovalo čiastku 2 709 195,51 Eur. Kapitola nesplnila limit príjmov o 20 804,49 Eur, čo kompenzovala nedočerpaním limitu výdavkov na rok 2012.

Príjmy zo správnych poplatkov, ktoré neboli príjmami kapitoly MZVaEZ SR, boli za rok 2012 dosiahnuté v zahraničí vo výške 3 060 685 Eur. V porovnaní s rokom 2011 bol v tejto oblasti zaznamenaný pokles o 56 383 Eur, čo predstavuje 1,8 %.

Podrobnejšie špecifikovanie príjmov je predmetom nasledujúcej tabuľky:

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% k upravenému rozpočtu
PRÍJMY spolu	2 730	2 730	3 030	111,0
Daňové príjmy	0	0	0	0,0
Nedaňové príjmy	2 730	2 730	3 030	111,0
Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	1 548	1 548	1 598	103,2
Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	50	50	101	202,0
Kapitálové príjmy	0	0	30	0,0
Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, ...	0	0	0	0,0
Úroky zo zahraničných úverov, pôžičiek ...	2	2	5	250,0
Iné nedaňové príjmy	1 130	1 130	1 296	114,7
Granty a transfery	0	0	0	0,0

Kapitole MZVaEZ SR nboli v roku 2012 poskytnuté mimorozpočtové prostriedky z rozpočtu Európskej únie vo výške 321 249,97 Eur. Iné príjmy podľa § 23 zákona o rozpočtových pravidlách kapitola nemala.

Prostriedky prijaté z rozpočtu EÚ a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté Slovenskej republike boli nasledovné:

Finančné prostriedky z Európskej komisie vo výške 204 000,00 Eur s DPH boli dňa 13.03.2012 poukázané na účet MZVaEZ SR špeciálne zriadený na účel projektov realizovaných z prostriedkov EK. Prostriedky boli na účet MZVaEZ SR poukázané v zmysle Delegačnej dohody uzatvorenej medzi Európskou úniou, v zastúpení Európskou komisiou a Ministerstvom zahraničných vecí a Európskych záležitostí SR.

Dňa 21. 12. 2012 prijala kapitola MZVaEZ SR na špeciálny účet v Štátnej pokladnici prostriedky z Európskej komisie vo výške 36 176,40 Eur s DPH. Prostriedky boli MZVaEZ SR poskytnuté na realizáciu projektu „Európa občanom“. Projekt sa zatiaľ nerealizoval.

Dňa 3. 10. 2012 prijala kapitola MZVaEZ SR na špeciálny účet v Štátnej pokladnici prostriedky z Európskej komisie vo výške 32 340 Eur s DPH. Prostriedky boli MZVaEZ SR poskytnuté na realizáciu publikácie v digitálnom formáte s pracovným názvom „Európska únia: Najväčší projekt starého kontinentu“, projekt sa zatiaľ nerealizoval.

Platobná jednotka MV SR poukázala dňa 11. 10. 2012 na účet MZVaEZ SR čiastku vo výške 117 249,97 Eur. Táto suma predstavovala 75% celkových schválených oprávnených

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

výdavkov v súvislosti s realizáciou projektu s názvom „Užívateľská, legislatívna, technologická podpora Národného vizového informačného systému“ v súlade s grantovou zmluvou č. SK 2010 EBF P4/5 NP. Finančné prostriedky zaslané na účet MZVaEZ SR boli použité na refundáciu časti výdavkov v súvislosti s realizáciou projektu v roku 2012.

V kategórii 400 bol v kapitole MZVaEZ SR zúčtovaný objem finančných prostriedkov v celkovej výške 10 016 tis. Eur. Táto čiastka bola zúčtovaná na položke 453. V kategórii 500 kapitola pohybu neevidovala.

1.3. Výdavky

Schválený rozpočet výdavkov vo výške 122 977 167,00 Eur bol rozpočtovými opatreniami MF SR v priebehu roka 2012 upravený na 125 143 016,99 Eur a skutočne bol čerpaný v objeme 124 891 360,70 Eur na 99,79 % . Plnenie rozpočtu dokumentuje nasledujúca tabuľka:

		Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% k upravenému rozpočtu
	II.	VÝDAVKY spolu	122 977	125 143	124 891	99,8
	A.	Bežné výdavky	115 328	118 835	118 627	99,8
610	1.	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	50 696	47 559	47 450	99,8
620	2.	Poistné a príspevok do poisťovní	11 177	11 077	10 915	98,5
630	3.	Tovary a služby	34 629	38 658	38 856	100,5
640	4.	Bežné transfery	18 826	21 541	21 406	99,4
		z toho :				
641001		- Príspevkovej organizácii	2 016	2 111	2 111	100,0
641002		- Štátnemu účelovému fondu	0	0	0	0,0
641008		- Verejnej vysokej škole	0	3	3	100,0
641009		- Obci	0	0	0	0,0
641010		- Vyššiemu územnému celku	0	0	0	0,0
642001		- Občianskemu združeniu, nadácii a neinvestičnému fondu	66	124	124	100,0
642031		- Na platené poistné za skupiny osôb ustanovené zákonom	0	0	0	0,0
644		- Transfery nefinančným subjektom a transfery PO nezaraďeným	0	0	0	0,0
649005		- Odvody do rozpočtu Európskej únie	0	0	0	0,0
650	5.	Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úverom, pôžičkou, ...	0	0	0	0,0
	B.	Kapitálové výdavky	7 649	6 308	6 264	99,3
710	1.	Obstarávanie kapitálových aktív	6 316	4 764	4 720	99,1
720	2.	Kapitálové transfery	1 333	1 544	1 544	100,0
		z toho :				
721001		- Príspevkovej organizácii	0	0	0	0,0
721003		- Verejnej vysokej škole	0	0	0	0,0
721006		- Obci	0	0	0	0,0
721007		- Vyššiemu územnému celku	0	0	0	0,0
722		- Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám	0	0	0	0,0
723		- Transfery nefinančným subjektom a transfery PO nezaraďeným	0	0	0	0,0

Bežné výdavky

Schválený rozpočet bežných výdavkov vo výške 115 327 943 Eur bol rozpočtovými opatreniami MF SR upravený na 118 835 596,39 Eur a skutočne bol čerpaný v sume 118 627 237,23 Eur na 99,82 %.

V rámci bežných výdavkov bol schválený rozpočet na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (OOV) v kategórii 610 vo výške 50 695 879 Eur, upravený na 47 558 847 Eur a bol čerpaný v sume 47 450 050,04 Eur na 99,77 %.

V priebehu roka došlo rozpočtovými opatreniami MF SR k úprave schváleného rozpočtu v tejto kategórii z dôvodu:

- presunu mzdových prostriedkov na financovanie príspevkov SR do medzinárodných organizácií a na úhradu nájomov v zahraničí,
- v súvislosti s podpísanými delimitačnými protokolmi medzi MZVaEZ SR a MH SR, MDPT SR, MVRR SR, MF SR, MŠ SR, MPSVR SR a ÚV SR na mzdy a bežné výdavky zamestnancov vyslaných na SZ SR pri EÚ v Bruseli, SM OECD v Paríži a presunom do ústredného aparátu,
- v súvislosti s podpísaním Delimitačného protokolu medzi MZVaEZ SR a ÚV SR na zabezpečenie miezd a poistného povolilo prekročenie limitu výdavkov kapitoly MZVaEZ SR z dôvodu prevodu 18 funkčných miest zamestnancov Úradu pre Slovákov žijúcich v zahraničí od 1. 10. 2012.

V kategórii 620 – poistné a príspevok do poisťovní bol schválený rozpočet vo výške 11 177 844 Eur, upravený bol na 11 076 146,91 Eur a čerpaný vo výške 10 910 720,81 Eur, na 98,50 %. Úpravy výdavkov v kategórii 620 boli realizované v závislosti od vývoja čerpania výdavkov na mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania.

Schválený rozpočet na tovary a služby v kategórii 630 vo výške 34 628 018 Eur, upravený na 38 661 607,45 Eur bol čerpaný v sume 38 859 750,38 Eur na 100,51 %. Prekročenie bolo realizované v zmysle ustanovenia § 23 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého je kapitola oprávnená prekročiť limit výdavkov o prostriedky prijaté z rozpočtu Európskej únie.

Prostriedky v kategórii 630 boli vynakladané:

Na cestovné výdavky pri pracovných cestách zamestnancov MZVaEZ SR boli vynaložené prostriedky v sume 5 555 152,94 Eur. Táto suma, okrem vykonaných pracovných ciest, predstavuje i financovanie náhrad dočasne vyslaným zamestnancom v zahraničí v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (výdavky spojené s pobytom manžela/ky, pobytom detí, ošatné, zabezpečením vzdelávania detí, evakuáciou, prepravou telesných pozostatkov a liečebných výdavkov).

Na poplatky za všetky druhy energií, vodné a stočné, poštové a telekomunikačné služby boli vynaložené výdavky v sume 6 273 361,88 Eur, na nákup materiálu vo výške 2 625 532,97 Eur, na výdavky súvisiace s dopravným 1 503 743,57 Eur, na rutinnú a štandardnú údržbu v sume 3 627 323,94 Eur.

Z celkových výdavkov v kategórii 630 tvorí nájomné za prenájom 27,40 % (10 648 377,32 Eur). Ide hlavne o prenájom bytov a administratívnych budov v zahraničí. Na ostatné služby bola vyčerpaná čiastka vo výške 8 626 275,76 Eur.

Tvorba sociálneho fondu v kategórii 637 bola v zmysle Kolektívnych zmlúv vytváraná vo forme preddavkov vo výške 177 705,47 Eur. Použitie prostriedkov sociálneho fondu bolo realizované formou príspevkov zamestnancom v členení na stravné, regeneráciu pracovnej sily, dopravu do zamestnania a späť, sociálnu výpomoc, rekreácie, zdravotnú starostlivosť, jubileá a na ostatnú sociálnu podnikovú politiku.

Schválený rozpočet na bežné transfery v kategórii 640 vo výške 18 826 202 Eur, upravený na 21 538 995,03 Eur bol čerpaný v sume 21 406 716 Eur na 99,38 %.

V rámci upraveného rozpočtu kategórie 640 boli účelovo určené prostriedky na poplatky za členstvo SR v medzinárodných organizáciách vo výške 10 897 000 Eur. Rozpočet bol upravený na 13 443 645 Eur a čerpanie sa realizovalo vo výške 13 439 868,73 Eur na 99,79 %.

Na pokrytie výdavkov súvisiacich s oficiálnou rozvojovou pomocou boli vyčlenené prostriedky vo výške 5 980 936 Eur, ktoré boli v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách upravené na 5 406 449,06 Eur a čerpané vo výške 5 402 152,18 Eur, na 99,92 %.

Na zabezpečenie medzinárodných programov UNESCO boli vyčlenené prostriedky vo výške 86 388 Eur a čerpané vo výške 86 388 Eur na 100 %.

V rámci bežných transferov bol poskytnutý bežný transfer príspevkovej organizácii Správa účelových zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti MZVaEZ SR vo výške 2 111 470 Eur. Táto suma bude predmetom zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom.

Na výdavky súvisiace s odchodným, odstupným a nemocenskými dávkami bol stanovený rozpočet vo výške 134 660 Eur, upravený na 279 213,09 Eur a čerpaný v sume 182 949,49 Eur, t. j. 65,52 %.

Rozpočet účelových výdavkov na vedu a výskum, pridelených formou dotácie bol schválený vo výške 61 394 Eur, v priebehu rozpočtového roka bol upravený na 96 462 Eur a čerpanie bolo vo výške 61 394 Eur, čo predstavovalo 63,64 %. Tieto prostriedky budú predmetom zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom.

Kapitálové výdavky

Rozpočet kapitálových výdavkov v kategórii 700 – kapitálové výdavky bol schválený v sume 7 649 224 Eur, upravený na 6 307 420,60 Eur a čerpaný vo výške 6 264 123,47 Eur, na 99,31 %.

Kategória 710 – obstarávanie kapitálových aktív

Schválený rozpočet v hlavnej kategórii 710 bol vo výške 6 316 650 Eur, upravený rozpočtovými opatreniami MF SR na sumu 4 763 688,60 Eur a čerpaný vo výške 4 720 411,47 Eur, t.j. na 99,09 %. V roku 2011 požiadala kapitola, v zmysle § 8 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, o presun rozpočtových prostriedkov v kategórii kapitálových výdavkov z rozpočtu rokov 2010 a 2011 celkom vo výške 13 948 035 Eur, ktorých použitie sa predpokladalo v roku 2012.

MF SR žiadosti MZVaEZ SR vyhovel. Listom č. MF/9960/2012-441 zo dňa 14.02.2012 a listom č. MF/11052/2012-441 zo dňa 28.02.2012 povolilo presun týchto prostriedkov do roku 2012 v plne požadovanej výške a štruktúre.

V roku 2012 požiadala kapitola, v zmysle § 8 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, o presun rozpočtových prostriedkov v kategórii kapitálových výdavkov z rozpočtu rokov 2011 a 2012 celkom vo výške 2 542 166,91 Eur, ktorých použitie sa predpokladá v roku 2013 a ďalších.

MF SR žiadosti MZVaEZ SR vyhovel listom MF/26465/2012-441 zo dňa 03.12.2012 a listom MF/27235/2012-441 zo dňa 17. 12. 2012 a zaviazalo rozpočtové prostriedky kapitoly z roku 2012.

V roku 2012 kapitola MZVaEZ SR čerpala kapitálové výdavky v kategórii 710 na obstaranie a technické zhodnotenie investičného majetku na území SR i v zahraničí.

Finančné prostriedky na investičné akcie na území Slovenskej republiky boli použité v objeme 1 083 421,32 Eur a na investičné akcie v zahraničí boli použité v objeme 3 636 990,15 Eur:

Kategória 720 - kapitálové transfery

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Rozpočet v kategórii 720 bol schválený vo výške 1 332 574 Eur, rozpočtovými opatreniami upravený na 1 543 732 Eur a čerpaný vo výške 1 543 712 Eur, t.j. 99,99 %.

Prostriedky boli čerpané v rámci podprogramu 09701 – Príspevky SR do medzinárodných organizácií MZVaEZ SR na investičné akcie „Výstavba nového sídla NATO v Bruseli“ a „Výstavba budovy medzinárodného trestného súdu“.

Kapitola MZVaEZ SR v roku 2012 prekročila limit výdavkov podľa § 23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy o prostriedky prijaté z rozpočtu EÚ nasledovne:

Finančné prostriedky z Európskej komisie vo výške 204 000,00 Eur s DPH boli v zmysle zmluvy o poskytovaní služieb medzi MZVaEZ SR a realizátorom projektu zo dňa 15.12.2011 a následného dodatku k tejto zmluve určené na realizáciu konkrétneho projektu.

Kapitola MZVaEZ SR zrealizovala úhradu v štyroch splátkach a celkovo bola spoločnosti poukázaná čiastka vo výške 204 000,00 Eur s DPH na realizáciu všetkých fáz projektu v zmysle platného znenia zmluvy.

Platobná jednotka Ministerstva vnútra SR poukázala dňa 11.10.2012 na účet MZVaEZ SR čiastku vo výške 117 249,97 Eur. Táto suma predstavovala 75% celkových schválených oprávnených výdavkov v súvislosti s realizáciou konkrétneho projektu v súlade s grantovou zmluvou. Finančné prostriedky boli použité na refundáciu časti výdavkov v súvislosti s realizáciou tohto projektu, ktoré v roku 2012 hradila kapitola MZVaEZ SR.

Tieto finančné prostriedky EÚ boli čerpané nad rámec výdavkov štátneho rozpočtu v zmysle ustanovenia § 23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, o ktoré bola kapitola oprávnená prekročiť limit výdavkov o prostriedky prijaté z rozpočtu Európskej únie.

V rámci funkčnej klasifikácie boli prostriedky použité v prevažnej miere na Výdavky verejnej správy 81,2 % a Zahraničnú hospodársku pomoc (01.2.) 16,24 %. Celková situácia v plánovaní a skutočnom čerpaní rozpočtu je predmetom nasledujúcej tabuľky.

Kód a názov	Výdavky spolu				
	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% k upravenému rozpočtu	% výdavkov k spolu
01 VŠEOBECNÉ VEREJNÉ SLUŽBY	122 806	125 039	124 787	99,8	99,92
01.1 Výdavky verejnej správy, finančná a rozpočtová oblasť,	102 442	102 526	102 320	99,8	81,93
01.1.1 Výdavky verejnej správy	0	935	914	97,8	0,73
01.1.3 Zahraničná oblasť	102 442	101 591	101 406	99,8	81,20
01.2 Zahraničná hospodárska pomoc	18 212	20 288	20 278	100,0	16,24
01.2.1 Hospodárska pomoc rozvojovým krajinám ...	5 980	5 404	5 400	99,9	4,32
01.2.2 Hospodárska pomoc poskytovaná prostredníctvom ...	12 232	14 884	14 878	100,0	11,91
01.3 Všeobecné služby	2 016	2 111	2 111	100,0	1,69
01.3.3 Iné všeobecné služby	2 016	2 111	2 111	100,0	1,69
01.5 Výskum a vývoj v oblasti všeobecných verejných služieb	136	114	78	68,4	0,06
01.5.0 Výskum a vývoj v oblasti všeobecných verejných služieb	136	114	78	68,4	0,06
09 VZDELÁVANIE	171	104	104	100,0	0,08
09.8 Vzdelávanie inde neklasifikované	171	104	104	100,0	0,08
09.8.0 Vzdelávanie inde neklasifikované	171	104	104	100,0	0,08
S P O L U	122 977	125 143	124 891	99,8	100,00

Rozpočet v rámci funkčnej klasifikácie nebol prekročený.

Kapitola MZVaEZ SR v roku 2012 nemala rozpočtované a nečerpala finančné prostriedky na spoločné programy Slovenskej republiky a Európskej únie (ani zaradené ani nezaradené do štátneho rozpočtu), ani iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté Slovenskej republike na základe medzinárodných zmlúv uzatvorených medzi SR a inými štátmi, ako ani prostriedky na spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu SR.

Hospodárenie kapitoly skončilo so schodkom, pričom prišlo k jeho plneniu na 99,5 %.

V kategórii 800 – Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a finančným pasívami nebola v rozpočtovom roku 2012 zúčtovaná v kapitole MZVaEZ SR žiadna hodnota.

V rámci finančných operácií bol zistený prebytok 10 016 tis Eur a rozdiel na mimorozpočtových bankových účtoch medzi účtovným a skutočným stavom bol ku koncu roka 2012 nulový.

V rámci záväzných ukazovateľov boli stanovené aj záväzné počty zamestnancov:

- Počet zamestnancov rozpočtových organizácií
podľa prílohy č. 1 k UV SR*) č. 651/2011 1 181 osôb
z toho: aparát ústredného orgánu 1 169 osôb
- Upravený počet zamestnancov rozpočtových organizácií
podľa prílohy č. 1 k UV SR*) č. 651/2011 1 210 osôb
z toho: aparát ústredného orgánu 1 180 osôb
(v súlade s rozpočtovými opatreniami)
- Skutočný počet zamestnancov rozpočtových organizácií
(v priemernom prepočítanom počte)
1 137,68 osôb
z toho: aparát ústredného orgánu 1 122,1 osôb

*) UV SR – uznesenie vlády

Záväzný ukazovateľ počtu zamestnancov bol dodržaný, pričom schválený počet 1 181 osôb z toho 1 169 aparát ústredného orgánu bol RO zvýšený na 1 210 osôb z toho 1 180 aparát ústredného orgánu. Skutočne dosiahnutý počet zamestnancov v priemernom prepočítanom počte bol v priebehu roka dodržiavaný.

K 31.12.2012 evidoval MZVaEZ SR neobežný majetok v celkovej výške 261 470 tis. Eur, čo predstavovalo pokles oproti minulému roku o 7 689 tis. Eur. Do tohto rozdielu sa premietlo zníženie stavu dlhodobého nehmotného majetku o 925 tis. Eur ako aj zníženie stavu dlhodobého hmotného majetku o 6 764 tis. Eur, prevažne však z dôvodu opotrebovania, ktoré sa odzrkadľuje v oprávkach dlhodobého majetku. Stav dlhodobého finančného majetku sa oproti roku 2011 nezmenil.

Stav obežného majetku, ktorý mal na MZVaEZ SR k 31.12.2012 hodnotu 19 324 tis. Eur, zaznamenal oproti minulému obdobiu pokles o 1 167 tis. Eur. Tento rozdiel vznikol najmä v dôsledku mierneho zníženia položiek zásob (o 280 tis. Eur) a krátkodobých pohľadávok (o 273 tis. Eur) ako aj znížením prostriedkov evidovaných na finančných účtoch MZVaEZ SR. Na znížení obežného majetku sa podieľa aj vytvorená opravná položka k jednotlivým pohľadávkam po splatnosti.

Celková výška záväzkov sa k rozhodnému dátumu oproti roku 2011 znížila o 52 417, tis. Eur na čiastku 226 623 tis. Eur. Najvýraznejšiu zmenu predstavuje zníženie záväzkov zo zúčtovania medzi subjektmi verejnej správy a to o 50 377 tis. Eur. Krátkodobé záväzky zaznamenali nárast o 2 210 tis. Eur na hodnotu 15 954 tis. Eur.

Kapitola evidovala hmotný nepoužívaný majetok, po rozhodnutí kategorizácie „prebytočný“ v hodnote 22 471,66 Eur, z toho dlhodobý (súvahové účty) v hodnote 20 310,96 Eur a drobný (podsúvahový účet) v hodnote 2 160,70 Eur. Majetok hmotný nepoužiteľný, po rozhodnutí kategorizácie „neupotrebitelný“ bol v hodnote 345 137,73 Eur, z toho dlhodobý (súvahové účty) v hodnote 255 771,86 Eur a drobný (podsúvahový účet) v hodnote 89 365,87 Eur.

Kapitola MZVaEZ SR evidovala k 31.12.2012 pohľadávky v celkovej výške 2 960 979,71 Eur, z toho po lehote splatnosti vo výške 2 430 817,86 Eur.

Účtovný softvér MZVaEZ SR, ktorý bol v používaní do konca roka 2011 neumožňoval kapitole podrobné sledovanie pohľadávok v členení požadovanom MF SR. Následne nebolo možné previesť pohľadávky k 31.12.2011 v požadovanom členení ani do systému používanom od roku 2012. Nový ekonomický informačný systém MZVaEZ SR už uvedené kritériá sledovania pohľadávok zohľadňuje.

Väčšina pohľadávok vznikla v rokoch 1993 – 1998 z činnosti tzv. delegátskej siete. Ide o pohľadávky voči už v súčasnosti neexistujúcim firmám, ktoré sú nevymožiteľné a je potrebné zo strany organizácie prijať účinné opatrenia na ich odpísanie.

MZVaEZ SR vlastnilo 100 % akcií emitovaných tuzemskou spoločnosťou Správou služieb diplomatickému zboru, a.s. (SSDZ, a.s.). Vzhľadom na fakt, že akcie SSDZ, a.s. boli neobchodovateľné, v priebehu roka 2012 nedošlo k zmene výšky majetkovej účasti. Hodnota majetkovej účasti bola evidovaná vo výške 52 087 tis. Eur.

Príspevkovou organizáciou MZVaEZ SR bola v roku 2012 Správa účelových zariadení (ďalej SÚZA), ktorá vznikla Rozhodnutím ministra zahraničných vecí SR, č. 48/93 zo dňa 30.08.1993 a bola zriadená Zriaďovacou listinou zo dňa 01.09.1993. Bola právnickou osobou s právnou subjektivitou (IČO 30806101) a platiteľom DPH.

SÚZA dosiahla v roku 2012 kladný hospodársky výsledok (HV) v sume 798,75 Eur, čo bolo o 693,92 Eur viac ako v minulom roku.

Rok 2011			Rok 2012		
náklady	výnosy	HV	náklady	Výnosy	HV
4 182 820,59	4 182 925,42	104,83	4 430 596,18	4 431 394,93	798,75

SÚZA splnila v sledovanom období aj podmienku § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách v znení Opatrenia MF SR/25755/2007-31 a pomer financovania výrobných nákladov bol 44,17 % z tržieb a 55,83 % z príspevku.

2. Správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2012

Kontrolná skupina preverila formálnu a vecnú správnosť a úplnosť zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly za rok 2012 v zmysle smernice MF SR č. MF/10705/2012-311 z 22.02.2012 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu, štátnych fondov a na vypracovanie návrhu štátneho záverečného účtu SR (ďalej len „smernica na vypracovanie ZÚ“).

Kontrolou bolo zistené, že z hľadiska smernice na vypracovanie ZÚ návrh ZÚ kapitoly 10 za rok 2012 neobsahoval v časti 1.8. stav a vývoj pohľadávok a záväzkov v štruktúre podľa lehoty splatnosti.

Návrh ZÚ kapitoly 10 za rok 2012 MZVaEZ SR vypracovalo v apríli 2013 pod číslom 711.533/2013-FINO a bol predložený na MF SR dňa 26.4.2012.

Návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa účtovných a finančných výkazov k 31.12.2012.

Časový a vecný postup zostavenia návrhu záverečného účtu bol dodržaný a Návrh záverečného účtu kapitoly 10 – MZVaEZ SR bol inak vypracovaný v zmysle smernice na vypracovanie ZÚ.

Jeho obsah umožňoval získať celkový prehľad o čerpaní prostriedkov štátneho rozpočtu kapitoly MZVaEZ SR v štruktúre záväzných ukazovateľov rozpisovaných pre kapitolu MZVaEZ SR zákonom č. 511/2011 o štátnom rozpočte na rok 2012.

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

3.1. Verejné obstarávanie služieb leteckej prepravy a realizácia obstarania

MZVaEZ SR ako verejný obstarávateľ (ďalej len „VOB“) dňa 24.11.2010 vo Vestníku č.224/2010 zverejnil predbežné oznámenie verejného obstarávania na zákazku „Zabezpečenie služieb leteckej prepravy osôb a súvisiacich služieb pri tuzemských a zahraničných cestách do celého sveta, zabezpečenie a dodanie jednosmerných a spätočných leteniek v kategóriách biznis trieda a ekonomická trieda“. Išlo o nadlimitnú zákazku medzi viacerými VOB a viacerými úspešnými uchádzačmi. Predpokladaná hodnota zákazky (ďalej len „PHZ“) bola stanovená na obdobie 3 rokov v rozpätí hodnôt od 7,5 mil. Eur do 8,5 mil. Eur.

Výberová komisia zasadla 31.01.2011 otvorila a zaevidovala 10 ponúk do VS, 21.03.2011 vyhodnotila ponuky uchádzačov z hľadiska splnenia podmienok účasti a splnenia požiadaviek uvedených v SP. Stanovila poradie 7 úspešných uchádzačov. Tri ponuky vylúčila. Zápisnicu z tohto hodnotenia jeden člen výberovej komisie podpísal s výhradou, cit.: „voči nastaveniu VO“. Rámcovú dohodu č.03/2011 (ďalej len „RD“) pre zabezpečenie predmetu zákazky 29.04.2011 podpísala centrálna obstarávacia organizácia (ďalej len „COO“) a 6 úspešných uchádzačov. Jeden úspešný uchádzač RD nepodpísal.

Kontrolná skupina preverila kompletnú dokumentáciu verejného obstarávania s konštatovaním, že:

- jediným kritériom na vyhodnotenie ponúk, podľa bodu č.31.2 SP bol súčet jednotkových cien požadovaného predmetu zákazky, spôsob určenia, resp. vyčíslenia tohto kritéria vyhodnotenia ponúk nebol v súlade so stanovením PHZ uvedenej v bode č.6.2 SP, COO mala bod č.31.2 SP doplniť o metodický postup vyčíslenia súčtu jednotkových cien, ktorým by sa súčet stal vyhodnotiteľným z hľadiska stanovenia PHZ a z hľadiska jeho použitia v ustanoveniach RD,
- uplatnenie takto určeného kritéria v ustanoveniach RD sa následne premietlo do mechanizmu zabezpečovania leteniek. Postupom času jeho výsledkom bola nedostupnosť predloženia ponuky poskytovateľmi a nevykonateľnosť niektorých ustanovení RD,
- nesprávnym zadefinovaním hodnotiaceho kritéria vznikol medzi ním a predpokladanou hodnotou zákazky v SP vecný nesúlad s následkom porušenia zásady transparentnosti a hospodárnosti v zmysle ustanovenia § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolná skupina preverila:

- vzorku faktúr z pohľadu plnenia RD a zistila nedodržanie ustanovenia čl. 2 bodu č. 2.2.1. a čl.3 bodu 3.9.6. RD pri 5 faktúrach uvedených v Tabuľke č.3, Prílohy č. 2,
- návrh jednotkových cien 1028 leteckých destinácií jednotlivých poskytovateľov leteckých služieb, s tým, že :
- z ponuky nebolo zrejmé či uchádzači aplikovali výpočtový mechanizmus pre budúce praktické použitie návrhu ponuky,
- ponuky týchto cien obsahovali číselné – formálne chyby, ktoré výberová komisia nezistila,
- výber poskytovateľov a výsledné poradie poskytovateľov vychádzalo z celkového súčtu jednotkových cien všetkých súťažných destinácií spolu 1028 a nie z porovnania jednotkovej ceny konkrétnej služby/dodania letenky,

Kontrolná skupina ďalej ku mechanizmu zabezpečovania leteniek a vyhodnocovaním ponúk zmluvných poskytovateľov konštatuje, že:

- hospodárne a efektívne zabezpečovanie leteckých služieb nie v plnom rozsahu podporovali niektoré ustanovenia RD. Postupom času vyhodnotiteľné ponuky na všetky súťažné destinácie v súlade s RD, dokázal predložiť len P7;
- dôvodom nepredkladania ponúk boli: parametre požiadaviek na let zadávané objednávateľom a zmluvná nedostupnosť, t.j. cena letenky na trhu bola vyššia ako jej záväzný limit v RD u poskytovateľa. Z toho vyplýva, že základom kritéria pre výber a výsledné poradie poskytovateľov vo VS nemal byť súčet cien leteniek, ale cena letenky danej destinácie, s prípadným použitím úrokového, resp. inflačného mechanizmu,
- v dôsledku nutnosti zabezpečenia leteckých služieb a vyššie uvedených skutočností sa stali postupom času niektoré ustanovenia RD nevykonateľnými,
- mechanizmus podľa čl.3 RD bol pracovne náročný a nie vždy viedol k výberu ekonomicky najvýhodnejšej ponuky.

Vzhľadom na obsah platnosti RD kontrolná skupina navrhuje subjektu zvážiť použitie postupov VO na zabezpečenie priamej komunikácie zamestnancov COO s leteckými prepravcami, resp. systémami umožňujúcimi priamy nákup leteniek a súvisiacich poplatkov a príplatkov a vyhodnotením stanoveného počtu ponúk alebo možnosťou objednať letenky priamo cez internet v prípade, ak by bola dosiahnutá cena nižšia za destináciu ako cena ponúknutá poskytovateľom.

Tým by sa vyriešila otázka nehospodárnosti a zároveň súčasnú vykonateľnosť RD.

Bol preverený aj súlad podkladovej dokumentácie zabezpečovania služieb leteckej prepravy s ďalšími dotknutými všeobecne záväznými právnymi predpismi. Subjekt, by mal dôslednejšie uplatňovať vlastné smernice o obehu dokladov a účtovníctve a tiež zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov pri analytickom evidovaní výdavkov. Zvýši tak preukaznosť svojej evidencie. V súvislostiach nebola dôsledne uplatňovaná činnosť s overením účtovných operácií v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. Kontrolná skupina odporúča zjednodušiť a sprehladniť tento postup tak, aby výsledné účtovné doklady formálne aj obsahovo spĺňali príslušné požiadavky určené citovaným zákonom.

Podľa zistení uvedených v tejto časti protokolu, organizácia nezabezpečila zachovanie hospodárnosti, efektívnosti použitia verejných prostriedkov v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách týkajúcej sa sumy vo výške 681 614,00 Eur.

Nedodržaním § 19 ods. 6 prišlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods.1 písm. j) citovaného zákona.

Tým, že organizácia v rámci predbežnej finančnej kontroly vo viacerých prípadoch nezistila rozdiely voči zmluvným požiadavkám a neboli dôsledne dodržané interné predpisy o finančnej kontrole, neboli dodržané príslušné ustanovenia zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Podrobnejší opis nezrovnalostí z tejto časti protokolu sa nachádza v prílohe č. 2.

3.2. Dodávky tovarov a služieb podľa Rámcovej dohody č. 71/2010

Rámcová dohoda č. 71/2010 (ďalej zmluva) bola uzatvorená medzi organizáciou ako kupujúcim a firmou D, a.s. Bratislava zo dňa 28.10.2010 na základe verejného obstarávania (ďalej VO), ktoré bolo realizované postupom užšej súťaže v roku 2010. Druh zákazky bol definovaný ako tovary. Výsledok bol publikovaný vo vestníku VO č. 213/2010 zo dňa 06.11.2010 pod číslom 06988 – VUT s celkovou konečnou hodnotou zákazky 533084,00 Eur. Zmluva bola uzatvorená na 24 mesiacov s možnosťou jej predĺženia na 48 mesiacov. Táto možnosť bola organizáciou využitá a platnosť zmluvy bola dodatkom č. 1 predĺžená na 36 mesiacov.

Postup VO nebolo možné skontrolovať, pretože organizácia najprv deklarovala, že dokumentácia nie je dostupná a pred ukončením kontroly predložila neúplnú dokumentáciu k predmetnej súťaži realizovanej prostredníctvom EVO Úradu pre verejné obstarávanie, ktorá obsahovala iba súťažné ponuky uchádzačov. Vyjadrenie organizácie tvorí prílohu č. 3 tohto protokolu.

Bez ohľadu na priebeh VO boli zistené nasledujúce nezrovnalosti:

Zmluva bola uzatvorená na iný rozsah tovarov a služieb na aký bolo vykonané VO. V zmluve v článku II ods. 1 bol definovaný rozsah predmetu obstarávania takto: Na základe tejto Dohody a podmienok v nej určených sa predávajúci zaväzuje na dodanie/inštaláciu a poskytovanie záručného ako aj pozáručného servisu osobných počítačov, notebookov, tlačiarň, skenerov, záložných zdrojov, switchov, routerov, USB kľúčov, multifunkčných zariadení, káblov a iného hardvéru, súvisiaceho spotrebného materiálu, vrátane dodávok náhradných dielov, príslušenstva a rozširujúcich komponentov pre tieto zariadenia, t.j. dodanie počítačových zariadení a spotrebného materiálu a s tým súvisiacich služieb v zmysle spoločného slovníka obstarávania s nasledovnými CPV kódmi: 30200000-1, 51600000-8 a 50300000-8. Takto dohodnutý predmet zmluvy bol širší ako bol rozsah hodnotených tovarov na základe cien vo VO. Ďalej vyhodnotenie obstarávania dodávky bolo na 60% založené na predpokladanom dodanom počte 26 druhov hodnotených tovarov a z toho vyplývajúcej ceny. Cena bola hodnotená za predpokladanú výšku dodávky a neboli hodnotené jednotkové ceny jednotlivých druhov tovarov. Vzhľadom k tomu, že išlo o oblasť výpočtovej techniky, a tým často sa meniacich cien na trhu v závislosti od konkrétnych tovarov nebola v zmluve dostatočným spôsobom zabezpečená transparentnosť tvorby cien týchto tovarov, tak aby bolo možné konštatovať, že boli optimálne.

V zmluve bol v čl. VIII. Bod 2 dohodnutý bezplatný záručný servis na predmet čiastkovej zmluvy po dobu 36 mesiacov s výnimkou osobných počítačov, monitorov a notebookov, kde bola dohodnutá doba 42 mesiacov. V prílohe č. 2 tejto zmluvy bola pri špecifikácii Tovarov pod položkou 1. osobné počítače a položkou 3. notebooky dohodnutý bezplatný záručný servis v mieste kupujúceho 4 roky.

Týmto nebolo dodržané ustanovenie § 43 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého sú účastníci povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Zmluvne dohodnutá konfigurácia notebookov procesor i5-520M a 2GB RAM bola porovnateľná výkonom s konfiguráciou procesora i3 a 4GB RAM. Rozdiel v cene procesora bol v tom čase rádovo v stovkách Eur a rozdiel v cene RAM v desiatkach Eur (cena organizáciou dodatočne nakúpených 2GB RAM v novembri 2012 bola 9,96 Eur s DPH/ks). Pomer cena výkon bola v tomto prípade v prospech konfigurácie procesor Intel i3 4GB RAM.

Splatnosť faktúr bola dohodnutá na 40 dní a termín plnenia čiastkových zmlúv do 5 pracovných dní s následnou možnosťou zmluvnej pokuty 30,00 Eur za každý omeškaný

deň. Po nedodaní predmetu zmluvy do dvoch týždňov mala organizácia možnosť od zmluvy odstúpiť.

Na základe tejto zmluvy boli na základe objednávok dodané tovary a služby za celkom 924 416,44 Eur, čo bolo 1,74 krát viac ako bola predpokladaná hodnota zákazky. Z tohto objemu dodávok bol, na základe zmluvne dohodnutých konkrétnych tovarov, ktoré boli predmetom VO a boli špecifikované v zmluve, dodaný tovar za 134 618,28 Eur. Z toho vyplýva, že na základe vysúťážených cien bol dodaný tovar v objeme 14,56 % celkových dodávok.

Uzatvorením zmluvy na predmet nad rámec verejného obstarávania organizácia nezabezpečila zachovanie hospodárnosti, efektívnosti použitia verejných prostriedkov v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách týkajúcej sa sumy vo výške 784 716,16 Eur.

Nedodržaním § 19 ods. 6 prišlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods.1 písm. j) citovaného zákona.

Pri kontrole fakturácie podľa zmluvy boli pri dodávkach tovarov špecifikovaných v zmluve podľa vysúťážených cien zistené nasledujúce nezrovnalosti:

1. Vo všeobecnosti boli faktúry uhrádzané skôr ako bol dátum ich splatnosti. Priemerná hodnota skoršej úhrady faktúr bola 12 dní pri maxime 46 dní a minime 4 dni. Stredná hodnota bola 7 dní, pričom najčastejšie sa vyskytovala hodnota 4 dni.

Týmto neboli finančné prostriedky použité na skoršiu úhradu faktúry po túto dobu k dispozícii Štátnej pokladnici, ale boli k dispozícii fakturujúcemu.

2. Pri preberaní dodávok neboli dodacie listy vo viac ako 34 % opatrené dátumom prijatia tovaru, čo mohlo v budúcom období spôsobiť problémy pri stanovení rozhodnej doby pre ukončenie záručného servisu, resp. prechodu vlastníckemu práva a z toho vyplývajúcich rizík a povinností.

3. Pri dodávke tovaru nad rámec vysúťážených tovarov v cene spolu 2 460,00 Eur na faktúru č. 121200112 boli kúpené skenery HP SJ N6310 Document Flatbet Scanner bez 3 ročnej záruky, ktorá bola ponúknutá vo výške 96,00 Eur/ks. Ak bol produkt nakúpený podľa zmluvy mali byť aj podmienky uvedené v zmluve platné pre tento produkt a záruka mala byť poskytnutá v dodávke.

4. Pri dodávke tovaru nad rámec vysúťážených tovarov v cene spolu 630,00 Eur na faktúru č. 121200183 boli kúpené SW OES MS Windows 7 Pro 32-bit Slovak 1 pk DVD. Zmluva zabezpečovala dodávky osobných počítačov (ďalej PC) a notebookov (ďalej NB) bez operačného systému ďalej (OS).

5. Pri dodávke tovaru nad rámec vysúťážených tovarov v cene spolu 762,96 Eur na faktúru č. 121200627 boli kúpené grafické karty VGA ATI Sapphire HD6450 512MB HM (64) pasiv D H Ds D3 mimo ponukových cien v zmluve.

6. Pri dodávke tovaru v rámci vysúťážených tovarov v cene spolu 1 980,00 Eur na faktúru č. 121200944 boli kúpené servery HP ProLiant ML110G7 E3-1220 4GB 2x500GB 3Y s procesorom vyššej generácie, 2x väčším HDD a dvojnásobnou pamäťou ako bolo zmluvne dohodnuté. Na novej generácii sa zmluvné strany dohodli až po uskutočnení dodávky. Takýto nákup nezabezpečoval transparentný a optimalizovaný prístup k dohodám o cene. Servery boli nakúpené bez licencie ILO.

7. Pri dodávke tovaru nad rámec vysúťažených tovarov v cene spolu 1 118,40 Eur na faktúru č. 121201331 boli kúpené NB HP Folio i5-2467M 1,6 GHz 4G 128GB 13,3" W7Pro64 SK/CZ a rozšírenú záruku HP 3Y Nbd Onsite Notebook Only SVC – Folio. V dokladoch chýbal dodací list na rozšírenú záruku v cene 129,60 Eur. Z e-mailovej komunikácie pri ponuke je evidentné, že dodávka bola predávajúcim sprostredkovaná. Z ponuky ďalej vyplýva záruka 1 rok a z dodacích podmienok nevyplýva, že by bola dodržaná zmluvná záruka. Ak bol produkt nakúpený podľa zmluvy mali byť aj podmienky uvedené v zmluve platné pre tento produkt a záruka mala byť poskytnutá v dodávke v zmluvnej výške.

8. Pri dodávke tovaru v rámci vysúťažených tovarov v zmluvnej cene spolu 1 761,60 Eur na faktúru č. 121201782 boli kúpené 4 ks PC HP Compaq 6005 Pro SFF-Phenom II X4-B97/2GB/250/DVDRW/FreeDOS a 1 ks PC HP Compaq 6005 Pro SFF-Phenom II X4-B97/2GB/250/DVDRW/W7Pro za takú istú jednotkovú cenu 440,40 Eur.

Dodaný OES Windows mal cenu v iných dodávkach 105,00 Eur bez DPH a dodávky tohto tovaru bez OES mali byť o túto sumu lacnejšie, resp. táto dodávka v rozpore so zmluvou o túto sumu drahšia. Cena pre túto dodávku bola staršia ako 1 rok a PC boli za túto cenu dodané ako bez OS tak s OS. Takýto nákup nezabezpečoval transparentný a optimalizovaný prístup k dohodám o cene.

Objednávku prevzal zástupca firmy D, a.s. dňa 26.06.12. Prevzatie tovaru bolo potvrdené pôvodne dátumom 18.07.2012. Tento bol opravený na dátum 02.07.2012. Podpisy dodávateľa aj preberajúceho sú nečitateľné a na mieste potvrdzujúcom prevzatie tovaru je pečiatka firmy D. Prijemka na sklad MZVaEZ SR č. 11632 bola datovaná 01.08.2012. V prípade, že bol v skutočnosti dátum dodania neskorší ako opravený dátum, dodávateľ by podstatným spôsobom porušil zmluvu v časti IV bod 2 a 3. a kupujúci by mohol zmluvu v zmysle druhého bodu vypovedať, resp. uplatniť zmluvnú pokutu vo výške 480 Eur.

9. Pri dodávke tovaru nad rámec vysúťažených tovarov v cene spolu 1 358,40 Eur na faktúru č. 121201780 boli kúpené 2ks NB ASUS, 2ks Card SDHC a 2ks Prime Gold klávesnice mimo ponukových cien v zmluve. Z ponuky ďalej vyplýva záruka 1 rok a z dodacích podmienok nevyplýva, že by bola dodržaná zmluvná záruka. Ak bol produkt nakúpený podľa zmluvy mali byť aj podmienky uvedené v zmluve platné pre tento produkt a záruka mala byť poskytnutá v dodávke v zmluvnej výške.

10. Pri dodávke tovaru v rámci vysúťažených tovarov v cene spolu 2 976,00 Eur na faktúru č. 121201781 boli NB HP 6560b 15,6" i5-2520M 2GB 320GB DVD RW za ceny staré viac ako 10 mesiacov.

11. Pri dodávke tovaru nad rámec vysúťažených tovarov v cene spolu 5 040,00 Eur na faktúru č. 121201955 boli kúpené chránené USB adaptéry mimo ponukových cien v zmluve.

Dodávka bola obstaraná predávajúcim sprostredkované napriek tomu, že organizácia mala v tom čase uzatvorenú platnú rámcovú zmluvu s výhradným dovozcom tohto tovaru, ktorá mala počas jej 4 ročnej platnosti nulové plnenie. Pri nákupe tohto tovaru deklarovanom v zmysle zmluvy, mala byť táto dodávka dodaná do 5 pracovných dní od dátumu objednania a nedodaním tovaru do 2 týždňov od uplatnenia písomnej objednávky kupujúcim prišlo k podstatnému porušeniu zmluvy zo strany predávajúceho a kupujúci mohol odstúpiť od zmluvy. Tiež si mohol uplatniť zmluvnú pokutu vo výške 30,00 Eur za každý deň omeškania.

Objednávka bola prevzatá zástupcom predávajúceho dňa 15.5.2012 a dodávka mala byť splnená najneskôr 22.05.2012. termín splnenia dodávky bol podľa fakturácie 13.08.2012,

čo predstavovalo zmluvnú pokutu za 83 dní vo výške 2 490,00 Eur. Organizácia neuplatnila ani jednu z možností na uplatnenie sankcií za nedodržanie termínu dodávky v zmysle zmluvy v časti IV bod 2 a 3. Podobne to bolo aj pri faktúrach za dodané rozšírenie dvoch chránených PC zostáv objednaných v ten istý deň v cene spolu 1522,32 Eur. Zmluvná pokuta by predstavovala 3 720,00 Eur, čo by bolo viac ako hodnota celej dodávky. Pri uplatnení zmluvných pokút by prišlo spolu k úspore 6 210,00 Eur oproti hodnote celých popísaných dodávok 6 562,32 Eur, čo by bolo 94,63 % zaplatenej ceny. Organizáciu zmluvné sankcie neuplatnila.

12. Pri dodávke tovaru v rámci vysúťážených tovarov v cene spolu 2 356,80 Eur na faktúru č. 121202231 boli tlačiarne HP LJ Pro 400 M401d A4Tlačiareň dodaná na základe mailovej komunikácie ako náhrada za ponúknutú tlačiareň pol č. 14 za zmluvnú maximálnu cenu 196,40 Eur; V cenníku z 12.06.2012 bola dohodnutá ako náhrada za ukončený typ ale cena bola dohodnutá vyššia ako vysúťážená (220,00 Eur bez DPH) Za túto cenu neboli realizované žiadne dodávky. Ďalšia dodávka bola dodaná za dohodnutú zníženú cenu 190,00 Eur bez DPH.

Dohodnutím vyššej ceny ako maximálne určenej v prílohe č. 1 zmluvy, prišlo k porušeniu zmluvy v čl. III. Ods. 4 posledná veta, ktoré ustanovuje, že táto cena sa nebude zvyšovať.

13. Pri dodávke tovaru nad rámec vysúťážených tovarov v cene spolu 6 468,00 Eur na faktúru č. 121202481 boli kúpené ventilátory a 2,5" disky. Tieto boli ponúknuté 14.08.2012 aj s cenami a s dodacou lehotou 4 týždne. Objednávka bola vystavená dňa 12.09.2012 a dodávka bola realizovaná 10.10.2012. Pri nákupe tohto tovaru deklarovanom v zmysle zmluvy, mala byť táto dodávka dodaná do 5 pracovných dní od dátumu objednania a nedodaním tovaru do 2 týždňov od uplatnenia písomnej objednávky kupujúcim prišlo k podstatnému porušeniu zmluvy zo strany predávajúceho a kupujúci mohol odstúpiť od zmluvy. Tiež si mohol uplatniť zmluvnú pokutu vo výške 30,00 Eur za každý deň omeškania v zmysle časti VI bod 4 zmluvy.

Za 29 dní omeškania by zmluvná pokuta tvorila sumu 870,00 Eur. Organizáciu zmluvné sankcie neuplatnila.

14. Pri dodávke tovaru v rámci vysúťážených tovarov v cene spolu 3 240,00 Eur na faktúru č. 121202569 boli kúpené externé HDD WD 1TB 2,5" USB 3,0.

Disky boli dodané za inú ako dohodnutú cenu. Namiesto maximálnej zmluvne dohodnutej ceny 61,20 Eur bez DPH boli nakúpené za 90,00 Eur bez DPH. V tomto čase bola aktuálna zmluvná cena 70,00 Eur bez DPH, ale bola dohodnutá v rozpore so zmluvou bod III ods. 4 posledná veta, že zmluvné strany sa zároveň dohodli, že jednotkové ceny za tovary špecifikované v Prílohe č. 1 tejto Dohody sa nebudú po dobu platnosti tejto Dohody voči kupujúcemu zvyšovať.

Úhrada faktúry nad dohodnutú maximálnu cenu za predmet dodávky bola celkom v cene 1 036,80 Eur.

15. Pri dodávke tovaru v rámci i nad rámec vysúťážených tovarov v cene spolu 14 832,00 Eur na faktúru č. 121202572 boli kúpené servery HP ProLiant ML110G7 E3-1220 4GB 2x500GB 3Y za zmluvnú cenu 9 900,00 Eur. K nim nad rámec zmluvy boli objednané a dodané 4GB pamäte a ILO licencie v cene spolu 4 932,00 Eur. Dodané servery boli s dvojnásobným HDD ako bolo zmluvne dohodnuté. Na nových podmienkach sa zmluvné strany dohodli až 15.11.2012.

16. Pri dodávke tovaru v rámci a nad rámec vysúťažených tovarov v cene spolu 17 616,00 Eur na faktúru č. 121202862 boli kúpené PC HP Compaq Pro 6305 SFF AMD A10-5800B 2GB DDR3-1600 DIMM 250GB SuperMulti ODD Free DOS 2,0 v zmluvnej cene 17 616,00 Eur.

Objednaná bola zmluvne dohodnutá rada PC. Dodaná bola nedohodnutá rada PC s inou radou procesora, ako v tom čase v zmysle zmluvy (dohoda až 15.11.2012 cenník); podľa dodacieho listu nebolo jasné aké PC boli dodané. Na sklad boli prijaté PC s firemným označením PC HP 6005 čo zodpovedalo pôvodnej rade procesora.

Podľa cenníka firmy D pre organizáciu zo dňa 15.11.2012 bol dohodnutý nový typ PC. V dokladoch sa nachádza "Stanovisko OIKT k zmene predmetu objednávky" zo dňa 13.12.2012, v ktorom sa uvádza, že vo faktúre č. 121202862 boli uvedené PC HP Compaq Pro 6005. V dodacom liste sa ale uvádza dodanie počítačov HP Compaq Pro 6305, ktoré boli aj reálne dodané s tým, že OIKT súhlasí s dodaním uvedenej počítačovej rady nakoľko jej výkon zodpovedá požadovanej špecifikácii.

V skutočnosti bola faktúra č 121202862 vystavená na rovnaký typ PC ako je uvedený v DL s dodacou pečiatkou pošty MZVaEZ SR 11.12.2012, t.j. 2 dni pred stanoviskom OIKT. Vzhľadom k tomu, že dodaný typ PC bol dohodnutý v rámci zmluvy už 15.11.2012 predmetné stanovisko je nadbytočné.

Z časovej následnosti objednávky, zmeny typu dodávaného PC a skutočne dodaného PC vyplýva, že neboli dodržané zmluvné podmienky pre termín dodania tovaru o 28 dní v zmysle časti IV bod 2 a 3. zmluvy. Organizácia v ich zmysle mohla zmluvu vypovedať alebo si uplatniť zmluvnú pokutu vo výške 30,00 Eur za deň v zmysle časti VI bod 4 zmluvy. Za 28 dní by bola zmluvná pokuta v sume 840 Eur. Organizácia nevyužila ani jednu zo zákonných možností.

Nad rámec zmluvy boli dodané optické karty NB Lenovo IP B570 dopredaj so zárukou 12 mesiacov. Z dodacích podmienok nevyplýva, že by bola dodržaná zmluvná záruka. Ak bol produkt nakúpený podľa zmluvy mali byť aj podmienky uvedené v zmluve platné pre tento produkt a záruka mala byť poskytnutá v dodávke v zmluvnej výške.

17. Pri dodávke tovaru v rámci vysúťažených tovarov v cene spolu 2 976,00 Eur na faktúru č. 121202863 NB HP 6570b Core I-5-3210M 2,5 GHz 4G 500GB DVD+-RW Dos.

Objednaná bola zmluvne dohodnutá rada NB. Dodaná bola nedohodnutá rada NB s vyššou radou procesora ako v zmysle zmluvy (dohoda až 15.11.2012 cenník).

Podľa dodacieho listu nebolo jasné aké NB boli dodané. Podľa Product number išlo o NB s 2 GB RAM a 320GB HDD a podľa názvu tovaru išlo o NB so 4GB RAM a 500GB HDD.

Na sklad boli prijaté NB s firemným označením 6560b NB PC čo zodpovedalo nižšej (objednanej) rade procesora. Podľa cenníka firmy D pre organizáciu zo dňa 15.11.2012, kedy bol dohodnutý nový typ PC boli dohodnuté parametre 2GB RAM a 320GB HDD.

Z časovej následnosti objednávky zmeny typu dodávaného PC a skutočne dodaného PC vyplýva, že neboli dodržané zmluvné podmienky pre termín dodania tovaru v zmysle časti IV bod 2 a 3. zmluvy. Organizácia v ich zmysle mohla zmluvu vypovedať alebo si uplatniť zmluvnú pokutu vo výške 30,00 Eur za deň v zmysle časti VI bod 4. Za 32 dní by bola zmluvná pokuta v sume 960,00 Eur. Organizácia nevyužila ani jednu zo zákonných možností.

18. Pri dodávke tovaru nad rámec vysúťažených tovarov v cene spolu -12 168,00 Eur na faktúru č. 121203148 boli kúpené servery HP ProLiant ML110G7 E3-1220 4GB 2x500GB 3Y za zmluvnú cenu 6 600,00 Eur. Nad rámec zmluvy boli zdarma dodané optické disky HP Half-Height SATA DVDRW optical drive a za úplatu pamäte a licencie ILO v cene spolu 3284,00 Eur.

19. Pri dodávke tovaru v rámci a nad rámec vysúťažených tovarov v cene spolu 1 836,00 Eur na faktúru č. 121203057 boli kúpené tlačiarne HP LJ Pro P1102 Printer mimo ponukových cien v zmluve v cene spolu 1 440,00 Eur. V rámci zmluvy boli kúpené zariadenia Canon PIXMA iP2700 v cene spolu 396,00. Cena dohodnutá v cenovej ponuke bola vyššia ako cena vysúťažená pre položku č. 21 (33 oproti 25,30), čo bolo v rozpore so zmluvou s článkom III ods. 4 posledná veta. Rozdiel v cene bol 92,40 Eur v neprospech organizácie.

20. Pri dodávke tovaru v rámci a nad rámec vysúťažených tovarov v cene spolu - 3 476,04 Eur na faktúru č. 121201334. V rámci zmluvy bol kúpený server HP ProLiant DL380G7 E5645 12GB P410i/512MB+BBWC 2x300GB DW-RW 1x460W v cene spolu 3 233,64. Nad rámec zmluvy bola zakúpená licencia ILO za 242,40 Eur.

Neskôr boli podľa faktúr č. 121201956, 121202272, zakúpené rovnaké konfigurácie servera s licenciou ILO a podľa faktúr 121202574, 121202576, 121202577, 121202575 vyššia generácia servera HP ProLiant DL380G7 E5645 12GB P410i/512MB+BBWC 2x300GB DW-RW 1x460W. V týchto prípadoch bola licencia ILO súčasťou ceny servera v zmysle cenníka z 12.06.2012.

21. Pri dodávke tovaru nad rámec vysúťažených tovarov v cene spolu 41 596,80 Eur na faktúru č. 121202892 bola kúpená zostava diskového poľa VNX 5100 mimo ponukových cien v zmluve.

Položka zostavy PREMIUM HARDWARE SUPPORT - WAR UPG v cene 3 150,00 Eur bola ponúknutá a bola súčasťou zaplatenej ceny zariadenia. Podľa dodacieho listu č. 2124622 zo dňa 23.11.2012 a jeho mailového doplnenia zo dňa 13.12.12 nebola dodaná. Dodatočne bol dodací list v priebehu kontroly dňa 03.05.2013 doplnený.

22. Pri dodávke tovaru nad rámec vysúťažených tovarov v cene spolu 5 082,00 Eur na faktúru č. 121201660 bolo kúpené predĺženie licencií Red Hat Enterprise Linux Server Self-support (1-2 sockets)(Up to 1 guest) 1 Year na 1 rok nakúpené mimo ponukových cien v zmluve s odvolaním sa na servisnú zmluvu s firmou D, a.s., Bratislava (ďalej zmluva SLA). Z tejto SLA jednoznačne nevyplýva, že by bol tento tovar jej predmetom, pretože je orientovaná na vymedzený aplikačný SW.

Ďalej bolo zistené, že zmluva SLA bola uzatvorená v roku 2007. Organizácia nepredložila relevantné doklady, ktoré by preukazovali obstaranie tejto zmluvy v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. Na túto zmluvu organizácia uhrádza za úroveň spracovania požiadaviek Štandard ročne 207 072,00 Eur, pričom vykazovanie trvania skutočne vykonaných prác v predplatennej výške bolo formálne, nekonkrétne, a tým nebolo dostatočne preukazné. Tak isto z hľadiska veku zmluvy a zmien SW a HW systému zmluva už neplní svoj účel v plnom rozsahu.

Podľa zistení č. 1. – 20. a 22. v tejto časti protokolu, organizácia nezabezpečila zachovanie hospodárnosti, efektívnosti použitia verejných prostriedkov v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách týkajúcej sa sumy vo výške 134 618,28 Eur.

Nedodržaním § 19 ods. 6 prišlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods.1 písm. j) citovaného zákona.

Tým, že organizácia v rámci predbežnej finančnej kontroly nezistila rozdiely vo fakturácii oproti zmluve neboli dodržané interné predpisy o obehu účtovných dokladov a o finančnej kontrole. Tak isto tým neboli dodržané príslušné ustanovenia zákona

č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Bude potrebné zosúladiť zmluvné vzťahy s platnými právnymi úpravami účinnými pre predmetné popísané oblasti a zabezpečiť náležitosti predbežnej finančnej kontroly tak aby neprichádzalo k ich nedodržaniu.

4. Plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly.

V roku 2011 bola na základe poverenia predsedu NKÚ SR 1714/03 zo dňa 09.03.2011 na MZVaEZ SR vykonaná kontrola správnosti zostavenia záverečného účtu za rok 2010.

Na základe tejto kontroly MZVaEZ SR prijalo 11 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a 31.10.2011 zaslalo na NKÚ SR správu o plnení, resp. splnení prijatých opatrení č.: 103.722/2011-MKAN. Kontrolná skupina preverila plnenie jednotlivých opatrení, s nasledujúcim výsledkom:

Odporúčania	Opatrenia	Plnenie
1	1	Priebežne sa plní v súvislosti s plánovanou zmenou dodávateľa EIS
2	1	Vyjadrenie k súladu aktuálneho stavu a úplnosti dokumentácie s reálnym stavom fungovania EIS sa zatiaľ nebolo možné zabezpečiť vzhľadom na skrachovanie dodávateľa EIS a neplnenie zmluvy z jeho strany
3	1	Úloha bude komplexne riešená v rámci prebiehajúcej realizácie projektu prechodu na platformu Microsoft a zavedením centrálného manažmentu identít a následným vypracovaním dokumentu
4 a 5	1	Nová interná legislatíva pre oblasť účtovníctva a evidencie majetku je v procese prípravy, jej dokončenie sa však odvíja od termínov implementácie nového EIS
6	x	Vzhľadom na zabezpečenie jedinečnosti a jednoznačnosti vstupov zaznamenávaných do EIS, bolo odporúčané preveriť všetky užívateľské príručky aktuálne aplikovaného programového vybavenia na MZVaEZ SR. Subjekt toto odporúčanie vyhodnotil, cit.: tento údaj je pre nás dostatočne jednoznačný a preto nie je potrebné prijímať opatrenie na uvedené opatrenie. Vzhľadom na zmeny v EIS kontrolná skupina toto rozhodnutie akceptuje.
7	1	Opatrenie sa plnilo čiastočne nedostatky boli odstránené v priebehu kontroly
8	4	Opatrenia boli splnené
Zistenia		
3	1	Úloha bude komplexne riešená v rámci prebiehajúcej realizácie projektu prechodu na platformu Microsoft a zavedením centrálného manažmentu identít a následným vypracovaním dokumentu. Za plnenie opatrenia je zodpovedný útvar – FEIM, ktorý zatiaľ daný dokument z útvaru ITEC nedostal.
4	1	Aktualizácia PP bola vykonaná jednorázovo, opakovane ju nie je možné zabezpečiť z dôvodu krachu dodávateľa a nedostupnosti administrátorských prístupov potrebných na takúto činnosť.
	2	Úloha bude komplexne riešená v rámci prebiehajúcej realizácie projektu prechodu na platformu Microsoft a zavedením centrálného manažmentu identít a následným vypracovaním dokumentu. Požadovaný dokument z ITEC zatiaľ útvar FEIM nedostal.

Úplné znenie odporúčaní, zistení, opatrení a plnenia vrátane zodpovedných útvarov a termínov je uvedené v Prílohe č. 4

Zhrnutie:

Kontrolná skupina preverila formálnu a vecnú správnosť a úplnosť zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly za rok 2012 v zmysle smernice MF SR č. MF/10705/2012-311 z 22.02.2012 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu, štátnych fondov a na vypracovanie návrhu štátneho záverečného účtu SR (ďalej len „smernica na vypracovanie ZÚ“).

Kontrolou bolo zistené, že z hľadiska smernice na vypracovanie ZÚ návrh ZÚ kapitoly 10 za rok 2012 neobsahoval v časti 1.8. stav a vývoj pohľadávok a záväzkov v štruktúre podľa lehoty splatnosti.

Návrh ZÚ kapitoly 10 za rok 2012 MZVaEZ SR vypracovalo v apríli 2013 pod číslom 711.533/2013-FINO a bol predložený na MF SR dňa 26.4.2012.

Návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa účtovných a finančných výkazov k 31.12.2012.

Časový a vecný postup zostavenia návrhu záverečného účtu bol dodržaný a Návrh záverečného účtu kapitoly 10 – MZVaEZ SR bol inak vypracovaný v zmysle smernice MF SR.

Jeho obsah umožňoval získať celkový prehľad o čerpaní prostriedkov štátneho rozpočtu kapitoly MZVaEZ SR v štruktúre záväzných ukazovateľov rozpísaných pre kapitolu MZVaEZ SR zákonom č. 511/2011 o štátnom rozpočte na rok 2012.

Na základe vykonaných RO bol rozpočet kapitoly MZVaEZ SR v roku 2012 upravený vo výdavkovej časti na 125 143 tis. Eur, z toho bežné výdavky na 118 835 tis. Eur a kapitálové výdavky na 6 308 tis. Eur.

Organizácia viedla operatívnu evidenciu o RO a ich prehľad a premietnutie do záväzných ukazovateľov kapitoly ŠR za rok 2012.

V rámci finančného plnenia programového rozpočtovania bol rozpočet dodržaný, mimo splnenia príjmov bez prostriedkov prijatých z rozpočtu EÚ. kapitola nesplnila limit príjmov o 20 804,49 Eur, čo bolo kompenzované nedočerpaním limitu výdavkov na rok 2012.

Jednotlivé ciele v rámci prvkov programového rozpočtovania boli v prevažnej miere splnené. K nesplneniu, resp. čiastočnému splneniu niektorých cieľov viedli rôzne príčiny ako nesplnenie ukazovateľov, nealokovanie prostriedkov v rámci rozpočtu, nevyskytnutie sa predmetnej aktivity, zrušenie aktivity v dôsledku nedostatku finančných prostriedkov v danom roku a boli zapríčinené rôznymi objektívnymi aj subjektívnymi faktormi.

V zistených šiestich prípadoch bol stanovený merateľný ukazovateľ, ale nebola určená jeho výška.

Týmto nebol v plnom rozsahu uplatnený metodický pokyn MF/5238/2004-42 na usmernenie programového rozpočtovania v článku 2 ods. 9.

Finančné prostriedky EÚ vo výške 321 249,97 Eur boli čerpané nad rámec výdavkov štátneho rozpočtu v zmysle § 23 zákona o rozpočtových pravidlách, o ktoré bola kapitola oprávnená prekročiť limit výdavkov o prostriedky prijaté z rozpočtu Európskej únie.

Rozpočet v rámci funkčnej klasifikácie nebol prekročený.

Kapitola MZVaEZ SR v roku 2012 nemala rozpočtované a nečerpala finančné prostriedky na spoločné programy Slovenskej republiky a Európskej únie (ani zaradené ani nezaradené do štátneho rozpočtu), ani iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté Slovenskej republike na základe medzinárodných zmlúv uzatvorených medzi SR a inými štátmi, ako ani prostriedky na spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu SR.

Hospodárenie kapitoly skončilo so schodkom, pričom prišlo k jeho plneniu na 99,5 %.

V rámci finančných operácií bol zistený prebytok 10 016 tis Eur a rozdiel na mimorozpočtových bankových účtoch medzi účtovným a skutočným stavom bol ku koncu roka 2012 nulový.

Záväzný ukazovateľ počtu zamestnancov bol dodržaný, pričom schválený počet 1 181 osôb z toho 1 169 aparát ústredného orgánu bol RO zvýšený na 1 210 osôb z toho 1 180 aparát ústredného orgánu. Skutočné dosiahnutý počet zamestnancov v priemernom prepočítanom počte bol v priebehu roka dodržiavaný.

Kapitola MZVaEZ SR evidovala k 31.12.2012 pohľadávky v celkovej výške 2 960 979,71 Eur, z toho po lehote splatnosti vo výške 2 430 817,86 Eur.

Účtovný softvér MZVaEZ SR, ktorý bol v používaní do konca roka 2011 neumožňoval kapitole podrobné sledovanie pohľadávok v členení požadovanom MF SR. Následne nebolo možné previesť pohľadávky k 31. 12. 2011 v požadovanom členení ani do systému používanom od roku 2012. Nový ekonomický informačný systém MZVaEZ SR už uvedené kritériá sledovania pohľadávok zohľadňuje.

Väčšina pohľadávok vznikla v rokoch 1993 - 1998 z činnosti tzv. delegátskej siete. Ide o pohľadávky voči už v súčasnosti neexistujúcim firmám, ktoré sú nevymožiteľné a je potrebné zo strany organizácie prijať účinné opatrenia na ich odpísanie.

Príspevkovou organizáciou MZVaEZ SR bola v roku 2012 SÚZA, dosiahla v roku 2012 kladný hospodársky výsledok a splnila v sledovanom období aj podmienku § 21, ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách v znení Opatrenia MF SR/25755/2007-31.

Časový a vecný postup zostavenia návrhu záverečného účtu bol dodržaný a Návrh záverečného účtu kapitoly 10 – MZVaEZ SR bol vypracovaný v zmysle smernice MF SR č. MF/10705/2012-311 z 22.02.2012 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu, štátnych fondov a na vypracovanie návrhu štátneho záverečného účtu SR s výnimkou v časti 1.8. Neobsahoval stav a vývoj pohľadávok a záväzkov v štruktúre podľa lehoty splatnosti v súvislosti s ekonomickým softvérom.

Obsah návrhu štátneho záverečného účtu umožňoval získať celkový prehľad o čerpaní prostriedkov štátneho rozpočtu kapitoly MZVaEZ SR v štruktúre záväzných ukazovateľov rozpisovaných pre kapitolu MZVaEZ SR zákonom č. 511/2011 o štátnom rozpočte na rok 2012.

Pri verejnom obstarávaní leteniek nesprávnym zadenovaním hodnotiaceho kritéria cena a jeho vzťahu s predpokladanou hodnotou zákazky organizácia nekonala v súlade so zásadou transparentnosti a hospodárnosti v zmysle ustanovenia § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Vzhľadom na obsah platnosti RD kontrolná skupina navrhuje subjektu zvážiť použitie postupov verejného obstarávania na zabezpečenie priamej komunikácie zamestnancov MZVaEZ SR s leteckými prepravcami, resp. systémami umožňujúcimi priamy nákup leteniek

a súvisiacich poplatkov a príplatkov a vyhodnotením stanoveného počtu ponúk alebo možnosťou objednať letenky priamo cez internet v prípade, ak by bola dosiahnutá cena nižšia za destináciu ako cena ponúknutá poskytovateľom.

Pri obstarávaní a realizácii RD na nákup leteniek organizácia nezabezpečila zachovanie hospodárnosti, efektívnosti použitia verejných prostriedkov v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách týkajúcej sa sumy vo výške 681 614,00 Eur.

Nedodržaním § 19 ods. 6 prišlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods.1 písm. j) citovaného zákona.

Bolo tiež zistené, že organizácia v rámci predbežnej finančnej kontroly nezistila rozdiely voči zmluvným požiadavkám a neboli dôsledne dodržané interné predpisy o finančnej kontrole, neboli dodržané príslušné ustanovenia zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zmluva uzatvorená medzi organizáciou ako kupujúcim a firmou D, a.s. Bratislava zo dňa 28.10.2010 bola na základe VO, ktoré bolo realizované postupom užšej súťaže v roku 2010.

Postup VO nebolo možné skontrolovať, pretože organizácia najprv deklarovala, že dokumentácia nie je dostupná a pred ukončením kontroly predložila neúplnú dokumentáciu k predmetnej súťaži, ktorá obsahovala iba súťažné ponuky uchádzačov.

Bez ohľadu na priebeh VO bolo zistené, že zmluva bola uzatvorená na iný rozsah tovarov a služieb na aký bolo vykonané VO a v zmluve bol rozporuplne dohodnutý bezplatný záručný servis.

Týmto nebolo dodržané ustanovenie § 43 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého sú účastníci povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Na základe tejto zmluvy boli na základe objednávok dodané tovary a služby za celkom 924 416,44 Eur, čo bolo 1,74 krát viac ako bola predpokladaná hodnota zákazky. Z tohto objemu dodávok bol, na základe zmluvne dohodnutých konkrétnych tovarov, ktoré boli predmetom VO a boli špecifikované v zmluve, dodaný tovar za 134 618,28 Eur. Z toho vyplýva, že na základe vysúťažených cien bol dodaný tovar v objeme 14,56 % celkových dodávok.

Uzatvorením zmluvy na predmet nad rámec verejného obstarávania organizácia nezabezpečila zachovanie hospodárnosti, efektívnosti použitia verejných prostriedkov v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách týkajúcej sa sumy vo výške 784 716,16 Eur.

Nedodržaním § 19 ods. 6 prišlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods.1 písm. j) citovaného zákona.

Pri kontrole fakturácie podľa zmluvy bolo pri dodávkach tovarov špecifikovaných v zmluve podľa vysúťažených cien zistených ďalších 22 systémových i individuálnych nezrovnalostí

Ďalej bolo zistené, že k servisnej zmluve, uzatvorenej v roku 2007, organizácia nepredložila relevantné doklady, ktoré by preukazovali obstaranie tejto zmluvy v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. Na túto zmluvu organizácia uhrádza za dohodnutú úroveň spracovania požiadaviek ročne 207 072,00 Eur, pričom vykazovanie trvania skutočne vykonaných prác v predplatenej výške bolo formálne, nekonkrétne, a tým nebolo dostatočne preukazné. Tak isto z hľadiska veku zmluvy a zmien SW a HW systému, zmluva už neplní svoj účel v plnom rozsahu.

Na základe týchto zistení organizácia nezabezpečila zachovanie hospodárnosti, efektívnosti použitia verejných prostriedkov v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách týkajúcej sa sumy vo výške 134 618,28 Eur.

Nedodržaním § 19 ods. 6 prišlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods.1 písm. j) citovaného zákona.

Tým, že organizácia v rámci predbežnej finančnej kontroly nezistila rozdiely vo fakturácii oproti zmluve neboli dodržané interné predpisy o obehu účtovných dokladov a o finančnej kontrole. Tak isto tým neboli dodržané príslušné ustanovenia zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Bude potrebné zosúladiť zmluvné vzťahy s platnými právnymi úpravami účinnými pre predmetné popísané oblasti a zabezpečiť náležitosti predbežnej finančnej kontroly tak aby neprichádzalo k ich nedodržaniu.

Na základe kontroly návrhu štátneho záverečného účtu v roku 2011 MZVaEZ SR prijalo 11 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne zaslalo na NKÚ SR správu o plnení, resp. splnení prijatých opatrení. Kontrolná skupina preverila plnenie jednotlivých opatrení a zistila, že väčšina opatrení bola splnená, resp. sa plní. Nesplnené opatrenia boli závislé na stave fungovania ekonomického informačného systému a jeho prechodu na inú platformu.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 03.05.2013:

Ing. Ján Gájer
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Ján Kúdola
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola dňa 03.05.2013 oboznámený:

JUDr. Miroslav Lajčák
minister MZVaEZ SR

Miroslav Lajčák

podpredseda vlády a
minister zahraničných vecí a európskych záležitostí
Slovenskej republiky

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky Príemyselná 2, 824 73 Bratislava 26	
Dušať:	20. 05. 2013
Č. spisu:	293/2013
Vyb.:	W

Bratislava 16. mája 2013
Číslo: 101.830/2013-KAMI/2

Vážený pán Gájer,

po oboznámení sa s obsahom predloženého protokolu o výsledku kontroly Vám oznamujeme, že Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí SR (ďalej len „MZVaEZ“), v zmysle § 15 ods. 1 písm. e) zákona NR SR č. 39/1993 Z.z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR v znení neskorších predpisov, neuplatňuje námietky ku kontrolným zisteniam.

Ku kontrolným zisteniam však zasielame vyjadrenia a žiadame o ich pripojenie k protokolu:

- v časti 3.1 a časti „Zhrnutie“ na strane 23, tretí odsek, sa uvádza, že organizácia pri obstarávaní a realizácii rámcovej dohody na nákup leteniek nezabezpečila zachovanie hospodárnosti a efektívnosti použitia verejných prostriedkov v zmysle ustanovenia par. 19, ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách týkajúcej sa sumy vo výške 681 614,00 eur

MZV SR začalo oficiálne obstarávať letenky 14.12.2010, po podpise rámcovej zmluvy ministrom, ktorá nadobudla účinnosť dňa 11.05.2010. Aj keď takto vysúťažný systém nákupu leteniek dáva možnosť súťažiť o každú letenku viacerým poskytovateľom, MZVaEZ SR uznáva, že nie vždy umožňuje vybrať najlacnejšieho poskytovateľa služieb. V rámcovej zmluve a jej prílohe sú totiž uvedené aj cenové limity jednotlivých poskytovateľov služieb, ktorí tieto nemôžu prekročiť. K nezabezpečeniu hospodárneho a efektívneho použitia verejných prostriedkov vyčlenených na nákup leteniek došlo len v niektorých prípadoch, z dôvodu vyššie popisovaného nevhodne nastaveného systému obstarávania. Vo viacerých prípadoch sa MZVaEZ SR rozhodlo realizovať nákup cenovo výhodnejšej letenky, aj keď to bolo paradoxne v rozpore s ustanoveniami rámcovej zmluvy. Po zistení problémových ustanovení rámcovej dohody začalo nové vedenie MZVaEZ SR už v decembri 2012 riešiť proces nového jednoduchšieho a efektívnejšieho obstarávania leteniek. MZVaEZ SR akceptuje kontrolné zistenie NKÚ uvedené v zhrnutí Protokolu v časti venovanej obstarávaniu a realizácii rámcovej dohody na nákup leteniek za sledované obdobie v celkovej výške 681 614,00 eur s tým, že k nezabezpečeniu hospodárneho a efektívneho použitia verejných prostriedkov vyčlenených na nákup leteniek došlo v niektorých prípadoch, z dôvodu nevhodne nastaveného systému obstarania.

- v časti 3.2 a časti „Zhrnutie“ na strane 23, týkajúce sa zmluvy so spoločnosťou Datalan, a.s., kde sa uvádza, že organizácia nezabezpečila zachovanie hospodárnosti a efektívnosti použitia verejných prostriedkov v zmysle ustanovenia par. 19, ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách týkajúcej sa sumy vo výške 784 716,16 eur

Rámcová zmluva s Datalanom, ktorú podpísal vedúci služobného úradu dňa 28.10.2010, má závažné nedostatky, čo je aj jedno z kontrolných zistení NKÚ SR. Už za súčasného vedenia MZVaEZ začal príslušný odbor 25.07.2012 s prípravou novej verejnej súťaže na hardvér, ktorá berie do úvahy potreby MZVaEZ SR a zároveň bude plne v súlade s platnou legislatívou. Súčasnú vedenie MZVaEZ SR tiež pristúpilo k prehodnocovaniu zmluvných vzťahov s partnermi, ktoré neboli nastavené dobre. Boli uskutočnené viaceré rokovania, v dôsledku ktorých boli napríklad dohodnuté zľavy, zvýšilo sa plnenie zmlúv, resp. sa dohodli ďalšie, pre MZVaEZ SR výhodné podmienky. V dôsledku toho došlo preukázateľne k finančným úsporám vo výške cca 3 mil. eur, t.j. takmer 30% rozpočtovaných finančných prostriedkov. Vo viacerých prípadoch sa začalo aj s prípravou nových verejných obstarávaní, čo sa týka aj kontrolovaného prípadu. Aj v tejto časti MZVaEZ SR akceptuje kontrolné zistenia NKÚ.

Po dohode s Vami, ako vedúcim kontrolnej skupiny, je stanovisko MZVaEZ SR zaslané v novom dohodnutom termíne.

S pozdravom



Vážený pán
Ing. Ján Gájer
vedúci kontrolnej skupiny
Najvyšší kontrolný úrad SR
Bratislava