

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 396/01
Zo dňa: 07. 05. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 28
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými
prostriedkami poskytnutými na financovanie veľtrhov a výstav v Slovenskej agentúre
pre cestovný ruch**

Slovenská agentúra pre cestovný ruch

august 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **396/01** zo 07.05.2013 vykonali:

JUDr. Jana Pinčková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Lýdia Hennelová, členka kontrolnej skupiny
Ing. Štefan Farkaš, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami poskytnutými na financovanie veľtrhov a výstav v Slovenskej agentúre pre cestovný ruch, ktorej účelom bolo preveriť hospodárenie s finančnými prostriedkami štátu určenými na cestovný ruch v oblasti realizácie veľtrhov a výstav za roky 2011-2012.

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.05.2013 do 20.08.2013 v

**Slovenskej agentúre pre cestovný ruch, Nám. L. Štúra 1 PO BOX 35,
974 05 Banská Bystrica, IČO 35653001
zmena sídla od 01.01.2013 Dr. VI. Clementisa 10, 821 02 Bratislava**

za kontrolované obdobie: 2011-2012.

Predmetom kontroly bola: Kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a uzatvárania zmluvných vzťahov v oblasti realizácie veľtrhov a výstav.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Identifikácia organizácie

1.1. Charakteristika kontrolovaného subjektu z hľadiska jeho postavenia a pôsobnosti

1.1.1. Hlavné činnosti SACR

Slovenská agentúra pre cestovný ruch (ďalej len „SACR“) je štátna príspevková organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR (ďalej len „MDVRR SR“) špecializovaná na marketing a štátnu propagáciu cestovného ruchu Slovenskej republiky. Bola zriadená Ministerstvom hospodárstva SR (ďalej len „MH SR“) v roku 1995. Vykonáva marketing cestovného ruchu na celoštátnej úrovni, poskytuje informácie o možnostiach cestovného ruchu na Slovensku, propaguje Slovensko ako cieľovú krajinu cestovného ruchu, prispieva k tvorbe pozitívneho obrazu Slovenska v zahraničí a podporuje predaj produktov cestovného ruchu Slovenskej republiky. Pre potreby svojej činnosti je oprávnená vykonávať oficiálne zastúpenia v zahraničí a vytvárať detašované pracoviská v tuzemsku a v zahraničí. Štatutárnym orgánom je generálna riaditeľka.

SACR zároveň plní funkciu sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom (ďalej len „SO/RO“) pre sektorový operačný program Konkurencieschopnosť a hospodársky rast (ďalej len „OP KaHR“) a činnosti súvisiace s implementáciou štrukturálnych fondov Európskej únie do cestovného ruchu.

1.1.2. Poslanie a strednodobý výhľad organizácie

SACR v oblasti podpory rozvoja cestovného ruchu (ďalej len „CR“) zabezpečuje najmä:

- všetky formy štátnej propagácie CR na Slovensku,
- marketingový výskum trhu CR podľa jeho základných zložiek: vývoj potrieb a požiadaviek dopytu, analýza ponuky a konkurencie, tvorbu marketingovej stratégie CR,
- marketingové a propagačné aktivity zamerané na rozšírenie a zvýšenie úrovne prezentácie možností cestovného ruchu Slovenska a podporu predaja produktu cestovného ruchu Slovenska,
- tvorba, výroba a distribúcia tlačených audiovizuálnych a multimediálnych propagačných materiálov,
- koordinácia celoslovenských aktivít doma a v zahraničí v záujme prepojenia ponuky cestovného ruchu Slovenska s dopytom zo zahraničia,
- účasť SR na medzinárodných výstavách a veľtrhoch CR,
- vytváranie informačného systému CR,
- poskytovanie aktuálnych informácií tlači a ďalším masmédiám, pozývanie domácich a zahraničných novinárov na študijno-poznávacie cesty do jednotlivých destinácií Slovenska,
- spracovanie a publikovanie zahraničných prieskumov, štúdií a aktuálnych informácií z vývoja medzinárodného CR,
- poradenská a konzultačná činnosť pre subjekty CR, orgány miestnej správy a samosprávy,
- budovanie a efektívna činnosť vlastných oficiálnych zastúpení v zahraničí,
- medzinárodná spolupráca v rámci členstva v medzinárodných organizáciách CR,
- implementácia národného projektu Opatrenia 3.2 OP KaHR,
- všetky potrebné činnosti súvisiace s účasťou SACR ako člena združenia s názvom Slovak Convention Bureau (ďalej len „SCB“).

Strednodobý výhľad organizácie vychádzal z marketingovej stratégie SACR 2011 – 2013, ktorá stanovila ciele a nástroje na efektívnejšiu podporu cestovného ruchu zo strany štátu, najmä v oblasti propagácie Slovenska ako dovolenkovej destinácie. SACR realizovala a rozširovala svoje marketingové a propagačné aktivity podľa teritoriálnej orientácie najmä v susedných štátoch a v krajinách s vysokým trhovým potenciálom (Nemecko, Rusko, Ukrajina). V rámci spolupráce V4 sa prezentovala na cieľových trhoch USA, Číny, Japonska, Ruska, Indie a Brazílie.

1.2. Marketingová stratégia SACR ako súčasť štátnej politiky

1.2.1. Návrh marketingovej stratégie

Návrh marketingovej stratégie SACR 2011-2013 schválila vláda SR uznesením č. 300 z 11. mája 2011. Spracovaná bola problematika cestovného ruchu ako silného ekonomického odvetvia, význam integrovanej podpory cestovného ruchu, ako aj politika cestovného ruchu ako významná ekonomická aktivita s priaznivým vplyvom na hospodársky rast a zamestnanosť. Podľa vízie UNWTO (Svetová organizácia cestovného ruchu) do roku 2020 o ďalšom dynamickom rozvoji cestovného ruchu, Slovensko so svojimi prírodnými a kultúrno-historickými danosťami vytvára predpoklady pre dynamický rozvoj cestovného ruchu. Za účelom udržateľnosti prínosov z tohto odvetvia bude preto nevyhnutné realizovať koordinovanú činnosť všetkých subjektov pôsobiacich na trhu cestovného ruchu Slovenska

smerujúcich k zvyšovaniu celkovej atraktívnosti a konkurencieschopnosti krajiny. Táto činnosť bola definovaná v dokumente Nová stratégia rozvoja cestovného ruchu na Slovensku do roku 2013 a obsahovala na jednej strane strategické ciele a na druhej strane aj nástroje na ich naplnenie.

1.2.2. Východiská tvorby marketingovej stratégie SACR

Marketingová stratégia vychádzala zo základných strategických dokumentov: Programové vyhlásenie vlády SR na obdobie rokov 2010 až 2014, Zriaďovacia listina SACR (rozhodnutie č. 1/2005 MH SR a rozhodnutie č. 2/2011 MDVRR SR), Nová stratégia rozvoja cestovného ruchu Slovenskej republiky do roku 2013, Národná stratégia regionálneho rozvoja Slovenskej republiky (schválená uznesením vlády Slovenskej republiky č. 296/2010 z 12. mája 2010), Oznámenie Európskej komisie: „Európa ako popredná svetová destinácia cestovného ruchu – nový politický rámec pre európsky cestovný ruch z 30.06. 2010“ a z marketingových prieskumov: štúdiá Marketingová stratégia SACR na roky 2010 až 2013, celosvetové trendy vývoja cestovného ruchu, analýza domácej ponuky produktov cestovného ruchu, informácie zo zdrojových trhov prostredníctvom zahraničných zastúpení SACR, poznanie konkurencie a komparácia najvýznamnejších regionálnych konkurentov.

SACR v rámci svojich úloh vyplývajúcich z Novej stratégie rozvoja cestovného ruchu na Slovensku do roku 2013 využila možnosť spolupráce s poradenskou spoločnosťou, ktorá realizovala v priebehu roku 2010 hĺbkový kvantitatívny a kvalitatívny výskum na primárnych a sekundárnych trhoch identifikovaných pre Slovenskú republiku.

Predložená bola štúdiá: Marketingová stratégia SACR na roky 2010 až 2013 (ďalej len „štúdiá“), spisová dokumentácia súvisiaceho verejného obstarávania, ako aj zmluva o poskytovaní služieb uzatvorená na základe predmetného verejného obstarávania. Z predloženej dokumentácie vyplynulo, že SACR uzatvorila zmluvu o poskytovaní služieb č. 1.1/09 zo dňa 20.01.2009 s úspešným uchádzačom na základe verejného obstarávania. Verejný obstarávateľ druhého uchádzača z verejného obstarávania vylúčil z dôvodu, že uchádzač nesplnil podmienky účasti a nepredložil požadované doklady alebo informácie. Predmetom zmluvy bolo poskytnutie služieb v oblasti tvorby marketingovej stratégie SACR v oblastiach príjazdového cestovného ruchu a domáceho cestovného ruchu do roku 2013 a realizácia jednotlivých výskumov a analytických prieskumov uskutočnených v ťažiskových krajinách a iných určených krajinách SACR zameraných na definovanie strategických cieľov a určenie potrebných marketingových a komunikačných nástrojov pre ich napĺňanie v činnosti SACR do roku 2013. Predmet zmluvy bol realizovaný v piatich podprojektoch. Objednávateľ sa za realizáciu predmetu zmluvy zaviazal dodávateľovi zaplatiť cenu vo výške 502 656,00 eur s DPH. Suma bola uhradená v uvedenej výške dňa 19.07.2010.

1.2.3. Uplatnenie cieľov marketingovej stratégie SACR 2011-2013

Pri stanovení strategických cieľov, vychádzajúc z posledných marketingových štúdií a analýz realizovaných pre SACR, Novej stratégie rozvoja cestovného ruchu SR do roku 2013 a programového vyhlásenia vlády SR, si SACR stanovila nasledovné kvalitatívne a kvantitatívne ciele do roku 2013:

- maximalizácia ekonomických prínosov z cestovného ruchu pre národné hospodárstvo,
- kontinuálny rast účasti na domacom cestovnom ruchu,
- posilnenie pozície značky Slovenska a jasnej identifikácie Slovenska ako dovolenkovej destinácie ponúkajúcej konkurencieschopný produkt,
- využitie značky medzinárodných podujatí organizovaných na Slovensku alebo v zahraničí k zvýšeniu povedomia o Slovensku v zahraničí.

Dosiahnutie uvedených cieľov bolo v marketingovej stratégii viazané na systémové vytváranie optimálnych podmienok pre rozvoj príjazdového zahraničného a domáceho cestovného ruchu, ako aj úzku spoluprácu všetkých zainteresovaných subjektov vplyvujúcich priamo a nepriamo na výkony v cestovnom ruchu.

V nadväznosti na veľtrhy a výstavy cestovného ruchu vyplynul z marketingovej stratégie pre SACR zámer dôsledného rozlíšenia ponuky pre odbornú a širokú verejnosť. V spolupráci s odbornou verejnosťou išlo o snahu komunikácie za účelom podpory predaja konkrétnych produktov a ciele presadenie nových a perspektívnych ponúk na cieľových trhoch (zážitková gastronómia, konferencie, aktívna dovolenka – golf, skialpinizmus a pod.). Z marketingovej stratégie pre SACR ďalej vyplynulo prehodnotenie účasti na veľtrhoch pre širokú verejnosť, ktoré majú v posledných dvoch rokoch tendenciu klesajúcej návštevnosti.

V čase výkonu kontroly, k 15.07.2013 vláda SR prijala stratégiu cestovného ruchu do roku 2020. V zmysle tejto stratégie vyplynula v súvislosti s aktivitami smerujúcimi k plneniu úlohy marketingovej podpory cestovného ruchu pre SACR úloha vytvorenia novej marketingovej stratégie na roky 2014 – 2016 a následne na roky 2017 – 2019.

2. Finančné zdroje určené na financovanie veľtrhov a výstav

2.1. Zdroje použitých finančných prostriedkov

V súčasnosti je ťažisko financovania marketingových aktivít naviazané na štrukturálne fondy Európskej únie. Na čerpanie prostriedkov z fondov Európskeho spoločenstva bola uzatvorená zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, účelom ktorej je spolufinancovanie projektu Podpora propagácie Slovenska ako destinácie cestovného ruchu. Poskytnutý nenávratný finančný príspevok je tvorený prostriedkami EÚ a štátneho rozpočtu SR. SACR plní funkciu SO/RO pre Sektorový operačný program Priemysel a služby 2004 – 2006 a pre OP KaHR. Programové obdobie 2004 – 2006 bolo ukončené a v súčasnosti sa podporené projekty sledujú z hľadiska dosahovania stanovených merateľných ukazovateľov projektu, ktorými sú koneční prijímatelia.

V rámci OP KaHR zabezpečuje SACR implementáciu prioritnej osi 3 - Cestovný ruch, Opatrenie 3.1 - Podpora podnikateľských aktivít v cestovnom ruchu a Opatrenie 3.2 - Rozvoj informačných služieb cestovného ruchu, prezentácie regiónov a Slovenska je určené na financovanie marketingových aktivít SACR zameraných na propagáciu Slovenska. Cieľom tohto opatrenia je podpora propagácie slovenského cestovného ruchu doma i v zahraničí. Má prispieť k vytvoreniu priaznivého obrazu o Slovensku ako krajine cestovného ruchu s bohatým kultúrnym a historickým dedičstvom s množstvom prírodných krás.

Ďalším zdrojom financovania sú prostriedky štátneho rozpočtu a vlastné zdroje. Na poskytnutie prostriedkov zo štátneho rozpočtu boli medzi SACR a MDVRR SR uzatvorené Kontrakty na rok 2011 a 2012.

2.2. Štruktúra výdavkov SACR

rok 2011

v eur

Čerpanie finančných prostriedkov podľa zdrojov					
	Štátny rozpočet SR (kontrakt)	Prostriedky EÚ a spolufinancovanie zo ŠR		Vlastné zdroje	Iné zdroje a mimorozpočtové prostriedky
		technická	opatrenie 3.2		

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

		pomoc			
Zdroj	111	11S1, 11S2	11S1, 11S2 13S1, 13S2	45	71, 72
610	1 213 017,00	432 161,41		59 359,00	
620	389 365,00	147 081,59		16 696,46	
630	3 034 341,97	93 350,57	4 606 488,51	604 309,22	8 774,15
640	12 000,00			2 792,24	
710					18 637,81
Celkom	4 659 426,16	672 593,57	4 606 489,51	683 156,92	27 411,96
Výdavky SACR celkom za všetky zdroje: 10 649 078,12 eur					

Zdroj údajov: FIN 1- 04 spracovaný k 31.12.2011

Z výkazu ziskov a strát spracovaného k 31.12.2011 vyplynulo, že náklady za hlavnú činnosť dosiahli sumu 10 470 327,81 eur a výnosy 9 994 331,36 eur, hospodársky výsledok po zdanení dosiahol výšku mínus 475 996,51 eur, t.j. SACR dosiahla stratu. Celkové finančné prostriedky na veľtrhy a výstavy dosiahli v roku 2011 sumu: 2 024 665,96 eur. V roku 2011 SACR prezentovala Slovensko na 34 medzinárodných veľtrhoch a výstavách cestovného ruchu.

rok 2012

v eur

Čerpanie finančných prostriedkov podľa zdrojov					
	Štátny rozpočet SR (kontrakt)		Prostriedky EÚ a spolufinancovanie zo ŠR		Vlastné zdroje
			technická pomoc	opatrenie 3.2	
Zdroj	111	131B	11S1, 11S2	11S1, 11S2 13S1, 13S2	45
610	1 393 900,00		304 853,70		29 778,20
620	466 071,00		119 498,02		1 278,03
630	1 853 373,81	431 549,03		6 315 359,02	890 685,21
640	8 330,55		1 288,50		
710		17 407,01			2 322,19
Celkom	3 721 675,36	448 956,22	425 640,22	6 315 359,02	924 063,63
Výdavky SACR celkom za všetky zdroje: 11 835 694,27 eur					

Zdroj údajov: FIN 1- 04 spracovaný k 31.12.2012¹

¹ **Kódy zdrojov:** 111 štátny rozpočet SR
131B nevyčerpaná časť rozpočtu z roku 2011
11S1 Európsky fond regionálneho rozvoja (ERDF)
11S2 ERDF – spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu
13S1 ERDF – nevyčerpané prostriedky z predchádzajúceho roku

Z výkazu ziskov a strát spracovaného k 31.12.2012 vyplynulo, že náklady za hlavnú činnosť dosiahli sumu 10 936 740,47 eur a výnosy 11 015 133,38 eur, hospodársky výsledok po zdanení dosiahol výšku 78 392,91 eur, t. j. SACR dosiahla zisk. Celkové finančné prostriedky na veľtrhy a výstavy dosiahli v roku 2012 sumu 2 123 001,91 eur. V roku 2012 SACR prezentovala Slovensko na 30 medzinárodných veľtrhoch a výstavách cestovného ruchu.

2.3. Kontrakty SACR s ústredným orgánom na rok 2011 a 2012

Uznesením vlády SR č. 1370 z 18. decembra 2002 bol schválený Návrh opatrení na zdokonalenie systému kontraktov medzi ústrednými orgánmi štátnej správy a podriadenými organizáciami. V súlade s týmto uznesením boli v kontrolovanom období uzatvorené dva kontrakty medzi SACR a MDVRR SR:

V kontrakte o financovaní SACR na rok 2011 č. 23/310/2011 zo dňa 10.01.2011 neboli určené zodpovední zamestnanci z ústredného orgánu a danej organizácie, ktorí budú o kontrakte rokovať. Kontrakt neobsahoval preambulu. Vychádzajúc zo štruktúry kontraktu a jeho podstatných náležitostí vyplývajúcich z návrhu opatrení na zdokonalenie systému kontraktov medzi ústrednými orgánmi štátnej správy a podriadenými organizáciami musí byť v preambule kontraktu uvedené, že kontrakt je plánovacím a organizačným aktom vymedzujúcim vzťahy (organizačné, obsahové, finančné, prípadne iné) medzi ústredným orgánom štátnej správy a podriadenu organizáciou a nie je zmluvou v zmysle Obchodného zákonníka.

Predmetom tohto kontraktu bolo určenie podmienok, za ktorých MDVRR SR poskytne SACR rozpočtové prostriedky formou bežného transferu. V rámci tohto kontraktu bolo zabezpečené aj financovanie nevyhnutnej administrácie SO/RO Sekcie štrukturálnych fondov EÚ. SACR bola v zmysle uvedeného oprávnená uhrádzať z finančných prostriedkov rozpočtu poskytnutých podľa tohto kontraktu aj oprávnené výdavky, ktoré budú následne predmetom refundácie a neoprávnené výdavky v rámci financovania a implementácie Opatrenia 3.2 OP KaHR v súlade so Zmluvou o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. 355/2009-3100-4110 zo dňa 05.11.2009 (ďalej len „zmluva o NFP“).

Podľa bodu 3, čl. VIII Záverečné ustanovenia: „Kontrakt nadobúda platnosť dňom podpisu oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom 01.01.2011. V kontrakte teda platnosť predbieha účinnosť. Platnosť a účinnosť spravidla nastávajú naraz, pokiaľ účinnosť nie je stanovená neskôr. Je neprípustné stanoviť účinnosť pred dátumom platnosti.

Z relevantných dokladov ďalej vyplynulo, že v ostatných častiach kontraktu bola dodržaná záväzná štruktúra kontraktu v zmysle návrhu opatrení na zdokonalenie systému kontraktov medzi ústrednými orgánmi štátnej správy a podriadenými organizáciami.

	13S1	ERDF – spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu, nevyčerpané prostriedky z predchádzajúceho roku				
prostriedky	45	vlastné zdroje,	71	iné zdroje,	72	mimorozpočtové
Bežné výdavky: 610		mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania				
	620	poistné a príspevok do poisťovní				
	630	tovary a služby				
	640	bežné transfery (na odchodné a transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám),				
Kapitálové výdavky:	700					

Ku kontraktu boli uzatvorené 3 dodatky. Dodatok č. 1 zo dňa 31.03.2011, Dodatok č. 2 zo dňa 28.04.2011 a Dodatok č. 3 zo dňa 02.12.2011. V súlade s rozpisom záväzných úloh a limitov štátneho rozpočtu v rezorte MDVRR SR pre rok 2011 bol schválený bežný transfer na činnosť organizácie vo výške 1 842 978,00 eur na plnenie programu OBC - Rozvoj cestovného ruchu, podprogram OBC01Administrácia cestovného ruchu – ŠR. Príspevok na bežnú investičnú činnosť v rámci projektu OBC01Administrácia cestovného ruchu – ŠR pre rok 2011 bol určený vo výške 20 000,00 eur. V priebehu hodnoteného obdobia 2011 boli realizované 2 rozpočtové opatrenia, ktoré sa dotýkali úpravy záväzných ukazovateľov na rok 2011 pre SACR:

Listom MDVRR SR zo dňa 28.02.2011 bol upravený rozpočet SACR tak, že bežný transfer (640) bol navýšený o 1 237 295,00 eur a kapitálový transfer (720) bol navýšený o 20 000,00 eur. Na základe uvedených rozhodnutí bol vypracovaný Dodatok č. 1 ku Kontraktu o financovaní SACR na rok 2011 zo dňa 31.03.2011.

Listom MDVRR SR zo dňa 25.11.2011 bol upravený rozpočet SACR tak, že bežný transfer (640) bol navýšený o 2 000 000,00 eur. Na základe uvedených rozhodnutí bol vypracovaný Dodatok č. 3 ku Kontraktu o financovaní SACR na rok 2011 zo dňa 02.12.2011.

Záväzné výstupy štátneho rozpočtu

v eur

	Pôvodný rozpis	Úprava (+,-) Dodatok č.1	Úprava (+,-) Dodatok č.3	Upravený rozpočet rok 2011
bežné transfery na činnosť organizácie OBC01	1 842 978,00	+ 1 237 295,00	+2 000 000,00	5 080 273,00
príspevok na bežnú investičnú činnosť	20 000,00	+ 20 000,00	-	40 000,00

V kontrakte o financovaní SACR na rok 2012 č. 80/310/2012 zo dňa 26.01.2012 rovnako ako v predchádzajúcom prípade neboli určené zodpovední zamestnanci z ústredného orgánu a danej organizácie, ktorí budú o kontrakte rokovať. Kontrakt neobsahoval preambulu.

Predmetom tohto kontraktu bolo určenie podmienok, za ktorých MDVRR SR poskytne SACR rozpočtové prostriedky formou bežného a kapitálového transferu. V rámci tohto kontraktu bolo zabezpečené aj financovanie nevyhnutnej administrácie SO/RO Sekcie štrukturálnych fondov EÚ. SACR bola v zmysle uvedeného oprávnená uhrádzať z finančných prostriedkov rozpočtu poskytnutých podľa tohto kontraktu výdavky na marketingové aktivity, ktoré budú predmetom refundácie v rámci financovania a implementácie Opatrenia 3.2 OP KaHR v súlade so zmluvou o NFP, ako aj výdavky na marketingové aktivity, ktoré sú súčasťou plánu marketingových aktivít SACR, ale nebudú uplatňované v rámci financovania a implementácie Opatrenia 3.2.

Ku kontraktu boli uzatvorené dodatky nasledovne: Dodatok č. 1 zo dňa 03.04.2012, Dodatok č. 2 zo dňa 11.05.2012, Dodatok č. 3 zo dňa 09.07.2012 a Dodatok č. 4 zo dňa 20.12.2012. V súlade s rozpisom záväzných úloh a limitov štátneho rozpočtu v rezorte MDVRR SR pre rok 2012, bol stanovený bežný transfer na činnosť organizácie v súlade s Kontraktom o financovaní SACR na rok 2012 a súvisiacich dodatkov vo výške 3 821 675,36 eur a kapitálový transfer pre rok 2012 bol stanovený vo výške 40 000,00 eur.

V priebehu hodnoteného obdobia boli realizované nasledovné úpravy rozpočtu: Dodatok č. 1 - viazanie finančných prostriedkov vo výške 890 549,03 eur, Dodatok č. 2 - zníženie bežného transferu a zvýšenie kapitálového transferu vo výške 20 000,00 eur, pričom celkový rozpočet ostáva nezmenený, Dodatok č. 3 - navýšenie bežného transferu o 989 246,39 eur. Navýšenie rozpočtu bolo realizované za účelom úhrady záväzkov vyplývajúcich z uzatvorených zmlúv súvisiacich s LOH Londýn 2012, Dodatok č. 4 - zvýšenie bežného transferu o 100 000,00 eur na zabezpečenie realizácie marketingových aktivít na podporu podujatia „Európske hlavné mesto kultúry - Košice 2013“.

Záväzné výstupy štátneho rozpočtu			v eur
	Pôvodný rozpis	Úprava (+,-)	Skutočnosť k 31.12. 2012
a/ bežné transfery			
0BC01	3 642 978,00		
Administrácia cestovného ruchu			
Dodatok č. 1		- 890 549,03	
Dodatok č. 2		- 20 000,00	
Dodatok č. 3		+ 989 246,66	
Dodatok č. 4		+ 100 000,00	3 821 675,36
b/ kapitálový transfer	20 000,00		
Dodatok č. 2		+ 20 000,00	40 000,00

Kontrolou bolo zistené, že Kontrakty o financovaní SACR na rok 2011 a 2012 neobsahovali preambulu. Kontrakt o financovaní SACR na rok 2013 už obsahuje preambulu, nie však v požadovanom znení. V kontraktoch neboli určené zodpovední zamestnanci z ústredného orgánu a danej organizácie, ktorí budú o kontrakte rokovať. V kontrakte na rok 2011 platnosť predbieha účinnosť. Je neprípustné stanoviť účinnosť pred dátumom platnosti.

Odporúčania

Upraviť preambulu kontraktu v zmysle návrhu opatrení na zdokonalenie systému kontraktov medzi ústrednými orgánmi štátnej správy a podriadenými organizáciami. V preambule kontraktu musí byť uvedené, že kontrakt je plánovacím a organizačným aktom vymedzujúcim vzťahy (organizačné, obsahové, finančné, prípadne iné) medzi ústredným orgánom štátnej správy a podriadenou organizáciou a nie je zmluvou v zmysle Obchodného zákonníka.

V kontraktoch určiť zodpovedných zamestnancov z ústredného orgánu a SACR, ktorí budú o kontrakte rokovať.

2.4. Zmluva o poskytnutí NFP

Predmetom zmluvy o NFP je úprava zmluvných podmienok, práv a povinností medzi MH SR a SACR pri poskytovaní NFP. Účelom zmluvy o NFP je spolufinancovanie projektu z Európskeho fondu regionálneho rozvoja z OP KaHR, prioritná os 3 cestovný ruch, opatrenie 3.2 Rozvoj informačných služieb cestovného ruchu, prezentácie regiónov a Slovenska. Celkové oprávnené výdavky na realizáciu aktivít projektu predstavujú sumu 27 247 078,00 eur a celkové neoprávnené výdavky predstavujú sumu 1 164 890,00 eur, pričom ich výška môže byť zmenená. Celkové oprávnené výdavky na realizáciu aktivít

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

projektu do 31.12.2010 predstavujú sumu 12 227 812,14 eur a ich čerpanie bolo umožnené nadobudnutím účinnosti zmluvy o NFP. Platnosť a účinnosť zmluvy o NFP končí 31.08.2020. Nedeliteľnou súčasťou zmluvy o NFP sú prílohy: Všeobecné zmluvné podmienky k zmluve o NFP, Predmet podpory NFP, Žiadosť o povolenie vykonania zmeny v zmluve o NFP, Hlásenie o začatí realizácie projektu, Monitorovacia správa, Žiadosť o platbu, Pokyny k vyplneniu žiadosti o platbu, Podpisové vzory, Oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov, Následná monitorovacia správa, Rozpočet projektu, a zoznam oprávnených výdavkov. Kontrolou bolo zistené, že počas realizácie veľtrhov a výstav nebola uskutočnená kontrola na mieste a pri kontrole dokumentácie pri predkladaní žiadosti o platbu bolo overovanie vykonané ex post, čo sťažovalo objektivitu vykonanej kontroly. K zmluve o NFP bolo spracovaných celkom 10 dodatkov.

Čerpanie finančných prostriedkov k 31.12.2012 na projekt Podpora propagácie Slovenska ako destinácie cestovného ruchu (kód v ITMS 25130220001)

Názov výdavku	Zazmluvnená oprávnená suma výdavku EUR podľa RP	Deklarované výdavky EUR v ŽOP podľa RP (podané žiadosti)	v %
637011 Štúdie, expertízy, posudky	671 300,00	563 219,16	83,90
633006 Všeobecný materiál	15 823,50	0,00	44,28
633013 Materiál Softvér	24 454,50	566,77	
637003 Propagácia, reklama a inzercia	1 445 554,10	53 789,38	
637004 Všeobecné služby	2 105 005,00	1 538 522,00	
711004 Nákup licencií	5 754,00	0,00	
637003 Propagácia, reklama a inzercia	3 832 164,00	3 224 821,05	79,25
637004 Všeobecné služby	425 796,00	149 549,18	
633001 Materiál - Interiérové vybavenie	12 658,80	0,00	10,02
633006 Všeobecný materiál	94 941,00	0,00	
633009 Materiál Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky	31 647,00	11 848,07	
637004 Všeobecné služby	471 828,00	54 466,07	
713001 Nákup interiérového vybavenia	18 988,20	0,00	
713002 Nákup výpočtovej techniky	18 988,20	0,00	
713005 Nákup špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky, náradia a materiálu	12 658,80	0,00	
636001 Nájom Budov, objektov alebo ich častí	19 659,50	0,00	73,46
636002 Nájom Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia	2 359,10	0,00	
637003 Propagácia, reklama a inzercia	13 287 904,00	9 839 324,89	
637004 Všeobecné služby	50 002,30	0,00	
637012 Poplatky a odvody	7 863,80	1 246,70	
637036 Reprezentačné výdavky	27 523,30	0,00	
637004 Všeobecné služby	754 253,50	426 503,11	56,55
637012 Poplatky a odvody	244 931,50	214 003,68	31,10
637004 Všeobecné služby	738 219,00	91 781,44	
637004 Všeobecné služby	2 600 261,40	1 097 981,01	37,51

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

713002 Nákup výpočtovej techniky	124 670,00	0,00	
637015 Poistné iné ako do ZP, SP a povinného poistenia vozidla	5 274,50	0,00	
711003 Nákup softvéru	124 670,00	0,00	
711004 Nákup licencií	71 925,00	0,00	
	27 247 078,00	17 267 622,51	63,37

Zdroj ITMS

Celková suma čerpania EÚ - Žiadosti o platbu už preplatené platobnou jednotkou k 31.12.2012 bola 15 885 493,15 eur, t.j. 58,30 %. V čase výkonu kontroly boli údaje o čerpaní aktualizované. Celková suma čerpania EÚ – Žiadostí o platbu už preplatené platobnou jednotkou k 31.05.2013 bola 17 824 431,29 eur, t. j. 65,41 %.

3. Nakladanie s verejnými prostriedkami poskytnutými na financovanie cestovného ruchu v oblasti realizácie veľtrhov a výstav

3.1. Aktivity SACR v oblasti medzinárodných veľtrhov a výstav

V roku 2011 SACR prezentovala Slovensko na 34 medzinárodných veľtrhoch a výstavách cestovného ruchu. Prezentácia a sprievodný program na veľtrhoch v prvej polovici roka sa koncentrovala na turistickú ponuku Slovenska počas MS 2011, pre širokú verejnosť boli pripravené rôzne atraktívne vedomostné a športové súťaže o hokejové suveníry a na veľtrhu v Helsinkách autogramiáda. Na veľtrhoch špecializujúcich sa na B2B bola prezentácia SACR úspešná najmä na najväčšom B2B veľtrhu v Ázii – ITB Asia. V druhej polovici roka bola prezentácia orientovaná aj na predstavenie Košíc ako Európskeho hlavného mesta kultúry 2013.

V roku 2012 SACR prezentovala Slovensko na 30 medzinárodných veľtrhoch a výstavách cestovného ruchu. SACR sa zúčastnila na najprestížnejšom svetovom veľtrhu cestovného ruchu WTM Londýn, ktorý určený výhradne odborným návštevníkom. Prezentácia a sprievodný program na veľtrhoch najmä v prvej polovici roka sa špeciálne zameriavala na propagáciu Košíc - Európskeho hlavného mesta kultúry 2013. V rámci spolupráce krajín V4 prezentovala SACR Slovensko na najväčšom B2B veľtrhu v Ázii – ITB Asia v Singapore. V druhej polovici roka bola prezentácia na veľtrhoch cestovného ruchu tematicky orientovaná prevažne na propagáciu zimných produktov turizmu.

3.2. Zmluvy o poskytnutí služieb na organizačné zabezpečenie a realizácia účasti na veľtrhoch a výstavách

Na základe výsledku verejného obstarávania bola s úspešným uchádzačom uzatvorená Zmluva na poskytovanie služieb medzi objednávateľom (SACR) a dodávateľom dňa 29.01.2010 (ďalej len „zmluva č. 1“). Nedeliteľnou súčasťou zmluvy č. 1 boli prílohy: Opis predmetu zákazky, cena – tabuľka a indikatívny rozpočet vrátane jednotlivých cien pre poskytované služby s popisom služieb. Zmluva č. 1 bola uzatvorená na dobu určitú odo dňa jej uzatvorenia do 31.05.2011. K zmluve č. 1 neboli uzatvorené dodatky.

Predmetom zmluvy bolo poskytnutie služieb - organizačné zabezpečenie a realizácia účasti na veľtrhoch a výstavách cestovného ruchu na Slovensku a v zahraničí. Predmet zákazky zahŕňal zabezpečenie expozície a technickú realizáciu mimo prenájmu výstavných plôch, architektonický a výtvarný návrh expozície s ohľadom na potreby a špecifikácie požiadavky verejného obstarávateľa, prenájom a výstavbu stánku, demontáž stánku po

ukončení výstavby, zabezpečenie technického a výtvarného riešenia stánku podľa požiadaviek verejného obstarávateľa, montážne práce, zabezpečenie vybavenia stánku príslušným vnútorným zariadením, nábytkom, spotrebným zariadením, vybavením zázemia pre vystavovateľov, napojením na energie, internet a zabezpečenie ostatných služieb súvisiacich s organizačným zabezpečením a realizáciou účasti SACR so spoluvystavovateľmi na výstavách a veľtrhoch CR vrátane colných poplatkov, poistení a platieb výstavným správam s výnimkou nájmu výstavnej plochy a registračných poplatkov, ktoré si verejný obstarávateľ ponecháva výlučne vo svojej kompetencii. Súčasťou poskytovania služieb bolo aj zabezpečenie sprievodného programu, cien do súťaží a propagačných predmetov počas výstav a veľtrhov podľa požiadaviek SACR.

V tomto článku boli ďalej upravené vzájomné práva a povinnosti zmluvných strán:

- právo objednávateľa na zmenu technických podmienok a súvisiacich požadovaných špecifikácií poskytovaných služieb,
- právo objednávateľa zrušiť účasť na konkrétnych veľtrhoch a výstavách a právo so súhlasom dodávateľa na zmenu miesta a termínu zabezpečenia a realizácie účasti SACR na výstavách a veľtrhoch,
- v prípade nevyčerpania finančných prostriedkov v rámci realizácie jednotlivých veľtrhov a výstav je možné tieto prostriedky so súhlasom oboch strán použiť na doplnenie sprievodného programu v rámci iných výstav.

Celková cena za predmet zmluvy bola 2 299 910,00 eur bez DPH (2 671 996,50 eur s DPH). Rozpis ceny bol uvedený v prílohe č. 2 zmluvy č. 1.

Na základe výsledku verejného obstarávania bola uzatvorená Zmluva na poskytovanie služieb medzi objednávateľom (SACR) a dodávateľom dňa 08.09.2011 (ďalej len „zmluva č. 2“). Nedeliteľnou súčasťou zmluvy č. 2 boli prílohy: Opis predmetu zákazky, cena za poskytované služby. Zmluva č. 2 bola uzatvorená na dobu určitú odo dňa jej uzatvorenia do 31.01.2013. K zmluve č. 2 bol uzatvorený dodatok č. 1, ktorým sa platnosť predĺžila do 28.02.2013.

Predmetom zákazky bolo organizačné zabezpečenie a realizácia účasti na veľtrhoch a výstavách cestovného ruchu na Slovensku a v zahraničí vyplývajúcich. Celková cena za predmet zmluvy bola 1 300 000,00 eur bez DPH (1 516 707,20 eur s DPH).

Zmluva č. 2 bola zverejnená v Centrálnom registri zmlúv SR dňa 09.09.2011, dodatok č. 1 k tejto zmluve bol zverejnený 20.12.2012.

Podľa prehľadu skutočného čerpanie vyplývajúceho zo zmlúv o poskytovaní služieb s dodávateľom (zmluva č. 1 a zmluva č. 2) bolo čerpanie v porovnaní s plánovanou sumou nasledovné:

	plánovaná suma	eur skutočné čerpanie
Zmluva zo dňa 29.01.2010	2 671 996,50	2 562 520,17
Zmluva zo dňa 08.09.2011	1 516 707,20	1 473 231,74
Spolu zmluva č. 1 a č. 2	4 188 703,70	4 035 751,91

Na základe uvedených skutočností možno konštatovať, že skutočné čerpanie na veľtrhy a výstavy v zmysle zmlúv o poskytovaní služieb, predmetom ktorých je zabezpečenie a realizácia účasti na veľtrhoch a výstavách CR bola nižšia ako plánovaná cena za poskytované služby v zmysle týchto zmlúv.

V súvislosti s preverenými zmluvami o dielo neboli uplatňované zmluvné pokuty, úroky z omeškania a ani iné sankcie. Z predloženej dokumentácie vyplynulo, že skutočné čerpanie vyplývajúce z preverovaných zmlúv o poskytovaní služieb s dodávateľom neprekročilo zmluvne určenú cenu. Povinnosť zverejňovania všetkých zmlúv vyplývajúca z novely Občianskeho zákonníka č. 546/2010 Z. z. a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom

prístupe k informáciám, podľa ktorých zmluva nadobúda účinnosť deň po zverejnení v CRZ bola zo strany SACR naplnená. Zmluva č. 2 bola zverejnená v CRZ dňa 09.09.2011, dodatok č. 1 k tejto zmluve bol zverejnený 20.12.2012.

3.3. Preukázateľnosť financovania vybraných akcií

Z výstav a veľtrhov realizovaných dodávateľom boli za rok 2011 vybrané a preverené nasledovné: EIBTM Barcelona, IMEX Frankfurt, ITB ASIA Singapur

EIBTM Barcelona

Výstava sa konala v termíne od 29.11. do 01.12.2011. V súlade so zmluvou č. 1 organizačné zabezpečenie a realizáciu účasti SACR zabezpečil dodávateľ. Cena za poskytnutú službu v zmysle zmluvy č. 1 na veľtrh EIBTM Barcelona bola stanovená na sumu 28 570,00 eur, ktorá bola v zmysle zmluvných podmienok maximálna a dodávateľ ju dodržal. Prenájom výstavnej plochy bol realizovaný samostatne. Celkové výdavky na prenájom výstavnej plochy a na zabezpečenie expozície a technickú realizáciu vrátane sprievodného programu a propagácie bol podľa evidencie došlých faktúr celkom v sume 77 346,80 eur, ktoré boli predmetom žiadostí o platbu z OP KaHR. Preberacím protokolom zo dňa 28.11.2011 bola expozícia odovzdaná. Dodávateľ vystavil za vykonané služby faktúru na sumu 28 570,00 eur, ktorá sa skladala z časti vlastná dodávka a subdodávka. Subdodávateľsky bola zabezpečená montáž, demontáž expozície, hosteska, sprievodný program a ceny do súťaží.

Výstavná plocha národného stánku bola 60 m² a podľa špecifikácie súvisiacich požadovaných služieb a podmienok ich poskytovania, bola uvedená minimálne jedna hosteska pri výstavách s plochou menej ako 50 m² a minimálne dve hostesky pri ploche nad 50 m². V dokumentácii priloženej k faktúre dodávateľa bola pri rozpise položiek celkovej sumy zahrnutá položka hosteska v sume 550,00 eur. Doklad od subdodávateľa na sumu 550,00 eur bez DPH bol vystavený za propagačnú a inzertnú činnosť, ktorá nebola bližšie určená. V priloženej dokumentácii sa nachádzala aj písomnosť označená ako Príloha, ktorá nemala identifikačné znaky k akej faktúre sa vzťahuje a v texte uvádzala fakturáciu práce hostesky na výstave v sume 370,00 eur náklady spolu a ostatné náklady 180,00 eur bez bližšej špecifikácie a priloženia prvotných dokladov, ktoré by preukazovali vynaložený výdavok. Uvedený dokument nemal náležitosti účtovného dokladu. Dodávateľským spôsobom bola realizovaná ochutnávka vín a občerstvenie v celkovej sume 4 080,00 eur, pričom pri ochutnávke vín nebolo bližšie uvedené z akých položiek a množstva sa skladala suma 2 650,00 eur vynaložená na ochutnávku vín. Zaúčtovaním nepreukázaných nákladov SACR porušila ustanovenie § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a ustanovenie § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého okrem iného na účely tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť a ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

Zúčtovaním nepreukázateľných nákladov SACR nepostupovala v súlade s ustanovením článku 4. cena za poskytované služby zmluvy č. 2, bod 4.8 podľa ktorého súčasťou faktúry ako daňového dokladu mala byť kópia obojstranne podpísaného Akceptačného protokolu a položkový rozpis vykonaných a akceptovaných služieb alebo ich príslušnej časti a fotokópie subdodávateľských faktúr príp. iných dokumentov, ktoré určí podľa konkrétnej akcie SACR. Bez uvedených príloh nie je SACR povinná akceptovať doručенú faktúru a je oprávnená ju vrátiť poskytovateľovi na vrátenie.

Za SACR sa veľtrhu zúčastnili tri pracovníčky, výdavky súvisiace so zahraničnou pracovnou cestou (ďalej len „ZPC“) boli zúčtované z prostriedkov štátneho rozpočtu (spolu 1987,80 eur bez leteniek, vrátane zaplattenia hotelu, stravné, vreckové a vedľajšie náklady), kontrolou neboli zistené nedostatky súvisiace s dodržiavaním ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“). Veľtrh EIBTM bol špecializovaný na kongresový a incentivný (stimulačný) cestovný ruch. Slovensko reprezentovalo okrem SACR aj SCB a 6 spoluvystavovateľov, ktorým boli fakturované účastnícke poplatky v sume 974,50 eur, t. j. celkom 5 847,00 eur.

IMEX Frankfurt

Výstava sa konala v termíne od 24.05. do 26.05.2011. V súlade so zmluvou č. 1 organizačné zabezpečenie a realizáciu účasti SACR zabezpečil dodávateľ. Cena za poskytnutú službu v zmysle zmluvy č. 1 na veľtrh IMEX Frankfurt bola stanovená na sumu 37 045,00 eur bez DPH, ktorá bola v zmysle zmluvných podmienok maximálna a dodávateľ realizoval výstavu za cenu 31 716,45 eur bez DPH (38 059,74 s DPH). Prenájom výstavnej plochy bol realizovaný samostatne. Celkové výdavky na prenájom výstavnej plochy a na zabezpečenie expozície a technickú realizáciu vrátane sprievodného programu a propagácie bol podľa evidencie došlých faktúr celkom v sume 91 490,74 eur, ktoré boli predmetom žiadostí o platbu z OP KaHR.

Za SACR sa veľtrhu zúčastnili dve pracovníčky, výdavky súvisiace so zahraničnou pracovnou cestou boli zúčtované z prostriedkov štátneho rozpočtu (spolu 546,90 eur bez leteniek, zaplattenie hotela prostredníctvom dinners karty v sume 777,99 eur, stravné, vreckové a vedľajšie náklady). Kontrolou bol zistený nedostatok vo vyúčtovaní cestovného príkazu č. 276/11. Pracovná cesta bola ukončená dňa 27.05.2011 v Bratislave o 20:20 hodine. Vyúčtovanie predložila zodpovedná zamestnankyňa dňa 17.06.2011. Neskorým predložením písomných dokladov z pracovnej cesty SACR nedodrжала ustanovenie § 36 ods. 7 zákona o cestovných náhradách, podľa ktorého okrem iného zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa skončenia pracovnej cesty predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty a tiež vrátiť nevyúčtovaný preddavok.

Preberací protokol o odovzdávaní expozície podľa schváleného protokolu bol podpísaný 23.05.2011. Zabezpečenie a realizáciu výstavy IMEX bolo zabezpečené vlastnou dodávkou dodávateľa a subdodávkami. Vlastnou činnosťou bola zabezpečená technická realizácia stánku v sume 12 500,00 eur a projektovanie stánku v sume 858,00 eur. Subdodávateľsky bola zabezpečená montáž a demontáž expozície, hostesky, technická asistencia počas výstavy, služby, doprava špedícia, sprievodný program a občerstvenie na stánok, ceny do súťaží. Priložená faktúra k uvedenej činnosti bola vystavená spoločnosťou z Košíc, ktorá v texte faktúry uviedla, že fakturuje za propagačnú a inzertnú činnosť v sume celkom s DPH 1 307,16 eur. V dokumentácii k faktúre bola priložená nepomenovaná príloha, ktorá uvádzala, meno hostesky a náklady spolu a bez dokladov o skutočnom plnení. Dokument nebol autorizovaný a nespĺňal náležitosti účtovného dokladu. Občerstvenie a ochutnávka vín v celkovej sume 3 550,00 eur s DPH nebola bližšie špecifikovaná a až na žiadosť kontrolnej skupiny NKÚ SR predložila SACR dodatočne vyžiadané informácie k ochutnávke vín. Podľa špecifikácie celková suma sa skladala z položky tvrdený plast na stopke 1500 kusov v sume 100,00 eur, somelierske služby 1 248,00 eur a štyri druhy vín po 24 fliaš v cene 12,00 eur za kus v celkovej sume 1 152,00 eur.

ITB ASIA Singapur

Veľtrh sa konal v termíne od 19.10. do 21.10.2011. V súlade so zmluvou č. 2 organizačné zabezpečenie a realizáciu účasti SACR zabezpečil dodávateľ. Cena za poskytnutú službu v zmysle zmluvy na veľtrh bola stanovená na sumu 20 420,00 eur, ktorá

bola maximálna a dodávateľ realizoval výstavu v limite. Prenájom výstavnej plochy bol realizovaný samostatne. Celkové výdavky na prenájom výstavnej plochy a na zabezpečenie expozície a technickú realizáciu vrátane sprievodného programu a propagácie bol podľa evidencie došlých faktúr 50 408,72 eur, ktoré boli predmetom žiadosti o platbu z OP KaHR.

Preberacím protokolom zo dňa 18.10.2011 v mieste konania výstavy, zástupca SACR prevzal a obchodný manažér dodávateľa odovzdal expozíciu, občerstvenie, ceny do súťaží. Na veľtrhu sa zúčastnili traja spoluvystavovatelia, ktorým boli fakturované účastnícke poplatky 600,00 eur, celkom 1 800,00 eur. Dodávateľ vystavil dňa 31.10.2011 faktúru za zabezpečenie a realizáciu účasti SACR na veľtrhu ITB ASIA na sumu 20 400,00 eur. Súčasťou dokladov priložených faktúre bola úhrada výdavkov obchodného manažéra dodávateľskej firmy na veľtrhu. Výdavky sa skladali zo stravného vypočítaného na 7,5 dňa v sume 262,60 eur, ubytovania na 5 nocí v sume 847,92 eur, letenky v sume 754,43 eur a dopravy taxikom v celkovej sume 37,36 eur. Výdavky obchodného manažéra boli v rozpise ceny, ktorá bola súčasťou faktúry, zahrnuté v časti montáž, demontáž, zabezpečenie personálu vrátane ďalších nákladov. Na zúčtovanie stravného obchodného manažéra spoločnosti bolo priložené zúčtovanie zahraničnej pracovnej cesty, vystavené dodávateľom, ktorý bol jeho zamestnávateľom. Na zúčtovanie nocľážneho bola priložená fotokópia faktúry z hotela a cena letenky nebola doložená daňovým dokladom, ktorý by preukazoval vynaložený výdavok, priložená bola fotokópia elektronickej informácie o lete. Akceptovaním dokumentu, ktorý v prípade letenky, nespĺňal náležitosti účtovného dokladu, SACR konala v rozpore s ustanovením § 10 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať okrem iného označenie účastníkov a písm. d) musí obsahovať dátum vyhotovenia účtovného dokladu. V cene realizácie bola zahrnutá časť odovzdanie expozície vlastnými zamestnancami (3dni) v sume celkom 495,00 eur. K uvedenej finančnej čiastke nebol priložený žiadny doklad preukazujúci kto práce vykonal a špecifikácia vykonanej práce. Montáž, demontáž, zabezpečenie personálu vrátane ďalších nákladov bolo fakturované v celkovej cene 2 982,21 eur, z toho vlastná dodávka v sume 757,50 eur obsahovala odovzdanie expozície a stravné vlastných zamestnancov a subdodávka celkom v sume 2 224,71 eur obsahovala ubytovanie, letenku a dopravu obchodného manažéra a výdavky na hostesku. V celkovej sume neboli doložené dokumenty o demontáži a prípadné doklady o fyzickej likvidácii stánku.

Počas výkonu kontroly NKÚ SR dodávateľ podal SACR vysvetlenie, v ktorom uviedol, že demontáž a likvidácia expozície bola zahrnutá v technickej realizácii, pričom doklady preukazujúce likvidáciu neboli doložené.

Likvidačný list k faktúre bol vystavený dňa 15.12.2011 a vykonaná bola kontrola vecnej správnosti a kontrola formálnej správnosti a faktúra bola akceptovaná a uhradená. Uvedeným postupom SACR nepostupovala v súlade s článkom 4 cena za poskytnuté služby bod 4.8 zmluvy č. 2 podľa ktorého okrem iného súčasťou faktúry ako daňového dokladu mala byť kópia obojstranne podpísaného Akceptačného protokolu a položkový rozpis vykonaných a akceptovaných služieb alebo ich príslušných častí a fotokópie subdodávateľských faktúr, prípadne iných dokumentov, ktoré podľa jednotlivjej akcie určí SACR. Bez uvedených príloh nie je SACR povinná akceptovať doručенú faktúru, ale je oprávnená ju vrátiť poskytovateľovi na doplnenie.

Súčasťou výdavkov veľtrhu bolo aj vyúčtovanie ZPC pracovníčok SACR, ktoré sa ho zúčastnili. Výdavky boli hradené zo štátneho rozpočtu.

V návrhu zahraničnej pracovnej cesty (ďalej len „ZPC“) bol termín uskutočnenia a počet dni ZPC od 16.-23.10.2011 a od 14.-15.10.2011 dovolenka účastníka. Za začiatok zahraničnej pracovnej cesty, ktorá sa začína a končí na území Slovenskej republiky sa považuje čas prechodu slovenskej štátnej hranice resp. odlet a prílet lietadla podľa letového poriadku. Teda ZPC sa začína a končí v zahraničí. Začiatok ZPC bol dňa 14.10.2011 o 19:45 hod.

v Bratislave s pokračovaním na letisko Viedeň s odletom 22:50 hod. smer Dubaj a ďalším pokračovaním do Singapuru s príchodom na miesto určenia dňa 15.10.2011 o 20:55 hod. Postupom akceptovania dovolenky v čase nástupu na ZPC, SACR postupovala v rozpore s ustanovením § 2 ods. 1) zákona o cestovných náhradách, podľa ktorého pracovná cesta je čas od nástupu zamestnanca na výkon práce do iného miesta, ako je jeho pravidelné pracovisko, vrátane výkonu práce v tomto mieste do skončenia pracovnej cesty a ods. 2) podľa ktorého zahraničná pracovná cesta je čas pracovnej cesty v zahraničí vrátane výkonu práce v zahraničí. Príchod do miesta určenia bol 15.10.2011 o 20:35 hodine a nocľahy boli zabezpečené až od 18.10.2011 do 21.10.2011 t. j. celkom 4 noci, pričom od 15.10. do 17.10. 2011 t.j. 3 noci boli účastníčky ZPC bez ubytovania. Stravné bolo účtované od 16.10.2011 a to v čiastočnej sume, pričom podľa schváleného návrhu ZPC zamestnankyne SACR vykonávali služobné povinnosti.

Vyúčtovanie ZPC dvoch vyslaných zamestnankýň SACR boli spracované netransparentne a vzhľadom k tomu, že termín a program zahraničnej pracovnej cesty boli dlhodobo známe, nebola pracovná cesta zorganizovaná hospodárne a v čase nástupu na pracovnú cestu SACR akceptovala čerpanie dovolenky počas letu do miesta výkonu pracovnej cesty, nezabezpečila ubytovanie počas celého výkonu pracovnej cesty, čím sa vystavovala riziku realizácie účelu cesty, ktorá bola hradená z prostriedkov štátneho rozpočtu. Uvedeným postupom SACR konala v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je subjekt verejnej správy povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

WTM Londýn

Veľtrh sa konal v termíne od 07.11. do 10.11.2011. Prezentácia Slovenska na najprestížnejšom veľtrhu cestovného ruchu bola určená výhradne odbornej verejnosti. V súlade so zmluvou č. 2 organizačné zabezpečenie a realizáciu účasti SACR zabezpečil dodávateľ. Cena za poskytnutú službu v zmysle tejto zmluvy bola stanovená na sumu 93 172,80 eur, ktorá bola v zmysle zmluvných podmienok maximálna a dodávateľ realizoval výstavu v plánovanom finančnom limite. Prenájom výstavnej plochy bol realizovaný samostatne. Celkové výdavky na prenájom výstavnej plochy a na zabezpečenie expozície a technickú realizáciu vrátane sprievodného programu a propagácie boli 157 016,60 eur a boli predmetom žiadostí o platbu z OP KaHR. Preberacím protokolom zo dňa 06.11.2011 v mieste konania výstavy, zástupca SACR prevzal a obchodný manažér dodávateľa odovzdal expozíciu.

Dodávateľ fakturoval za organizačné zabezpečenie a realizáciu účasti SACR celkom 93 172,80 eur a práce realizoval vlastnou dodávkou a subdodávkou. Súčasťou faktúry za organizačné zabezpečenie a realizáciu účasti SACR v sume 93 172,80 eur boli aj faktúry vystavené zahraničnými dodávateľmi (za služby a prepravu), ktoré boli v anglickom jazyku. Zúčtovaním účtovných dokladov v inom ako štátnom jazyku SACR konala v rozpore s ustanovením § 4 ods. 8 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo v štátnom jazyku. Účtovný doklad vyhotovený v inom ako štátnom jazyku, musí spĺňať podmienku zrozumiteľnosti podľa § 8 ods. 5. Účtovný doklad je zrozumiteľný, ak umožňuje spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovného prípadu.

Vlastnou dodávkou bolo realizované odovzdanie expozície vlastnými zamestnancami v sume 1 485,00 eur, pričom ani z iných predložených dokumentov nebolo zrejmé aké činnosti boli vykonané. Výdavky na dopravu boli realizované subdodávateľsky, prostredníctvom dvoch slovenských a jedného anglického dodávateľa. Za prepravu zo SR do Londýna dňa 28.10.2011 bola uhradená suma 3 120,00 eur s DPH, za prepravu dňa 12.11.2011 z Bratislavy do Londýna suma 2 880,00 eur a 03.11.2011 z Bratislavy do

Londýna suma 1 200,00 eur, t. j. celkom za prepravu Bratislava – Londýn suma 7 200,00 eur, pričom faktúry neobsahujú bližšiu špecifikáciu prepravovaného tovaru. Ďalší slovenský dopravca účtoval za dopravu bez uvedenia dňa prepravy a obsahu prepravovaného nákladu sumu 200,00 eur. Celkom výdavky slovenských dopravcov do miesta veľtrhu boli 7 400,00 eur. Faktúra zahraničného prepravcu bola v sume 659,03 eur (po prepočte). Za prevedené elektromontáže a demontážne práce bolo subdodávateľsky fakturované celkom 10 968,00 eur za práce päť montážnikov. Po uplynutí výstavy sa naspäť do SR nedopravovali žiadne materiály a v dokumentácii z demontáží absentuje dokument o likvidácii resp. dokument z výstaviska ako bolo naložené z prípadným použitým a už nepotrebným materiálom a odpadom.

Subdodávateľsky bol realizovaný sprievodný program pozostávajúci z ochutnávky vín, prezentácie ľudovej hudby, rezbárstva a občerstvenia v celkovej sume 15 180,00 eur. Faktúra neobsahovala bližšiu špecifikáciu napr. za ochutnávku vín bola uhradená suma 5 520,00 eur počas štyroch dní veľtrhu, bez uvedenia množstva a druhu vín a početnosť realizovanej ochutnávky. Ochutnávku zabezpečoval subdodávateľ, ktorý tieto služby zabezpečoval pre dodávateľa aj v prípade iných ochutnávok vín, napr. aj v prípade veľtrhu vo Frankfurte. K faktúre nebola priložená špecifikácia a nebol zrejmy počet dní, v ktorých sa prezentácia uskutočnila, či boli hradené služby someliéra a počet fliaš a ich cena. Pri zachovaní cenových realizácií predstavuje cena za štvordňovú ochutnávku viac ako dvojnásobnú cenu voči trojdňovej ochutnávke uhradenej vo Frankfurte. Prezentácia ľudovej hudby a rezbárstva nebola špecifikovaná a z faktúry sa nedal určiť sprievodný program, počet umelcov a doba vystúpenia. Z podkladov sa nedalo spoľahlivo určiť, či dodávateľ postupoval v zmysle podmienok zmluvy č. 2, článok 3 bod 8) podľa ktorého dodávateľ je povinný všetky služby pre objednávateľa zabezpečovať a poskytovať hospodárne.

Ceny do súťaží boli v celkovej sume 850,00 eur, z toho 30 ks keramických magnetiek bez uvedenia jednotkovej ceny, 35 ks píšťaliek vyrezávaných bez uvedenia jednotkovej ceny a 229 písacích pier. V zmluve č. 2 Príloha č.1 písm. D) bod 2 bolo okrem iného uvedené, že sa požaduje, aby uchádzač zabezpečil oficiálne propagačné predmety s využitím oficiálneho loga SACR najmenej dri druhy v minimálnych počtoch 50 kusov z každého propagačného predmetu na každú výstavu a veľtrh. V dokumentácii nebol záznam o tom, že došlo k zmene zmluvných podmienok. Faktúra za propagačnú inzertnú činnosť v sume 1 133,04 eur obsahovala prílohu, ktorá popisovala predmet fakturácie za práce hostesky. Z identifikačných údajov v prílohe nebolo zrejmé k akej konkrétnej faktúre príloha tvorí nedeliteľnú súčasť. Zaučtovaním nepreukázaných nákladov SACR porušila ustanovenie § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné.

Veľtrh v Londýne patril k finančne najnáročnejším akciám SACR, likvidačný list akcie prešiel schvaľovacím procesom a bez výhrad bola realizovaná kontrola vecnej správnosti a kontrola formálnej správnosti, pričom z dokumentácie priloženej k akcie nebolo možné z pozície SACR overiť, či dodávateľ postupoval v súlade s článkom 3 - práva a povinnosti zmluvných strán zmluvy č. 2, bod 3.8, podľa ktorého dodávateľ je povinný všetky služby pre objednávateľa zabezpečovať a poskytovať hospodárne.

Pri kontrole dokumentácie súvisiacej s vybranými veľtrhmi a výstavami boli akceptované dokumenty, ktorých obsah nebol jednoznačne preukázateľný a neboli splnené náležitosti preukázateľnosti účtovných dokladov definované v zákone o účtovníctve.

Odporúčania

Prehodnotiť počet realizovaných veľtrhov a výstav, určiť si podľa výsledkov realizácie prioritu akcií a dôsledne zabezpečiť preukázateľnosť všetkých výdavkov a kompletnosť archivovaného materiálu.

Na akciách v oblasti prezentácie cestovného ruchu významne znížiť výdavky na prezentáciu vín a ceny do súťaži, pri ktorých nie je jasná ich špecifikácia, kvalita, početnosť a technické parametre vo vzťahu k ich cene.

V súvislosti so zistenými nedostatkami vo vyúčtovaní zahraničných pracovných ciest v kontrolovanom období roku 2011 boli preverené zahraničné pracovné cesty v roku 2012 v nasledovných destináciách: Singapur a Ottawa.

ITB Asia 2012

V termíne od 17.-19.10.2012 sa v Sigapure uskutočnil veľtrh cestovného ruchu, Slovensko sa prezentovalo v rámci expozície V4. Za SACR sa veľtrhu zúčastnili dve zamestnankyne. Kontrolou príslušných dokladov bolo zistené, že ZPC č. 616/12 bola ukončená dňa 20.10.2012 a zamestnankyňa predložila vyúčtovanie dňa 21.11.2012. Neskorým vyúčtovaním zahraničnej pracovnej cesty SACR konala v rozpore s ustanovením § 36 ods. 7 zákona o cestovných náhradách, podľa ktorého zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa skončenia pracovnej cesty predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty.

V prípade ZPC č. 617/12 nebol pri mene zamestnanca predkladajúceho vyúčtovanie uvedený dátum predloženia dokumentov potrebných k zúčtovaniu.

Travel and Vacation Show Ottawa

Počas víkendu 10.-11.03.2011 sa uskutočnil medzinárodný veľtrh cestovného ruchu, na ktorom sa SACR zúčastnila v spolupráci so Zastupiteľským úradom SR v Ottawe a krajskou organizáciou Slovak House z Toronta. Za SACR sa zúčastnili dve zamestnankyne. Kontrolou príslušných dokladov bolo zistené, že ZPC č. 125/12 bola ukončená dňa 13.03.2012 a zamestnankyňa predložila doklady na vyúčtovanie dňa 30.11.2012, vyplatený preddavok bol následne zúčtovaný až 06.12.2012. ZPC č. 124/12 bola predložená bez podpisu a účtovne bola vysporiadaná 28.09.2012. Neskorým vyúčtovaním ZPC SACR konala v rozpore s ustanovením § 36 ods. 7 zákona o cestovných náhradách, podľa ktorého zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní po dni skončenia pracovnej cesty predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty.

Z výstav a veľtrhov realizovaných v roku 2012 boli predmetom kontroly: Región tour Expo Trenčín, GTT Gdansk, ACTB Viedeň, Go regiontour Brno

Región tour Expo Trenčín

Výstava sa konala v dňoch 10.- 12.05.2012 ako prvý ročník výstavy zameranej na ponuku domáceho a cezhraničného cestovného ruchu regiónov medzi Českou a Slovenskou republikou. Záštitu nad výstavou prevzal minister dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR. Odbornými garantmi podujatia boli SACR a Česká centrála cestovného ruchu CzechTurism. Partnermi boli Trenčiansky samosprávny kraj a Zlínsky kraj.

SACR prezentáciu nerealizovala formou výstavného stánku s prezentačnými pultmi, ale interaktívnym prístupom na ploche 350 m², ktorá mala technické a povrchové úpravy pre animačný program. Jediným a výhradným dodávateľom prezentačnej plochy bola

spoločnosť z Trenčína, ktorej SACR fakturovala za účasť na výstave 17 940,00 eur. Animačný program počas výstavy zabezpečila spoločnosť zo Spišskej Novej Vsi. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

GTT Gdansk

Turistický veľtrh sa konal v termíne 13. – 15.04.2012 v Poľsku. V dokumentácii k akcii GTT Gdansk bol priložený záznam z rokovania zo dňa 02.01.2012 s dodávateľom, na základe ktorého bol do pôvodného zoznamu akcií zaradený veľtrh v GTT Gdansk. Zmena akcií nastala na základe impulzov SACR z poľského trhu s tým, že boli zrušené veľtrhy ITF Vroclav a LATO Varšava v celkovej plánovanej sume 46 569,60 eur.

Za organizačné zabezpečenie a realizáciu účasti SACR dodávateľ fakturoval celkom 24 780,00 eur. Prenájom výstavnej plochy bol realizovaný samostatne. Celkové výdavky na prenájom výstavnej plochy a na zabezpečenie expozície a technickú realizáciu boli v sume 28 863,63 eur. Veľtrhu sa zúčastnili dvaja komerční spoluvystavovatelia.

Dodávateľ v celkových výdavkoch zahrnul ceny do súťaží v celkovej sume 850,00 eur, ktoré sa skladali z USB v počte 129 a štyri hrnčeky. V dokumentácii nebola priložená fotodokumentácia uvedených predmetov. V zmluve č. 2, Príloha č. 1 písm. D) bod 2 bolo okrem iného uvedené, že sa požaduje, aby uchádzač zabezpečil oficiálne propagačné predmety s využitím oficiálneho loga SACR najmenej dri druhu v minimálnych počtoch 50 kusov z každého propagačného predmetu na každú výstavu a veľtrh. V dokumentácii nebol záznam o tom, že došlo k zmene zmluvných podmienok.

Súčasťou nákladov veľtrhu boli ZPC troch zamestnancov SACR. Vyúčtovanie cestovných nákladov č. 204/12, 205/12 a 206/12 v časti „vyúčtovanie predkladá“ nemalo uvedený dátum a nebolo zrejmé dodržanie povinnosti zamestnanca do desiatich pracovných dní po dni skončenia pracovnej cesty predložiť zamestnávateľovi písomné podklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty a tiež vrátiť nevyúčtovaný preddavok. Dátum chýbal aj v časti „výsledky pracovnej cesty schválil.“ V uvedených prípadoch bol poskytnutý preddavok. Vyúčtovanie cestovných nákladov č. 204/12 bolo zo strany SACR spracované dňa 10.05.2012, v prípade č. 206/12 dňa 28.05.2012 a v prípade č. 205/12 až 08.06.2012. Neskorým vyúčtovaním ZPC SACR konala v rozpore s ustanovením § 36 ods. 7 zákona o cestovných náhradách, podľa ktorého zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní po dni skončenia pracovnej cesty predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty a súčasne § 36 ods. 8 zákona o cestovných náhradách, podľa ktorého zamestnávateľ je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnanca a uspokojiť jeho nároky. Pracovné cesty boli hradené z prostriedkov štátneho rozpočtu.

ACTB Viedeň

Výstava ACTB sa konala v dňoch 22.-24.01.2012. V zmluve č. 2 pôvodne akcia nebola zaradená. Na zmenovom rokovaní 02.01.2012 sa SACR a dodávateľ dohodli, že výstava ACTB vo Viedni, ktorá sa pôvodne nemala konať sa uskutoční. Prezentácia sa uskutočnila formou typizovaného stánku s dvoma kójami, za ktoré bola spoločnosti Osterreich Werbung uhradená suma 8 527,00 eur s DPH a dodávateľovi 493,20 eur, z toho subdodávateľsky boli zabezpečené elektromontážne a demontážne práce v sume 360,00 eur bez DPH. Akcia bola bez sprievodného programu, občerstvenia a cien do súťaží. Na veľtrhu sa zúčastnili traja spoluvystavovatelia.

GO a Regioutour Brno

V termíne od 12. – 15.01.2012 sa v priestoroch Brnenského výstaviska uskutočnili dve výstavy cestovného ruchu. GO predstavuje prezentáciu všeobecnej ponuky cestovného ruchu

a Regiontour prezentáciu regiónov a turisticky atraktívnych oblastí v rámci ČR a zahraničia. Národný stánok realizoval dodávateľ. Výstavná plocha a registračné poplatky boli uhradené v sume 14 913,88 eur spoločnosti z Brna. Na základe zmluvy č. 2 bola dodávateľovi uhradená celkom suma 56 335,20 eur, ktorá neprekročila maximálnu plánovanú cenu 53 934,00 eur. V rámci národného stánku sa prezentovalo 15 spoluvystavovateľov.

Preberacím protokolom zo dňa 11.01.2012 bola odovzdaná expozícia, občerstvenie, ceny do súťaží a sprievodný program, ktorý sa skladal z ochutnávky vín, prezentácie rezbárstva, ľudovej hudby, výroby zo šúpolia a ukážok slovenskej gastronómie. Fotodokumentácia ku všetkým akciám bola priložená. V špecifikácii ceny za realizáciu stánku, sprievodného programu, občerstvenia a cien do súťaží zo dňa 31.01.2012 nebola zahrnutá ochutnávka vín. Sprievodný program a občerstvenie bolo realizované subdodávateľsky v sume celkom 11 940,00 eur s DPH. Faktúra sa skladala z prezentácie rezbárstva, ľudovej hudby, výroby zo šúpolia, vystúpenia ľudovej hudby a tanca, občerstvenia a cateringu a ukážky slovenskej gastronómie – varenia. Ukážky slovenskej gastronómie boli realizované v sume 5 400,00 eur s DPH, pričom faktúra neobsahovala bližšiu špecifikáciu gastronomických činností. Akceptovaním uvedených služieb SACR nepostupovala v súlade s ustanovením článku 4. cena za poskytované služby zmluvy č. 2, bod 4.8, podľa ktorého súčasťou faktúry ako daňového dokladu mala byť kópia obojstranne podpísaného Akceptačného protokolu a položkový rozpis vykonaných a akceptovaných služieb alebo ich príslušnej časti a fotokópie subdodávateľských faktúr príp. iných dokumentov, ktoré určí podľa konkrétnej akcie SACR. Bez uvedených príloh nie je SACR povinná akceptovať doručenie faktúry a je oprávnená ju vrátiť poskytovateľovi na vrátenie.

Za ceny do súťaží bolo subdodávateľsky uhradené 850,00 eur, čo predstavovalo 131 USB. V zmluve č. 2, Príloha č.1 písm. D) bod 2 bolo okrem iného uvedené, že sa požaduje, aby uchádzač zabezpečil oficiálne propagačné predmety s využitím oficiálneho loga SACR najmenej dri druhy v minimálnych počtoch 50 kusov z každého propagačného predmetu na každú výstavu a veľtrh. V dokumentácii nebol záznam o tom, že došlo k zmene zmluvných podmienok.

Pre porovnanie vynaložených finančných prostriedkov v rokoch 2011 a 2012 boli vybrané veľtrhy IMEX Frankfurt a EIBTM Barcelona

IMEX Frankfurt (2012)

Veľtrh sa konal v termíne od 22.05. do 24.05.2012 a bol zameraný na ponuku kongresových a incentívnych služieb. V súlade so zmluvou o poskytovaní služieb č. 2 organizačné zabezpečenie a realizáciu účasti SACR zabezpečil dodávateľ. Cena v zmysle zmluvy č. 2 bola 24 996,00 eur s DPH, ktorá bola v zmysle zmluvných podmienok maximálna a dodávateľ realizoval výstavu v cenovom limite. Prenájom výstavnej plochy bol realizovaný samostatne v sume 55 650,00 eur. Výdavky na prenájom výstavnej plochy, na zabezpečenie expozície a technickú realizáciu vrátane sprievodného programu a propagácie boli 80 646,00 eur, čo v porovnaní s obdobnými výdavkami minulého roka bola suma nižšia o 10 844,74 eur. Nižšie o sumu 13 063,74 eur boli výdavky na organizačné zabezpečenie a realizáciu účasti SACR, najvýznamnejší pokles bol v položke technická realizácia 5 900,00 eur, montážne a demontážne práce 2 700,00 eur a doprava 1 200,00 eur. Podľa preberacieho protokolu zo dňa 22.05.2012 SACR prevzala expozíciu, občerstvenie, ceny do súťaží a sprievodný program ochutnávku vín. Ochutnávka vín bola dodaná subdodávateľsky a uhradené bolo 2 250,00 eur bez DPH, t. j. 2 700,00 eur s DPH za dodané vína a someliérske služby, jednotková cena porovnateľného vína s predchádzajúcim rokom bola nižšia o 1 eur (z 12,00 eur na 11,00 eur bez špecifikácie fľaše 0,7 alebo 1,0 litra). Za ceny do súťaží bolo

uhradené 850,00 eur za 125 ks bielej šnúrkou a 108 kusov USB. Záverečné hodnotenie vypracované zástupcami SACR bolo pozitívne.

EIBTM Barcelona (2012)

Výstava sa konala v termíne od 27.11. do 29.11.2012. Pôvodne SACR z dôvodu krátenia rozpočtu na rok 2012 neplánovala účasť na výstave. Po rokovaníach s SCB o možnosti získania finančných zdrojov prehodnotila svoj zámer. Výstavu realizovala SACR v spolupráci s SCB na výstavnej ploche 20 m² a celkové náklady dosiahli sumu 32 215,56 eur s DPH a boli hradené z prevádzkových prostriedkov SACR a zdrojov SCB bez participácie zdrojov EÚ. Výstava bola určená len pre odbornú verejnosť a podnikateľské subjekty zamerané na kongresový turizmus. Technické zabezpečenie v sume 10 575,90 eur bolo hradené z finančných prostriedkov SCB a bolo realizované zahraničnou spoločnosťou, ktorá bola súčasne výhradným dodávateľom prezentačnej plochy a zabezpečila stánok, vrátane technickej úpravy, poistenia a vybavenia stánku podľa technickej dokumentácie. Organizačné zabezpečenie a realizácia výstavy v predchádzajúcom roku bolo v sume 28 570,00 eur bez nákladov na plochu výstavy. Úspory boli dosiahnuté tým, že prezentácia bola realizovaná na tretinovej ploche, bez sprievodného programu a cien do súťaží, občerstvenia, nákladov na hostesku a nákladov súvisiacich s technickou realizáciou expozície.

Odporúčania

Prehodnotiť počet realizovaných veľtrhov a výstav, určiť si podľa výsledkov realizácie priority akcií a dôsledne zabezpečiť preukázateľnosť všetkých výdavkov a kompletnosť archivovaného materiálu.

4. Kontrolný systém SACR

4.1. Vnútrotný systém kontroly organizácie

SACR mala definovaný vnútrotný kontrolný systém v období rokov 2011 – 2012, ako aj v súčasnosti v organizačných poriadkoch organizácie. V roku 2012 bolo štatútom SACR vydané úplné znenie Organizačného poriadku zo dňa 12.06.2012, kde v Čl. 9 pod kódom 120 bol zriadený odbor kontroly zaradený do priamej pôsobnosti generálnej riaditeľky SACR. Taktiež boli pre tento odbor stanovené úlohy v danom Organizačnom poriadku. Obdobné postavenie vnútornej kontroly bolo ustanovené aj v Organizačnom poriadku v roku 2011 s názvom referát kontroly so stanovenými úlohami. V organizačnom poriadku s účinnosťou od 04.02.2013 bol útvar odboru kontroly zrušený a bol vytvorený referát kontroly. V danom organizačnom poriadku nie sú stanovené pracovné úlohy pre tento referát. Referát jestvuje len v prílohe organizačného poriadku vo forme grafickej schémy.

Z predloženej dokumentácie bolo zistené, že v súčasnosti je v platnosti Príkaz GR A 11/08 zo dňa 15.07.2008, podľa ktorého bola vydaná Smernica SACR na zabezpečenie a vykonávanie vnútornej kontroly a finančnej kontroly, kde boli stanovené konkrétne a systémové úlohy na zabezpečenie kontrolnej činnosti SACR. V smernici bola funkčnosť v pôsobnosti útvaru kontroly vymedzená podľa Organizačného poriadku z roku 2008. Vydaním organizačného poriadku zo dňa 04.02.2013 funkcia odboru vnútornej kontroly zanikla vzhľadom na novovytvorený referát kontroly. Predmetná smernica je zameraná najmä na postupy pre vonkajšiu kontrolu a text nie je primerane upravený na organizačné a pracovné procesy v rozsahu pôsobnosti SACR.

NKÚ SR odporúča novelizovať Smernicu na zabezpečenie vnútornej kontroly z roku 2008 podľa § 7 zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších

predpisov (ďalej len „zákon o kontrole v štátnej správe“), ako aj podľa aktuálneho stavu v súčasnosti platného Organizačného poriadku SACR a stanoviť rozsah pracovných úloh pre referát kontroly.

Z predloženého plánu kontrolnej činnosti pre roky 2011 a 2012 vyplynulo, že plán bol zameraný najmä na plnenie interných smerníc SACR, ako napr. kontrola nakladania s rozpočtovými prostriedkami, na postup predbežnej, priebežnej a následnej kontroly, dodržiavanie uzatváraných zmlúv v podmienkach SACR, zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok, dohôd o vykonaní práce, vedenia autodopravy a podobne.

V štvrtom štvrtroku 2012 bola vykonaná kontrola o prenájme nehnuteľností pre výkon činnosti SACR a zmluvy uzatvorené pri príležitosti konania LOH 2012. Zistenia sa týkali najmä predbežnej finančnej kontroly, zverejňovanie zmlúv a formálnych chýb. S obsahom záznamu bola oboznámená generálna riaditeľka SACR dňa 06.12.2012. Kontrolné zistenia boli kontrolórom prerokované s odborom vnútornej správy. Oficiálny príkaz na odstránenie zistených nedostatkov nebol štatutárom SACR vydaný.

Ďalšia kontrola vykonaná odborom vnútornej kontroly bola zameraná na dodržiavanie Smernice SACR na zabezpečenie vnútornej a finančnej kontroly a metodického pokynu, ktorým sa určujú postupy pre vykonávanie predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly. Zistenia sa týkali najmä nedostatočnej aplikácie zákona č. 502/2012 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“). S obsahom záznamu bola oboznámená generálna riaditeľka dňa 18.10.2012. V predmetnej dokumentácii o výsledku kontroly sú priložené iba odporúčania vnútornej kontroly bez uvedenia adresáta. Na odstránenie zistených nedostatkov nebol vydaný príkaz štatutára SACR.

4.2.Externé kontroly a audity so zameraním na financovanie cestovného ruchu

Celkovo boli v preverovanom období v SACR vykonané spolu štyri vonkajšie kontroly z MDVRR SR a z MH SR. Z predloženej dokumentácie o činnosti referátu vnútornej kontroly bolo zistené, že výstupné materiály z kontrol boli prehľadne evidované a uložené na referáte kontroly. Na vykonanie každej kontroly bolo vydané poverenie podpísané generálnou riaditeľkou SACR. Výsledné materiály z kontrol boli priebežne predkladané na oboznámenie generálnej riaditeľke SACR.

Podľa organizačného poriadku SACR platného v roku 2011 a 2012 predkladá referát vnútornej kontroly správy, resp. záznamy z vykonaných kontrol generálnemu riaditeľovi, ktorý na ich základe prijíma k jednotlivým zisteniam opatrenia zamerané na nápravu nedostatkov zistených vnútornou kontrolou a na odstránenie príčiny ich vzniku. Uvedená úloha je v súlade s ustanovením § 12 ods. 5 písm. a) zákona o kontrole v štátnej správe.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevedel preukázať realizáciu úloh vyplývajúcich z ustanovení Organizačného poriadku SACR vydaním náležitých príkazov k odstráneniu zistených nedostatkov zaznamenaných vo výsledných materiáloch z kontrol.

NKÚ SR odporúča pre SACR zabezpečiť formou príkazu štatutárneho orgánu prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením termínu a zodpovednej osoby a vytvoriť tak priestor aj na následnú kontrolu v prevencii výskytu opakovania nedostatkov.

Referát vnútornej kontroly vedie evidenciu sťažností, podnetov a petícií za rok 2011 a 2012. V roku 2012 tento referát nedostal žiadnu sťažnosť alebo iný podnet na vybavenie. Informatívna správa o stave vybavovania sťažností bola zaslaná aj na MDVRR SR. V roku 2011 bola prijatá jedna sťažnosť a informácia o vybavení sťažnosti bola zaslaná na MDVRR SR. Sťažnosť bola vybavená generálnou riaditeľkou SACR.

Referát vnútornej kontroly pravidelne ročne spracováva výsledky práce vnútornej kontroly do Výročnej správy SACR. Vo Výročnej správe za rok 2011 bola v časti vnútorná kontrola podaná informácia o výsledku činnosti referátu vnútornej kontroly. V roku 2012 Výročná správa SACR už informáciu o činnosti referátu vnútornej kontroly neobsahuje.

NKÚ SR odporúča pre SACR akceptovať správu o činnosti vnútornej kontroly za príslušný rok v každoročnej výročnej správe.

MH SR vykonalo v SACR v mesiacoch február – máj 2011 kontrolnú akciu č. 16/2011 SACR zameranú na dodržiavanie Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. 355/2009-3100-4110 zo dňa 05.11.2009, pričom sa sledovalo čerpanie finančných prostriedkov v rámci OP KaHR, Prioritná os 3 Cestovný ruch.

Kontrolou boli zistené nedostatky v oblasti verejného obstarávania vo veci rozdelenia predmetu zákazky, nebol preukázaný doklad zdôvodnenia výdavkov na Medzinárodnú konferenciu cestovného ruchu so zameraním na propagáciu a podporu cestovného ruchu. Ďalšie nedostatky boli zistené v čiastočnom nedodržaní postupu v rámci periodicity kontrol na mieste v zmysle Interného manuálu riadenia implementácie štrukturálnych fondov. K výsledkom kontroly SACR prijala v stanovenom termíne opatrenia na nápravu a správa o plnení opatrení bola zaslaná MH SR sprievodným listom riaditeľky odboru Štrukturálnych fondov SR dňa 30.9.2011. Opatrenia boli formulované v konkrétnej forme a reflektovali na v protokole uvedené nedostatky.

MH SR vykonalo v októbri 2011 kontrolnú akciu č. 33/2011 SACR zameranú na plnenie opatrení prijatých z výsledkov kontroly uvedených v predchádzajúcej kontrole v Protokole o výsledku kontroly č. 16/2011 SACR. Po vykonanej kontrole bol napísaný Záznam o výsledku kontroly. V závere záznamu bolo kontrolórmí MH SR konštatované, že stanovené ciele kontroly boli splnené a neboli zistené žiadne nedostatky.

V roku 2011 vykonalo MDVRR SR finančnú kontrolu č. 47/1500/2011, počas ktorej boli zistené nedostatky v prevádzke a používaní služobných motorových vozidiel, v použití reprezentačného fondu, pri preplácaní nadčasovej práce a pri riešení škodových udalostí. K uvedeným nedostatkom boli prijaté opatrenia na nápravu dňa 19.9.2011 a dňa 16.11.2011 podal generálny riaditeľ SACR správu kontrolnému orgánu, v ktorej boli detailne charakterizované plnenia jednotlivých úloh na odstránenie zistených nedostatkov. Zo šiestich prijatých opatrení bolo náhodným výberom prekontrolované plnenie troch opatrení, ktorých plnenie bolo preukázané konkrétnou dokumentáciou. Opatrenie č. 2 bolo zamerané na vypracovanie Smernice o prevádzke a používaní služobných motorových vozidiel SACR. Ku kontrole bol predložený Príkaz GR č. A 10/2011 zo dňa 15.11.2011, ktorým bola vydaná Smernica o prevádzke a používaní služobných motorových vozidiel SACR. V zmysle textu prijatej úlohy bolo opatrenie splnené.

Opatrenie č. 3 bolo zamerané na vymożenie omylom vyplatenej sumy vo výške 80,00 eur ako rozdiel v príplatku za riadenie, čo bolo spôsobené číselnou chybou v platovom dekréte. SACR dňa 10.09.2011 znížila so súhlasom dotknutej zamestnankyne riadiaci príplatok v uvedenej výške. Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 6 bolo zamerané na vypracovanie zmeneného vnútorného predpisu k Smernici o jednotnom postupe vo verejnom obstarávaní SACR. K plneniu opatrenia bol predložený Príkaz GR č. A 9/2011, ktorým bol vydaný Dodatok č. 1 o jednotnom postupe pri VO v podmienkach SACR s účinnosťou od 15.11.2011. Opatrenie bolo splnené.

V septembri roku 2012 MDVRR SR vykonalo kontrolu č. 34/1500/2012, ktorá bola zameraná na overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v súvislosti s nájmom nehnuteľností v Londýne v čase XXX. LOH. Kontrolou boli zistené nedostatky v súvislosti s porušovaním zmlúv, porušovania finančnej disciplíny, nevykonaním, resp. nedostatočným vykonaním predbežnej finančnej kontroly. Správa o plnení prijatých úloh bola odoslaná kontrolnému orgánu v stanovenom termíne

26.10.2012. Zo správy vyplynulo, že opatrenia boli splnené resp. boli v štádiu priebežného plnenia. Príkaz štatutára na odstránenie zistených nedostatkov nebol kontrole NKÚ SR preukázaný.

MDVRR SR vykonalo v roku 2012 kontrolu plnenia opatrení č. 47/1500/2012 k výsledkom predchádzajúcej kontroly vykonanej v roku 2011. Pri kontrole bolo zistené, že pretrvávajú nedostatky pri čerpaní reprezentačných fondov a pri spotrebe paliva služobných motorových vozidiel. Dňa 23.11.2012 prijala SACR opatrenia na odstránenie týchto nedostatkov a správa o ich plnení bola zaslaná kontrolnému orgánu 31.01.2013. V tejto správe boli jednotlivé opatrenia označené ako splnené iba dátumom plnenia.

V uvedených správach o stave plnenia prijatých opatrení absentuje charakteristika plnenia, ako napr. úloha bola splnená, úloha sa priebežne plní, úloha bola splnená čiastočne, úloha nebola splnená, resp. plnenie úlohy už nie je aktuálne.

NKÚ SR odporúča SACR v jednotlivých správach o výsledku plnenia opatrení charakterizovať mieru splnenia prijatej úlohy a reálny termín splnenia.

Referát vnútornej kontroly zabezpečuje čiastkové informácie o stave plnenia jednotlivých úloh na základe osobného vyžiadania. V priebehu výkonu kontroly NKÚ SR nebola preukázaná povinnosť zodpovedných pracovníkov SACR podávať referátu vnútornej kontroly informáciu o stave odstraňovania nedostatkov.

4.3. Plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov vyplývajúcich z Protokolu o výsledku kontroly vykonanej NKÚ SR

V roku 2008 vykonal NKÚ SR v SACR kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami poskytnutými na financovanie cestovného ruchu. Na základe výsledkov kontroly sa subjekt zaviazal prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 31.10.2008 mal zaslať NKÚ SR správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení. Listom SACR zo dňa 31.10.2008 bola NKÚ SR zaslaná predmetná správa, ktorú úrad prijal dňa 06.11.2008. Z podanej správy vyplýva, že všetkých deväť prijatých opatrení bolo splnených, alebo sa priebežne plnia. V priebehu výkonu kontroly bolo podľa predmetu kontroly preverených päť opatrení na overenie správnosti plnenia opatrení z podanej správy NKÚ SR.

Opatrenie č. 1 stanovovalo úhrady dodávateľských výkonov zabezpečovaných sekciou marketingu CR vykonávať na základe kompletných a preukázateľných dokladov. Opatrenie je čiastočne plnené. Kontrolou NKÚ SR boli opätovne zistené nedostatky podrobne opísané v príslušnej časti protokolu (3.3)

Opatrenie č. 2 bolo zamerané na vydanie smernice o obehu účtovných dokladov. K plneniu úlohy bol predložený Príkaz č. A19/08 generálnej riaditeľky zo dňa 30.10.2008, ktorým bola vydaná Smernica o obehu účtovných a iných dokladov. Úloha bola splnená.

Opatrenie č. 3 stanovovalo upraviť čl. 7 bod 3 Zmluvy o nájme ako i zavedenie evidencie nájomných zmlúv. Plnenie opatrenia bolo preukázané vydaním Dodatku č. 2/2008 k Zmluve o nájme nebytových priestorov č. 2/2007. Úloha bola splnená.

Opatrenie č. 6 stanovovalo aktualizovať Smernicu o verejnom obstarávaní v súlade s novelou Zákona o verejnom obstarávaní. K plneniu úlohy bol predložený Dodatok č. 2 k Smernici o jednotnom postupe pri VO SACR. Úloha bola splnená.

Opatrenie č. 8 stanovovalo vypracovať a prijať interný predpis o vykonávaní vnútornej kontroly. K plneniu úlohy vydala generálne riaditeľka SACR Príkaz GR č. A 11/08, ktorým bola vydaná Smernica SACR na zabezpečenie a vykonávanie vnútornej kontroly a finančnej kontroly. Úloha bola splnená.

4.4. Kontroly a audity zamerané na štrukturálne fondy EÚ

Súčasťou vnútorného kontrolného systému je aj odbor kontroly Štrukturálnych fondov EÚ (ďalej „ŠF EÚ“). Tento odbor je v priamej riadiacej pôsobnosti generálnej riaditeľky. Stanovené úlohy zabezpečuje vedúci odboru a referent kontroly. Odbor kontroly ŠF EÚ má v organizačnom poriadku stanovené úlohy zamerané na problematiku vyplývajúcu z náplne činnosti SACR vo vzťahu k ŠF EÚ.

Odbor kontroly ŠF EÚ mal na rok 2011 a 2012 vypracovaný plán priebežnej finančnej kontroly na štvrtročné obdobie, ktorý schvaľuje generálna riaditeľka SACR. Predmetný plán bol vypracovaný v súlade s platným Manuálom odboru kontroly ŠF EÚ v rámci implementácie štrukturálnych fondov EÚ 2007 – 2013 v podmienkach SACR. Kontrolný manuál priamo a v detailnom postupe usmerňuje kontrolórov ŠF EÚ v pracovných postupoch v prípravnej etape, samotnom výkone priebežnej kontroly na mieste až k etape realizácie spísania správy o výkone kontroly. Odbor kontroly predkladá Správu z kontroly generálnej riaditeľke na oboznámenie. Predmetný odbor vedie prehľadnú evidenciu v „Knihe kontrol vykonaných odborom kontroly ŠF EÚ“, ktorý komplexne zaznamenáva všetky požadované údaje o vykonaných kontrolách. V uvedenej evidencii za I. až IV. štvrťrok 2012 z 23 vykonaných kontrol bolo prijaté 1 opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov a v roku 2011 z 32 vykonaných kontrol boli prijaté 2 opatrenia.

Z predloženej dokumentácie bolo zistené, že na kontrolnú akciu č. 169 – 25130120088-1 zo dňa 03.07.2012 vydala generálna riaditeľka SACR „Poverenie na vykonanie kontroly na mieste“. Kontrolná akcia bola zrušená na základe požiadavky konateľa spoločnosti, kde mala byť kontrola vykonaná. Kontrolná akcia v danom subjekte bola vykonaná v inom termíne pod číslom 172. V priloženom spise sa nenachádza súhlas generálnej riaditeľky k tomuto zrušeniu. Údaj o zrušení poverenia nebol zaznamenaný ani v knihe kontrol. Pod zrušeným evidenčným číslom poverenia 169 – 25130120088-1 bola vykonaná ďalšie kontrola na inom subjekte.

NKÚ SR pre SACR odporúča, aby v prípade zrušenia poverenia bol vydaný písomný súhlas generálnej riaditeľky a takýto akt bol následne zaznamenaný aj v knihe kontrol vedenej na odbore kontroly ŠF EÚ.

V roku 2011 boli v SACR vykonané dva audity. MH SR vykonalo audit operácií, ktorý bol zameraný na získanie uistenia o oprávnenosti výdavkov v rámci programovacieho obdobia 2007 – 2013 a ďalší audit vykonalo MF SR – sekcia auditu a kontroly, ktorý bol zameraný na uistenie o účinnosti riadiacich a kontrolných systémov.

Z výsledkov oboch vykonaných auditov vyplynuli nedostatky, napr. v oblasti dodržiavania stodňovej lehoty na zaslanie Oznámenia o schválení Žo NFP, nesúlad údajov o druhu výdavku uvedených v súpise položiek faktúry, nedostatočný výkon kontroly na mieste, nedodržanie termínu lehoty na oznámenie o termíne vykonania kontroly na mieste prijímateľovi, nezapracovanie zmeny vyplývajúcej z novely zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov EÚ do interného manuálu a niektoré ďalšie zistenia podobného charakteru.

K výsledku každého auditu prijala Sekcia štrukturálnych fondov SACR opatrenia, ktoré boli prerokované na porade tejto sekcie s určením zodpovednej osoby a dátumom odoslania informácie pre auditujúci orgán. Závery z auditov vykonaných v roku 2012 neboli k dispozícii pre kontrolu NKÚ SR, pretože v danom čase s týmto materiálom pracovala kontrola zo Správy finančnej kontroly Bratislava, Žilina, Košice.

Zo zistených nedostatkov vyplýva, že nemali vplyv na reálne plnenie povinností Sekcie ŠF EÚ v SACR.

Podmienky kontrolného systému v SACR ustanovuje Smernica SACR na zabezpečenie a vykonávanie vnútornej kontroly a finančnej kontroly, ktorá bola vydaná v roku 2008. Táto

smernica bola koncipovaná podľa v tom čase platného Organizačného poriadku SACR. Organizačný poriadok bol viackrát zmenený, čím sa niektoré časti Smernice SACR na zabezpečenie a vykonávanie vnútornej kontroly a finančnej kontroly stali neaktuálne.

Z analýzy textu uvedenej smernice vyplýva, že v príslušných častiach sa nachádza doslovne prevzatý text zo zákona o kontrole v štátnej správe, ktorým sa stanovujú postupy pre vonkajšiu kontrolu avšak v internej smernici nie sú primeraným spôsobom uplatnené pracovné a organizačné procesy v rozsahu pôsobnosti SACR.

V dôsledku organizačných zmien za roky 2011 až 2013 nemá v súčasnosti referát kontroly vymedzený konkrétny rozsah prác v platnom Organizačnom poriadku SACR a tento organizačný článok je zaznamenaný len vo forme grafickej schémy prílohy organizačného poriadku.

Z hľadiska účinnosti vnútorného kontrolného systému je dôležitá etapa prijatia účinných, adresných a termínovaných opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Podľa ustanovenia § 12 ods. 5 písm. a) zákona o kontrole v štátnej správe je zakotvená povinnosť pre vedúceho kontrolovaného subjektu na základe výsledkov kontroly prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku. Obdobnú povinnosť stanovuje aj zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite, kde v § 8 písm. a), g), je pre vedúceho orgánu verejnej správy stanovená zodpovednosť za zabezpečenie prijatia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a za odstránenie príčin ich vzniku a určenia zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenie opatrení voči nim podľa osobitného predpisu.

V procesoch schvaľovania Plánu práce pre vnútornú kontrolu a schvaľovania Poverenia na výkon kontroly a oboznámenia štatutárneho zástupcu s výsledkami kontrolných zistení sa vydaním oficiálneho príkazu štatutára na odstránenie zistených nedostatkov napĺňa efektívnosť riadiacej činnosti štatutára pre vnútorný kontrolný systém. Výsledky vnútornej aj vonkajšej kontroly a odstránenie zistených nedostatkov tak dávajú základ informovanosti pre následné včasné a objektívne rozhodovacie procesy v oblasti hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti manažmentu organizácie a prevencie možných nedostatkov.

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že v SACR na odstránenie zistených nedostatkov nebol vydaný oficiálny príkaz štatutára. Doterajší systém prijímania opatrení na odstraňovanie zistených nedostatkov sa sporadicky vykonával na úrovni riaditeľov príslušných organizačných útvarov, ktorých sa kontrolné zistenia dotýkajú, nie je tiež stanovená povinnosť podávať informácie o stave plnenia odstraňovania nedostatkov pre referát vnútornej kontroly, ktorý má úlohu vypracovať komplexnú správu pre vonkajší kontrolný orgán, ako aj pre vlastnú potrebu organizácie.

Z analýzy správ o výsledku plnenia opatrení pre vonkajší kontrolný orgán vyplýva, že v týchto správach nie je uvedená charakteristika miery splnenia prijatých opatrení, ale v daných správach sa uvádza len termín ich splnenia, čo nedáva úplnú informáciu o plnení jednotlivých úloh. Vykonanou kontrolou možno však konštatovať, že z náhodne vybraných vzoriek správ o plnení opatrení boli tieto preukázateľne splnené.

Kontrolou bolo tiež zistené, že v činnosti odboru kontroly Štrukturálnych fondov SACR sa v evidenčnom systéme poverení a prípadného zrušenia poverenia štatutárom SACR vyskytli nedostatky súvisiace so zrušením prípadu zrušenia plánovanej kontrolnej akcie, na ktorú bolo vydané poverenie štatutárom SACR, nebol daný písomný súhlas na zrušenie kontrolnej akcie a takáto zmena nebola ani zaevidovaná v evidencii knihy kontrol. Uvedený nedostatok spôsobuje nepresnosť v evidencii v knihe kontrol.

Odporúčania

Novelizovať Smernicu na zabezpečenie vnútornej kontroly podľa § 7 zákona o kontrole v štátnej správe, ako aj podľa aktuálneho stavu v súčasnosti platného Organizačného poriadku a stanoviť rozsah úloh pre referát kontroly.

Zabezpečiť pre vnútornú kontrolu prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s určením termínu a zodpovednej osoby formou príkazu štatutárneho orgánu a vytvoriť tak priestor na následnú kontrolu v prevencii výskytu opakovania nedostatkov.

Zabezpečiť povinnosť pre zodpovedných pracovníkov podávať informácie o stave plnenia odstraňovania nedostatkov pre referát vnútornej kontroly k vypracovaniu komplexnej správy pre vonkajší kontrolný orgán.

V jednotlivých správach o výsledku plnenia opatrení určiť mieru splnenia prijatej úlohy a reálny termín splnenia.

Do výročných správ o činnosti SACR zahrnúť aj informácie o výsledkoch činnosti vnútornej kontroly.

Zhrnutie

V roku 2011 SACR prezentovala Slovensko na 34 medzinárodných veľtrhoch a výstavách cestovného ruchu. Celkové finančné prostriedky na veľtrhy a výstavy dosiahli v roku 2011 sumu 2 024 665,96 eur. V roku 2012 SACR prezentovala Slovensko na 30 medzinárodných veľtrhoch a výstavách cestovného ruchu. Celkové finančné prostriedky na veľtrhy a výstavy dosiahli v roku 2012 sumu 2 123 001,91 eur.

Celková suma čerpania zo zdrojov EÚ - Žiadosti o platbu už preplatené platobnou jednotkou k 31.12.2012 bola 15 885 493,15 eur, t. j. 58,30 %. V čase výkonu kontroly boli údaje o čerpaní aktualizované. Celková suma čerpania prostriedkov EÚ – Žiadosti o platbu už preplatené platobnou jednotkou k 31.05.2013 bola 17 824 431,29 eur, t. j. 65,41 %.

Z celkového objemu finančných prostriedkov súvisiacich s predmetom kontroly boli preverené doklady v sume 381 084,00 eur. Preverené boli aj výdavky na zahraničné pracovné cesty v sume 5 310,00 eur.

Celkom bolo zistených 18 nedostatkov, konkrétne porušenia zákona o účtovníctve, a to zúčtovanie nepreukázateľných nákladov v prípade účasti hostesiek na výstavách a v prípade ochutnávky vín (4 prípady), zúčtovanie účtovných dokladov v inom ako štátnom jazyku (2 prípady), akceptovanie dokumentu, ktorý nespĺňal náležitosti účtovného dokladu (v prípade zakúpenia letenky). Porušenia zákona o cestovných náhradách sa týkali nedodržanie lehoty zo strany pracovníkov na predloženie dokladov zo zahraničnej pracovnej cesty (6 prípadov), nedodržanie lehoty na zúčtovanie pracovnej cesty zo strany zamestnávateľa (1 prípad), akceptovanie dovolenky v čase nástupu na zahraničnú pracovnú cestu (2 prípady). Ďalej bolo zistené nedodržanie zmluvných podmienok tým, že oficiálne propagačné predmety boli zabezpečené v inom rozsahu ako boli dohodnuté.

SACR akceptovala, že prílohy dodávateľských faktúr z realizovaných výstav (v 3 prípadoch) neobsahovali podrobný položkový rozpis vykonaných prác. Pri kontrole dokumentácie súvisiacej s vybranými veľtrhmi a výstavami boli teda akceptované dokumenty, ktorých obsah nebol jednoznačne preukázateľný. Pri plánovaní a realizácii zahraničných pracovných ciest v niektorých prípadoch nebol dodržaný princíp hospodárnosti a efektívnosti a došlo k spojeniu zahraničnej pracovnej cesty s dovolenkou.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- Prehodnotiť počet realizovaných veľtrhov a výstav, určiť si podľa výsledkov realizácie prioritu akcií a zabezpečiť preukázateľnosť všetkých výdavkov a kompletnosť archivovaného materiálu.
- Dôsledne dodržiavať ustanovenia zákona o účtovníctve a zákona o cestovných náhradách.
- Na akciách v oblasti prezentácie cestovného ruchu významne znížiť výdavky na prezentáciu vín a ceny do súťaží.
- Upraviť preambulu kontraktu v zmysle návrhu opatrení na zdokonalenie systému kontraktov medzi ústrednými orgánmi štátnej správy a podriadenými organizáciami.
- V kontraktoch určiť zodpovedných zamestnancov z ústredného orgánu a SACR, ktorí budú o kontrakte rokovať.
- Novelizovať Smernicu na zabezpečenie vnútornej kontroly a stanoviť rozsah úloh pre referát kontroly.
- Zabezpečiť pre vnútornú kontrolu prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z vykonaných kontrol s určením termínu a zodpovednej osoby formou príkazu štatutárneho orgánu. V správach o výsledku plnenia opatrení určiť mieru splnenia prijatej úlohy a termín splnenia
- Zabezpečiť povinnosť pre zodpovedných pracovníkov podávať informácie o stave plnenia odstraňovania nedostatkov pre referát vnútornej kontroly.
- Do výročných správ o činnosti SACR zahrnúť aj informácie o výsledkoch činnosti vnútornej kontroly.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 14.08.2013

JUDr. Jana Pinčková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Lýdia Henneľová
členka kontrolnej skupiny

Ing. Štefan Farkaš
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa:

Ing. Marta Kučerová
generálna riaditeľka SACR