

Krátka správa z vykonanej kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami poskytnutými na financovanie cestovného ruchu

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2008 v Slovenskej agentúre pre cestovný ruch (ďalej len „SACR“) a na Ministerstve hospodárstva Slovenskej republiky (ďalej len „MH SR“). Kontrolovaným obdobím bol rok 2007 a časové obdobia súvisiace s predmetom kontroly. MH SR je ústredným orgánom štátnej správy pre oblasť cestovného ruchu a metodicky riadil SACR, ktorá je ústredným špecializovaným pracoviskom pre marketing a štátnu propagáciu cestovného ruchu v Slovenskej republike.

NKÚ SR zistil kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami poskytnutými na financovanie cestovného ruchu, nedostatky, ktoré ovplyvnili stav a vývoj v oblasti cestovného ruchu a propagácie Slovenska v zahraničí. NKÚ SR zistil najmä tieto nedostatky:

- V roku 2007 SACR v dôsledku nedostatkov vo verejnom obstarávaní nemohla pokračovať v čerpaní prostriedkov (v rámci jedného opatrenia) zo štrukturálnych fondov.
- SACR realizovala 37 výstav, z toho 21 výstav zabezpečovala prostredníctvom výstavníckej firmy. Celková suma faktúr prijatých od tejto firmy bola vo výške 98633 tis. Sk a uhradené bolo 6 823 tis. Sk.
- Úhrada zostatku finančného dlhu vykázaného SACR vo výške 91 810 tis. Sk nebola v čase výkonu kontroly definitívne doriešená.
- Do ukončenia výkonu kontroly sanovalo MH SR deficit finančných prostriedkov SACR vo výške 60 200 tis. Sk z prostriedkov štátneho rozpočtu.
- Účtovníctvo SACR nebolo preukázateľné z hľadiska úplnosti dokladov. V účtovných dokladoch 8 výstav boli zaúčtované náklady, ktoré neboli preukázané, čím SACR porušila ustanovenie § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. SACR uhradila nepreukázané náklady za ubytovanie a DPH, ktorá už bola raz započítaná.
- SACR porušila finančnú disciplínu, keď uhradila faktúry, ktoré obsahovali nepreukázané náklady a vyplatila fakturované čiastky za služby nad rámec realizovaného verejného obstarania.
- Rozdelením zákazky SACR konala v rozpore s ustanovením § 5 ods. 12 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní. Cena služieb bola bez uvedenia dôvodov zvýšená o 706 tis. Sk.
- Na dokladoch z vybraných výstav neboli uvedené podpisy všetkých zodpovedných zamestnancov, okrem iných aj za schválenie účtovného prípadu a v niektorých prípadoch aj za zaúčtovanie, čím SACR nedodržala ustanovenie § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- Za právne služby SACR uhradila 48 tis. Sk bez podpisu zodpovednými zamestnancami tým

konala v rozpore s ustanovením § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

- SACR disponovala osobou spôsobilou na verejné obstarávanie a napriek tomu obstarávala prostredníctvom externých pracovníkov.
- Za poradenské a konzultačné služby v procesoch verejného obstarávania pri zadávaní a realizácii zákaziek s nízkou hodnotou bola uhradená suma vo výške 159 tis. Sk, hoci na vykonávanie činností pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami nevyžaduje spôsobilosť vo verejnom obstarávaní.
- Externému pracovníkovi boli uhradené faktúry v celkovej výške 242 tis. Sk za služby vo verejnom obstaraní aj napriek tomu, že nekonal v rámci postupov zákona o verejnom obstarávaní.
- Fyzicky nebol preukázaný 1 kus notebook a SACR nemala uvedený notebook v priestoroch pracoviska SACR a nedisponovala hlásením o škode ani iným dokladom o jeho existencii. V inventarizačných súpisov sa nachádzali fotoaparát Olympus, mobilný telefón NOKIA, 3 kusy USB kľúč, 3 kusy notebook, ktoré boli scudené a neboli vysporiadané. SACR tým porušila § 3 ods. 2 Zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu.
- Neschválením záverečného zápisu z inventarizácie nebol dokončený proces vykonania inventarizácie a bola vykonaná len fyzická inventúra. SACR nevykonaním inventarizácie majetku a záväzkov porušila ustanovenie § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. zákona o účtovníctve.
- V roku 2007 bol vypracovaný len štvrtročný plán vnútornej kontrolnej činnosti a dodatok do 30.06.2007. Jednou akciou SACR skontrolovala plánované akcie na I. polrok 2007 ešte pred ukončením kontrolovaného obdobia a neboli zistené nedostatky a 3 ďalšie kontroly boli mimoriadne. Neúplným vykonaním kontrolných akcií SACR nezabezpečila objektívnosť a transparentnosť výsledkov a týmto konala v rozpore s ustanovením § 7 ods.1 zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe
- Jednou z príčin, ktorá v 2007 ovplyvnila kvalitu práce v SACR bola personálna politika. K 31.12.2007 SACR vykazovala evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách 77 a v priebehu roka skončili pracovný pomer 39 zamestnanci a prijatí boli 46 nových zamestnanci.
- MH SR uzatvorilo Zmluvu na poskytnutie služieb – nezávislé posúdenie zmlúv uzatvorených Slovenskou agentúrou pre cestovný ruch. MH SR uhradilo advokátovi plnú výšku odmeny v sume 940 tis. Sk napriek tomu, že neboli vykonané všetky dohodnuté práce.
- MH SR v spolupráci so SACR nespracovalo marketingovú stratégiu cestovného ruchu. Medzirezortný koordinačný orgán, Rada pre cestovný ruch MH SR, bol vytvorený po termíne až v roku 2008.
- Riaditeľ odboru kontroly MH SR neposkytol výsledky následnej finančnej kontroly použitia finančných prostriedkov na financovanie hlavnej činnosti SACR vykonanej v roku 2007 z dôvodu neukončenia predmetnej kontroly.

Protokoly o výsledku kontroly boli v stanovených termínoch prerokované s MH SR i so SACR, k zisteniam neboli uplatnené námietky k ich pravdivosti a úplnosti. Na základe výsledkov kontroly prijali oba kontrolované subjekty opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. MH SR listom ministra prijalo spolu 4 opatrenia, ktoré svojim obsahom a konkrétnymi úlohami korešpondujú so zisteniami uvedenými protokole o výsledku kontroly. SACR listom generálnej riaditeľky prijala celkom 9 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré dávajú predpoklad, že ich splnenie prispeje ku konsolidácii situácie v organizácii.

