

**Správa o výsledku kontroly správnosti stanovenia a dodržiavania zmluvných podmienok a účelnosti čerpania finančných prostriedkov pri realizácii kontraktov uzatvorených Ministerstvom financií SR a Národnou agentúrou pre rozvoj malého a stredného podnikania s firmou Hayek Consulting, s.r.o. v rokoch 2007 až 2010**

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe uznesenia Národnej rady SR č. 103 z 13. októbra 2010, ktorým Národná rada SR požiadala Najvyšší kontrolný úrad SR o vykonanie kontroly správnosti stanovenia a dodržiavania zmluvných podmienok a účelnosti čerpania finančných prostriedkov pri realizácii kontraktov uzatvorených Ministerstvom financií SR a Národnou agentúrou pre rozvoj malého a stredného podnikania s firmou Hayek Consulting, s.r.o. v rokoch 2007 až 2010.

Účel kontroly a kontrolované obdobie vychádzali z citovaného uznesenia Národnej rady SR. Predmetom kontroly bolo zhodnotenie zmluvných vzťahov a dodržanie účelnosti čerpania finančných prostriedkov pri realizácii kontraktov uzatvorených so spoločnosťou Hayek Consulting, s.r.o.

Kontrola bola vykonaná na Ministerstve financií SR (ďalej len „MF SR“) a v Národnej agentúre pre rozvoj malého a stredného podnikania (ďalej len „NARMSP“) so sídlom v Bratislave ako kontrola súladu.

Pri hodnotení dodržania účelnosti použitia verejných prostriedkov sa vychádzalo z ustanovenia § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) a z definície podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

V zmysle ustanovenia § 2 ods. 2 písm. n) zákona o finančnej kontrole na účely tohto zákona sa účelnosťou rozumie vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia.

Účelnosť je možno definovať ako priamu väzbu použitia verejných prostriedkov na projekt, ktorého uskutočnenie je predmetom danej zmluvy, nevyhnutných pre realizáciu tohto projektu. Finančné prostriedky vynaložené bez priameho vzťahu k projektu by neboli oprávnenými výdavkami a neboli by použité na daný účel.

V nadväznosti na uvedené bolo kritérium účelnosti posudzované vynaložením finančných prostriedkov na dané aktivity spojené s príslušným cieľom projektu, ako aj úhradou za vykonané služby a dodávky a doložením podpornej dokumentácie, ktorá vykonanie uhradených služieb a dodávok potvrdzovala.

## **1 Ministerstvo financií SR**

MF SR uzatvorilo v rokoch 2007 až 2010 so spoločnosťou Hayek Consulting, s.r.o. štyri zmluvy v zmysle ustanovení Obchodného zákonníka. Predmetom ich plnenia bolo spracovanie metodických dokumentov a poskytnutie služieb s cieľom zabezpečiť praktickú implementáciu programového rozpočtovania v územnej samospráve. Na úhradu zmluvne dohodnutých cien MF SR vynaložilo celkom 1 507 941,65 EUR (45 428 250,-- Sk) s DPH.

V roku 2007 boli uzatvorené tri zmluvy o dielo, ktoré podľa predloženej dokumentácie boli obstarávané postupom pre zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami v zmysle § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení

neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). Pri obstarávaní prvej zákazky MF SR vybralo spoločnosť Hayek Consulting, s.r.o. „priamym zadáním“, pri ďalších dvoch zákazkách MF SR vybralo uvedenú spoločnosť na základe prieskumu trhu. V týchto dvoch prípadoch predpokladaná hodnota zákazky uvedená obstarávateľom v požiadavkách na verejné obstarávanie projektov bola totožná s cenou, ktorú ponúkla spoločnosť Hayek Consulting, s.r.o.

Za vypracovanie metodických dokumentov pre uplatnenie programového rozpočtovania v samospráve, ktoré boli predmetom plnenia zmlúv o dielo, uhradilo MF SR celkom 90 851,76 EUR (2 737 000,-- Sk). Kontrolou stanovenia zmluvných podmienok nebol zistený nesúlad s ustanoveniami Obchodného zákonníka a účelnosť čerpania finančných prostriedkov na predmet plnenia vyplývajúci zo zmlúv bola dodržaná.

Na uvedené zmluvy o dielo nadväzovala ďalšia zmluva, uzatvorená 21.01.2008 so spoločnosťou Hayek Consulting, s.r.o. podľa § 262 ods. 1 a § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka ako zmluva inomínatna - nepomenovaná. Predmetom jej plnenia bol záväzok realizátora uskutočniť projekt „Pilotná implementácia programového rozpočtovania (s dôrazom na využitie strategického plánovania) pre zvýšenie efektívnosti vynakladania verejných zdrojov a účinnosti dosahovania cieľov a zámerov na úrovni územnej samosprávy“ a v rámci projektu vypracovať výstupné dokumenty, uskutočniť školiace a konzultačné aktivity, vytvoriť a prevádzkovať internetový portál. Za realizáciu projektu bola dohodnutá cena 1 417 089,89 EUR (42 691 250,-- Sk) s DPH, vyplácaná čiastkovo, podľa jednotlivých etáp projektu. Doba plnenia bola stanovená na 13 mesiacov a v súlade so zmluvou začala plynúť od 01.02.2008.

V zmluve bolo tiež dohodnuté, že realizátor projektu uzatvorí s každým pilotným subjektom územnej samosprávy, ktorý sa zúčastní projektu, zmluvu o spolupráci. Zmluva mala obsahovať záväzok subjektu spolupracovať na projekte a poskytovať súčinnosť realizátorovi pri zabezpečovaní hlavných výstupov. Vo vzorke 30 pilotných subjektov, v ktorých sa projekt realizoval, boli zastúpené 3 vyššie územné celky, 3 krajské mestá, 13 okresných miest a 11 obcí.

Zákazka bola obstarávaná ako nadlimitná, podľa § 25 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní. V súťažných podkladoch MF SR stanovilo predpokladanú cenu zákazky vo výške (1 194 981,10 EUR) 36 000 000,-- Sk bez DPH. Cena zmluvne dohodnutá so spoločnosťou Hayek Consulting, s.r.o. bola takmer totožná (99,65 %) s predpokladanou cenou.

Ako podklad pre stanovenie predpokladanej ceny poskytlo MF SR pre účely kontroly len kalkuláciu vychádzajúcu z jednotkovej ceny jednotlivých výstupov projektu (pri školiacich materiáloch cena za jeden materiál, ktorá bola rovnaká pre štyri rôzne typy materiálov, cena za jedno školenie, za hodinu konzultácie a pod.). Analýza, na základe ktorej by bolo zrejmé, ako MF SR dospelo k stanoveniu týchto cien, predložená ku kontrole nebola.

Kontrola preukázala, že účelnosť čerpania finančných prostriedkov bola aj pri plnení tejto zmluvy dodržaná. V troch prípadoch však boli zistené skutočnosti, ktoré mali negatívny dopad na hospodárnosť použitia finančných prostriedkov:

- Spoločnosť Hayek Consulting, s.r.o. vypracovala v zmysle zmluvy školiace materiály na konkrétne podmienky jednotlivých vybraných pilotných subjektov územnej samosprávy, zamerané na programové rozpočtovanie. Išlo o metodiku tvorby strategického plánu, prezentácie popisujúce postupy a procesy pri tvorbe programovej štruktúry, vzorové príklady tvorby základných prvkov programového rozpočtovania s ohľadom na špecifickosť pilotného subjektu a vzorové príklady programových štruktúr. Za túto časť plnenia zmluvy MF SR uhradilo sumu 532 272,79 EUR (16 035 250,-- Sk).

Zo vzorky náhodným výberom vyžiadanych materiálov bolo zistené, že základ týchto materiálov, ktoré mali byť rozpracované na konkrétne podmienky pilotných subjektov, tvorili všeobecné informácie a definície základov programového rozpočtovania, počnúc definíciou vízie, poslania, zámeru, cieľa a merateľného ukazovateľa, až po všeobecné príklady ich

správneho a nesprávneho formulovania. Porovnaním náhodne vybraných materiálov rovnakého zamerania určených pre obce bol zistený ich takmer identický obsah, okrem niekoľkých konkrétnych, ale veľmi podobných príkladov. Zhodu bolo možné stanoviť na úrovni 95 %. Išlo napríklad o porovnanie „Vzorových príkladov tvorby základných prvkov programového rozpočtovania“ dvoch rôznych obcí.

K obdobným záverom dospela kontrolná skupina aj porovnaním ostatných školiacich materiálov medzi jednotlivými typmi orgánov územnej samosprávy, či už materiálov obcí s materiálmi okresných miest alebo krajských miest. Porovnané boli napríklad školiace materiály „Metodika tvorby strategického plánu“ okresného mesta a krajského mesta, v ktorých boli uvedené základné princípy, východiská a príprava na strategické plánovanie.

Okrem toho tvoril obsah školiacich materiálov v prevažnej miere doslovný obsah dokumentov vypracovaných na základe troch predchádzajúcich zmlúv o dielo. Napríklad v dokumente „Vzorové príklady tvorby základných prvkov programového rozpočtovania obce“ bol prevzatý takmer celý obsah, kde nebola pridaná žiadna ďalšia tvorivá hodnota z dokumentu „Zborník obsahujúci príklady správne a nesprávne formulovaných zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov miestnej a regionálnej územnej samosprávy“.

Kontrola preukázala, že zadanie a vypracovanie školiacich materiálov individuálne pre každý vybraný pilotný subjekt (obec, okresné mesto, krajské mesto, vyšší územný celok) nebolo z hľadiska zachovania hospodárnosti pri používaní verejných prostriedkov opodstatnené. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách a zároveň tým porušil finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona. Výšku nevhodného konania vzhľadom na cenu dohodnutú v zmluve jednou sumou nebolo možné stanoviť.

Ako neodôvodnené sa v niektorých prípadoch ukázalo dodanie školiacich materiálov v tlačenej verzii v počte 30 kusov aj pre obce s menej ako 3 000 obyvateľmi, v ktorých sa často danou problematikou nezaobera viac ako 5 osôb; napríklad školiace materiály v počte 30 výtlačkov boli dodané aj obci, ktorá má celkom 189 obyvateľov.

- Za ďalšiu časť plnenia zmluvy, ktorou bolo uskutočnenie školiacich aktivít osobitne pre každý pilotný subjekt a na jeho konkrétne podmienky, vynaložilo MF SR sumu 232 066,99 EUR (6 991 250,-- Sk).

Podľa zmluvy mal realizátor projektu uskutočniť 8 školiacich dní pre každý subjekt, čím podiel z ceny pripadajúci v priemere na jeden deň školenia bol 966,95 EUR (29 130,-- Sk). V kalkulácii MF SR bola pre obce stanovená cena za jeden deň školenia 663,88 EUR (20 000,-- Sk), pre krajské a okresné mestá 995,82 EUR (30 000,-- Sk) a pre vyššie územné celky 1 659,70 EUR (50 000,-- Sk), čo bolo o 150 % viac ako pre obce. Obsahom školení podľa školiacich materiálov a školiacich aktivít boli všeobecné poznatky a informácie z oblasti programového rozpočtovania, akými boli úvod do programového rozpočtovania, jeho význam, výhody, základné informácie, definovanie a príklady správne a nesprávne formulovaného zámeru a pod.

Z predložených prezenčných listín bolo zistené, že sa v 19 prípadoch školenia zúčastnila len 1 osoba a v 27 prípadoch len 2 osoby. V ostatných prípadoch bola účasť na školení v rozmedzí od 3 do 30 osôb. Školenie tak minimálneho počtu účastníkov na danú všeobecnú tému bolo z hľadiska zabezpečenia hospodárneho vynakladania verejných prostriedkov neodôvodnené. Na strane druhej napríklad školenie Bratislavského samosprávneho kraja s témou úvod do programového rozpočtovania, význam, výhody, základné informácie bolo rozdelené do dvoch skupín v počte 10 a 8 účastníkov a na inom školení o zámeroch, cieľoch a merateľných ukazovateľoch bola účasť až 30 osôb. MF SR nezabezpečilo, aby v zmluvných podmienkach bol stanovený minimálny počet osôb, pre ktorý sa školenie uskutoční, resp.

nedohodlo konkrétne podmienky, za ktorých sa budú školenia konať. Zmluvné podmienky takýto stav pripúšťali, keď bolo dohodnuté, že počet účastníkov nie je limitovaný.

Uvedené skutočnosti preukázali nedostatky pri stanovení podmienok pre uskutočňovanie školení, čím MF SR nepostupovalo v súlade s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách. Zároveň porušilo finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona. Sumu nehospodárneho konania vzhľadom na nedostatočne stanovené podmienky pri príprave podkladov na uzavretie zmluvy nebolo možné kvantifikovať.

V tomto prípade MF SR penalizovalo dodávateľa z dôvodu omeškania v plnení sumou 4 525,29 EUR (136 329,-- Sk), ktorá bola uhradená na príjmový účet MF SR.

- Aj v ďalšom prípade čiastkového plnenia inominátnej zmluvy (vytvorenie, aktualizácia a prevádzkovanie internetového portálu) MF SR nepostupovalo v súlade so zásadou zabezpečenia hospodárnosti pri vynakladaní verejných prostriedkov. Za vytvorenie špecializovaného internetového portálu, aktualizáciu a zabezpečovanie jeho prevádzky vynaložilo finančné prostriedky v sume 41 607,47 EUR (1 253 466,60 Sk). K faktúre za tieto služby nebol priložený žiadny podporný doklad, ktorý by dohodnutú a vyfakturovanú cenu špecifikoval (výkaz o množstve a čase vykonanej práce potrebnej na vytvorenie tohto diela). Cena za vytvorenie internetového portálu nebola podložená dostatočnou analýzou v rámci stanovenia predpokladanej ceny, preto nebolo možné posúdiť či finančné prostriedky za toto plnenie boli vynaložené v primeranej výške. Tým, že neboli vytvorené predpoklady pre povinnosť podrobného špecifikovania vynaložených finančných prostriedkov použitých na tvorbu a aktualizáciu internetového portálu, nebolo zabezpečené preukázanie hospodárnosti použitia finančných prostriedkov a dodržania postupu v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách.

Podľa zmluvy sa realizátor projektu zaviazal vytvoriť internetový portál do dvoch mesiacov odo dňa začatia projektu. Kontrolou bolo zistené, že lehotu, ktorá začala plynúť od 01.02.2008, nedodrжал. Výbor, ktorý bol zriadený pre riadenie projektu, konštatoval dňa 22.04.2008, že vytvorenie internetového portálu je v poslednom štádiu prípravy a písomný súhlas s formálnymi a vecnými náležitosťami portálu, ktorý bol súčasťou faktúry, dal zadávateľ až 02.07.2008. Preto fakturovanie prác za vytvorenie internetového portálu a za jeho prevádzkovanie a aktualizáciu s termínom zdaniteľného plnenia 01.04.2008 nebolo opodstatnené.

MF SR nedostatočne zdokumentovalo určenie predpokladanej ceny aj pri vypracovaní programových rozpočtov pre pilotné subjekty (cena za jeden pilotný programový rozpočet 11 224,80 EUR, t.j. 338 158,33 Sk) a pri zabezpečovaní konzultačných služieb, ktoré boli dohodnuté v rozsahu minimálne 30 hodín na subjekt (cena za 1 hodinu konzultácie 289,23 EUR, t. j. 8 713,-- Sk). Minimálny rozsah konzultácií nebolo možné z hľadiska potreby posúdiť aj vzhľadom na skutočnosť, že v súťažných podkladoch bol uvedený minimálny rozsah konzultácií 18/1 subjekt a nebolo zrejmé, o akú časovú jednotku išlo.

## 2 Národná agentúra pre rozvoj malého a stredného podnikania

NARMSP vznikla zmluvou o založení záujmového združenia právnických osôb z 25.08.1997; jej zakladateľmi boli Ministerstvo hospodárstva SR (ďalej len „MH SR“), Združenie podnikateľov Slovenska a Slovenský živnostenský zväz. MH SR bolo a v súčasnosti aj je personálne zastúpené v orgánoch NARMSP.

Podľa čl. 3 bodu 1 tejto zmluvy bol predmet činnosti zameraný najmä na zabezpečenie realizácie programov pre malých a stredných podnikateľov, prípravu návrhov pre formulovanie

štátnej politiky a stratégie pre oblasť malého a stredného podnikania, poskytovanie poradenstva a na ďalšie činnosti súvisiace s rozvojom malého a stredného podnikania v SR.

NARMSP bola v rokoch 2007 - 2010 priamym príjemcom štátnej pomoci v rámci programu „Monitoring a výskum v oblasti malého a stredného podnikania“, ktorý vyhlásilo MH SR ako poskytovateľ finančných prostriedkov štátneho rozpočtu. Program bol určený na dobudovanie kapacity a realizáciu výskumu v doteraz nepokrytej oblasti s cieľom zlepšiť podnikateľské prostredie. Výsledky výskumu mali byť k dispozícii MH SR a prístupné všetkým podnikateľským subjektom a ostatným záujemcom.

Podľa rozpočtu štátnej pomoci mali byť NARMSP v rokoch 2007 - 2010 poskytnuté finančné prostriedky v celkovej výške 4 200 000,-- Sk (139 414,-- EUR), a to na základe zmlúv o spolupráci medzi MH SR a NARMSP.

V rokoch 2007 až 2010 uzatvorilo MH SR s NARMSP päť zmlúv o spolupráci a schválilo poskytnutie finančných prostriedkov v celkovej výške 930 267,-- EUR (28 025 223,-- Sk), čo bolo takmer sedemkrát viac v porovnaní s pôvodným rozpočtom. Zmluvy obsahovali okrem iného aj poverenie NARMSP na výkon všetkých činností nevyhnutných pre riadne a včasné zabezpečenie aktivít súvisiacich s realizáciou poskytovania štátnej pomoci malým a stredným podnikateľom.

Do 30.09.2010 čerpala NARMSP prostriedky v celkovej výške 692 116,57 EUR (20 850 704, - Sk), z toho 330 161,84 EUR (9 946 455,59 Sk) v prospech spoločnosti Hayek Consulting, s.r.o. Podiel tejto spoločnosti na celkovom čerpaní prostriedkov určených na program štátnej pomoci bol 47,7 %.

NARMSP uzatvorilo so spoločnosťou Hayek Consulting, s.r.o. v rokoch 2007 - 2010 päť zmlúv podľa ustanovení Obchodného zákonníka a na základe výsledkov verejného obstarávania. Dve zmluvy o poskytnutí služieb boli uzatvorené v roku 2008, dve zmluvy o dielo a súčasne aj licenčné zmluvy (podľa Autorského zákona) boli uzatvorené v roku 2009, jedna zmluva o dielo a licenčná zmluva bola uzatvorená v roku 2010. Z pohľadu predmetu činnosti zmluvné vzťahy založené zmluvami korešpondovali s predmetom činnosti oboch subjektov.

Predmetom zmlúv bolo poskytnutie odborného poradenstva vypracovaním výskumných analýz s tematikou kvality podnikateľského prostredia v SR, stanovenie cieľov stratégie a konkretizácia nástrojov na dosiahnutie cieľa - rozvoj malého a stredného podnikania v SR, dodanie diela o najlepších postupoch podnikania vo vybraných členských krajinách EÚ a dodanie dvoch diel „Index podnikateľského prostredia“ a „Metodika - Mesto pre biznis“. Platobné podmienky zmluvné strany dohodli v závislosti na čiastkových plneniach predmetu zmlúv.

V jednom prípade nedošlo k plneniu v dôsledku vypovedania zmluvy. Išlo o zmluvu o dielo a licenčnú zmluvu z 21.07.2010, ktorá bola uzatvorená so spoločnosťou Hayek Consulting, s.r.o. na základe verejného obstarávania ako podprahová zákazka podľa § 99 zákona o verejnom obstarávaní. Výzvu na predloženie ponúk zverejnila NARMSP na webovej stránke 14.06.2010, z ponúk štyroch uchádzačov podmienku najnižšej ceny splnila spoločnosť Hayek Consulting, s.r.o. Dňa 16.08.2010 spoločnosť zmluvu vypovedala, pričom ku dňu výpovede neuskutočnila žiadne plnenie a nevznikli jej tak žiadne náklady, ktorých úhradu by si mohla uplatňovať voči NARMSP.

Cieľom kontroly stanovenia zmluvných podmienok bolo posúdiť či bola zabezpečená dostatočná právna ochrana verejných prostriedkov pri ich vynakladaní. Zistené nedostatky neznamenal neplatnosť zmlúv, v niektorých prípadoch mali charakter nepresných alebo neúplných údajov. Išlo o uvádzanie nesprávneho názvu objednávateľa a chýbajúce bankové spojenie, číslo účtu a DIČ, nenáležitú použitie inštitútov odstúpenia od zmluvy a výpovede, ktoré nekorešpondovali s platnou právnou úpravou, neštandardné určenie termínu na splnenie

predmetu zmluvy len 1 deň od jej podpísania. Ako neobvyklé bolo možné hodnotiť určenie doby, po uplynutí ktorej sa uplatňuje zmluvná pokuta za nedodanie diela, až na 60. deň po dohodnutom termíne odovzdania. Pri vynakladaní verejných prostriedkov nemôže byť v záujme objednávateľa, aby zmluvná strana mohla plniť svoj záväzok s dvojmesačným oneskorením bez sankcie.

Jednou z podmienok poskytnutia štátnej pomoci v rámci programu „Monitoring a výskum v oblasti malého a stredného podnikania“ bolo sprístupnenie výsledkov výskumu všetkým podnikateľským subjektom a ostatným záujemcom na webovej stránke NARMSP. Kontrola preukázala, že táto podmienka nebola dodržaná v čase od 17.07.2010 do 04.11.2010 v dôsledku úpravy webovej stránky a zmenou redakčného systému.

Kontrolou účelnosti čerpania finančných prostriedkov bolo zistené, že dielo dodané na základe zmluvy z 24.08.2009 „Analýza best practices postupov podnikania vo vybraných členských krajinách EÚ“ nebolo vypracované tak, ako bolo v zmluve dohodnuté. Dve čiastkové plnenia, jednotlivo ocenené na 10 996,-- EUR (331 265,50 Sk) a 9 996,-- EUR (301 139,50 Sk), dielo ako samostatné časti neobsahovalo. Podľa vyjadrenia NARMSP boli tieto časti zakomponované do záveru diela. Záver diela však mal byť podľa zmluvy vypracovaný osobitne ako súčasť iného čiastkového plnenia. Uvedeným postupom NARMSP nedodrжала zásadu hospodárnosti pri vynakladaní verejných prostriedkov a konala tým v rozpore s ustanovením § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách. Zároveň porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona.

NARMSP vznesla námietku proti pravdivosti a preukázateľnosti tohto kontrolného zistenia; preverení námietky sa nepotvrdila jej opodstatnenosť.

Neštandardne postupovala NARMSP pri plnení predmetu zmluvy „Strednodobá stratégia rozvoja malého a stredného podnikania na obdobie rokov 2009 - 2013“ a pri čiastkovom plnení ďalšej zmluvy „Analýza zrealizovaných opatrení Komplexného auditu podnikateľského prostredia...“, keď akceptovala, že jednu z príloh dokumentu strednodobej stratégie (odovzdaný bol 09.12.2008) tvoril materiál v rozsahu 55 strán, ktorý v nezmenenom rozsahu a obsahu spoločnosť následne odovzdala aj 02.02.2009 ako čiastkové plnenie ďalšej zmluvy (Analýza zrealizovaných opatrení...). Za toto čiastkové plnenie NARMSP uhradila 23 040,79 EUR (694 127,- Sk). Podľa vyjadrenia NARMSP príloha bola k dokumentu strednodobej stratégie pripojená nad rámec predmetu zmluvy bez nároku na finančné plnenie.

Kontrolou čerpania finančných prostriedkov NARMSP na plnenie záväzkov vyplývajúcich zo zmlúv uzatvorených s Hayek Consulting, s.r.o. bolo zistené, že účelnosť použitia finančných prostriedkov poskytnutých v rámci štátnej pomoci bola vo vzťahu k predmetu zmlúv dodržaná.

## Zhrnutie

MF SR uzatvorilo v rokoch 2007 až 2010 štyri zmluvy so spoločnosťou Hayek Consulting, s.r.o. v zmysle ustanovení Obchodného zákonníka. Predmetom troch zmlúv o dielo uzatvorených v roku 2007 bolo spracovanie metodických dokumentov, predmetom štvrtej zmluvy (inominátnej) uzatvorenej v roku 2008 bolo poskytnutie služieb s cieľom zabezpečiť praktickú implementáciu programového rozpočtovania v územnej samospráve. Na úhradu zmluvne dohodnutých cien MF SR vynaložilo celkom 1 507 941,65 EUR (45 428 250, -- Sk) s DPH.

Kontrola výdavkov za realizáciu zmluvy uzatvorenej v roku 2008, ktorej predmetom bola praktická implementácia programového rozpočtovania v územnej samospráve, zistila v troch prípadoch nedodržanie zásady hospodárnosti pri vynakladaní verejných prostriedkov, keď MF SR nepostupovalo v súlade s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách. Zároveň tým porušilo finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona. Výšku

nehospodárneho konania vzhľadom na stanovené podmienky nebolo možné určiť. Išlo o tieto prípady:

- vysoký stupeň (95 %) zhody školiacich materiálov vypracovaných na konkrétne podmienky každého z 30 pilotných subjektov, ktoré obsahovali prevažne všeobecné informácie a definície základných pojmov programového rozpočtovania a v zásade vyhovovali rovnako všetkým typom subjektov, pričom MF SR vynaložilo za materiály celkom 532 272,79 EUR (16 035 250,-- Sk). Zistená bola tiež zhoda v obsahu školiacich materiálov s obsahom metodických dokumentov vypracovaných na základe troch zmlúv o dielo;
- nedodržanie hospodárnosti pri organizácii a realizácii školení zameraných na konkrétne podmienky pilotných subjektov. V 19 prípadoch sa školenia zúčastnila len 1 osoba, v 27 prípadoch len 2 osoby a v ostatných prípadoch bola účasť v rozmedzí od 3 do 30 osôb, pričom MF SR za školiace aktivity uhradilo sumu 232 066,99 EUR (6 991 250,-- Sk). MF SR pri určovaní zmluvných podmienok nezabezpečilo, aby bol stanovený minimálny počet osôb, pre ktorý sa uskutoční školenie, prípadne iné podmienky, za akých sa školenia budú konať;
- úhrada zmluvne dohodnutej ceny 41 607,47 EUR (1 253 466,60 Sk) za vytvorenie špecializovaného internetového portálu a za zodpovedajúce časové plnenie jeho prevádzkovania a aktualizácie; fakturovaná suma nebola podložená žiadnym dokladom, ktorý by dokumentoval rozsah vykonanej práce. Nebolo preukázané, že predmet plnenia bol dodaný včas a v plnom rozsahu.

Ďalšie nedostatky boli zistené pri zabezpečovaní konzultačných služieb, stanovenia ceny za vypracovanie programových rozpočtov pilotných subjektov a pri zverejňovaní informácií na stránke MF SR.

NARMSP vznikla v roku 1997 ako záujmové združenie právnických osôb; jej zakladateľmi boli MH SR, Združenie podnikateľov Slovenska a Slovenský živnostenský zväz. Predmet činnosti bol zameraný najmä na zabezpečenie realizácie programov pre malých a stredných podnikateľov, prípravu návrhov pre formulovanie štátnej politiky a stratégie pre oblasť malého a stredného podnikania a na ďalšie činnosti súvisiace s rozvojom malého a stredného podnikania v SR.

NARMSP bola v rokoch 2007 - 2010 priamym príjemcom podpory zo štátneho rozpočtu v rámci programu „Monitoring a výskum v oblasti malého a stredného podnikania“, ktorej poskytovateľom bolo MH SR. Program bol určený na dobudovanie kapacity a realizáciu výskumu s cieľom zlepšiť podnikateľské prostredie. MH SR schválilo poskytnutie finančných prostriedkov v celkovej výške 930 267,-- EUR (28 025 223,-- Sk), čo bolo takmer sedemkrát viac v porovnaní s pôvodným rozpočtom uvedeným v programe štátnej pomoci.

V čase od 01.07.2007 do 30.09.2010 čerpala NARMSP v rámci uvedeného programu finančné prostriedky v sume 692 116,57 EUR (20 850 704,-- Sk), z toho pre spoločnosť Hayek Consulting, s.r.o. v sume 330 161,84 EUR (9 946 455,59 Sk), t. j. podiel spoločnosti činil 47,7 %; čerpali sa na základe piatich zmlúv.

Predmetom ich plnenia bolo poskytnutie odborného poradenstva vypracovaním výskumných analýz s tematikou kvality podnikateľského prostredia v SR, stanovenie cieľov stratégie a konkretizácia nástrojov na rozvoj malého a stredného podnikania v SR, dodanie diela o najlepších postupoch podnikania vo vybraných členských krajinách EÚ a dodanie dvoch diel „Index podnikateľského prostredia a „Metodika - Mesto pre biznis“. Poslednú zmluvu, uzatvorenú 21.07.2010, spoločnosť Hayek Consulting, s.r.o. dňa 16.08.2010 vypovedala bez plnenia a nevznikol jej nárok na finančné vyrovnanie.

Kontrolou stanovenia zmluvných podmienok boli zistené niektoré nedostatky, ktoré však neznamenali neplatnosť zmlúv. Išlo napríklad o neštandardné určenie termínu na splnenie

predmetu zmluvy - len 1 deň, alebo neobvyklé dohodnutie lehoty dvoch mesiacov meškania plnenia, počas ktorej si objednávateľ neuplatní sankciu z omeškania.

Nedodržanie zásady hospodárnosti podľa § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách bolo zistené pri vynakladaní verejných prostriedkov podľa zmluvy „Analýza best practices postupov podnikania vo vybraných členských krajinách EÚ“. Dielo neobsahovalo dve samostatné čiastkové plnenia ocenené v zmluve na 20 992,-- EUR (632 405,-- Sk). V rozpore so zmluvou tvorili v rozsahu necelých 6 strán záver diela, ktorý však bol súčasťou iného a osobitne oceneného čiastkového plnenia vo výške 2 399,-- EUR (72 272,30 Sk) s DPH.

V námietkach sa NARMSP vyjadrila, že považuje uvedenie téz v závere dokumentu za splnenie aj dvoch samostatných častí, čo kontrola považuje za nehospodárne.

Neštandardne postupovala NARMSP tým, že akceptovala odovzdanie diela o strednodobej stratégii rozvoja malého a stredného podnikania s prílohou v rozsahu 55 strán, ktorú spoločnosť Hayek Consulting deklarovala ako plnenie nad rámec zmluvy bez nároku na finančné vyrovnanie. O dva mesiace neskôr spoločnosť tento dokument v nezmenenom rozsahu a obsahu odovzdala ako čiastkové plnenie inej zmluvy a NARMSP za neho uhradila sumu 23 040,79 EUR (694 127,-- Sk).

Kontrolou čerpania finančných prostriedkov NARMSP na plnenie záväzkov vyplývajúcich zo zmlúv uzatvorených s Hayek Consulting, s.r.o. bolo zistené, že účelnosť použitia finančných prostriedkov poskytnutých v rámci štátnej pomoci bola vo vzťahu k predmetu zmlúv dodržaná.

Výsledky kontrolnej akcie boli prerokované so štatutárnymi orgánmi MF SR a NARMSP. Na ich základe prijímajú kontrolované subjekty opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a zabezpečenie nápravy.