

Číslo poverenia: 1662/02
Zo dňa: 01. 03. 2017
Číslo: Z-011478/2017/1033/PMA

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 64
Počet príloh: 0

PROTOKOL
o výsledku kontroly
Zabezpečenie výkonu predsedníctva Slovenskej republiky v Rade Európskej únie v roku 2016

Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí Slovenskej republiky

Bratislava, november 2017

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

OBSAH

Zoznam použitých skratiek... tit 3

Zhrnutie... ti sit tit did dt di dd did di di di di did 4

1 Systém zabezpečenia prípravy, organizácie a výkonu SK PRES 2016... 8

1.1 Základná koordinačná štruktúra SK PRES... 8

1.2 Predsedníctvo SR v Rade EÚ... 9

1.3 Priority SK PRES... 10

1.4 Prínos výsledkov SK PRES pre občanov a podnikateľský sektor... 12

1.5 Hodnotenie SK PRES doma a v zahraničí... 12

2 Čerpania významnejších výdavkových položiek z medzirezortného programu 0D4 - SK PRES 2016.....13

2.1 Medzirezortný program OD4 - SK PRES 2016... 14

2.2 Medzirezortný podprogram 0D401 - SK PRES 2016 kapitoly MZVaEZ SR... 15

2.3 Záštit... 41

2.4 Sponzori SK PRES... 41

3 Obstarávanie tovarov, prác a služieb... iii 42

3.1 Zverejňovanie Súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou... 42

3.2 Výber vzorky 42

4 Zverejňovanie zmlúv a iných dokumentov podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám..... 61

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
Agentúra EVKA, s. r. o.	Agentúra EVKA, s. r. o., Bratislava
Autorský zákon	Zákon č. 185/2015 Z. z. Autorský zákon v znení zákona č. 125/2016 Z. z.
Blaguss Slovakia s. r. o.	Blaguss Slovakia s. r. o., Bratislava
DOLIS s. r. o.	DOLIS s. r. o., Bratislava
EU	Európska únia
IS	Informačný systém
K 2 STUDIO s. r. o.	K 2 STUDIO s. r. o., Bratislava
KINEMATOGRAF, s. r. o.	KINEMATOGRAF, s. r. o., Bratislava
La Idea, s. r. o.	La Idea, s. r. o., Bratislava
LOCO AGENCY s. r. o.	LOCO AGENCY s. r. o., Bratislava
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MZVaEZ SR/ministerstvo	Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí Slovenskej republiky
NOVA INTERIER STUDIO, s. r. o.	NOVA INTERIER STUDIO, s. r. o., Bratislava
NAKA	Prezídium policajného zboru, národná kriminálna agentúra
NFP	Nenávratný finančný príspevok
NR SR	Národná rada Slovenskej republiky
Občiansky zákonník	Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov
0D4 - SK PRES 2016	Medzirezortný rozpočtový program 0D4 - SK PRES 2016
0D401 - SK PRES 2016	Medzirezortný rozpočtový podprogram v gescii MZVaEZ SR určený na prípravu a realizáciu predsedníctva SR v Európskej únii v roku 2016
ODVO	Odbor verejného obstarávania
OHOK	Odbor pre horizontálne otázky a koordináciu
OKOM	Odbor pre komunikáciu a prezentáciu
OLOG	Odbor pre organizáciu a logistiku
Organizačný poriadok	Organizačný poriadok MZVaEZ SR č.99/2014 z 18.12. 2014
OVDI	Odbor verejnej diplomacie
0ÚOŠS	Ostatné ústredné orgány štátnej správy
PHZ	Predpokladaná hodnota zákazky
POHODA FESTIVAL, s. r. o.	POHODA FESTIVAL, s. r. o., Bratislava
Sekretariát SK PRES	Sekcia Sekretariát SK PRES
SK PRES	Predsedníctvo Slovenskej republiky v Rade Európskej únie
SND	Slovenské národné divadlo
SNM	Slovenské národné múzeum
SÚZA	Správa účelových zariadení
SZ SR pri EÚ	Stále zastúpenie SR pri EÚ v Bruseli
Viva Musical agency s. r. o.	Viva Musica! agency s. r. o., Bratislava
Zákon o cenách	Zákon č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov
Zákon o DPH	Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov
Zákon o rozpočtových pravidlách	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
Zákon o verejnom obstarávaní	Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
	Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite	Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Zákon o finančnej kontrole a audite	Zákon č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
Zákon o slobodnom prístupe k informáciám	Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Zhrnutie

Kontrola Zabezpečenie výkonu predsedníctva SR v Rade EÚ v roku 2016 bola zaradená do Plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2017 ako mimoriadna kontrolná akcia na základe aktuálneho vývoja celospoločenského dopytu. Účelom kontroly bolo preveriť súlad dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami alokovanými v medzirezortnom rozpočtovom programe OD4 - SK PRES 2016 na zabezpečenie výkonu predsedníctva SR v Rade EÚ v roku 2016.

Predmetom kontroly bolo preverenie systému zabezpečenia prípravy, organizácie a výkonu SK PRES, čerpania významnejších výdavkových položiek z medzirezortného rozpočtového podprogramu OD401 - SK PRES 2016, obstarávania tovarov, prác a služieb v zmysle zákona o verejnom obstarávaní a zverejňovania zmlúv a iných dokumentov podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom o NKÚ SR a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií. Pri kontrole boli použité nasledovné metódy a techniky: štúdium všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, preskúmanie predložených dokladov a dokumentácie, analýza, syntéza, prepočty, dedukcia, rozhovor a iné.

Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti v preverovaných oblastiach:

1. Systém zabezpečenia prípravy, organizácie a výkonu SK PRES

Vláda SR sa už v roku 2012 vo svojom Programovom vyhlásení zaviazala posilňovať postavenie Slovenska ako kredibilného, rešpektovaného a transparentného partnera v EÚ a definovala SK PRES ako svojú prioritnú úlohu. Okrem materiálu „Príprava SK PRES - základné východiská a aktuálne priority“, ktorý bol prvým komplexným materiálom týkajúcim sa SK PRES, do roku 2016 schválila ďalších 19 materiálov súvisiacich s prípravou, organizáciou a výkonom SK PRES.

Hlavným koordinátor prípravy a zabezpečenia SK PRES bolo MZVaEZ SR, kde bola od 01. 05. 2015 zriadená dočasná samostatná organizačná zložka ministerstva, a to Sekretariát SK PRES, ktorý napríklad spolupracoval s Medzirezortnou koordinačnou radou, riadil fungovanie medzirezortných pracovných skupín, spolupodieľal sa na príprave centrálneho verejného obstarávania, zodpovedal za koordináciu činností OUOŠS a zastupiteľských úradov, zodpovedal za efektívne čerpanie rozpočtu SK PRES, koordinoval organizovanie podujatí na území SR, spolupracoval s prípravnými zložkami štátov predsedníckeho Tria a inštitúciami EÚ v otázkach prípravy a výkonu SK PRES. Jeho činnosť bola ukončená k 31. 03. 2016.

Priority SK PRES boli motivované tromi vzájomne prepojenými princípmi, a to dosahovanie konkrétnych výsledkov, prekonávanie fragmentácie a zameranie na občana a ciele boli zamerané na hmatateľné výsledky pre občana, a to v štyroch prioritných oblastiach hospodársky silná Európa, modernizácia jednotného trhu, udržateľná migračná a azylová politika a globálne angažovaná Európa.

SK PRES bolo pre Slovensko ako aj pre MZVaEZ SR premiérou a zároveň aj vyvrcholením náročných príprav po organizačnej, manažérskej či obsahovej stránke, pretože v období od 01. 07. do 31. 12. 2016 riadilo jednu z troch hlavných inštitúcií EÚ, Radu EÚ, ktorá zastupovala 28 členských štátov. MZVaEZ SR prihliadalo a rešpektovalo túto skutočnosť. SK PRES preto nebolo zamerané na presadzovanie vlastných národných priorít, ale predovšetkým na tie iniciatívy a ciele, ktoré majú potenciál v budúcnosti priniesť hmatateľné výsledky prospešné pre občanov celej EÚ.

Celý systém zabezpečenia SK PRES bol MZVaEZ SR úspešne zvládnutý nielen na Slovensku, ale i v zahraničí, čím vzrástla medzinárodná prestíž Slovenska.

2. Čerpanie významnejších výdavkových položiek

Samostatný rozpočtový medzirezortný program pre prípravu a zabezpečenie SK PRES bol zriadený v októbri 2012 pod označením OD4 - SK PRES 2016. Čerpanie rozpočtu programu bolo za roky 2014 až 2016 vykázané v celkovej výške 50 696 756 eur (70,0 %). MZVaEZ SR malo na financovanie úloh a aktivít realizovaných v rámci SK PRES zriadený samostatný rozpočtový medzirezortný podprogram OD401 - SK PRES 2016. Skutočné čerpanie výdavkov uvedeného podprogramu bolo za roky 2014 až 2016 vykázané v celkovej výške 32 493 823 eur. Najvyšší objem tvorili výdavky na tovary a služby vo výške 17 080 719 eur (viac ako 50 %).

Preverením čerpania výdavkov na vybrané podujatia organizované v rámci SK PRES vo výške 1 676 762 eur (23 % výdavkov na služby) bolo zistené, že MZVaEZ SR dokumentáciou predloženou k realizácii kultúrno-spoločenského podujatia „Európa na Slovensku“ - predstavenie loga SK PRES nepreukázalo, že postupovalo s maximálnou hospodárnosťou, nakoľko zabezpečenie priebehu podujatia si vyžiadalo uzatvorenie viacerých zmlúv, čo mohlo negatívne ovplyvniť celkovú výšku verejných prostriedkov vynaložených na financovanie tohto podujatia. Nepredložením kompletnej relevantnej dokumentácie k ostatným kontrolovaným podujatiam SK PRES, MZVaEZ SR jednoznačne nepreukázalo dodržanie princípov transparentnosti a hospodárnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Vo viacerých prípadoch fakturácie služieb poskytnutých v rámci podujatí SK PRES bolo zistené, že faktúry za služby neobsahovali špecifikáciu preukazujúcu správnosť fakturovaných cien skutočne dodaných služieb, čím nebola dodržaná preukázateľnosť účtovného záznamu podľa § 32 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve. Podľa § 6 ods. 1 citovaného zákona je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi, ktoré podľa § 8 ods. 4 citovaného zákona umožňujú jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov. Výkon základnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite vykazoval znaky formálnosti. Absentoval výkon administratívnej kontroly.

V niektorých prípadoch poskytovania služieb v rámci podujatí SK PRES boli zistené nedostatky v transparentnosti uzatvárania zmluvných vzťahov, t.j. zmluvy neboli uzatvárané v dostatočnom časovom predstihu pred konaním podujatia, neobsahovali prílohy, chýbala podrobná špecifikácia predmetu zmluvy, resp. zmluvne dohodnutej ceny, obsah zmluvy nebol dohodnutý jednoznačne.

V dvoch prípadoch bolo zistené uzatvorenie zmlúv o dielo konkludentným spôsobom. Takýto spôsob uzatvárania zmlúv znižuje mieru transparentnosti konania zmluvných strán, zvyšuje riziko nehospodárnosti nakladania s verejnými prostriedkami a má vplyv na presnosť vymedzenia práv a povinností zmluvných strán a prípadné zodpovednostné vzťahy z nich vyplývajúce.

MZVaEZ SR uzatvorilo v roku 2016 spolu 29 zmlúv o poskytnutí dotácií v celkovej hodnote 320 000 eur. Dotácie boli poskytnuté na projekty, ktorých cieľom bolo zapojiť do SK PRES širokú verejnosť a zvýšiť informovanosť o SK PRES. Kontrolou dokumentácie súvisiacej s realizáciou projektov neboli zistené nedostatky v účelovom čerpaní a zúčtovaní poskytnutých finančných prostriedkov.

MZVaEZ SR ako jednu z foriem podpory podujatí konaných v rámci SK PRES v roku 2016 využilo nefinančný mechanizmus — záštitu. Na základe zmlúv o záštite a spolupráci bola záštita udelená 213 kultúrnym, vzdelávacím, športovým, charitatívnym podujatiam na Slovensku i v zahraničí.

Na financovaní podujatí organizovaných v rámci SK PRES sa podieľalo spolu 11 sponzorov zo súkromnej sféry, ktorí na zmluvnom základe poskytli dopravu, telekomunikačné služby, licencie v informačnej a komunikačnej oblasti, slovenské alkoholické a nealkoholické nápoje. Hodnota sponzorských darov bola vyčíslená vo výške 430 000 eur.

3. Obstarávanie tovarov, prác a služieb

Kontrolná skupina NKÚ SR vykonanou kontrolou zistila najmä, že MZVaEZ SR:

v prípade zákaziek Reklamný priestor na Bažant KINEMATOGRAF, Propagácia značky a loga SK PRES v rámci mediálnej kampane 20. ročníka POHODA FESTIVAL 2016 - partnerstvo podujatia, Podujatie „Európa na Slovensku“ - predstavenie loga SK PRES, Sprievodný program podujatí realizovaných počas SK PRES, Výroba TV reklamných spotov, podujatie „Viva Europa!“ pri príležitosti otvorenia SK PRES pre verejnosť, Slávnostný otvárací koncert SK PRES, preukázalo oprávnenosť použitia výnimiek z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní.

V prípade zákazky „Prezentačný materiál pre SK PRES, DOLIS s. r. o.“

stanovilo PHZ bez toho, aby poznalo reálne možnosti trhu a možnosti dodávateľov, výkonovú zábezpeku vo výške 3 798,32 eur spoločnosti DOLIS s. r. o. vrátilo/uvoľnilo až po 15 mesiacoch od doručenia žiadostí o jej vrátenie (doručenými dňa 27. 06. 2016), nepreukázalo akým spôsobom boli prijímané a vydávané propagačné materiály zo skladu. Spoločnosť DOLIS s. r. o. dodala MZVaEZ SR niektoré prezentačné predmety až dňa 12. 05. 2016 (objednávky boli doručené dňa 22. 03. 2016 s lehotou dodania do 10 dní od doručenia objednávky), t. j. v čase, keď už malo MZVaEZ SR uzatvorenú so spoločnosťou DOLIS s. r. o. zmluvu o podnájme skladovacích priestorov.

V prípade zákazky „Grafické služby pre SK PRES“

nesprávne klasifikovalo bežnú dostupnosť obstarávaných služieb na trhu. Zrealizovalo verejné obstarávanie s využitím elektronického trhu, pričom sa však nejednalo o službu bežne dostupnú na trhu v zmysle § 9b zákona o verejnom obstarávaní.

V prípade zákazky „Tlačiarenské služby pre SK PRES“

vo verejnom obstarávaní stanovilo Osobitné požiadavky na plnenie, ktoré však následne počas plnenia zmluvy nedodržalo.

V prípade zákazky „Dodanie prenosných reklamných systémov pre účely konania podujatí“

pri vykonávaní základnej finančnej kontroly nepostupovalo v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

V prípade zákazky „Dodanie, inštalácia a deinštalácia diela – fotografickej výstavy“

špecifikáciu predmetu zákazky nestanovilo jednoznačne a presne, pri vykonávaní základnej finančnej kontroly nepostupovalo v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

V prípade zákazky „Výroba a dodanie protokolárnych tlačovín s vizuálom SK PRES“

stanovenie PHZ v zmysle § 6 zákona o verejnom obstarávaní sa v predloženej dokumentácii nenachádzalo. V predloženej dokumentácii nebolo preukázané, že sa jednalo o cenu obvyklú na trhu, a že MZVaEZ SR prihliadalo na princíp hospodárnosti a efektívnosti.

V prípade zákazky „Dodanie protokolárnych predmetov“

zrealizovaná finančná kontrola vykazovala znaky formálnosti.

V prípade zákazky „Zabezpečenie ubytovania pre účastníkov odborných vzdelávacích stáží v Bruseli“

- v dokumentácii k verejnému obstarávaniu neuchovalo všetky informácie a podklady, na základe ktorých určilo PHZ,

schválilo finančnú operáciu (stanovenie PHZ) bez uvedenia sumy,

nepostupovalo v súlade s § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní, konkrétne s princípom transparentnosti, keďže v predloženej dokumentácii boli uvádzané rozdielne sumy, týkajúce sa PHZ.

4. Zverejňovanie zmlúv a iných dokumentov

MZVaEZ SR pri zverejňovaní zmlúv v CRZ postupovalo podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám, avšak vo viacerých prípadoch k zmluvám neboli zverejnené prílohy, čím informácie o povinne zverejňovaných zmluvách neboli úplné.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zmluvy o podaní umeleckého výkonu a zmluvy o dielo a licenčné zmluvy, ktoré MZVaEZ SR uzatvorilo v roku 2016, možno subsumovať pod § 5a ods. 5 písm. r) zákona o slobodnom prístupe k informáciám ako zmluvy, ktoré neboli povinne zverejňovanými zmluvami, nakoľko z ich obsahu vyplývalo, že ich predmetom bolo podanie umeleckého výkonu, resp. išlo o zmluvy uzatvorené s osobami inej umeleckej profesie.

Odbor generálnej inšpekcie MZVaEZ SR vykonal v roku 2016 kontrolu zameranú na výkon kontrolných činností určených Organizačným poriadkom a ďalšími vnútornými predpismi ministerstva aj v oblasti čerpania výdavkov v rozpočtovom IS, elektronickom IS SAP a systéme štátnej pokladnice MANEX a výkon finančnej kontroly v súvislosti s SK PRES, pričom nezistil nedostatky. Kontrolná činnosť odboru nebola zameraná na kontrolu hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania prostriedkov rozpočtového medzirezortného podprogramu OD401 - SK PRES 2016.

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe zisteného stavu v oblasti čerpania verejných prostriedkov a obstarávania tovarov, prác a služieb konštatovala rezervy v účinnosti a efektívnosti vnútorného kontrolného systému a odporučila prijať systémové opatrenia zamerané na odstránenie zistených nedostatkov v uvedených oblastiach.

Odporúčania

Zabezpečiť, aby:

prílohou zmluvy bola podrobná cenová špecifikácia tovarov, prác, služieb, súčasťou dokladov k fakturácii a vykonaniu základnej finančnej kontroly bola podrobná špecifikácia fakturovanej sumy, súčasťou dokladov k fakturácii bola podpísaná kópia originálu zmluvy spolu s dodatkami a prílohami.

Zabezpečiť právnu čistotu uzatvárania zmluvných vzťahov.

Zabezpečiť vedenie centrálnej evidencie jedného originálu všetkých dodávateľských zmlúv uzatvorených MZVaEZ SR.

Zabezpečiť efektívne fungovanie vnútorného kontrolného systému.

Zabezpečiť dôsledné plánovanie, prípravu a realizáciu verejného obstarávania.

Zabezpečiť vzdelávanie zamestnancov v oblasti verejného obstarávania a finančnej kontroly.

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1662/02 z 01. 03. 2017 vykonali:

Ing. Marta Poláková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Viera Fodreková, členka kontrolnej skupiny
Ing. Nataša Štefániková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu Zabezpečenie výkonu predsedníctva Slovenskej republiky v Rade Európskej únie v roku 2016, ktorej účelom bolo preveriť súlad dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami alokovanými v medzirezortnom rozpočtovom programe OD4 - SK PRES 2016 na zabezpečenie výkonu predsedníctva Slovenskej republiky v Rade Európskej únie v roku 2016.

Kontrola bola vykonaná v čase od 15. 06. 2017 do 27. 11. 2017 s prerušením

Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí Slovenskej republiky, Hlboká cesta 2,
833 36 Bratislava-Staré Mesto, IČO 00699021

za kontrolované obdobie roku 2016. V prípade potreby bola kontrolovaná oblasť podľa predmetu kontroly zdokumentovaná za súvisiace predchádzajúce i nasledujúce obdobia.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI).

Predmetom kontroly bolo overenie:

- ° Systému zabezpečenia prípravy, organizácie a výkonu SK PRES.
Čerpania významnejších výdavkových položiek z medzirezortného programu OD4 - SK PRES 2016.
Obstarávania tovarov, prác a služieb v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.
Zverejňovania zmlúv a iných dokumentov podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolou bolo zistené:

1 Systém zabezpečenia prípravy, organizácie a výkonu SK PRES 2016

MZVaEZ SR je podľa zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy ústredným orgánom štátnej správy pre oblasť zahraničnej politiky a vzťahy SR k ostatným štátom a medzinárodným organizáciám a zabezpečuje ochranu práv a záujmov SR a jej občanov v zahraničí; riadenie zastupiteľských úradov SR; styky s orgánmi a predstaviteľmi cudzích štátov v SR a v zahraničí; hospodárenie a nakladanie s majetkom SR v zahraničí; koordináciu prípravy a vnútroštátneho prerokúvania, uzatvárania, vyhlasovania a vykonávania medzinárodných zmlúv a kultúrnu prezentáciu SR v zahraničí. Podrobnejšie vymedzenie pôsobnosti a úlohy MZVaEZ SR, zásady jeho činnosti a vnútornej organizácie ako aj vzťahy k ústredným orgánom štátnej správy a ďalším orgánom a organizáciám určuje Štatút.

1.1 Základná koordinačná štruktúra SK PRES

Vláda SR uznesením č. 392 zo dňa 01. 08. 2012 schválila materiál „Príprava SK PRES - základné východiská a aktuálne priority“. Išlo o prvý komplexný dokument týkajúci sa prípravy SK PRES. V tomto materiáli bola okrem iných úloh pre podpredsedu vlády a ministra zahraničných vecí SR zadefinovaná úloha do konca roka 2012 vytvoriť základné prvky administratívno-organizačnej štruktúry. Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

MZVaEZ SR, vzhľadom na náročnosť celého procesu, zodpovedne pristúpilo k organizačnej, personálnej, technickej i rozpočtovej príprave už od roku 2012. Tým bolo vytvorené dostatočne dlhé časové obdobie na efektívne a úspešné zvládnutie samotného priebehu SK PRES v 2. polroku 2016.

MZVaEZ SR, ako hlavný koordinátor prípravy a zabezpečenia SK PRES, zriadilo od 01. 11. 2012 samostatný odbor, ktorý do konca roka 2014 organizačne, koncepčne, administratívne a technicky zabezpečoval prípravu SK PRES. Rozhodnutím ministra zahraničných vecí a európskych záležitostí SR č. 88/2014 zo dňa 03. 12. 2014 o organizačnej zmene na MZVaEZ SR bol zriadený Sekretariát SK PRES ako dočasná samostatná organizačná zložka ministerstva. Jej úlohy boli vymedzené v Organizačnom poriadku ako hlavného koordinačného, administratívneho a pracovného orgánu, ktorý pripravoval predovšetkým rokovania Medzirezortnej koordinačnej rady a zároveň predkladal na jej rokovania ako aj rokovania vlády SR odpočty plnenia úloh súvisiacich s SK PRES, riadil fungovanie medzirezortných pracovných skupín, spolupodielal sa na príprave centrálného verejného obstarávania, zodpovedal za koordináciu činností OUOSS, príslušných organizačných útvarov ministerstva a zastupiteľských úradov, v spolupráci s príslušnými organizačnými útvarmi ministerstva a MF SR, zodpovedal za efektívne čerpanie rozpočtu SK PRES, koordinoval organizovanie podujatí na území SR, spolupracoval s prípravnými zložkami štátov predsedníckeho Tria a inštitúciami EÚ v otázkach prípravy a výkonu SK PRES.

Sekretariát SK PRES sa organizačne členil na tri odbory:

- odbor pre organizáciu a logistiku,
- odbor pre horizontálne otázky a koordináciu,
- odbor pre komunikáciu a prezentáciu.

Sekretariát SK PRES bol ku dňu 31. 03. 2017 zrušený Rozhodnutím ministra zahraničných vecí a európskych záležitostí SR č. 188/2017 zo dňa 14. 03. 2017 o organizačnej zmene na MZVaEZ SR. Podľa vyjadrenia MZVaEZ SR bolo „zrušenie sekcie naplánované vopred na obdobie po ukončení SK PRES tak, aby po splnení úloh tejto dočasnej sekcie nedochádzalo k neefektívnemu čerpaniu mzdových prostriedkov“.

Medzirezortná koordinačná rada ako poradný, odborný a iniciatívny orgán vlády SR bola zriadená a zodpovedala za koordináciu a efektívne riadenie prípravy SK PRES v rámci štátnej správy. Svoju činnosť začala dňom 17. 12. 2012. Jej predsedom bol štátny tajomník MZV SR a členmi štátni tajomníci jednotlivých rezortov a vedúci Úradu vlády SR. Od roku 2012 do roku 2016 zasadala celom 13 krát.

Podpornú a expertnú úlohu pre riešenie konkrétnych úloh spojených s prípravou a realizáciou SK PRES plnilo tiež päť medzirezortných pracovných skupín, a to skupina pre ľudské zdroje a vzdelávacie aktivity, rozpočtové zabezpečenie, logistiku a bezpečnosť (činnosť začali v roku 2013), kultúrnu a mediálnu prezentáciu a prípravu politických priorít (činnosť začali v roku 2014) a tiež rezortné pracovné skupiny.

Špecifické postavenie v rámci SK PRES malo SZ SR pri EÚ v Bruseli. V súlade s jeho novým Štatútom, ktorý vláda SR schválila uznesením č. 8 dňa 08. 01. 2014, zabezpečovalo koordináciu prípravy, presadzovanie záujmov a realizáciu programu SK PRES a predsedníckeho Tria, koordináciu činnosti a agendy jednotlivých formácií Rady EÚ, hľadanie konsenzu a plnenie úlohu sprostredkovateľa v rámci zasadnutí formácií Rady EÚ, zastupovanie Rady EÚ na rokovaniach s Európskou komisiou a Európskym parlamentom, pravidelný kontakt a distribúcia informácií o SK PRES smerom k médiám a verejnosti.

Vláda SR dňa 01. 07. 2015 uznesením č. 351 vymenovala do funkcie splnomocnenca vlády SR pre SK PRES I. Korčoka a uznesením č. 352 schválila Štatút splnomocnenca vlády SR pre SK PRES, ktorý vymedzil jeho postavenie, pôsobnosť a úlohy, stanovil zásady jeho činnosti, ako aj vzťahy k orgánom štátnej správy, orgánom územnej samosprávy a iným subjektom. Splnomocnenec zodpovedal za výkon svojej funkcie vláde SR. Jeho činnosť riadil podpredseda vlády a minister zahraničných vecí a európskych záležitostí SR. Funkcia splnomocnenca skončila dňa 30. 06. 2017.

1.2 Predsedníctvo SR v Rade EÚ

Predsedníctvo jednotlivých formácií Rady EÚ, s výnimkou Rady pre zahraničné veci, je zabezpečované predstaviteľmi členských štátov na základe princípu rovnosti rotácie. Európska rada vo svojom rozhodnutí

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

(2009/881/EÚ) zo dňa 01. 12. 2009 prijala rozhodnutie, podľa ktorého je predsedníctvo Rady EÚ, okrem formácie

Rady pre zahraničné veci, vykonávané tromi po sebe nasledujúcimi členskými štátmi počas osemnástich mesiacov.

Pri určovaní poradia jednotlivých štátov a ich zoskupenia do trojčlenných skupín sa prihliada na ich rôznorodosť a geografická rozmanitosť. Slovensko prebralo predsedníctvo po Holandsku dňa 01. 07. 2016 a bolo vystriedané

Maltou 01. 01. 2017. Každá krajina si s preberajúcim predsedníctvom vytvorila svoj „šesťmesačný pracovný program.“

Vláda SR uznesením č. 354 zo dňa 01. 07. 2015 schválila materiál „Východiská 18-mesačného programu Rady EÚ – príspevok SR“, ktorý definoval slovenské východiská pre prípravu programu 18-mesačného programu Rady EÚ (programu Tria od 01. 01. 2016 do 30. 06. 2017) a vytvoril rámec pre formulovanie programu SK PRES

v 2. polroku 2016. Jeho štruktúra pozostávala: 85 % z programu predsedníckeho Tria a pracovného programu Európskej komisie, keďže Komisia je jedinou oprávnenou inštitúciou na predkladanie legislatívnych aktov; 10 % z odpovedí na ad hoc riešenia kríz a ďalších neočakávaných situácií a 5 % agendy tvorili priority predsedníckej krajiny. Išlo o operatívny program, ktorého rámec spočíval na piatich pilieroch: zamestnanosť, rast a konkurencieschopnosť; Únia chrániaca všetkých občanov; Energetická únia s pokrokovou klimatickou politikou; sloboda, bezpečnosť a spravodlivosť a Únia ako silný globálny hráč.

Základnou úlohou Slovenska ako predsedajúcej krajiny bolo usmerňovanie práce Rady EÚ v období od

01. 07. do 31. 12. 2016. Medzi hlavné úlohy SK PRES patrilo najmä plánovanie a vedenie zasadnutí ministrov a pracovných skupín úradníkov rokujúcich o právnych predpisoch EÚ. SK PRES zodpovedalo predovšetkým za celkovú koordináciu práce Rady EÚ a jej výborov s cieľom dospieť k dohode o legislatívnych aktoch s ostatnými inštitúciami EÚ, čo bolo vo väčšine oblastí aj splnené.

1.3 Priority SK PRES

Vláda SR sa už v roku 2012 vo svojom Programovom vyhlásení zaviazala posilňovať postavenie Slovenska ako kredibilného, rešpektovaného a transparentného partnera v EU a definovala SK PRES ako svojú prioritnú úlohu. Príprava SK PRES prebiehala kontinuálne od roku 2012 a bola rozdelená do troch fáz:

Iniciačná fáza v rokoch 2012 - 2013: vytvorenie administratívnych štruktúr s koordinačnými a rozhodovacími právomocami, nastavenie vzdelávacích modulov pre administratívu, vytvorenie rozpočtových predpokladov pre úvodné opatrenia, analýza existujúceho stavu a možností štátnej správy, definovanie potrieb a zdrojov.

Prípravná fáza v rokoch 2014 - 2015: bezprostredná realizácia prípravy vo všetkých oblastiach (organizačnej, rozpočtovo-finančnej, logistickej, mediálno-prezentačnej, obsahovej a budovanie personálnych kapacít a ich vzdelávanie), realizácia verejných obstarávaní, príprava kultúrnych a prezentačných aktivít, definovanie obsahových priorít SK PRES.

Realizačná fáza v rokoch 2016 - 2017: samotný výkon SK PRES, zvýšená aktivita v oblasti politického a kultúrneho života, spoluzodpovednosť za smerovanie EÚ, vyhodnotenie SK PRES.

Materiály, ktoré prijala vláda SR v rámci procesu prípravy a zabezpečenia SK PRES dokumentuje nasledovná tabuľka:

Rok	Uznesenie č.
Rok 2012	
Príprava SK PRES - základné východiská a aktuálne priority	392/2012
Štatút MKR pre prípravu SK PRES	602/2012
Návrh personálneho obsadenia SZ SR pri EÚ pre prípravu a výkon SK PRES	603/2012
Rok 2013	
Národný program vzdelávania zamestnancov štátnej správy pre potreby SK PRES	13/2013
Správa o stave pripravenosti SR na výkon SK PRES za rok 2012	119/2013
Analýza výdavkov na zabezpečenie SK PRES	160/2013
Návrh na riešenie priestorových kapacít SZ SR pri EÚ počas prípravy a výkonu SK PRES	278/2013
Návrh na logisticko-organizačné zabezpečenie SK PRES	354/2013
Rok 2014	

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Štatút SZ SR pri EÚ	8/2014
Návrh koncepcie vizuálnej, mediálnej, kultúrnej a komunikačnej prezentácie počas SK PRES	115/2014
Správa o stave pripravenosti SR na výkon SK PRES za rok 2013	146/2014
Rozpočet výdavkov na prípravu a zabezpečenie SK PRES	456/2014
Rok 2015	
Správa o stave pripravenosti SR na výkon SK PRES za rok 2014	151/2015
Aktualizácia personálneho obsadenia SZ SR pri EÚ pre prípravu a výkon SK PRES	220/2015
Návrh na vymenovanie splnomocnenca vlády SR pre SK PRES	351/2015
Štatút splnomocnenca vlády SR pre SK PRES	352/2015
Východiská 18-mesačného programu Rady EÚ – príspevok SR	354/2015
Návrh na organizáciu neformálnych podujatí na vysokej úrovni počas SK PRES v druhom polroku 2015	673/2015
Rok 2016	
Východiská programu SK PRES	74/2016
Program SK PRES	267/2016
Rok 2017	
Správa o priebehu a výkone SK PRES	114/2017

Cieľom SK PRES bolo priniesť pozitívnu agendu s vplyvom na každodenný život občanov. Priority boli zamerané na dosahovanie konkrétnych výsledkov v oblastiach definovaných strategickou agendou Európskej rady. SR prevzala predsednícku úlohu v čase, keď EÚ bola ovplyvnená migračnou a utečeneckou krízou, teroristickými útokmi i negatívnym výsledkom referenda o členstve Spojeného kráľovstva v EÚ. Tieto skutočnosti negatívne ovplyvnili európsku politickú atmosféru a vyžiadali si vnútornú reflexiu EÚ. Jej začiatok odštartoval Bratislavský samit v septembri 2016, ktorého cieľom bolo posilniť najmä dôveru občanov v spoločný európsky projekt, rozvíjať konkrétne prínosy a obhájiť výsledky integračného procesu na európskom kontinente.

Obsahové zameranie Programu SK PRES, ktorý vláda SR schválila uznesením č. 268 dňa 30. 06. 2016, vychádzalo zo strategických priorít EÚ. V materiáli boli, okrem priorít SK PRES motivovaných tromi vzájomne prepojenými princípmi:

- dosahovanie konkrétnych výsledkov - dokázať občanom EÚ, že spoločné európske projekty majú praktický dosah na zlepšenie kvality ich života,
- prekonávanie fragmentácie - potreba dosiahnuť zásadný pokrok v mnohých oblastiach, kde naďalej existujú bariéry medzi členskými štátmi,
- zameranie na občana - schopnosť prinášať konkrétne výsledky a prekonávať fragmentáciu je kľúčom ako prepojiť Úniu s občanmi,

zadefinované tiež ciele zamerané na hmatateľné výsledky pre občana, a to v štyroch prioritných oblastiach:

- hospodársky silná Európa,
- modernizácia jednotného trhu,
- udržateľná migračná a azylová politika,
- globálne angažovaná Európa.

Kontrolná skupina NKÚ SR pozitívne hodnotí, že MZVaEZ SR kládlo dôraz predovšetkým na stanovenie takých cieľov, prijatie takých opatrení a dosiahnutie takých riešení, ktoré boli prijateľné a prospešné nielen pre Slovensko, ale súčasne tiež pre všetky členské štáty a zároveň pre EÚ ako celok. Slovensko vo všetkých štyroch prioritných oblastiach tak využilo svoju príležitosť a s uvedením si zodpovednosti za smerovanie EÚ, prispelo k jej chodu viac, než kedykoľvek predtým. Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že SK PRES splnilo svoje poslanie vo všetkých štyroch prioritných oblastiach stanovených SK PRES napríklad:

Hospodársky silná Európa - dohodnutie rozpočtu EÚ na rok 2017, v ktorom sa zdroje na riešenie migrácie a zvýšenie bezpečnosti občanov zvýšili oproti roku 2016 o 11 % (6 mld. eur), o 12 % viac na podporu hospodárskeho rastu a zamestnanosti – Erasmus+ a EFSI (Junckerov investičný fond), dodatočných 500 mil. eur na Iniciatívu pre zamestnanosť mladých a 500 mil. eur pre producentov mlieka a chovateľov hospodárskych zvierat,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

navýšenie viacročného finančného rámca 2014 - 2020 o 6 mld. eur, z toho takmer 4 miliardy eur sú určené na aktuálne priority ako sú migrácia a bezpečnosť a 2 mld. eur pôjdu na podporu rastu a zamestnanosti, vrátane 1 mld. eur na podporu mládeže, prijatie záverov k výsledkom a novým prvkom politiky súdržnosti a európskych štrukturálnych a investičných fondov, pre SR ako kohéznú krajinu je dôležité z hľadiska podpory rastu a zamestnanosti, dohoda k smernici o boji proti podvodom poškodzujúcim finančné záujmy EÚ (tzv. smernica o ochrane finančných záujmov EÚ).

Moderný jednotný trh - ratifikácia Parížskej klimateckej dohody, dohoda o návrhu nariadenia, ktorým sa zakazuje neodôvodnené geografické blokovanie internetových služieb medzi členskými štátmi, zrušenie roamingových poplatkov pre spotrebiteľov, dohoda s Európskym parlamentom o vysokorýchlostnom internetovom pripojení 5G, posilnenie postavenia poľnohospodárov v potravinovom dodávateľskom reťazci a boj proti nekalým obchodným praktikám, dohoda vo všetkých štyroch nezávislých nariadeniach Rady EÚ týkajúcich sa rybolovných možností, dohoda s Európskym parlamentom o medzivládnych dohodách v oblasti energetiky.

Udržateľná migračná a azylová politika - od 06. 10. 2016 začala oficiálne svoju činnosť Európska pohraničná a pobrežná stráž, príprava kompromisného konceptu efektívnej solidarity, obnova diskusie o tejto zložitej téme a hľadanie kompromisného riešenia, dohoda na návrhu nariadenia o systéme Eurodac (návrh rozšíri rozsah nariadenia o možnosť členských štátov uchovávať a vyhľadávať údaje o príslušníkoch tretích krajín alebo občanoch bez štátnej príslušnosti, ktorí sú žiadateľmi o medzinárodnú ochranu a nelegálne sa zdržiavajú na území EÚ, čo umožní ich identifikáciu pre účely návratu a readmisie).

Globálne angažovaná Európa - podpis Komplexnej hospodárskej a obchodnej dohody s Kanadou (CETA), schválenie návrhu na modernizáciu nástrojov na ochranu trhu s cieľom ochrániť výrobcov EÚ pred škodami spôsobenými nekalou súťažou a zabezpečiť voľný a spravodlivý obchod, dôveryhodná politika rozširovania – boli otvorené štyri nové kapitoly v prístupovom procese so Srbskom a dve kapitoly v prístupovom procese s Čiernou Horou. Rada EÚ tiež prijala závery, ktorými požiadala Európsku komisiu o vypracovanie stanoviska k prihláške Bosny a Hercegoviny za člena EÚ.

1.4 Prínos výsledkov SK PRES pre občanov a podnikateľský sektor

Prínos výsledkov SK PRES zo strednodobého hľadiska možno hodnotiť v rovine ekonomickej, sociálnej, politickej i bezpečnostnej. Kontrolná skupina NKÚ SR pozitívne hodnotí činnosť MZVaEZ SR v tejto oblasti najmä v tom, že cieľom prijatých opatrení a nástrojov bolo predovšetkým zabezpečenie bezpečnosti a zároveň aj prosperity v európskom priestore, napríklad cez nástroje na mobilizáciu súkromných investícií a získavanie kapitálu na trhoch s cennými papiermi, alternatívnych zdrojov financovania pre malé a stredné podniky, prijatie opatrení proti vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam, predchádzaniu daňovým únikom a daňovým podvodom, rovnaké postupy pri vymedzení trestných činov v rámci EÚ, vyššie výdavky EÚ na riešenie následkov migrácie a bezpečnosti občanov, snaha zachovať európske štrukturálne a investičné fondy aj po roku 2020, zvýšenie bezpečnosti dodávok plynu, ochrana životného prostredia a efektívne nakladanie s prírodnými zdrojmi, rušenie roamingových poplatkov, podpora širokopásmových služieb (700 MHz), vybavenie verejných priestranstiev miest a obcí EÚ vysokorýchlostným internetom, ochrana výrobcov EÚ cez nástroje na potláčanie nekalých obchodných praktík, posilnenie ochrany vonkajších hraníc únie, nástroje proti nelegálnej migrácii, nástroje na zabezpečenie stability v susedstve EÚ, nové obchodné príležitosti v Kanade, atď.

1.5 Hodnotenie SK PRES doma a v zahraničí

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe údajov, informácií a poznatkov získaných z materiálov, dokumentov a verejne dostupných zdrojov konštatuje, že SK PRES bolo zo strany európskych partnerov, diplomatov, expertov, novinárov a mimovládnych organizácií vo všeobecnosti hodnotené za veľmi úspešné, zvládnuté na vysokej politickej, expertnej aj administratívnej úrovni. Pozitívna spätná väzba bola vyjadrená a dosiahnuté výsledky boli ocenené napríklad zo strany poslancov Európskeho parlamentu na zasadnutí dňa 15. 12. 2016, generálny sekretariát Rady EÚ, ktorý je jej stálym aparátom a asistuje každému predsedníctvu, ako aj zahraničnými médiami.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolná skupina NKÚ SR kladne hodnotí činnosť MZVaEZ SR najmä v tom, že v rámci SK PRES bol, v spolupráci s inými rezortami, vytvorený priestor pre politickú, odbornú i kultúrnu prezentáciu Slovenska v zahraničí a tiež naopak, priblíženie EÚ a európskych tém občanom SR. Tento aspekt bol zohľadnený už pri príprave SK PRES a polročné predsednícke obdobie bolo tak v plnej miere využité nielen na komunikáciu dôležitých a aktuálnych európskych tém na domácej pôde, ale tiež propagáciu našej krajiny v zahraničí. Z dostupných materiálov a informácií bolo zistené, že Slovensko navštívilo viac ako 25 tisíc delegátov, ktorí sa zúčastnili na viac ako 200 podujatiach nielen v Bratislave. V zahraničí bolo realizovaných takmer 300 výstav a prezentačných projektov a 68 koncertov a živých vystúpení. Hlavným komunikačným kanálom predsedníckych aktivít bol predsednícky web a sociálne siete. Návštevnosť webu dosiahla približne 180 tisíc používateľov a stránka bola zobrazená 800 tisíc krát. Dva twitterové predsednícke účty a facebook predsedníctva mali dokopy cez 11 tisíc followerov. Obdobie SK PRES bolo plne využité aj na priblíženie Európy a európskych tém občanom prostredníctvom článkov, rozhovorov politických predstaviteľov v printových či online médiách, ako aj v diskusiách a reláciách v rozhlase či televízii.

Počas SK PRES sa v Bratislave od júla do decembra 2016 konalo 20 ministerských podujatí, viac ako 180 podujatí na expertnej úrovni a šesť podujatí parlamentnej dimenzie. V Bruseli sa uskutočnilo 53 ministerských rád, ktorým predsedali slovenskí ministri a bolo viac ako 1 200 pracovných skupín, ktoré viedli slovenskí diplomati. V Bratislave sa na predsedníckych podujatiach zúčastnilo takmer 26 tisíc ľudí, z toho 833 VIP hostí, to znamená hostí na ministerskej a vyššej úrovni. Slovensko privítalo 60 návštev z inštitúcií EÚ a 1 521 zahraničných novinárov.

Kontrolná skupina NKÚ SR pozitívne hodnotí tiež dosiahnutie jedného z cieľov stanovených MZVaEZ SR, a to vzbudenie celospoločenského záujmu o SK PRES. Príležitosť stať sa priamymi aktérmi SK PRES prostredníctvom mechanizmov nefinančnej aj finančnej podpory využili mnohé mimovládne organizácie, obce, mestá a regióny, školy, ale aj fyzické osoby. Záujem o záštitu SK PRES získalo viac ako 200 projektov a podujatí rôzneho charakteru, od náučno-vzdelávacích po športové či kultúrne a do aktivít realizovaných pod záštitou SK PRES sa zapojilo viac ako 450 tisíc občanov Slovenska. Prostredníctvom dotačnej schémy bolo finančne podporených 29 projektov v celkovej hodnote približne 320 000 eur realizovaných v regiónoch.

SK PRES najmä v druhom polroku 2016 bolo pre Slovensko ako aj pre MZVaEZ SR premiérou a zároveň aj vyvrcholením náročných príprav po organizačnej, manažérskej či obsahovej stránke, pretože v tomto období Slovensko riadilo jednu z troch hlavných inštitúcií EÚ, Radu EÚ, ktorá zastupovala 28 členských štátov. MZVaEZ SR prihládalo a rešpektovalo túto skutočnosť. SK PRES preto nebolo zamerané na presadzovanie vlastných národných priorít, ale predovšetkým na tie iniciatívy a ciele, ktoré majú potenciál v budúcnosti priniesť hmatateľné výsledky prospešné pre občanov celej EÚ.

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe preštudovania dokumentov, hodnotiacich materiálov a získania informácií z verejne dostupných zdrojov súvisiacich s SK PRES ako aj ďalších poznatkov získaných v tejto oblasti v rámci kontroly konštatuje, že MZVaEZ SR pristúpilo s plnou zodpovednosťou k zabezpečeniu prípravy, organizácie a plneniu úloh a cieľov stanovených v rámci SK PRES. Celý systém zabezpečenia SK PRES bol MZVaEZ SR úspešne zvládnutý nielen na Slovensku, ale i v zahraničí, čím vzrástla medzinárodná prestíž Slovenska. MZVaEZ SR schválením samostatného medzirezortného rozpočtového programu OD4 - SK PRES 2016 boli vytvorené podmienky pre bezproblémové financovanie celého priebehu SK PRES. Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že historicky prvé SK PRES a dosiahnuté výsledky boli prínosom nielen pre Slovensko, ale aj pre EÚ ako celok.

2 Čerpania významnejších výdavkových položiek z medzirezortného programu 04D - SK PRES 2016

Vláda SR uznesením č. 392 zo dňa 01. 08. 2012 uložila podpredsedovi vlády a ministrom zahraničných vecí SR v termíne do 31. 10. 2012 vypracovať návrh na vytvorenie samostatného rozpočtového medzirezortného programu pre prípravu a zabezpečenie SK PRES, ktorého gestorom sa stalo MZVaEZ SR ako koordinátor celého procesu. Uvedený program bol zriadený v spolupráci s MF SR v októbri 2012 pod označením OD4 - SK PRES 2016.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Výdavky súvisiace s prípravou SK PRES v roku 2013 si ministerstvá a OÚOŠS hradili z vlastných zdrojov v rámci už schváleného rozpočtu. Príprava, ale aj postupná realizácia opatrení prijatých v oblasti budovania administratívno-organizačných štruktúr, personálnych kapacít, vzdelávania a odbornej prípravy, logistiky a bezpečnosti, kultúrnej a mediálnej prezentácie SK PRES doma i zahraničí začali od roku 2014 vytvárať zvýšené nároky na štátny rozpočet. Výška výdavkov OÚOŠS určená na prípravu SK PRES v roku 2014 bola následne stanovená na rokovaníach s MF SR v rámci rozpisu východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2014 až 2016 na základe predložených požiadaviek. MZVaEZ SR v procese posudzovania požiadaviek OÚOŠS predkladalo stanoviská z vecného a obsahového hľadiska a rokovalo s MF SR o rozpočtoch OÚOŠS, celkových výdavkoch potrebných na posilnenie SZ SR pri EU, ako aj o výdavkoch na centralizované aktivity. OÚOŠS mali na financovanie úloh a aktivít v rámci SK PRES v rámci medzirezortného rozpočtového programu vytvorené vlastné medzirezortné podprogramy. MZVaEZ SR malo vytvorený medzirezortný rozpočtový podprogram 0D401 - SK PRES 2016.

Rozpočet výdavkov na prípravu a zabezpečenie aktivít priamo súvisiacich s SK PRES vláda SR schválila dňa 17. 09. 2014 uznesením č. 456. Výdavky na roky 2014 až 2016 a 2015 až 2017 boli rozpočtované v rozpočte kapitoly Všeobecná pokladničná správa ako rozpočtová rezerva. Na základe spresnených údajov boli prostriedky uvoľnené rozpočtovými opatreniami prostredníctvom MZVaEZ SR pre príslušné ministerstvá a OÚOŠS.

MZVaEZ SR pravidelne ročne predkladalo na rokovanie vlády SR a NR SR správu o stave pripravenosti SR na výkon SK PRES, v ktorej bolo spracované komplexné zhodnotenie výsledkov SK PRES za predchádzajúci rok. Záverečnú správu o priebehu a výsledkoch SK PRES vláda SR schválila uznesením č. 114 dňa 08. 03. 2017.

2.1 Medzirezortný program 0D4 - SK PRES 2016

Podľa predložených finančných výkazov a účtovných dokladov bolo čerpanie rozpočtu medzirezortného rozpočtového programu 0D4 - SK PRES 2016 nasledovné:

Medzirezortný program	Rok 2014		Rok 2015		Rok 2016		Spolu	
	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť
0D4 - SK PRES	31800000	19 055 009	12 373 625	50 896 660	36 508 857	72 951 669	50 696 754	
z toho:								
MZVaEZ SR	898 578	825 031	6069 579	70 594	27841899	25 698 198	34 810 051	32 493 823
OÚOŠS	2101422	989 241	12 985 635	30 312	3054 761	10810659	38 141 618	18 202 931
% - podiel								
a SR	30,0	45,5	31,9	48,3	54,7	70,4	47,7	64,1

Zdroj: MZVaEZ SR

Tabuľka dokumentuje, že rozpočet medzirezortného rozpočtového programu 0D4 - SK PRES 2016 za rok 2014 až 2016 bol vo výške 72 951 669 eur. Celkovú výšku rozpočtu programu ovplyvnilo navýšenie rozpočtu

Ministerstva kultúry SR v roku 2015 v medzirezortnom rozpočtovom podprograme 0D40H - SK PRES 2016 o sumu 3 407 183 eur z dôvodu navýšenia kapitálových výdavkov, ktoré boli použité v súvislosti SK PRES na rekonštrukciu budovy Slovenskej filharmónie. Najvyššie čerpanie finančných prostriedkov medzirezortného rozpočtového programu 0D4 - SK PRES 2016 bolo vykázané v roku 2016, kedy OÚOŠS financovali podstatnú časť svojich úloh a aktivít organizovaných v rámci SK PRES doma i v zahraničí. Za roky 2014 až 2016 bolo čerpanie výdavkov medzirezortného rozpočtového programu 0D4 - SK PRES 2016 vykázané vo výške 50 696 754 eur, čo v porovnaní s rozpočtom predstavuje nižšie čerpanie výdavkov o 22 254 915 eur (o 30 %). Najvyšší podiel na celkovom čerpaní výdavkov v jednotlivých rokoch, ale aj za celé obdobie trvania medzirezortného rozpočtového programu 0D4 - SK PRES 2016 vykázalo MZVaEZ SR, a to predovšetkým z titulu, že ako gestor SK PRES zabezpečovalo napríklad proces verejného obstarávania a financovania niektorých služieb centralizovane, t. j. aj pre ostatné OÚOŠS.

Podľa finančných výkazov bolo čerpanie rozpočtu medzirezortných podprogramov SK PRES - 2016 v rokoch 2014 až 2016 nasledovné:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

		(v eur)			
	Podprogram	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016	Spolu
MZVaEZ SR	0D401	825 031	5970 594	25 698 198	32 493 823
Národná rada SR	0D40M	0	25 110	123 309	148 419
Úrad na ochranu ÚČ	0D40L	0	25 339	12 099	37 438
Úrad jadrového dozoru	0D405	0	31 218	41 219	72 437
Protimonopolný úrad SR	0D409	38 892	64 108	81 921	184 921
Úrad priemyselného vlastníctva SR	0D40E	39 255	59 694	93 622	192 571
Úrad vlády SR	0D407	2 817	21 225	645 922	669 964
Ministerstvo dopravy, výstavby a region. rozvoja SR	0D40G	51 079	218 820	396 377	666 276
Ministerstvo hospodárstva SR	0D40J	65 509	260 444	428 167	754 120
Ministerstvo kultúry SR	0D40H	78 181	3716 733	1 615 506	5 410 420
Ministerstvo obrany SR	0D40K	50 741	145 449	669 591	865 781
Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR	0D40I	123 625	322 466	948 426	1394517
MPSVAR SR	0D40A	45 672	121 364	295 975	463 011
Ministerstvo spravodlivosti SR	0D40B	17 572	82 763	225 192	325 527
Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR	0D403	31 186	67 043	418 706	516 935
Ministerstvo vnútra SR	0D40D	45 439	292 130	1149 815	1 487 384
Úrad verejného obstarávania	0D40C	0	470	0	470
Ministerstvo financií SR	0D408	141 230	302 239	675 118	1118 587
Ministerstvo zdravotníctva SR	0D402	68 658	135 328	239 331	443 317
Ministerstvo životného prostredia SR	0D404	176 003	457 497	2 604 748	3 238 248
Generálna prokuratúra SR	0D40F	0	1164	38 810	39 974
Úrad podpredsedu vlády SR pre informatizáciu	0D40P	0	0	11 112	11 112
Úrad geodézie, kartografie a katastra SR	0D40N	0	0	5 300	5 300
Najvyšší kontrolný úrad SR	0D400	0	0	18 140	18 140
Štatistický úrad SR	0D406	13 382	52 429	72 253	138 064
Program 0D4 - SK PRES 2016 spolu		1814 272	12 373 627	36 508 857	50 696 756

Zdroj : MZVaEZ SR

Za roky 2014 - 2016 okrem MZVaEZ SR najvyššie čerpanie vykázali rezort kultúry, ktorý v rámci SK PRES zabezpečoval organizáciu podujatí prezentujúcich slovenskú kultúru, vedu a umenie doma i vo svete a rezort životného prostredia, ktorý bol organizátorom významných environmentálnych podujatí nielen na Slovensku, ale v zastúpení EÚ ako koordinátor tiež v zahraničí.

2.2 Medzirezortný podprogram 0D401 - SK PRES 2016 kapitoly MZVaEZ SR

Podľa finančných výkazov a účtovných dokladov bolo čerpanie rozpočtu medzirezortného podprogramu 0D401 - SK PRES 2016 v rokoch 2014 až 2016 nasledovné:

	(v eur)							
Výdavky	Rok 2014		Rok 2015		Rok 2016		Spolu	
	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť
Bežné výdavky	898 578	825 031	5 569 574	5543 472	27 841 899	25 698 198	34 310 051	32 066 701
Mzdy, platy, služob. príjmy a OOV	441 107	390 098	2 642 782	2 637 438	7 335 518	6764 165	10419 407	9791 701
Poistné a príspevky do poisťovní	132 562	110 035	815 608	815 387	2786 983	2 137 103	3735 153	3 062 525
Tovary a služby	324 909	324 898	2 107 863	2 087 327	15 590 774	14 668 494	18 023 546	17 080 719
z toho:								
cestovné zahraničné	75 104	75 102	379 066	377 752	1093 400	1 058 378	1547 570	15011 231
materiál	35 139	35 136	457 964	457 155	2 295 684	2 061 422	2788 787	2553 713
nájomné	188 324	188 323	481 559	465 651	3171 051	3 148 510	3 840 934	3 802 483
služby	19 759	19 757	589 977	587 980	7 787 086	17 245 847	8 396 822	7 853 584
Bežné transfery	0	0	3 321	3 320	2128 624	2 128 436	2131 945	2131 756

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kapitálové výdavky	0	0	500 000	427 122	0	0	500 000	427 122
Spolu	898 578	825 031	6 069 574	5 970 594	27 841 899	25 698 198	34 810 051	32 493 823

Zdroj: MZVaEZ SR

Z údajov tabuľky vyplýva, že najvyšší objem finančných prostriedkov, okrem mzdových výdavkov a výdavkov do poisťovní, bol použitý na obstaranie tovarov a služieb.

Rok 2014 bol prvým rokom tzv. prípravnej fázy SK PRES, kedy sa začalo budovanie personálnych kapacít, čo sa premietlo do čerpania výdavkov na mzdy a poistné v sume 500 133 eur (61 % z rozpočtu). Z výdavkov na tovary a služby, vykázaných vo výške 324 898 eur (39 %), najvyšší podiel tvorili výdavky na úhradu cestovných náhrad a nájomného za prenájom budov, priestorov a objektov (prenájom budovy SZ SR pri EÚ, z dôvodu sťahovania sa zo starej do novej budovy).

Rok 2015 bol rokom prechodu z prípravnej fázy do fázy realizácie jednotlivých aktivít zaradených do plánu SK PRES. Pokračovalo sa v personálnom posilňovaní MZVaEZ SR, kde od 01. 05. 2015 bol zriadený Sekretariát SK PRES, v projekte odborného vzdelávania zamestnancov, začalo sa s centralizovaným obstarávaním tovarov a služieb, čo sa premietlo do celkovej výšky čerpania bežných výdavkov. Z výdavkov na tovary a služby v sume 2 087 327 eur boli hrazené najmä výdavky spojené s cestovnými náhradami do zahraničia, vzdelávaním, nákupom materiálu, výpočtovej a telekomunikačnej techniky a prenájom budov, priestorov a objektov. Z kapitálových výdavkov vo výške 427 122 eur boli hrazené, napríklad nákupy softvéru, výpočtovej a telekomunikačnej techniky, prevádzkových strojov, špeciálnych strojov, kancelárskych strojov prístrojov a zariadení (nadrezortný video konferenčný systém).

Rok 2016 bol rokom plnenia úloh MZVaEZ SR v jednotlivých oblastiach SK PRES doma i v zahraničí, s dôrazom na zabezpečenie aktivít realizovaných predovšetkým v druhom polroku 2016. Z bežných výdavkov vo výške 25 698 198 eur (92 % rozpočtu) najvyššie čerpanie výdavkov 14 668 494 eur bolo vykázané na obstaranie tovarov a služieb. Išlo napríklad o úhradu výdavkov za prenájom budov, priestorov a techniky, nákup interiérového vybavenia, softvérových licencií, propagáciu, reklamu a inzerciu, reprezentačné, prepravné, catering a pod. Analýzou čerpania výdavkov na služby bolo zistené, že najvyššie čerpanie vykazovali položky:

Všeobecné služby vo výške 1 603 079 eur, z toho tvorili napríklad výdavky na tlmočnicke služby sumu 415 986 eur, na výrobu, montáž a prevzatie exteriérových pavilónov sumu 407 035 eur, na konferenčný servis SK PRES 2016 sumu 150 446 eur.

Špeciálne služby vo výške 1 265 879 eur, z toho tvorili napríklad výdavky na prenájom a služby súvisiace s prenájomov sumu 328 320 eur a softvérové licencie a inštalácia sumu 564 657 eur.

Konkurzy a súťaže vo výške 1 174 930 eur, z toho tvorili napríklad výdavky na Slávnostný otvárací koncert SK PRES v sume 178 000 eur, podujatie Viva Europa! v sume 123 381 eur ako výdavky na realizáciu sprievodných podujatí konaných počas predsedníctva SK PRES na území Slovenska a v Bruseli.

Propagácia, reklama a inzercia vo výške 1 017 795 eur, výdavky boli vynaložené napríklad na výrobu TV reklamných spotov, vizuálnu prezentáciu v Bruseli, obstaranie propagačných predmetov, reklamy v printových médiách.

Rok 2017 bol rokom plnenia úloh a aktivít vyplývajúcich pre SR z 18-mesačného programu Rady EÚ a dofinancovania neuhradených záväzkov za tovary a služby z roku 2016. Čerpanie bežných výdavkov z medzirezortného podprogramu 0D401 - SK PRES 2016 bolo ku dňu 30. 09. 2017 vykázané v celkovej výške 2 696 870 eur. Výdavky na Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV a Poistné a príspevky do poisťovní predstavovali sumu 1 530 193 eur. Najvyššie čerpanie v rámci výdavkov na Tovary a služby v sume 1 165 664 eur bolo vykázané v položkách nájomné za prenájom, služby a cestovné.

2.2.1 Čerpanie významnejších výdavkových položiek

Vzhľadom na výšku čerpania výdavkov medzirezortného podprogramu 0D401 - SK PRES 2016 v položke Tovary a služby, si kontrolná skupina NKÚ SR vybrala, na základe odborného úsudku kontrolóra, ako vzorku ku kontrole tie podujatia, na ktoré boli z uvedenej položky čerpané významnejšie objemy výdavkov a ktoré boli

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

predmetom negatívnej medializácie vo viacerých verejnoprávných oznamovacích prostriedkoch. Išlo o tri kultúrne podujatia organizované v rámci SK PRES v roku 2016, a to:

1. koncert „Európa na Slovensku“ – predstavenie loga SK PRES, ktorý sa uskutočnil pri príležitosti odhalenia loga SK PRES dňa 22. 02. 2016 v historickej budove SND, výška výdavkov 247 041 eur,
2. „Slávnostný otvárací koncert“, ktorý sa uskutočnil pri príležitosti otvorenia SK PRES dňa 01. 07. 2016 v novej budove SND, výška výdavkov 210 561 eur,
3. koncert „Viva Európa“, ktorý sa uskutočnil dňa 02. 07. 2016 pri príležitosti otvorenia SK PRES pre verejnosť na Námestí M. R. Štefánika v Bratislave, výška výdavkov 123 382 eur.

Súčasťou vzorky bolo aj 12 zmlúv, na základe ktorých boli MZVaEZ SR v rámci SK PRES poskytnuté služby, diela alebo umelecký výkon v celkovej cene 1 095 778 eur. Išlo o zmluvy/dohody uzatvorené so:

- spoločnosťou LOCO AGENCY s.r. o. - Zmluva o dielo a licenčná zmluva na vytvorenie TV reklamných spotov, cena 57 396 eur,
- spoločnosťou LOCO AGENCY s. r. o. - Zmluva o dielo a licenčná zmluva na vytvorenie TV spotov s osobnosťami, cena 70 020 eur,
- P. Núñezom - Zmluva o dielo a licenčná zmluva na vytvorenie TV spotov a prezentačného filmu, cena 32 880 eur,
- R. Brenkom - Zmluva o dielo a licenčná zmluva na audiovizuálne dokrútky, cena 26 000 eur,
- spoločnosťou La Idea, s. r. o. - Rámcová dohoda o realizácii sprievodného programu v 2. polroku 2016, cena 237 919 eur,
- spoločnosťou K 2 STUDIO s. r. o. - Zmluva o dielo a licenčnej zmluva na vytvorenie audiovizuálneho diela – „Esencia Slovenska“, cena 32 755 eur,
- spoločnosťou KINEMATOGRAF, s. r. o. - Zmluva o spolupráci pri propagácii SK PRES počas festivalu Bažant Kinematograf 2016, cena 36 000 eur,
- spoločnosťou POHODA FESTIVAL, s. r. o. - Zmluva o spolupráci súvisiacej s usporiadaním hudobného festivalu Pohoda 2016, cena 15 000 eur,
- spoločnosťou NOVA INTERIER STUDIO, s. r. o. - Zmluva o dodaní a montáži interiérového vybavenia, cena 518 016 eur,
- spoločnosťou Blaguss Slovakia s. r. o. - Rámcová dohoda o preprave osôb a poskytnutí súvisiacich služieb, cena 69 792 eur,
- SNM - Zmluva o výpožičke na výpožičku zbierkových predmetov, bezodplatne,
- Kanceláriou NR SR - Zmluva o výpožičke priestory Bratislavského hradu, bezodplatne.

MZVaEZ SR ku kontrole predložilo zmluvy, objednávky, faktúry, bankové výpisy, preberacie a odovzdávacie protokoly, interné doklady o vykonaní základnej finančnej kontroly, žiadosti o realizáciu jednorazových platieb a ďalšie doklady z IS SAP. Kontrolná skupina NKU SR na základe predložených dokladov overila súlad dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami, majetkom štátu a vykonávaní základnej finančnej kontroly, dodržiavania zmluvných podmienok, preukaznosť a úplnosť účtovných dokladov, na základe ktorých boli výdavky zaúčtované.

2.2.1.1 Podujatie „Európa na Slovensku“ – predstavenie loga SK PRES

Kultúrno-spoločenské podujatie „Európa na Slovensku“ - predstavenie loga SK PRES sa uskutočnilo dňa 22. 02. 2016 v historickej budove SND pri príležitosti predstavenia loga SK PRES. Priamy prenos z podujatia vysiela v uvedený deň RTVS. Výšku výdavkov na uvedené podujatie dokumentuje nasledovná tabuľka:

		(v eur)			
Dodávateľ	Služba	Doklad	Dátum uzatvorenia	Suma v eur	Úhrada
Agentúra EVKA, s. r. o.	služby súvisiace so zabezpečením organizácie podujatia	Zmluva o spolupráci	18.02.2016	156 078,00	07.03.2016
SND	služby spojené s prenájom priestorov	Zmluva o spolupráci	19.02.2016	62 523,44	18.03.2016
SND	nájom nebytových priestorov	Zmluva o výpožičke	19.02.2016	28 295,00	18.03.2016

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

SÚZA	catering	Objednávka	27.05.2016	3 600,05	08.03.2016
Odmeny spolu				46 545,00	
M. Orel	dielo - scenár, texty vstupov, sprievodný hlas k dokrútkam	Zmluva o dielo a licenčná zmluva	12.02.2016	2 045,00	21.03.2016
A. Vrabelová	dielo - návrh scény, foyer, VIP salónika, PRESS ROOM-u a tlačového centra a ich vizualizácia	Zmluva o dielo a licenčná zmluva	12.02.2016	2 520,00	21.03.2016
P. Živner	Čarovné ostrohy - tanečné vystúpenie	Zmluva o podaní umeleckého výkonu	15.02.2016	4 085,00	21.03.2016
A. Palfy-Belányi	moderovanie podujatia	Zmluva o Pn c ockdho	15.02.2016	1 025,00	21.03.2016
A. Kučerová	spev	Zmluva o podaní umeleckého výkonu	15.02.2016	1 0615,00	21.03.2016
M. Kerés	The pastels - tanečné vystúpenie	Zmluva o Pn c ockdho	15.02.2016	1 415,00	21.03.2016
F. Jančík	hra na husle	Zmluva o podaní umeleckého výkonu	15.02.2016	3 000,00	21.03.2016
M. Sleziač	hra na hudobné nástroje	Zmluva o Pn c ockdho	15.02.2016	1 840,00	21.03.2016
SPOLU				247 041,49	

Zdroj: zmluvy a účtovné doklady MZVaEZ SR

Tabuľka bola spracovaná z účtovných dokladov predložených kontrolnej skupine NKÚ SR v súvislosti s kontrolou financovania podujatia. Výdavky vynaložené vo výške 247 041,49 eur na financovanie služieb poskytnutých na uvedené podujatie boli uhradené MZVaEZ SR z prostriedkov medzirezortného podprogramu 0D401 - SK PRES 2016.

Zmluva o realizácii podujatia uzatvorená s Agentúrou EVKA, s. r. o., Bratislava

Zmluvu o realizácii podujatia uzatvorilo MZVaEZ SR so spoločnosťou Agentúra EVKA, s. r. o. dňa 18. 02. 2016. Predmetom zmluvy, podľa Čl. I bod 1., bola úprava práv a povinností zmluvných strán pri príprave a realizácii podujatia s názvom „Európa na Slovensku“ – predstavenie loga SK PRES, ktoré sa uskutočnilo dňa 22. 02. 2016 v historickej budove SND. Programu podujatia bol uvedený v Prílohe č. 1 zmluvy.

V Čl. II zmluvy sa agentúra zaviazala:

bod 1.

- zabezpečiť realizáciu podujatia riadne a včas (v súlade s prílohou č. 1, ktorá definuje rozsah a čas kultúrneho programu podujatia),
- zabezpečiť koordináciu vo vzťahu medzi objednávatelom, umelcami a ostatnými subjektmi podieľajúcimi sa na príprave a realizácii podujatia,
- zabezpečiť ozvučenie, technické vybavenie a scénickú dekoráciu, stand-by stoly, inventár, rekvizity, výzdoby priestoroch foyer, kvetinovú výzdobu a iné nešpecifikované potreby pre umelcov,
- zabezpečiť dostatočný počet produkčného a obslužného personálu pre realizáciu podujatia v mieste realizácie podujatia,
- zabezpečiť min. 8 hostesiek počas celého podujatia v jednotnom spoločenskom ošatení,
- zabezpečiť umelcov, moderátora podujatia, hudobných telies, resp. ďalších účinkujúcich (výber a oslovenie účinkujúcich do konceptu, komunikácia s účinkujúcimi a ich rezervácia, komunikácia s účinkujúcimi vo veci zabezpečenia všetkých potrieb v rámci príprav na podujatie, ako aj počas podujatia,
- koordinácia účinkujúcich počas kultúrneho programu, t. j. stretnutia k programu, výber repertoáru, riešenie potrebných technických požiadaviek, zabezpečenie logistiky umelcov, príprava harmonogramu skúšok a pod.),
- spolupracovať s objednávatelom vo všetkých otázkach týkajúcich sa prípravy a realizácie podujatia, vysporiadať akékoľvek vzniknuté záväzky súvisiace s duševným vlastníctvom v zmysle Autorského zákona a iných relevantných právnych predpisov a plniť povinnosti usporiadateľa podľa § 168 citovaného zákona,
- zostaviť a realizovať program podujatia, zostaviť scénosled a texty moderátorských vstupov,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- j) zabezpečiť realizácie skúšok a generálnej skúšky a technickej asistencie,
k) vytvoriť grafický návrh, vytlačiť a doručiť pozvánky objednávateľovi,
spoluupracovať s objednávateľom pri nastavení podmienok zabezpečenia miesta a realizácie podujatia v rámci organizačno-produkčnej častí: koordinácia a súčinnosť pri rezervácii priestorov na daný termín, koordinácia s prevádzkovým a technickým oddelením, koordinácia a súčinnosť pri objednaní finálneho rozsahu služieb SND, príprava súčinnosť a komunikácia ohľadne harmonogramu priprav a samotného podujatia súvisiacich s miestom realizácie),
bod 2. zrealizovať podujatie dňa 22. 02. 2016 v historickej budove SND v rámci prílohy č. 1 zmluvy.

V Čl. IV zmluvy bolo dohodnuté, že:

- bod 1 Cena za poskytnuté plnenie realizované v súlade s predmetom zmluvy špecifikovaným v Čl. I zmluvy bola dohodnutá na 156 078 eur s DPH.
bod 2. Agentúra mala vyúčtovať cenu za poskytnuté plnenie a vystaviť k tomu zodpovedajúcu faktúru a doručiť ju najneskôr do 10 kalendárnych dní po ukončení podujatia. Faktúra mala spĺňať náležitosti daňového dokladu v súlade so zákonom o DPH.
bod 3. Platby za zrealizované služby malo MZVaEZ SR vykonať len ak boli preukázateľne poskytnuté, na základe poskytovateľom písomne predloženej a objednávateľovi doručenej faktúry do 30 dní od doručenia.
bod 5. MZVaEZ SR bolo oprávnené vrátiť agentúre bez zaplatenia faktúru, ak nebola vystavená v súlade so zákonom o DPH, a to i opakovane.

Špecifikáciu ceny za plnenia dohodnuté v Čl. I zmluvy však zmluva neobsahovala. Prílohu č. 1 zmluvy tvoril Koncept a bodový scenár podujatia, ktorý bol zostavený nasledovne:

Predpokladaný začiatok kultúrno-spoločenského podujatia je 22.2.2016 o 19:00 hod.

- 1 Krátky film o Slovensku
- 2 Moderátorský vstup – privítanie hostí
- 3 Príhovor predsedu vlády SR
- 4 Moderátorský vstup – poďakovanie premiérovi a privítanie umelca č. 1
- 5 Vystúpenie umelca č. 1
- 6 Moderátorský vstup – poďakovanie umelcovi č. a uvedenie loga
- 7 Predstavenie loga za pomoci laserovej show – choreografia umelca č. 2 a umelca č. 3
- 8 Moderátorský vstup – privítanie podpredsedu vlády a ministra ZVaEZ SR
- 9 Príhovor podpredsedu vlády a ministra ZVaEZ SR
- 10 Moderátorský vstup – poďakovanie podpredsedovi vlády a ministrovi ZVaEZ SR
- 11 Vystúpenie umelca č. 1
- 12 Moderátorský vstup – poďakovanie umelcovi č. 1 a privítanie umelca č. 4
- 13 Vystúpenie umelca č. 4
- 14 Moderátorský vstup – poďakovanie umelcovi č. 4 a prítomným hosťom za účasť
- 15 Koniec programu

*Kultúrno spoločenské podujatie v zmysle bodov 1 až 15 nepresiahne časový rozsah 1 hod.

Z archívneho záznamu RTVS zo dňa 22. 02. 2016 bolo zistené, že kultúrno-spoločenské podujatie trvalo cca 40 min. Na podujatí vystúpili predseda vlády SR a podpredseda vlády a minister zahraničných vecí a európskych záležitostí SR. V rámci programu podujatia vystúpili dvaja výkonní umelci, dva tanečné súbory a jeden moderátor, tak ako bolo dohodnuté v Prílohe č. 1 zmluvy. Ostatní umelci, podľa vyjadrenia MZVaEZ SR, zabezpečovali program v priestoroch foyer SND.

Agentúra vyfakturovala dňa 26. 02. 2016 na základe objednávky a Zmluvy o realizácii podujatia podľa čl. IV. ods.1. sumu 156 078 eur (faktúra č. 12016034). Medzi dokladmi vyžiadanými a predloženými k objednaní, fakturácii a úhrade služieb poskytnutých v súvislosti s organizáciou podujatia nebol pripojený doklad, ktorý by špecifikoval poskytnuté služby agentúrou. Až na základe vyžiadania bol kontrolnej skupine NKÚ SR predložený doklad „Sprievodný program za účelom predstavenia slovenského predsedníctva v Rade EÚ“, bez dátumu jeho vyhotovenia, podpísaný M. Strašíťákom, konateľom Agentúry EVKA, s. r. o. V doklade bol rozpis služieb a k nim prislúchajúca výška ceny uvedený nasledovne:

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

Zoznam služieb poskytovateľa	Jednotková cena bez DPH	Množstvo/počet jednotiek a ich názov	Cena bez DPH	Cena s DPH
organizačné náklady: 2xhl. account manager, 2xaccount executive, cca 300 osobohodín práce, riadenie projektu, finančný supervising, tech. scenáre, obhliadky priestorov, stretnutie u klienta, režijné náklady: dopravné náklady, parkovné, komunikačné náklady, kuriérske služby, 2xSBS, zdravotná služba	16 985	1	16 985	20 382
KOORDINAČNÁ ČASŤ SPOLU			16 985	20 382
PRODUKČNÁ ČASŤ				
Technické vybavenie	63 000	1	63 000	75 600
Prenájom svetelnej a video techniky, efektové svetlá sále, stena LED, SFX dym, plazivý dym, kabeláž, rigging, mix-pult, svetelná réžia, nasvietenie budovy SND exteriér + obslužní pracovníci	40 000	3 dni		
Prenájom ozvučovacej techniky, ozvučenie celého programu v sále, kabeláž, mix-pult, zvuková réžia, prepojenie s interným zvukom a s tlmočením + obslužní pracovníci	7 000	3 dni		
technika, programovanie, technickí pracovníci	12 000	3 dni		
Príprava kabeláže a vstupov pre TV tímy	3 000			
Prenájom agregátu, generátora el.energie pre techniku, spotrebovaná nafta, obsluha k agregátu	1 000	3 dni		
Tlmočnický servis pre simultánne tlmočenie	500	1	500	600
Scénické dekorácie a kvetinová výzdoba	12 580	1	12 580	15 096
Dekorácie vo foyer, červený koberec na pokrytie celého foyer, červené drapérie, prekrytie zázemia podlaha, presklenené dvere, tabule s logami, tabule s logami, príprava scény v sále, výkryty LED	6 580			
Kvetinové dekorácie foyer 2x + aranžmány stand by stoly 40 x	2 000			
Vlajky SK, EU a stojany na vlajky	1 000			
Tabelizol na celé javisko	3 500			
Obslužný personál v priestoroch konania eventu	3 500	1	3 500	4 200
Ozvučenie, osvetlenie, schodíky pre press room	1 000	1	1 000	1 200
Honorár fotografa, výstup CD, autorské práva	400			
2 x kameramani na akcii	600			
Hostess service, styling, kostými, vizáž, účesy 8 osôb	400	8	3 200	3 840
Honorár hostesiek/osoba 12.00 – 24.00 hod	150			
Účesy, make up/osoba	100			
Požičovné krojov pre hostesky, zakúpenie čižiem na osobu	150			
Styling účinkujúcich, kostými, vizáž, účesy 4 osoby	1 000	1	1 000	1 200
Účesy, make up, 3 osoby	300			
Harfistka + podium pre harfistku + kobercovanie pódia	400			
Honorár stylistky	300			
Príprava a tlač pozvánok 200 ks, obálky, textové korektúry	2	200	400	480
PRODUKČNÁ ČASŤ SPOLU			85 180	102 216
ZMLUVNÁ ČASŤ				
Zabezpečenie účinkujúcich, výber, booking, komunikácia, koordinácia, stretnutia nad scenárom, koordinácia skúšok, termínov, úhrada nákladov vyplývajúca z požiadaviek – parkovné, dopravné náklady	1 000	1	1 000	1 200
SOZA	700	1	700	840
ZMLUVNÁ ČASŤ SPOLU			1 700	2 040

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

DRAMATURGICKÁ ČASŤ

Zostavenie a realizácia programu, idea, kreatívny návrh konceptu,

Tvorba dramaturgie, updaty, bodový scenár, texty prezentácie, jazykové korektúry, podklady pre tlačovú správu, podklady pre tlmočníčku, úvodné číslo s krojovankou: honorár + prenájom kostýmu

1 200

1

1 200

1 440

Výroba filmu a vizuálnych efektov

24 000

1

24 000

28 800

Výroba úvodného filmu 4 min. – strih, nákup imageov, grafika do filmu, nákup fontov, hudba do filmu, autorské práva pre použitie na event

Voiceovery k celému programu, honorár dabingového herca, mastering, prostprodukcia medailónu, výber

hudobných podmazov k eventu, autorské práva na použitie na event

Typografia na fotoge k predstaveniu loga

Výroba press steny

Aplikácia elektronická registrácia, prenájom tabletov, zoznamy, synchronizácia

Režisér, asistent réžie

Realizácia skúšok, generálna skúška, prenájom skúšobnej miestnosti, občerstvenie pre produkciu, pitný režim pre celý produkčný tím 2 dni, 50 osôb, výroba moderátorských kartičiek, označenie šatní, badge pre produkciu a uvádzačky, tlač harmonogramov, technických scenárov, scenárov pre moderátorku

1000

1

1000

1000

DRAMATURGICKÁ ČASŤ SPOLU

26 200

31 440

TOTAL NAKLADY

130 065

156 078

Celkové náklady za služby, vyčíslené v tomto doklade, zodpovedali výške ceny dohodnutej v zmluve ako aj fakturovanej cene v sume 156 078 eur. Napriek tomu, že uvedený doklad nebol prílohou zmluvy a nebol pripojený ani k dokladom o fakturácii na likvidačnom liste k faktúre, riaditeľ Sekretariátu SK PRES odsúhlasil dňa

22. 02. 2016 vecnú správnosť faktúry v súlade so zmluvou, následne bolo potvrdené vykonanie základnej finančnej kontroly ostatnými zodpovednými zamestnancami podľa § 7 zákona o finančnej kontrole a audite a dňa

03. 03. 2016 bol daný súhlas na úhradu faktúry. Uvedené dokumentuje, že základná finančná kontrola pred úhradou faktúry bola vykonaná iba formálne. Na doklade bola dňa 04. 03. 2016 potvrdená tiež správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť účtovného záznamu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že nepripojením dokladu, ktorý by obsahoval zoznam preukázateľne poskytnutých služieb s kalkuláciou ich cien k faktúre, nebola dodržaná preukázateľnosť účtovného záznamu podľa § 32 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve. Podľa § 6 ods. 1 citovaného zákona je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi, ktoré podľa § 8 ods. 4 citovaného zákona umožňujú jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov. Faktúra nebola vrátená na doplnenie a bola dňa 18. 03. 2016 v plnej výške 156 078 eur uhradená.

Keďže z dokumentácie predloženej k uzatvoreniu zmluvy, objednávaníu a fakturácii kultúrno-spoločenského podujatia „Európa na Slovensku“ - predstavenie loga SK PRES nebolo možné jednoznačne identifikovať skutočný rozsah služieb poskytnutých Agentúrou EVKA, s. r. o. (predložený doklad neobsahoval podrobnú cenovú špecifikáciu jednotlivých položiek uvádzaných predovšetkým v koordinačnej časti a časti technické vybavenie), kontrolná skupina NKÚ SR dospela k záveru, že MZVaEZ SR nepreukázalo, že pri realizácii podujatia postupovalo s maximálnou hospodárnosťou. Zabezpečenie priebehu podujatia si vyžiadalo uzatvorenie zmlúv so SND, zmlúv o podaní umeleckého výkonu s výkonnými umelcami a zmlúv o dielo a licenčných zmlúv s ďalšími osobami podieľajúcimi sa na podujatí, čo mohlo negatívne ovplyvniť celkovú výšku verejných prostriedkov vynaložených na financovanie tohto podujatia.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Vzhľadom na to, že rozpis služieb vrátane ich finančného vyjadrenia (cien) nebol súčasťou zmluvy a špecifikácia skutočne dodaných služieb nebola pripojená ani k pôvodne predloženým dokladom k fakturácii a vykonaniu základnej finančnej kontroly, kontrolná skupina NKÚ SR odporúča, aby pre účely zvýšenia miery transparentnosti procesu uzatvárania zmlúv a zníženia rizika nehospodárnosti nakladania s verejnými prostriedkami, takýto doklad tvoril neoddeliteľnú súčasť zmluvy a tiež súčasť dokladov k fakturácii.

Zmluva o nájme nebytových priestorov uzatvorená so Slovenským národným divadlom

MZVaEZ SR požiadalo listom zo dňa 04. 02. 2016 SND o bezodplatné poskytnutie priestorov historickej budovy SND v súvislosti s konaním podujatia Slávnostné odhalenie oficiálneho loga SK PRES dňa 22. 02. 2016.

SND žiadosti nevyhovelo, čo v liste zo dňa 10. 02. 2016 generálny riaditeľ SND zdôvodnil tým, že „SND ako príspevková organizácia MK SR je povinná postupovať v zmysle zákona o správe majetku štátu a v prípade, ak ide o nájom a nájomcom je štátna rozpočtová alebo štátna príspevková organizácia, je správca, a teda SND, oprávnené poskytnúť MZVaEZ SR zľavu do výšky 50 % z trhovej ceny nájmu, čo je najvyššia možná zľava za predmetný nájom v zmysle príslušných predpisov. V prípade ak bude nájomcom sprostredkujúca agentúra, je v zmysle zákona SND povinné dohodnúť trhovú nájomnú.“

Zmluvu o nájme nebytových priestorov MZVaEZ SR uzatvorilo so SND dňa 19. 02. 2016. Predmetom zmluvy bol, podľa Čl. 2, krátkodobý nájom nebytových priestorov v historickej budove SND na účely realizácie podujatia „Európa na Slovensku“ s občerstvením pre hostí podujatia v termíne 22. 02. 2016. Išlo o: javisko, podjaviskové priestory a hľadisko, foyer historickej budovy SND, VIP salónik s terasou, centrálna šatňa pre hostí, sociálne zariadenia pre hostí, šatne pre účinkujúcich a organizačný štáb. SND sa spolu s nájomom zaviazalo poskytnúť a zabezpečiť aj obvyklé plnenia spojené s nájomom nebytových priestorov, a to dodávku elektrickej energie na bežné použitie (osvetlenie priestorov), studenej a teplej vody. Termín nájmu bol dohodnutý, podľa Čl. 3 zmluvy, od 20. 02. 2016 od 23:00 hod. do 23. 02. 2016 do 06:00 hod. a priestory mali byť prevzaté a odovzdané protokolárne.

Cena nájomného, podľa Čl. 4 zmluvy, bola dohodnutá vo výške 28 295 eur. Súčasťou zmluvy mala byť príloha č. 1 obsahujúca kalkuláciu prenájmu. Keďže príloha nebola súčasťou zmluvy, kontrolná skupina NKÚ SR požiadala o jej predloženie. MZVaEZ SR namiesto prílohy č. 1 predložilo kontrolnej skupine NKÚ SR fotokópiu dokladu „Kalkulácia prenájmu“ (s dátumom 05. 02. 2016), ktorý bol vyhotovený manažérkou prenájmov SND, ale nebol verifikovaný jej podpisom. V predložennom doklade bola kalkulácia prenájmu nebytových priestorov uvedená nasledovne:

SÁLA – HB SND	Čas prenájmu	Počet hodín	Cenník	Zľava 50 %
20.02.2016	23:00 -24:00	01	670	335
21.02.2016	00:00 - 24:00	24	16 000	8 000
22.02.2016	00:00 – 24:00	24	16 000	8 000
23.02.2016	00:00 – 06:00	06	4 020	2 010
SPOLU			36 690	18 345
FOYER – HB SND				
21.02.2016	20:00 – 24:00	04	1 000	1 000
22.02.2016	00:00 – 24:00	24	5 600	5 600
23.02.2016	00:00 – 03:00	03	750	750
SPOLU			7 350	7 350
PREZIDENTSKÝ SALÓN S TERASOU				
22.02.2016	00:00 – 24:00	24	1 800	1 800
23.02.2016	00:00 – 03:00	03	300	300
SPOLU			2100	2 100
PRENÁJOM HB SND				
SÁLA – HB SND			36 690	18 345
FOYER – HB SND			7 350	7 350
PREZIDENTSKÝ SALÓN S TERASOU			2 100	2 010
CELKOM			46 140	27 795

*Cena za priestor zahŕňa prevádzkové náklady

*Cena za priestor nezahŕňa služby technického a organizačného personálu

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Z cien prenájmu jednotlivých priestorov uvedených v predložennom doklade vyplýva, že celková cena prenájmu priestorov historickej budovy SND - sála, foyer, prezidentský salón s terasou bola vyčíslená vo výške 46 140 eur. Po uplatnení 50 %-nej zľavy iba za časť priestorov - Sála - HB SND, predstavovala cena prenájmu sumu 27 795 eur (40,0 %). Celková výška ceny prenájmu, uvedená v predložennom doklade SND, bola o 500 eur nižšia ako cena dohodnutá v zmluve.

Z predložených dokladov bolo zistené, že SND vyfakturovalo na základe objednávky za nájom priestorov sumu 28 295 eur (faktúra č. 216060), t. j. sumu o 500 eur vyššiu, ako bola suma uvedená v doklade „Kalkulácia prenájmu“, ktorý vyhotovilo SND. Iný doklad k faktúre pripojený nebol. SND tak poskytlo MZVaEZ SR z celkovej ceny prenájmu nebytových priestorov zľavu iba vo výške 38,7 %. Vecnú správnosť dodaných služieb potvrdil dňa 22. 02. 2016 generálny riaditeľ Sekretariátu SK PRES a výkon základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona o finančnej kontrole a audite pred úhradou faktúry potvrdili dňa 09. 03. 2016 zodpovední zamestnanci na príslušnom stupni riadenia. Dňa 06. 03. 2016 bola potvrdená tiež správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť účtovného záznamu v súlade so zákonom o účtovníctve. Keďže kalkulácia prenájmu nebola súčasťou zmluvy a ani faktúry, nemohlo byť základnou finančnou kontrolou overené, ktoré priestory boli poskytnuté, kedy a v akých cenových reláciách bol dohodnutý a následne fakturovaný nájom nebytových priestorov SND. Uvedené dokumentuje, že základná finančná kontrola pred úhradou faktúry nemohla byť vykonaná v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole a audite, ale bola vykonaná iba formálne.

Tým, že k faktúre za nájom nebytových priestorov v historickej budove SND nebol pripojený doklad obsahujúci kalkuláciu skutočných nákladov za prenajaté priestory, kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že nebola dodržaná preukázateľnosť účtovného záznamu podľa § 32 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve. Podľa § 6 ods. 1 citovaného zákona je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi, ktoré podľa § 8 ods. 4 citovaného zákona umožňujú jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov. Faktúra nebola vrátená na doplnenie a bola dňa 18. 03. 2016 v plnej výške uhradená.

Zmluva o spolupráci uzatvorená so Slovenským národným divadlom

Predmetom Zmluvy o spolupráci, ktorú MZVaEZ SR uzatvorilo so SND dňa 19. 02. 2016, bolo poskytnutie služieb spojených s krátkodobým prenájomom priestorov javisko, podjaviskové priestory a hľadisko, foyer historickej budovy SND, VIP salónik s terasou, centrálna šatňa pre hostí, sociálne zariadenia pre hostí, šatne pre účinkujúcich a organizačný štáb. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do uskutočnenia podujatia a zabezpečenia spolupráce a splnenia si povinností vyplývajúcich zo zmluvy.

SND sa v Čl. 2 bod 2.3 zmluvy zaviazalo zabezpečiť v rámci organizovania podujatia v čase od 20. 02. 2016 od 23:00 hod. do 23. 02. 2016 do 06:00 hod. technický, prevádzkový personál, personál spojený s proti požiarou asistenčnou hliadkou a ostatné činnosti špecifikované v Prílohe č. 1 zmluvy.

Podľa Čl. 3 zmluvy náhrada nákladov súvisiacich s personálnym zabezpečením podujatia v prenájomných nebytových priestoroch bola dohodnutá v paušálnej výške 12 523,44 eur. Špecifikácia profesií a k nim prislúchajúci počet osôb technického a prevádzkového personálu a rozsah hodín v jednotlivých dňoch od 21. 02. do 23. 02. 2016 boli uvedené v Prílohe č. 1. SND bolo oprávnené vystaviť faktúru bezodkladne po uzatvorení zmluvy.

Príloha č. 1 zmluvy (bez uvedenia časového harmonogramu prác)

od 21.02.2016 do 23.02.2016		
Profesia	Počet osôb	Počet hodín
javiskový majster	1	23
hl. strojník	1	23
strojník	3	69
stavač	5	106
osvetlovací majster	1	23
svetelná réžia	2	44,5
osvetlovač	5	97,5
zvukový majster	1	21,5

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

servis	2	18
inšpicient	1	11,5
organ.prac. techniky	1	25,5
pomocný personál	3	30
klimatizér	3	26
SBS SND	6	52
upratovanie	7	92
šatňa	5	27,5
uvádzačka	10	25
dozor a produkcia	1	12
SPOLU	58	727

SND vyfakturovalo dňa 19. 02. 2016, t. j. v deň podpisu zmluvy, v zmysle čl. 3 Zmluvy o spolupráci úhradu za služby spojené s nájmom v trvaní podľa čl. 2, bod 2.3 zmluvy v sume 12 523,44 eur (faktúra č. 216061). Doklad, ktorý by preukazoval skutočný rozsah poskytnutých služieb spojených s krátkodobým nájmom v čase vystavenia faktúry k faktúre pripojený nebol. Na likvidačnom liste k faktúre vecnú správnosť služieb v súlade so zmluvou potvrdil dňa 22. 02. 2016 generálny riaditeľ Sekretariátu SK PRES napriek tomu, že koncert sa konal v uvedený deň, ale až vo večerných hodinách a služby spojené s nájmom priestorov boli dohodnuté až do 23. 02. 2016. Výkon základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona o finančnej kontrole a audite pred úhradou faktúry potvrdili dňa 09. 03. 2016 zodpovední zamestnanci. Dňa 16. 03. 2016 bola potvrdená tiež správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť účtovného záznamu v súlade so zákonom o účtovníctve. Na základe zisteného stavu kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje formálny prístup k vykonávaniu základnej finančnej kontroly.

Aj v tomto prípade kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že k faktúre nebol pripojený doklad obsahujúci skutočný rozsah poskytnutých služieb spojených s krátkodobým nájmom nebytových priestorov, čím nebola dodržaná preukázateľnosť účtovného záznamu podľa § 32 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve. Podľa § 6 ods. 1 citovaného zákona je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi, ktoré podľa § 8 ods. 4 citovaného zákona umožňujú jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov. Faktúra bola v plnej výške 12 523,44 eur uhradená dňa 18. 03. 2016.

Správa služieb účelových zariadení - catering

MZVaEZ SR v zmysle uznesenie vlády SR č. 1370/2002 uzatvorilo so SÚZA na rok 2016 Kontrakt, predmetom ktorého bolo vymedzenie rozsahu služieb, ktoré mala SÚZA zabezpečovať pre MZVaEZ SR, vrátane poskytovania služieb súvisiacich so zabezpečením akcií a cateringových služieb.

SÚZA na základe objednávky č. 209317 vystavenej MZVaEZ SR dňa 18. 02. 2016 vyfakturovala dňa 25. 02. 2016 náklady za občerstvenie poskytnuté na podujatí „Európa na Slovensku“ - predstavenie loga SK PRES v sume 3 600,05 eur (faktúra č. 560044). Kontrolou dokladov predložených k fakturácii neboli zistené nedostatky.

Zmluvy o dielo a licenčné zmluvy a Zmluvy o podaní umeleckého výkonu

MZVaEZ SR v súvislosti s organizovaním kultúrno-spoločenského podujatia „Európa na Slovensku“ - predstavenie loga SK PRES uzatvorilo:

Dve Zmluvy o diela a licenčné zmluvy s M. Orelom a A. Vrábelovou dňa 12. 02. 2016.

Predmetom zmluvy s M. Orelom bolo vypracovanie scenára podujatia vrátane textov k vstupom moderátora a sprievodného hlasu k dokrútkam a spolupráca s režisérom. Cena za dielo vo výške 2 045 eur brutto bola vyplatená dňa 21. 03. 2016.

Predmetom zmluvy s A. Vrábelovou bolo vypracovanie návrhu scény, foyer, VIP salónika, PRESS ROOM-u a tlačového centra a ich vizualizácia, vytvorenie technického pôdorysu a vizualizácie uvedených priestorov, návrh výzdoby, interiérových dekorácií v uvedených priestoroch. Cena za dielo bola vo výške 2 520 eur brutto vyplatená 21. 03. 2016.

- 6 zmlúv o podaní umeleckého výkonu s výkonnými umelcami dňa 15. 02. 2016, ktoré podpísal generálny riaditeľ Sekretariátu SK PRES. Na základe uvedených zmlúv boli vyplatené odmeny v celkovej výške 41 980 eur.

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

Kontrolou bolo zistené, že MZVaEZ SR z odmien vyplatených výkonným umelcom neodviedlo príspevok vo výške 2 % do umeleckého fondu, ale odmeny vyplatilo v plnej výške. Kontrolná skupina NKÚ SR upozornila MZVaEZ SR na nesprávny postup. MZVaEZ SR písomne požiadalo umelcov o vrátenie neoprávnene vyplatených súm v celkovej výške 779,60 eur. Do ukončenia výkonu kontroly piati výkonní umelci uhradili neoprávnene vyplatený príspevok na účet MZVaEZ SR a jeden bol opätovne vyzvaný na jeho vrátenie.

2.2.1.2 Slávnostný otvárací koncert pri príležitosti otvorenia SK PRES

Slávnostný otvárací koncert pri príležitosti otvorenia SK PRES sa uskutočnil dňa 01. 07. 2016 v novej budove SND. Z účtovných dokladov predložených kontrolnej skupine NKÚ SR bolo zistené, že MZVaEZ SR na koncert SK PRES vynaložilo finančné prostriedky v nasledovnej výške:

Poskytovateľ	Doklad	da	Suma v eur	Úhrada
SND	Zmluva o spolupráci	30. 06. 2016	178 000,00	06. 07. 2016
SÚZA, catering	Objednávka	27. 05. 2016	14 620,56	04. 08. 2016
	Odmeny spolu		17 940,00	
P. Pavlac, dramaturg	Zmluva o dielo a licenčná zmluva	31. 05. 2016	2 520,00	22. 08. 2016
L. Dolný, autor hudby	Zmluva o dielo a licenčná zmluva	30. 04. 2016	2 280,00	22. 08. 2016
M. Marko, asistent réžie	Zmluva o dielo a licenčná zmluva	30. 04. 2016	3 000,00	22. 08. 2006
R. Štúr, dirigent	Zmluva o dielo a licenčná zmluva	31. 05. 2016	1140,00	13. 09. 2016
M. Chudovský, réžia	Potvrdenie o obsahu zmluvy o dielo	15. 11. 2016	6 000,00	02. 12. 2016
L. Görfölová, asistent réžie	Potvrdenie o obsahu zmluvy o dielo	15. 11. 2016	3 000,00	02. 12. 2016
SPOLU			210 560,56	

Zdroj: zmluvy a účtovné doklady MZVaEZ SR

Kontrolou boli overené všetky doklady, na základe ktorých boli realizované úhrady za služby spojené so Slávnostným otváracím koncertom vo výške 210 560,56 eur.

Zmluva o spolupráci uzatvorená so Slovenským národným divadlom

MZVaEZ SR uzatvorilo dňa 30. 06. 2016 so SND Zmluvu o spolupráci na dobu určitú do 01. 07. 2016 vrátane, respektíve na dobu splnenia povinností vyplývajúcich zo zmluvy. Kontrolná skupina NKÚ SR hodnotí uzatvorenie zmluvy so SND jeden deň pred konaním koncertu, pri tak významnom podujatí akým bolo SK PRES, za neprimerané z časového hľadiska. Informácie o termíne konania koncertu boli známe už od 17. 07. 2015, kedy MZVaEZ SR podpísalo s MK SR Memorandum o spolupráci pri príprave kultúrno-spoločenskej prezentácie počas SK PRES v 2. polroku 2016. V Memorande bolo dohodnuté, že MK SR zabezpečí priestory novej budovy SND vrátane foyer a ostatných potrebných priestorov na realizáciu slávnostného otváracieho koncertu SK PRES dňa 01. 07. 2016 bezodplatne a tiež kultúrny program slávnostného otváracieho koncertu SK PRES (kombinácia spevákkeho a tanečného vystúpenia vrátane orchestra) a jeho dramaturgie. Rozpočet podujatia bol stanovený vo výške 63 800 eur. Dodatkom č. 1 k Memorandu zo dňa 27. 01. 2016 bola úloha zorganizovať kultúrny program slávnostného otváracieho koncertu SK PRES zrušená.

Predmetom Zmluvy o spolupráci bola, podľa Čl. I. bod 1, spolupráca zmluvných strán pri organizácii slávnostného otváracieho koncertu SK PRES dňa 01. 07. 2016 v novej budove SND, záväzok SND zorganizovať koncert podľa zmluvy a na základe pokynov objednávateľa a záväzok objednávateľa zaplatiť poskytovateľovi sumu uvedenú v Čl. IV. zmluvy za organizáciu koncertu.

SND sa v Čl. II. zmluvy zaviazalo:

bod 1. Zabezpečiť na účely zmluvy a podľa požiadaviek objednávateľa MZVaEZ SR

a) Priestory SND (sálu opery a baletu, VIP salónik, šatne pre umelcov a moderátorov, účinkujúcich na koncerte, šatne pre hostí s ich príslušnou obsluhou, foyer vrátane vlajkového parkovisko pre umelcov aj hostí pred budovou SND);

b) hudobné nástroje a notový materiál pre umelcov a ďalších účinkujúcich na koncerte a počas jeho prípravy

c) ozvučenie a osvetlenie priestorov SND;

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- d) účinkujúcich umelcov;
- e) technické vybavenie vrátane titulkovacieho zariadenia a prekladov textov, scénickú dekoráciu;
- f) kvetinovú výzdobu foyer;

- g) Obslužný personál podieľajúci sa na realizácii koncertu počas celej doby jeho trvania vrátane jeho skúšok
- h) Hostesky v min. počte 20 osôb počas trvania celého koncertu (s profesionálnymi skúsenosťami s podujatiami pre 500 osôb a viac hostí, komunikujúce v slovenskom a anglickom jazyku, alebo francúzskom jazyku) v jednotnom spoločenskom ošatení podľa požiadaviek objednávateľa;
- grafický návrh programového letáku v slovenskom a anglickom jazyku odsúhlasený objednávateľom, jeho tlač v počte 700 ks;
- j) tlač pozvánok v počte 1 400 ks;
- k) červený koberec a smerové tabule pre príchod VIP hostí určených objednávateľom pred a v budove SND;
- 1) požiaru a bezpečnostnú službu prípadne iné osoby zabezpečujúce dohľad nad ničím nerušeným výkonom koncertu;
- m) ako aj všetku potrebnú súčinnosť s inými zúčastnenými subjektami podľa pokynov objednávateľa.

bod 2. Za účelom plnenia zmluvy zabezpečiť ďalej:

- a) účinkujúcich umelcov a iné osoby podieľajúce sa na koncerte, jeho realizácii, skúškach a prípravách,
- b) personál potrebný na riadne zrealizovanie koncertu.

bod 3. uhradiť všetky náklady a honoráre osôb podieľajúcich sa na organizácii a príprave koncertu uvedené v bode 1 a 2 tohto článku.

bod 4. Zabezpečiť úhrady všetkých licenčných poplatkov za použitie hudobných diel, fotografií, prezentácií a textov na koncerte, prostredníctvom príslušnej organizácie kolektívnej správy práv ako aj vysporiadať akékoľvek vzniknuté záväzky súvisiace s duševným vlastníctvom v zmysle zákona č. 185/2015 Z. z. Autorský zákon a iných právnych predpisov, ak taká povinnosť pre poskytovateľa vyplýva zo zákona alebo je zákonom stanovená. Poskytovateľ sa zaväzuje splniť si povinnosť usporiadateľa podľa § 168 autorského zákona, ak mu taká povinnosť zo zákona vyplýva.

bod 6. Zabezpečiť skúšky a generálnu skúšku koncertu.

MZaEZ SR sa v Čl. II písm. e) zmluvy zaviazalo okrem iného na vlastné náklady zabezpečiť raut po koncerte pre hostí koncertu ako aj pre účinkujúcich.

V Čl. IV zmluvy

bod 1. Celková cena za plnenie SND podľa čl. II zmluvy bola stanovená dohodou vo výške 178 000 eur bez DPH (SND nie je platcom DPH).

bod 2. V celkovej cene boli zahrnuté všetky náklady SND spojené s plnením predmetu zmluvy, pričom SND nemalo nárok na ďalšie peňažné plnenie zo strany MZVaEZ SR.

Podľa Čl. IV zmluvy

bod 4 SND bolo oprávnené vystaviť faktúru v deň nadobudnutia účinnosti zmluvy...

bod 5 Faktúra mala byť vyhotovená v súlade so zákonom o DPH a zákonom o účtovníctve.

bod 6 Faktúra vyhotovená v súlade s bodom 5 mala okrem iných náležitostí obsahovať „špecifikáciu predmetu plnenia“.

bod 7 V prípade, ak faktúra nebude obsahovať všetky náležitosti určené všeobecne záväzným právnym predpisom a zmluvou, MZVaEZ SR bolo oprávnené do 7 pracovných dní od riadneho doručenia faktúry vrátiť za účelom odstránenia nedostatkov.

Do zmluvy neboli zapracované sankcie za prípadné neplnenie alebo nesplnenie zmluvne dohodnutých podmienok. Zmluva neobsahovala podrobnú cenovú špecifikáciu služieb dohodnutých v čl. II. bod 1 a 2.

SND vyfakturovalo dňa 01. 07. 2016 na základe objednávky a v zmysle zmluvy č. 271.023/2016-OKOM spoluprácu pri organizácii Slávnostného otváracieho koncertu pri príležitosti SK PRES dňa 01. 07. 2016 v novej budove SND sumu 178 000 eur (faktúra č. 216232). Finančnú špecifikáciu fakturovanej ceny poskytnutých služieb neobsahovala ani faktúra, ale ani žiaden z dokladov, ktoré boli predložené kontrolnej skupine NKU SR k fakturácii a úhrade faktúry. Na likvidačnom liste faktúry vecnú správnosť služieb so zmluvou potvrdila dňa 04. 07. 2016 zamestnankyňa Sekretariátu SK PRES a vykonanie základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona o finančnej

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

kontrole a audite potvrdili dňa 04. 07. 2016 zodpovední zamestnanci na príslušnom stupni riadenia. Keďže špecifikácia služieb, ktoré sa SND zaviazalo zabezpečiť podľa Čl. II body 1. a 2. zmluvy nebola súčasťou zmluvy a ani k faktúre nebol pripojený doklad, ktorý by obsahoval špecifikáciu skutočne poskytnutých služieb, kontrolná skupina NKÚ SR aj v tomto prípade konštatuje, že základnou finančnou kontrolou nemohlo byť overené, či si SND skutočne splnilo povinnosti v rozsahu dohodnutom v čl. II bod 1. a 2. zmluvy a podľa požiadaviek MZVaEZ SR. Uvedené dokumentuje, že základná finančná kontrola pred úhradou faktúry nebola vykonaná v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole a audite, ale iba formálne. Dňa 04. 07. 2016 bola potvrdená tiež správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť účtovného záznamu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe zisteného stavu konštatuje, že nedoložením podrobnej cenovej špecifikácie poskytnutých služieb k faktúre, nebola dodržaná preukázateľnosť účtovných záznamov podľa § 32 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve. Podľa § 6 ods. 1 citovaného zákona je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi, ktoré podľa § 8 ods. 4 citovaného zákona umožňujú jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov. MZVaEZ SR nevyužilo svoje oprávnenie dohodnuté v Čl. IV bod 7 zmluvy a faktúru, ktorá nebola vyhotovená v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a neobsahovala špecifikáciu ceny predmetu plnenia, nevrátilo SND za účelom jej doplnenia. Faktúra bola v plnej výške uhradená dňa 06. 07. 2016.

Keďže cenová špecifikácia poskytnutých služieb nebola súčasťou zmluvy a nebola pripojená ani k pôvodne predloženým dokladom k fakturácii a vykonaniu základnej finančnej kontroly, kontrolná skupina NKÚ SR odporúča, aby pre účely zabezpečenia vyššej miery transparentnosti procesu uzatvárania zmlúv a zníženia rizika neehospodárnosti nakladania s verejnými prostriedkami, takýto doklad tvoril neoddeliteľnú súčasť zmluvy a tiež aj dokladov k fakturácii.

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe zisteného stavu konštatuje, že ustanovenie zmluvy týkajúce sa predovšetkým čl. II Povinností poskytovateľa, a s tým spojené úhrady všetkých nákladov a honorárov účinkujúcich umelcov a iných osôb podieľajúcich sa na koncerte, jeho realizácii, skúškach a pripravách, neboli v zmluve dohodnuté jednoznačne, čím bol vytvorený priestor na rôzny výklad obsahu uvedených ustanovení zmluvy. Takýto postup uzatvárania zmluvy nebol v súlade s § 43 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého „účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov, čiže zmluva musí byť jednoznačná“. Zmluva umožňujúca rôzny výklad by mohla byť spochybňovaná tiež z hľadiska dodržania princípu transparentnosti a hospodárnosti použitia verejných prostriedkov.

Správa účelových zariadení - catering

Jednou z povinností, ku ktorým sa MZVaEZ SR zaviazalo v čl. II Zmluvy o spolupráci uzatvorenej so SND, bola povinnosť na vlastné náklady zabezpečiť raut po koncerte pre hostí koncertu ako aj pre účinkujúcich. Na základe objednávky vystavenej dňa 27. 05. 2016 catering a služby zabezpečila SUZA, ktorá za služby vyfakturovala sumu 14 620,56 eur. K faktúre boli pripojené doklady preukazujúce správnosť fakturovanej ceny.

Zmluvy o dielo a licenčné zmluvy

Po predložení zmluvy so SND boli kontrolnej skupine NKÚ SR predložené zmluvy o dielo a licenčné zmluvy, ktoré MZVaEZ SR uzatvorilo v súvislosti s organizáciou Slávnostného otváracieho koncertu dňa 01. 07. 2016. Zmluvy boli uzatvorené s:

- L. Dolným, autor hudby, dňa 30. 04. 2016. Odmena vo výške 2 234,40 eur, znížená o 2 % odvod do umeleckých fondov, bola menovanému vyplatená dňa 22. 08. 2016.
- R. Stúrom, dirigentom, dňa 31. 05. 2016. Odmena vo výške 1 117,20 eur, znížená o 2 % odvod do umeleckých fondov, bola menovanému vyplatená dňa 13. 09. 2016.
- P. Pavlacom, dramaturgom, dňa 31. 05. 2016. Odmena vo výške 2 469,60 eur, znížená o 2 % odvod do umeleckých fondov, bola menovanému vyplatená dňa 22. 08. 2016.
- M. Markom, asistentom réžie, dňa 31. 05. 2016. Odmena vo výške 2 940 eur, znížená o 2 % odvod do umeleckých fondov, bola menovanému vyplatená dňa 22. 08. 2016.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Okrem vyššie uvedených zmlúv boli kontrolnej skupine NKÚ SR predložené dve Potvrdenia o obsahu zmluvy o dielo, ktorými MZVaEZ SR po štyri a pol mesiaci po uskutočnení Slávnostného otváracieho koncertu SK PRES dňa 01. 07. 2016 písomne deklarovalo predošlé ústne uzatvorenie zmlúv dňa 27. 06. 2017 s M. Chudovským a L. Gorfölovou.

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe zisteného stavu konštatuje, že vo vzťahu k iným zmluvám o dielo a licenčným zmluvám, ktoré MZVaEZ SR uzatvorilo v súvislosti s organizáciou kultúrno-spoločenských podujatí v rámci SK PRES, uzatvorenie zmlúv o dielo s M. Chudovským a L. Gorfölovou, a to konkludentným spôsobom pred akciou takého významu akým bol uvedený koncert, bolo neštandardné. Dôvodom takéhoto hodnotenia je aj tá skutočnosť, že MZVaEZ SR dňa 30. 06. 2016 uzatvorilo so SND Zmluvu o spolupráci, ktorú za SND podpísal M. Chudovský. Kontrolná skupina NKÚ SR postup uzatvárania zmlúv konkludentným spôsobom, ktorý bol po štyri a pol mesiaca deklarovaný potvrdením, hodnotí ako postup, ktorý vyvoláva pochybnosti a znižuje mieru transparentnosti konania zmluvných strán a zvyšuje možné riziko nehospodárneho nakladania s verejnými prostriedkami. Kontrolná skupina NKÚ SR nepovažuje za obozretné zo strany MZVaEZ SR uzatvárať zmluvy o dielo konkludentným spôsobom, a to aj vzhľadom na presné vymedzenie práv a povinností zmluvných strán a prípadné zodpovednostné vzťahy z nich vyplývajúce.

2.2.1.3 Podujatie „Viva Europa“ pri príležitosti otvorenia SK PRES pre verejnosť

Otvárací koncert pre verejnosť „Viva Europa“ sa konal dňa 02. 07. 2016 na Námestí M. R. Štefánika v Bratislave. Koncert bol zároveň otváracím koncertom 12. ročníka medzinárodného hudobného festivalu Viva Musical, ktorý organizovala agentúra Viva Musical agency s. r. o.

Zmluva o spolupráci uzatvorená s Viva Musical agency s. r. o.

Zmluvu o spolupráci uzatvorilo MZVaEZ SR s agentúrou Viva Musical agency s. r. o. dňa 30. 06. 2016 na dobu určitú do 29. 08. 2016. Predmetom zmluvy bola, podľa čl. I, spolupráca zmluvných strán pri organizácii otváracieho koncertu SK PRES s názvom „Viva Europa“ dňa 02. 07. 2016 na Námestí M. R. Štefánika v Bratislave a bezodplatná propagácia oficiálneho loga SK PRES v mediálnej a reklamnej kampani 12. ročníka Viva Musical festivalu, ktorý sa konal od 02. 07. 2016 do 29. 08. 2016.

Agentúra sa v Čl. II bod 1. zmluvy zaviazala:

- a) Zabezpečiť realizáciu podujatia riadne a včas (01. 07. 2016 inštalácia pódiovej techniky, 02. 07. 2016 zvukové skúšky a realizácia koncertu, 03. 07. 2016 demontáž pódiovej techniky).
- b) Zabezpečiť umelcov z 28 členských krajín EÚ, ktorí vytvoria zbor.
- c) Zabezpečiť orchester a ďalších účinkujúcich (výber a oslovenie účinkujúcich do konceptu, komunikácia s účinkujúcimi a ich rezervácia, komunikácia s účinkujúcimi vo veci zabezpečenia všetkých potrieb v rámci príprav na podujatie, ako aj počas podujatia, koordinácia účinkujúcich počas kultúrneho programu, t. j. stretnutia k programu, výber repertoáru, riešenie potrebných technických požiadaviek, zabezpečenie logistiky umelcov, príprava harmonogramu skúšok, atď.).
- d) Zabezpečiť služby súvisiace s realizáciou podujatia, a to prenájom stoličiek, stavbu paravánov, prenájom a ladenia klavíra, prenájom mobiliáru, prenájom vysielačiek.
- e) Zabezpečiť strážnu službu, požiaru službu, zdravotnícku službu, brigádnikov na pomocné práce a hostesky.
- f) Zabezpečiť zvukovú, svetelnú a pódiovú techniku.
- g) Zabezpečiť projekčnú techniku (LED obrazovku vo formáte 14x5,12 m, úP6) vrátane montáže, demontáže a všetkých súvisiacich technických potrieb a činností.
- h) Zabezpečiť dostatočný počet produkčného a obslužného personálu pre realizáciu podujatia v mieste realizácie podujatia.
- ~~S~~ Spolupracovať s objednávatelom vo všetkých otázkach týkajúcich sa prípravy a realizácie podujatia.
- j) Vysporiadať akékoľvek vzniknuté záväzky súvisiace s duševným vlastníctvom v zmysle Autorského zákona a iných relevantných právnych predpisov a plniť povinnosti usporiadateľa podľa § 168 citovaného zákona.
- k) Zabezpečiť realizácie skúšok a generálnej skúšky.
- l) Poskytnúť 150 ks pozvánok na podujatie objednávatelovi.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa Čl. IV zmluvy cena za predmet bola stanovená dohodou vo výške 123 381,60 eur a boli v nej zahrnuté všetky náklady poskytovateľa spojené s plnením predmetu zmluvy.

V dokladoch vyžiadaných a predložených k objednaniu, fakturácii a úhrade koncertu nebol pripojený doklad, ktorý by obsahoval podrobnú špecifikáciu fakturovanej sumy skutočne poskytnutých služieb agentúrou. Až na základe vyžiadania bol kontrolnej skupine NKÚ SR predložený doklad bez dátumu jeho vyhotovenia, podpísaný konateľom agentúry Viva Musical agency s. r. o. M. Drličkom, konateľom spoločnosti, v ktorom bol uvedený rozpis nákladov a výška ceny nasledovne:

Položka – nákladová skupina	Spolu bez DPH
1. Honoráre - umelci (orchester a zbor 28 členských krajín EÚ)	54 556,22
2. Výroba notových aranžmánov	2 000,00
3. Ubytovanie - umelci	7 516,82
4. Cestovné - umelci	9 675,00
5. Stravné - umelci	3333,33
6. Služby súvisiace s realizáciou projektu	7 730,00
7. Prenájom stoličiek a mobiliáru	2 123,00
Prenájom vysielaciek a doprava	611,00
Strážna služba	400,00
Požiarna služba a zdravotnícka služba	400,00
Brigádnic - pomocné práce	4 196,00
8. Zabezpečenie techniky	18 006,63
Zabezpečenie zvukovej, svetelnej a pódiovej techniky - Viva Europa!	11 826,63
Zabezpečenie projekčnej techniky - LED - Viva Europa!	4 500,00
Stavba layer pre Led	1 682,00
Spolu bez DPH	102 818,00

Z predloženého dokladu vyplýva, že fakturovaná cena 123 381,60 eur (102 818 eur bez DPH) nebola vyššia ako cena dohodnutá v zmluve. Napriek tomu, že uvedený doklad nebol prílohou zmluvy a ani nebol pripojený k dokladom o fakturácii, na likvidačnom liste k faktúre vecnú správnosť faktúry v súlade so zmluvou odsúhlasil dňa 15. 07. 2016 zamestnanec Sekretariátu SK PRES a vykonanie základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona o finančnej kontrole a audite v dňoch 15. - 18. 07. 2016 tiež ostatní zodpovední zamestnanci. Dňa 18. 07. 2016 bol daný súhlas na úhradu faktúry. Takéto konanie dokumentuje formálny prístup k výkonu základnej finančnej kontroly. Na likvidačnom liste bola tiež potvrdená správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť účtovného záznamu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že nepripojením dokladu, ktorý by preukazoval rozsah skutočne poskytnutých služieb k faktúre, nebola zabezpečená preukázateľnosť účtovných záznamov podľa § 32 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve. Podľa § 6 ods. 1 citovaného zákona je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi, ktoré podľa § 8 ods. 4 citovaného zákona umožňujú jednotlivu aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov. Faktúra bola uhradená dňa 01. 08. 2016.

2.2.1.4 Zhotovenie TV reklamných spotov, TV spotov s osobnosťami a krátkeho prezentačného filmu

MZVaEZ SR na zhotovenie TV reklamných spotov, TV spotov s osobnosťami a krátkeho prezentačného filmu uzatvorilo dňa 31. 05. 2016 tri zmluvy o dielo a licenčné zmluvy, a to:

dve Zmluvy o dielo a licenčné zmluvy so spoločnosťou LOCO AGENCY s. r. o., ktorej konateľom je P. Núñez, v celkovej cene 127 416 eur,
jednu Zmluvu o dielo a licenčnú zmluvu s fyzickou osobou P. Núñez v cene 32 880 eur.

Zmluva o dielo a licenčná zmluva na TV reklamné spoty

Predmetom Zmluvy o dielo a licenčnej zmluvy č. 270.795/2016 OKOM uzatvorenej so spoločnosťou LOCO AGENCY s. r. o. bolo, podľa čl. I. bod 1., vykonanie štyroch variantných 30 sekundových TV reklamných spotov a z nich vytvorenie štyroch 30 sekundových audio spotov a udelenie licencie na používanie diel.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa čl. II. bod 2. zmluvy diela mali zodpovedať podmienkam a špecifikáciám definovaným v prílohe č. 1 zmluvy s názvom „Návrh kreatívneho riešenia“, ktorá mala byť neoddeliteľnou súčasťou zmluvy.

VČl. III. zmluvy okrem iného dohodnuté, že:

bod 1 zhotoviteľ vykoná diela riadne, včas a v súlade s podmienkami zmluvy a pokynmi objednávateľa,
bod 4 odovzdá diela najneskôr do 01. 06. 2016,

bod 6 objednávateľ bol povinný diela prevziať o čom zmluvné strany spíšu preberací protokol ktorý mal obsahovať najmä názov diela, označenie miesta, dátumu a času odovzdania diela, meno a priezvisko autora, meno a priezvisko osoby, ktorá dielo prevzala a označenie príloh, ak existujú.

Podľa Čl. V. bod 1. zmluvy celková cena za dielo, udelenie licencie a za pokrytie akýchkoľvek ďalších nákladov autora bola dohodnutá vo výške 57 396 eur. Podľa Čl. IV. bod 2. licencia bola výhradná, udelená v neobmedzenom vecnom a miestnom rozsahu a do 31. 12. 2016.

Zmluva o dielo a licenčná zmluva na TV spoty s osobnosťami

Predmetom zmluvy zatvorenej so spoločnosťou LOCO AGENCY s. r. o. bolo, podľa Čl. I. bod 1., vykonanie 10 variantných 20 sekundových TV spotov s osobnosťami, podľa podmienok a parametrov dohodnutých v zmluve za účelom kreatívneho a efektívneho prezentovania propagácie SR a udelenie licencie na používanie diel.

Podľa čl. II. bod 2. zmluvy diela mali zodpovedať podmienkam a špecifikáciám definovaným v prílohe č. 1 zmluvy s názvom „Návrh kreatívneho riešenia“, ktorá mala byť neoddeliteľnou súčasťou zmluvy.

VČl. III. zmluvy okrem iného dohodnuté, že:

bod 1 zhotoviteľ vykoná diela riadne, včas a v súlade s podmienkami zmluvy a pokynmi objednávateľa,
bod 3 odovzdá diela najneskôr do 01. 06. 2016,

bod 5 objednávateľ bol povinný diela prevziať o čom zmluvné strany spíšu preberací protokol ktorý bude obsahovať najmä názov diela, označenie miesta, dátumu a času odovzdania diela, meno a priezvisko autora, meno a priezvisko osoby, ktorá dielo prevzala a označenie príloh, ak existujú.

Podľa Čl. V. bod 1. zmluvy celková cena za dielo, udelenie licencie a za pokrytie akýchkoľvek ďalších nákladov autora bola dohodnutá vo výške 70 020 eur. Podľa Čl. IV. bod 2. licencia bola výhradná, udelená v neobmedzenom vecnom a miestnom rozsahu a do 31. 12. 2016.

Zmluva o dielo a licenčná zmluva s P. Núñezom

Predmetom Zmluvy o dielo a licenčnej zmluvy, uzatvorenej s P. Núñezom, bolo, podľa Čl. I. bod 1, vykonanie audiovizuálneho diela, záznamu audiovizuálneho diela a krátko prezentačného filmu, podľa podmienok a parametrov dohodnutých v zmluve a udelenie licencie na používanie diela.

Podľa čl. II. bod 2 zmluvy dielo malo zodpovedať podmienkam a špecifikáciám definovaným v prílohe č. 1 zmluvy s názvom „Návrh kreatívneho riešenia“, ktorá mala byť neoddeliteľnou súčasťou zmluvy.

VČl. III. zmluvy

bod 1 sa autor zaviazal vykonať dielo riadne, včas a v súlade s podmienkami zmluvy a pokynmi objednávateľa,
bod 3 autor sa zaviazal odovzdať dielo najneskôr do 01. 06. 2016,

bod 5 objednávateľ bol povinný diela prevziať o čom zmluvné strany spíšu preberací protokol ktorý bude obsahovať najmä názov diela, označenie miesta, dátumu a času odovzdania diela, meno a priezvisko autora, meno a priezvisko osoby, ktorá dielo prevzala a označenie príloh, ak existujú.

Podľa Čl. V. bod 1 zmluvy celková cena za dielo, udelenie licencie a za pokrytie akýchkoľvek ďalších nákladov autora bola dohodnutá vo výške 32 880 eur. Podľa Čl. IV. bod 2 licencia bola výhradná, udelená v neobmedzenom vecnom a miestnom rozsahu a do 31. 12. 2016.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Z dokladov predložených kontrolnej skupine NKÚ SR bolo zistené, že:

Za diela vyhotovené na základe uzatvorených troch zmlúv o dielo a licenčných zmlúv MZVaEZ SR uhradilo spolu 160 296 eur. Fakturované ceny za diela zodpovedali zmluvne dohodnutým cenám.

Podľa Čl. II. bod. 2 zmlúv, diela mali zodpovedať podmienkam a špecifikáciám definovaným v Prílohe č. 1 zmluvy s názvom „Návrh kreatívneho riešenia“, ktorá mala byť ich neoddeliteľnou súčasťou. Ani jedna zo zmlúv neobsahovala Prílohu č. 1.

Spoločnosť LOCO AGENCY s. r. o. vyfakturovala 01. 06. 2016 na základe Zmluvy o dielo a licenčnej zmluvy za štyri 30 sekundové TV reklamné spoty a z nich vytvorené štyri 30 sekundové audio spoty cenu 57 396 eur (faktúra č. 20160531). Preberací a odovzdávajúceho protokol zo dňa 01. 06. 2016 obsahoval konštatáciu, že „zhotoviteľ odovzdáva objednávateľovi TV spoty a audiospoty na základe Zmluvy o dielo a licenčnej zmluvy č. 270.715/2016-OKOM. Objednávateľ svojím podpisom potvrdzuje, že dielo prevzal v stave stanovenom zmluvou a nepoškodené.“ Za MZVaEZ SR protokol podpísal zamestnanec Sekretariátu SK PRES.

Spoločnosť LOCO AGENCY s. r. o. vyfakturovala 15. 06. 2016 na základe Zmluvy o dielo a licenčnej zmluvy za vyhotovenie desiatich variantných 20 sekundových TV spotov s osobnosťami cenu 70 020 eur (faktúra č. 201606111). Preberacie a odovzdávajúce protokoly zo dňa 16. 06. 2016 a 17. 06. 2016 obsahovali konštatáciu, že „zhotoviteľ odovzdáva objednávateľovi TV spoty s osobnosťami v slovenskom/anglickom jazyku na základe Zmluvy o dielo a licenčnej zmluvy č. 270.715/2016-OKOM. Objednávateľ svojím podpisom potvrdzuje, že dielo prevzal v stave stanovenom zmluvou a nepoškodené.“ Za MZVaEZ SR protokoly podpísal zamestnanec Sekretariátu SK PRES.

P. Núñez vyfakturoval dňa 03. 06. 2016 na základe Zmluvy o dielo a licenčnej zmluvy a Dodatku č. 1 audiovizuálne dielo a záznam audiovizuálneho diela, krátkeho prezentačného filmu v cene 32 880 eur (faktúra č. 2016001). Preberací a odovzdávajúceho protokol zo dňa 01. 06. 2016 obsahoval konštatáciu, že „Zhotoviteľ odovzdáva objednávateľovi prezentačný film na základe Zmluvy o dielo a licenčnej zmluvy č. 270.795/2016-OKOM. Objednávateľ svojím podpisom potvrdzuje, že dielo prevzal v stave stanovenom zmluvou a nepoškodené.“ Za MZVaEZ SR protokol podpísal zamestnanec Sekretariátu SK PRES.

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe zisteného stavu konštatuje, že splnenie podmienok dohodnutých v čl. II bod 2 zmlúv, t. j. či diela boli vyhotovené v súlade so špecifikáciou uvedenou v Prílohe č. 1 nemohlo byť reálne overené, pretože zmluvy neobsahovali Prílohu č. 1. Napriek tomu na likvidačných listoch k faktúram riaditeľ Sekretariátu SK PRES potvrdil vecnú správnosť v súlade so zmluvami. Vykonanie základnej finančnej kontroly v súlade s § 7 o finančnej kontrole a audite bolo potvrdené zodpovednými zamestnancami. Na základe potvrdeného súhlasu s úhradami boli faktúry v plnej výške uhradené. Uvedený postup kontrolovaného subjektu poukazuje, tak ako v predchádzajúcich zisleniach, na formálny prístup k výkonu základnej finančnej kontroly.

2.2.1.5 Zhotovenie audiovizuálnych dokrútok

Predmetom Zmluvy o dielo a licenčnej zmluvy, uzatvorenej s R. Brenkom dňa 01. 07. 2016 bolo, podľa Čl. I. bod 1, vykonanie audiovizuálnych dokrútok, podľa podmienok a parametrov dohodnutých v zmluve a udelenie licencie na používanie diela.

Podľa čl. II. zmluvy

bod 1 sa zhotoviteľ zaviazal vykonať dielo, ktoré bude použité za účelom efektívneho prezentovania a propagácie SK PRES,

bod 3 dielo bude vykonané v nasledovných deviatich kategóriách:

Umenie prítomného okamihu - prehľad osobností a ich úspechov v oblasti divadla, opery a baletu,
Umenie zastavenej chvíle - výber diel autorov z oblasti výtvarného umenia, maliarstva, sochárstva a fotografie,

Obraz v pohybe - hraný, dokumentárny a animovaný film,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Položené na papier - prehľad diel slovenskej literatúry ako súčasti svetovej literatúry ako súčasti svetového literárneho fondu

Čriepky víťazstiev - prehľad športových osobností a najväčších športových úspechov slovenských športovcov,

Kúsky zeme - opis kultúrneho a prírodného dedičstva Slovenska,

Od nás svet - prehľad objavov a vynálezov, ktorými Slovensko prispelo k rozvoju vedy a techniky.

V Čl. III. zmluvy

bod 1 sa zhotoviteľ zaviazal vykonať dielo riadne, včas a v súlade s podmienkami zmluvy a pokynmi objednávateľa, bod 3 autor sa zaviazal odovzdať dielo najneskôr do 30. 06. 2016,

bod 4 objednávateľ bol povinný diela prevziať o čom zmluvné strany spíšu preberací protokol ktorý bude obsahovať najmä názov diela, označenie miesta, dátumu a času odovzdania diela, meno a priezvisko autora, meno a priezvisko osoby, ktorá dielo prevzala a označenie príloh, ak existujú.

Podľa Čl. V. bod 1 zmluvy celková cena za dielo, udelenie licencie a za pokrytie akýchkoľvek ďalších nákladov zhotoviteľa bola dohodnutá vo výške 26 000 eur.

Z dokladov predložených kontrolnej skupine NKÚ SR bolo zistené, že zmluva bola podpísaná v deň odovzdania diela. MZVaEZ SR v Preberacom a odovzdávacom protokole potvrdilo, že dielo bolo prevzaté v stave a súlade so zmluvou a nepoškodené dňa 01. 07. 2016. Protokol však nebol vyhotovený v súlade s čl. III bod 4 zmluvy, pretože neobsahoval názov diela. Odmena bola zhotoviteľovi vyplatená v zmluvne dohodnutej výške dňa 15. 07. 2016. K použitiu diela MZVaEZ SR vo svojom vyjadrení uviedlo, že „dokrútky boli použité za účelom efektívneho prezentovania a propagácie SK PRES napríklad v rámci programu Slávnostného otváracieho koncertu dňa 01. 07. 2016, kultúrno-spoločenských podujatí organizovaných zastupiteľskými úradmi SR v členských štátoch EÚ, najmä SZ SR pri EÚ v Bruseli, sprievodných podujatí konaných na Slovensku v reprezentačných priestoroch Bratislavského hradu, Reduty, priestoroch MZVaEZ SR, ale i na propagáciu priebežne počas trvania SK PRES.“

2.2.1.6 Realizácia sprievodného programu počas SK PRES v 2. polroku 2016

Realizáciu sprievodného programu počas SK PRES v 2. polroku 2016 zabezpečovala spoločnosť La Idea, s. r. o. a služby súvisiace so zabezpečením priestorov a dopravy MZVaEZ SR.

Rámcovú dohodu o realizácii sprievodného programu počas SK PRES v 2. polroku 2016 uzatvorilo MZVaEZ SR so spoločnosťou La Idea, s. r. o. dňa 11. 07. 2016 za účelom zabezpečenia sprievodného programu podujatí realizovaných počas SK PRES.

Podľa čl.1 bod 1.3 Rámcovej dohody povinnosťou MZVaEZ SR bolo zaslať spoločnosti písomnú objednávku elektronickou poštou najneskôr 15 pracovných dní pred začiatkom každého podujatia uvedeného v bodoch 2.2., 2.3. a 2.4. Rámcovej dohody a spoločnosť mala doručiť elektronické potvrdenie o prijatí objednávky do 48 hodín po zaslaní objednávky.

V Čl. 2 bod 2.1 Rámcovej dohody sa spoločnosť zaviazala:

- a) poskytnúť služby v rozsahu dohodnutom v Čl. 3 Rámcovej dohody počas 15 podujatí kategórie „A“ uvedených v bode 2.2. Rámcovej dohody,
- b) 20 minútové hudobné vystúpenia a poskytnúť služby dohodnuté v Čl. 4 Rámcovej dohody počas 4 VIP podujatí kategórie „A“ uvedených v bode 2.3. Rámcovej dohody
- c) sprievodný program počas 11 podujatí na expertnej a pracovnej úrovni a sprievodný program pre sprevádzajúce osoby v rozsahu dohodnutom v Čl. 5 Rámcovej dohody počas zasadnutia Gymnich (podujatia kategórie „B“) uvedených v bode 2.4. Rámcovej dohody.

Podľa bodu 2.2. Rámcovej dohody podujatiami kategórie „A“ boli:

- a) neformálne zasadnutie Rady EÚ pre spravodlivosť a vnútorné veci (JHA) dňa 07. 07. 2016,
- b) neformálne zasadnutia Rady EÚ pre životné prostredie (ENVI) + Konferencia o vodách dňa 11. 07. 2016,
- c) neformálne zasadnutia Rady EÚ (ENERGY) dňa 12. 07. 2016,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- d) neformálne zasadnutie Rady EÚ pre zamestnanosť, sociálnu politiku, zdravie a spotrebiteľské záležitosti (EPSCO) dňa 14. 07. 2016,
- e) neformálne zasadnutie Rady EÚ pre konkurencieschopnosť s pokračovaním časťou Veda, výskum, inovácie COMPET – INDUSTRY dňa 17. 07. 2016,
- f) neformálne zasadnutia Rady EÚ pre konkurencieschopnosť s pokračovaním časťou Výskum COMPET – RESEARCH dňa 18. 07. 2016,
- g) neformálne zasadnutia Rady EÚ pre hospodárske a finančné záležitosti (ECOFIN) dňa 09. 09. 2016,
- h) neformálne zasadnutie Rady EÚ pre poľnohospodárstvo a rybárstvo (AGRIFISH) dňa 12. 09. 2016,
- i) neformálne zasadnutie Rady EÚ pre Rada pre dopravu, telekomunikácie a energetiku (TTE-TRANSPORT) dňa 15. 09. 2016,
- j) Ministerská konferencia Pražského procesu dňa 19. 09. 2016,
- k) Ministerská konferencia COST dňa 21. 09. 2016,
- l) neformálne zasadnutie Rady EÚ FAC TRADE dňa 22. 09. 2016,
- m) neformálne zasadnutie Rady EÚ DEFENCE dňa 26. 09. 2016,
- n) neformálne zasadnutie Rady EÚ pre zamestnanosť, sociálnu politiku, zdravie a spotrebiteľské záležitosti (EPSCO – Health) dňa 03. 10. 2016,
- o) Ministerská konferencia pri príležitosti Medzinárodného boja proti totalitným režimom dňa 22. 08. 2016.

Podľa Čl. 3 Rámcovej dohody

bod 3.1. sa spoločnosť zaviazala na podujatia kategórie „A“ zabezpečiť technické vybavenie:

- a) osvetľovaciu techniku,
- b) pódium v minimálnej veľkosti 24 m,
- c) ozvuč ovaciu techniku, jedného ozvučovacieho technika a personál potrebný na zabezpečenie koncertu pre 4 VIP podujatia v Rytierskej sále v predpokladanom rozsahu 4 hodiny aj so skúškou na obsluhu ozvučovacej techniky, pričom ozvučenie musí mať 16-kanálový digi aktívny repro systém s viacerými druhmi mikrofónov, mixážnym pultom so 6 kanálmi a 8 kanálovými zosilňovačom,

bodu 3.2. sa MZVaEZ SR zaviazalo zabezpečiť:

- a) priestor Rytierskej sály Bratislavského hradu a na podujatie podľa bodu 2.3 písm. o) priestor Palugyayovho paláca,
- b) autobusovú dopravu všetkých účastníkov,
- c) catering na galavečeru.

Podľa Čl. 2 bod 2.3. Rámcovej dohody „VIP podujatia kategórie „A“ boli:

Neformálne zasadnutie Rady EÚ – Gymnich na úrovni ministrov zahraničných vecí EÚ dňa 02. 09. 2016,
Rada pre všeobecné záležitosti - GAC na úrovni ministrov zahraničných vecí EÚ dňa 24. 07. 2016,
Neformálne zasadnutie PSC na úrovni veľvyslancov v PSC dňa 20. 07. 2016,
Neformálne zasadnutie COREPER II na úrovni stálych zástupcov dňa 16. 09. 2016.

Podľa Čl. 4 Rámcovej dohody

bod 4.1. sa spoločnosť zaviazala na VIP podujatia kategórie A“ zabezpečiť:

- a) 20 minútový hudobný program,
 - b) umelecké súboru a umelcov vystupujúcich v rámci hudobného programu podľa písm. a) vrátane vyplatenia honoráru umelcom za vystúpenia,
 - c) prepravu a sprevádzanie umelcov na miesto podujatí,
 - d) produkciu,
 - e) osvetľovaciu techniku,
 - f) pódium v min. veľkosti 24 m2,
 - g) ozvučovaciu techniku, jedného ozvučovacieho technika a personál potrebný na zabezpečenie koncertu pre 4 VIP podujatia v Rytierskej sále v predpokladanom rozsahu 4 hodiny aj so skúškou na obsluhu ozvučovacej techniky, pričom ozvučenie musí mať 16-kanálový digi aktívny repro systém s viacerými druhmi mikrofónov, mixážnym pultom so 6 kanálmi a 8 kanálovým zosilňovačom,
- bod 4.2 sa MZVaEZ SR zaviazalo zabezpečiť:
- a) priestor Rytierskej sály Bratislavského hradu,
 - b) autobusovú dopravu všetkých účastníkov,
 - c) catering na galavečeru.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa Čl. 2 bod 2.4 Rámcovej dohody podujatiami kategórie „B“ boli:

- a) neformálne zasadnutie VEDÚ/GT MZV dňa 09. - 10. 06. 2016,
- b) výjazdové rokovania politických riaditeľov MZV dňa 04. 07. 2016,
- c) výjazdové rokovanie radcov RELEX dňa 07. - 08. 07. 2016,
- d) výjazdové rokovanie GR SEZA dňa 14. 07. 2016,
- e) výjazdové zasadnutie PS GAG dňa 22. - 23. 09. 2016,
- f) stretnutie riaditeľov OBEP dňa 29. 09. 2016,
- g) neformálne zasadnutie PMG spolu s neformálnym zasadnutím CivCom dňa 06. 10. 2016,
- h) neformálne zasadnutie PS COHOM v dňoch 10. - 11. 10. 2016,
- i) neformálne stretnutie vyšších štátnych úradníkov MK a MZV zodpovedných za kultúru v dňoch 13. - 14. 10. 2016,
- j) neformálne zasadnutie CODEGV/COHAFA dňa 20. 10. 2016,
- k) neformálne rokovanie riaditeľov diplomatických akadémií a otvorenie 17. Ročníka Európskeho diplomatického programu v dňoch 24. - 25. 10. 2016,
- l) neformálne zasadnutie ministrov zahraničných vecí Gymnich v dňoch 02. - 03. 09. 2016.

Podľa Čl. 5 Rámcovej dohody

bod 5.1 sa spoločnosť zaviazala na podujatia kategórie „B“ zabezpečiť:

a) sprievodný program,

b) obed a/alebo večeru podľa objednávky objednávateľa s max. limitom na osobu vo výške 40 eur,

bod 5.2sa MZVaEZ SR zaviazalo zabezpečiť:

a) autobusovú dopravu pre všetkých účastníkov podujatí kategórie „B“,

b) propagačné a prezentačné predmety.

Podľa Čl. 6 Rámcovej dohody MZVaEZ SR:

~~Ne~~~~bol~~ povinné objednať celý predpokladaný rozsah služieb dohodnutý v Rámcovej dohode. Bolo však oprávnené objednať aj vyšší rozsah poskytnutia služieb, ktorými sa plní predmet Rámcovej dohody, ako bol predpokladaný rozsah využitia dohodnutý v Rámcovej dohode, ak to uvedenie vopred v objednávke. ~~Za~~~~to~~ sa zaplatiť za riadne a v súlade s Rámcovou dohodou objednané a poskytnuté plnenie cenu vo výške a za podmienok uvedených v čl. 5.

Podľa Čl. 8 Rámcovej dohody:

~~bol~~~~á~~ cena plnenia podľa Rámcovej dohody a na základe všetkých objednávok nesmela presiahnuť finančný limit plnenia, ktorý bol vo výške 199 348,50 eur bez DPH (239 218,10 eur s DPH). MZVaEZ SR nebolo povinné vyčerpať stanovený finančný limit. Celková cena za predmet plnenia bola závislá od objednaných a zrealizovaných plnení po dobu účinnosti dohody. Podrobná špecifikácia zmluvne dohodnutej ceny, t. j. výška nákladov na jednotlivé podujatia, nebola súčasťou Rámcovej dohody.

~~Spoločnosť~~ mohla požiadať MZVaEZ SR o poskytnutie preddavku na nasledujúci kalendárny mesiac vo výške 80 % predpokladaných nákladov. Preddavok na výdavky na mesiac jún mohol byť zahrnutý v požiadavke na mesiac júl.

~~MZVaEZ SR~~ bolo povinné zaplatiť za riadne a včas poskytnuté plnenie predmetu dohody a na základe objednávok, v súlade s Rámcovou dohodou po uplynutí kalendárneho mesiaca, v ktorom bolo plnenie poskytnuté.

~~Spoločnosť~~ mala vystaviť faktúru za predchádzajúci kalendárny mesiac na základe riadne zrealizovaných služieb uvedených v objednávke k predmetu zmluvy dohodnutému v Čl. 2. Rámcovej dohody. K faktúre bolo povinnosťou spoločnosti priložiť samostatné vyúčtovanie za každé zrealizované podujatie podľa bodov 2.2., 2.3. a 2.4.

~~Na~~~~faktúrach~~ vystavených na základe Rámcovej dohody bola spoločnosť povinná okrem iných údajov uvádzať čísla limitnej objednávky, určenia poskytnutého plnenia, názvu a termínu plnenia, počas ktorého sa poskytovalo plnenie podľa Rámcovej dohody. V prípade, ak z technických dôvodov nebude môcť spoločnosť informácie podľa tohto bodu na faktúre uviesť, uvedie tieto informácie v prílohe faktúry.

~~Ak~~~~faktúra~~ nebude obsahovať stanovené náležitosti podľa zákona o DPH alebo v nej nebudú správne uvedené údaje, bolo MZVaEZ SR oprávnené vrátiť ju v lehote splatnosti s uvedením chýbajúcich náležitostí alebo nesprávnych údajov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa Čl. 10 Rámcovej dohody

bod 10.3 MZVaEZ SR počas účinnosti Rámcovej dohody nebolo povinné objednať celý alebo čiastočný rozsah predmetu Rámcovej dohody.

bod 10.4 Za podmienky neprekročenia finančného limitu plnenia uvedeného v čl. 8 bod 8.1 bolo oprávnené objednať plnenia aj v počte prevyšujúcom predpokladaný počet plnení uvedený v čl. 2 dohody.

Služby zabezpečené spoločnosťou La Idea, s. r. o.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole nasledovné doklady: Rámcovú dohodu, objednávky, faktúry, bankové výpisy. Kontrolná skupina NKÚ SR na základe predložených dokladov overila dodržanie podmienok dohodnutých v zmluve, správnosť fakturácie, preukázateľnosť vystavených účtovných dokladov a výkon základnej finančnej kontroly.

Fakturáciu služieb sprievodného programu poskytnutých v rámci podujatí SK PRES dokumentuje nasledovná tabuľka:

Faktúra	Zo dňa	Obdobie	Suma v eur	Úhrada dňa
č. 201622 - zálohová	01. 07. 2016	jún, júl	50 000,00	22. 07. 2016
č. 201627 - vyúčtovacia	31. 07. 2016	jún, júl	37 694,38	26. 08. 2016
			87 694,38	
č. 201629 - zálohová	08. 08. 2016	september	50 000,00	19. 08. 2016
č. 201637 - vyúčtovacia	30. 09. 2016	september	0,00	0
			50 000,00	
č. 201638 - zálohová	30. 09. 2016	október, november	50 000,00	02. 10. 2016
č. 201650 - vyúčtovacia	31. 10. 2016	október	72 005,23	02. 12. 2016
č. 201657 - vyúčtovacia	30. 11. 2016	november	12 531,23	23. 12. 2016
č. 201661 - vyúčtovacia	16. 12. 2016	december	15 688,39	28. 12. 2016
			100 224,85	
CELKOM			237 919,23	

Zdroj: účtovné doklady MZVaEZ SR

Kontrolou zistený stav z dokladov predložených kontrolnej skupine NKÚ SR:

Za služby sprievodného programu poskytnuté v rámci podujatí SK PRES spoločnosť La Idea, s. r. o. vyfakturovala a MZVaEZ SR uhradilo celkovú sumu 237 919,23 eur. Cena neprekročila cenu dohodnutú v Rámcovej dohode. Spoločnosť poskytla služby a sprievodný program spolu počas 37 podujatí SK PRES. Z toho bolo 7 podujatí, uskutočnených v mesiacoch november a december 2016, prevyšujúci predpokladaný počet plnení dohodnutý v Rámcovej dohode.

I keď výber poskytovateľa služieb ako aj vecný a finančný zoznam služieb bol schválený dňa 03. 06. 2016, Rámcová dohoda nadobudla účinnosť až dňa 12. 07. 2016. Jej súčasťou ani v tomto prípade nebola špecifikácia zmluvne dohodnutej ceny, t. j. vyčíslenie predpokladaných nákladov za služby na jednotlivé podujatia. Do termínu účinnosti Rámcovej dohody sa uskutočnili dve VIP podujatia kategórie „A“ v dňoch 07. 07. a 11. 07. 2016, kde bola fakturovaná technika v celkovej sume 5 472 eur a tri podujatia kategórie „B“ v dňoch 09. - 10. 06., 04. 07. a 07.-08. 2016, kde boli fakturované služby v celkovej sume 29 521,02 eur. Kontrolná skupina NKÚ SR aj v tomto prípade konštatuje, že ide o oneskorené uzatvorenie Rámcovej zmluvy.

Podľa Čl.1 bod 1.3 bolo povinnosťou MZVaEZ SR zaslať písomnú objednávku spoločnosti elektronickou poštou najneskôr 15 pracovných dní pred začiatkom každého podujatia kategórie „A“, VIP kategórie „A“ a kategórie „B“. V Rámcovej dohode bolo uvedených spolu 31 podujatí, v rámci ktorých sa spoločnosť zaviazala poskytnutých technické vybavenie, sprievodný program a obed a/alebo večeru.

Súčasťou dokladov predložených k fakturácii bola Objednávka č. 210291 vystavená dňa 19. 07. 2016 na realizáciu sprievodného programu v cene 239 218,20 eur s DPH, t. j. vo výške ceny dohodnutej v Rámcovej dohode. Až na základe vyžiadania boli kontrolnej skupine NKÚ SR predložené 4 fotokópie elektronicky vystavených objednávok, na základe ktorých MZVaEZ SR objednalo služby na 25 podujatí nasledovne:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Objednávka zo 06. 07. 2016 na 11 podujatí: 6 podujatí kategórie „A“ (07. 07., 11. 07., 12. 07., 14. 07., 17. 07. a 18. 07. 2016, dve VIP podujatia kategórie „A“ (20. 07. a 24. 07. 2016) a tri podujatia kategórie „B“ (04. 07., 07. - 08. 07. a 14. 07. 2016),

Objednávka z 11. 07. 2016 na dve VIP podujatia kategórie „A“ (02. 09. a 16. 09. 2016),

Objednávka z 12. 07. 2016 - potvrdenie sprievodného programu na 16. 06. 2016,

Objednávka z 03. 08. 2016 na 12 podujatí: 7 podujatí kategórie „A“ (09. 09., 12. 09., 15. 09., 19. 09., 21. 09., 22. 09., 26. 09. 2016), jedno VIP podujatie kategórie „A“ (29. 09. 2016) a štyri podujatia kategórie „B“ (02. - 03. 09., 22. 09. - 23. 09., 29. 09., 06. 10. 2016).

Objednávky obsahovali popis vecného plnenia služieb v rámci jednotlivých podujatí (napríklad zabezpečenie umelcov, technického zariadenia), avšak nebola v nich uvedená výška predpokladaných nákladov. Objednávky na podujatia, ktoré sa uskutočnili v mesiacoch jún a október, kontrolnej skupine NKÚ SR predložené neboli.

Podľa Čl. 6 bod 6.2. ... MZVaEZ SR bolo oprávnené objednať aj vyšší rozsah poskytnutia služieb, ktorými sa plní predmet Rámcovej dohody, ako je predpokladaný rozsah využitia dohodnutý v Rámcovej dohode, ak to uvedie vopred v objednávke.

Kontrolou bolo zistené, že nad predpokladaný rozsah služieb dohodnutý v Rámcovej dohode boli fakturované a uhradené služby za mesiace november za tri podujatia kategórie „B“ v cene 15 688,39 eur a december za štyri podujatia kategórie „B“ v cene 15 688,39 eur. Objednávky kontrolnej skupine NKÚ SR predložené neboli.

V jednom prípade MZVaEZ SR nepostupovalo v súlade s Čl. 8 bod 8.2. Rámcovej dohody, pretože poskytlo preddavok za mesiac september 2016 vo výške 100 % predpokladaných nákladov, pričom citované ustanovenie umožňovalo poskytnúť preddavok vo výške 80 %.

Podľa Čl. 8 bod 8.4 Poskytovateľ vystaví faktúru za predchádzajúci kalendárny mesiac na základe riadne zrealizovaných služieb uvedených v objednávke k predmetu zmluvy dohodnutému v Čl. 2 Rámcovej dohody. Z dokladov predložených k fakturácii služieb bolo zistené, že súčasťou vyúčtovacích faktúr boli doklady, v ktorých bolo uvedené vecné a finančné plnenie fakturovaných podujatí, avšak chýbali v nich niektoré zmluvne dohodnuté údaje, napríklad číslo objednávky, názov podujatia, dátum a meno vystavovateľa dokladu a v prípade fakturácie konzumácie počet osôb, ktoré sa zúčastnili podujatia. MZVaEZ SR nevyužilo svoje oprávnenie dohodnuté v Čl. 8 bod 8.7 citovanej dohody a faktúry v lehote splatnosti nevrátilo poskytovateľovi služieb na ich doplnenie.

Napriek tomu, že k faktúram neboli priložené objednávky a prílohy faktúr neobsahovali údaje potrebné pre jednoznačnú identifikáciu riadne zrealizovaných plnení dohodnutých v Rámcovej dohode, na likvidačných listoch k faktúram bola potvrdená vecná správnosť poskytnutých služieb v súlade so zmluvou a potvrdený výkon základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona o finančnej kontrole a audite zodpovednými zamestnancami. Na základe potvrdeného súhlasu s úhradou boli faktúry v plnej výške uhradené. Kontrolná skupina NKÚ SR, tak ako v predchádzajúcich prípadoch, konštatuje formálny charakter základnej finančnej kontroly.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že nepripojením relevantných dokladov obsahujúcich všetky zmluvne dohodnuté údaje k faktúram za služby, nebola dodržaná preukázateľnosť účtovného záznamu podľa § 32 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve. Podľa § 6 ods. 1 citovaného zákona je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi, ktoré podľa § 8 ods. 4 citovaného zákona umožňujú jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov.

Keďže špecifikácia zmluvne dohodnutého rozsahu služieb s vyčíslením výšky nákladov nebola súčasťou Rámcovej zmluvy, kontrolná skupina NKÚ SR odporúča, aby pre účely zabezpečenia zvýšenia miery transparentnosti procesu uzatvárania zmlúv a zníženia rizika nehospodárnosti nakladania s verejnými prostriedkami, by takýto doklad tvoril súčasť zmluvy a dokladov k fakturácii.

Služby zabezpečené MZVaEZ SR

Podľa Čl. 3.2., 4.2. a 5.2. Rámcovej dohody malo MZVaEZ SR povinnosť zabezpečiť podľa druhu kategórie podujatia priestory Rytierskej sály Bratislavského hradu, Palygyayovho paláca, autobusovú dopravu všetkých účastníkov, catering na galavečeru a propagačné a prezentačné predmety. Kontrolou bolo zistené, že uvedené služby boli poskytnuté na základe:

Rámcovej dohody o preprave osôb a poskytnutí súvisiacich služieb uzatvorenej dňa 28. 06. 2016 medzi SÚZA a spoločnosťou Blaguss Slovakia s. r. o., ktorá zabezpečovala počas SK PRES na základe objednávok prepravu delegácií na vysokej úrovni. Celková cena bola dohodnutá vo výške 240 000 eur. Z predložených dokladov bolo zistené, že SÚZA uhradila spoločnosti za poskytnutú službu v období od 18. 07. do 21. 12. 2016 sumu 69 792 eur. Podľa vyjadrenia MZVaEZ SR „spoločnosť v rámci podmienok dohodnutých v Rámcovej zmluve zabezpečovala okrem dopravy osoby v rámci sprievodných podujatí organizovaných spoločnosťou La Idea, s. r. o. tiež dopravu osôb zúčastnených aj na iných podujatiach“.

Zmluvy o výpožičke uzatvorenej dňa 01. 07. 2016 so SNM, predmetom ktorej bola bezodplatná výpožička zbierkových predmetov zo zbierkového fondu SNM - Historického múzea v Bratislave za účelom prezentácie počas galavečeri v rámci neformálnych podujatí na vysokej úrovni počas SK PRES v čase od 04. 07. do 27. 07. 2016 vrátane a od 31. 08. do 06. 10. 2016 vrátane. MZVaEZ SR uhradilo SNM náklady spojené s poistením predmetu výpožičky vo výške 4 550 eur dňa 02. 09. 2016.

Zmluvy o výpožičke uzatvorenej dňa 06. 05. 2016, predmetom ktorej bola bezodplatná výpožička priestorov Bratislavského hradu na obdobie od 04. 07. do 25. 07. 2016 a od 31. 08. do 07. 10. 2016 za účelom prípravy a konania gala večeri počas SK PRES v 2. polroku 2016. Za prevádzkové náklady spojené výpožičkou priestorov uhradilo MZVaEZ SR dňa 15. 11. 2016 sumu 7 600 eur (fa č 83192016).

Kontrolou predložených dokladov neboli zistené nedostatky, služby, resp. náklady boli fakturované v zmysle uzatvorených zmlúv, resp. Rámcovej dohody.

2.2.1.7 Vyhotovenie diela „Esencia Slovenska“

MZVaEZ SR uzatvorilo dňa 07. 06. 2016 so spoločnosťou K 2 STUDIO s. r. o. Zmluvu o dielo a licenčnú zmluvu. Predmetom zmluvy, podľa Čl. I., bolo vyhotovenie súboru primárnych diel, pozostávajúcich zo štyroch paralelných filmov (Dielo 1), súboru sekundárnych diel, súčasťou ktorého bude Dielo 1 a ďalšie audiovizuálne diela a záznam audiovizuálnych diel na DVD nosiči v počte 1 220 kusov v anglickom jazyku (Dielo 2) a udelenie nevýhradnej licencie na používanie diel.

Podmienky a špecifikácia diel boli, podľa Čl. II. bod 2. zmluvy, zadefinované v prílohe č. 1 s názvom „Esencia Slovenska“. Podľa Čl. III. zmluvy bol termín odovzdania Diela 1 dohodnutý najneskôr do 10. 06. 2016 a Diela 2 do 30. 07. 2016 na základe preberacieho protokolu, ktorý mal obsahovať údaje o dielach, osobe, ktorá diela odovzdáva a preberá, dátum a čas ich odovzdania. Celková cena za vykonanie diel, udelenie licencie a pokrytie akýchkoľvek ďalších nákladov zhotoviteľa bola dohodnutá vo výške 32 755,20 eur, z toho tvorila cena za Dielo 1 sumu 22 800 eur a cena za Dielo 2 sumu 9 955,20 eur.

Z dokladov predložených kontrolnej skupine NKÚ SR k fakturácii bolo zistené, že Dielo 1 a Dielo 2 bolo prevzaté na základe Preberacieho a odovzdávacieho protokolu dňa 08. 06. 2016, ktorý za MZVaEZ SR podpísal zamestnanec Sekretariátu SK PRES a potvrdil, že dielo Esencia Slovenska prevzal v stave stanovenom zmluvou a nepoškodené. Spoločnosť K 2 STUDIO s. r. o. vyfakturovala dňa 15. 06. 2016 za vyhotovenie Diela 1 sumu 22 800 eur (fa č. 20160112) a dňa 25. 07. 2016 za vyhotovenie Diela 2 sumu 9 955,20 eur (fa č. 2016112). Na likvidačných listoch k faktúram súlad dodávky tovaru so zmluvou potvrdil generálny riaditeľ Sekretariátu SK PRES a vykonanie základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona o finančnej kontrole a audite a súhlas s úhradou zodpovední zamestnanci. Faktúry boli uhradené dňa 04. 07. 2016 a dňa 23. 08. 2016.

K použitiu diela MZVaEZ SR vo svojom vyjadrení uviedlo, že „bolo určené vysokým predstaviteľom a členom diplomatického zboru členských krajín EÚ a tretích krajín, odbornej a širokej verejnosti doma i v zahraničí. Dielo 2 bolo evidované v operatívnej evidencii a podľa požiadaviek jednotlivých odborných útvarov MZVaEZ SR boli priebežne vydávané na použitie“.

2.2.1.8 Propagácia SK PRES počas festivalu Bažant KINEMATOGRAF 2016

Zmluvu o spolupráci uzatvorilo MZVaEZ SR so spoločnosťou KINEMATOGRAF, s. r. o. dňa 13. 06. 2016 na dobu určitú do 06. 09. 2016. Predmetom zmluvy bola, podľa Čl. I, spolupráca zmluvných strán pri propagácii

SK PRES jeho oficiálnym logom a aktivitami počas festivalu Bažant KINEMATOGRAF 2016 v období od 01. 07. 2016 do 06. 09. 2016. Konkrétne termíny a miesta konania podujatí boli uvedené v Prílohe č. 1 zmluvy (min. rozsah 110 premietacích večerov pre 2 premietacie autobusy s min. počtom zastávok 13 pre každý autobus).

Spoločnosť sa v Čl. II zmluvy zaviazala pre objednávateľa zabezpečiť propagáciu SK PRES nasledovnými aktivitami:

- a) umiestnením loga dodaného objednávateľom pod premietacím plátnom pri jednotlivých filmových projekciách počas podujatia vrátane prázdninovej zastávky Bažant Kinematograf na bratislavskej Mágio pláži (13. 07. - 15. 08. 2016);
- b) premietaním reklamného spotu dodaného objednávateľom pred každou projekciou v stanovenom rozsahu min. 140 projekcií počas trvania podujatia;
- c) umiestnením vzájomne schváleného vizuálu SK PRES v podobe celookenného polepu dodaného objednávateľom na zadnej strane autobusov zabezpečujúcich časť projekcie;
- d) propagáciou SK PRES na všetkých propagačných materiáloch poskytovateľa (najmä plagátoch veľkosti A1 v náklade 5 000 ks s celoslovenskou distribúciou, programových bulletinoch v náklade 1 000 ks s celoslovenskou distribúciou, na letákoch a tlačových správach vydávaných poskytovateľom;
- e) propagáciou loga SK PRES na webstránkach prevádzkovaných poskytovateľom, ako aj v online komunikácii, letákoch a tlačových správach poskytovateľa;
- f) umožnením umiestniť vlastné propagačné predmety MZVaEZ SR týkajúce sa propagácie SK PRES v mieste podujatia;
- g) zorganizovaním troch premietacích večerov v čase od 21.00 hod. do 23.00 hod., venovaných SK PRES na Magio pláži v Bratislave, kde budú premietané 3 filmy podľa pokynov a špecifikácie MZVaEZ SR.

Spoločnosť sa zaviazala tiež zabezpečiť vhodné podmienky na prezentáciu SK PRES v miestach konania podujatia.

V zmluve bolo v Čl. II bod 4. dohodnuté, že MZVaEZ SR malo oprávnenie kedykoľvek počas doby trvania podujatia kontrolovať, či spoločnosť zabezpečuje riadny výkon činností podľa zmluvy. Spoločnosť sa zaviazala v Čl. III bod 6. zmluvy predložiť MZVaEZ SR po ukončení podujatia v lehote do 30 dní presnú dokumentáciu zachytávajúcu celkový priebeh podujatia. Zmluvná odmena bola stanovená dohodou vo výške 36 000 eur a mala byť vyplatená po predložení faktúry v lehote 14 dní po riadnom vykonaní všetkých aktivít dohodnutých v zmluve a skončení podujatia.

Kontrolou dokladov predložených kontrolnej skupine NKÚ SR bolo zistené, že spoločnosť vyfakturovala dňa 08. 09. 2016 na základe Zmluvy o spolupráci prezentáciu SK PRES v rámci celoslovenského projektu Bažant Kinematograf 2016 v termíne od 01. 07. do 06. 09. 2016 v objeme bližšie špecifikovanom v zmluve sumu 36 000 eur s DPH (faktúra č. 201625).

Spoločnosť si však nesplnila povinnosť vyplývajúcej jej z Čl. II bod 6. zmluvy, pretože v termíne do 30 dní po ukončení podujatia, t. j. do 06. 10. 2016 nepredložila dokumentáciu zachytávajúcu celkový priebeh podujatia. MZVaEZ SR tak nemohlo overiť, či si spoločnosť splnila povinnosti súvisiace s propagáciou SK PRES, ku ktorým sa zaviazala v Čl. II zmluvy. Napriek tomu na likvidačnom liste k faktúre bola odsúhlasená vecná správnosť služby so zmluvou dňa 06. 09. 2016 zamestnankyňou Sekretariátu SK PRES a vykonanie základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona o finančnej kontrole a audite potvrdili dňa 07. 10. 2016 zodpovední zamestnanci. Na základe súhlasu k úhrade bola faktúra uhradená dňa 10. 10. 2016. Kontrolná skupina NKÚ SR dospela k záveru, že i v tomto prípade výkon kontroly nebol v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole, ale mal iba formálny charakter.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že nedoložením dokumentácie zachytávajúcej celkový priebeh podujatia k faktúre, nebolo účtovníctvo kontrolovaného subjektu vedené v súlade s § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého, účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť.

MZVaEZ SR nepredložilo kontrolnej skupine NKÚ SR doklady, ktoré by preukázali vykonanie kontroly riadneho výkonu činností počas trvania podujatia, ku ktorým sa MZVaEZ SR zaviazalo v zmluve.

2.2.1.9 Propagácia SK PRES počas hudobného festivalu Pohoda 2016

MZVaEZ SR uzatvorilo dňa 01. 07. 2016 so spoločnosťou POHODA FESTIVAL, s. r. o. Zmluvu o spolupráci na dobu určitú do 31. 07. 2016. Predmetom zmluvy bola, podľa Čl. II., spolupráca s usporiadaním hudobného festivalu Pohoda 2016, ktorý sa uskutočnil v dňoch 07. 07. až 10. 07. 2016 na letisku Trenčín a záväzok spoločnosti vytvoriť priestor pre reklamnú kampaň, v rámci ktorej bude šíriť a propagovať logo SK PRES v čase od 18. 05. do 10. 07. 2016. Povinnosťou agentúry, podľa Čl. III. zmluvy, bolo zabezpečiť prezentáciu MZVaEZ SR a loga SK PRES prostredníctvom médií a materiálov, ktorými bude festival propagovaný, a tiež počas a v priestoroch konania festivalu tak, ako je uvedené v zmluve a jej Prílohe č. 1, a to:

- 1) Outdoor - poster A1 - umiestnenie 7 500 ks na území SR a ČR, ich vytlačenie a výlep v termíne od 18. 05. do 10. 07. 2016 s menom a logom Partnera ako partnera,
- 2) Festivalové noviny/časopis a bulletin – vydanie, vytlačenie a distribúcia festivalových novín/časopisu a festivalového bulletinu počas konania festivalu. Partner bude samostatne promovany vizuálne ako partner vopred odsúhlasenou formou.
- 3) Web stránka - vizuálne promovanie loga Partnera ako partnera na web stránke festivalu - www.pohodafestival.sk v čase od 18. 05. do 10. 07. 2016.

Jednou z povinností agentúry bolo tiež zabezpečiť pre Partnera priamo v areáli festivalu v priestore stanu Európa stage priestor pre realizáciu 2 vlastných diskusií.

Podľa čl. IV. bod 4.1. zmluvy sa zmluvné strany dohodli na výške odplaty 15 000 eur.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje aj v tomto prípade oneskorené uzatvorenie zmluvy, a to až o jeden a pol mesiaca neskôr oproti termínu začiatku reklamnej kampane organizovanej od 18. 05. 2016 do 10. 07. 2016, v rámci ktorej bola dohodnutá propagácia loga SK PRES. Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že spoločnosť vyfakturovala dňa 13. 07. 2016 za reklamné služby na festivale Pohoda 2016 zmluvne dohodnutú sumu 15 000 eur (fa č. 16310031). K faktúre nebol pripojený doklad, ktorý preukazoval v akom rozsahu boli povinnosti agentúry dohodnuté v zmluve v rámci reklamnej kampane skutočne zrealizované. Na likvidačnom liste k faktúre bolo vykonanie základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona o finančnej kontrole a audite potvrdené zodpovednými zamestnancami i keď k zmluve nebol doložený doklad preukazujúci splnenie si povinností agentúry. Faktúra bola uhradená v plnej výške 15 000 eur.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že nedoložením dokladu preukazujúceho splnenie služieb dohodnutých v zmluve k faktúre, nebolo účtovníctvo kontrolovaného subjektu vedené v súlade s § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve podľa ktorého, účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné. Podľa § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť.

Jednou z povinností agentúry, dohodnutej v čl. III. bod 3.4. zmluvy bolo zabezpečiť pre MZVaEZ SR v areáli festivalu v priestore stanu Európa stage priestor pre realizáciu dvoch vlastných diskusií. MZVaEZ SR vo vyjadrení predloženom kontrolnej skupine NKÚ SR uviedlo, že

„SK PRES bolo prezentované na festivale Pohoda v júli 2016 v tematickej sekcii „Slovenské predsedníctvo v Rade EÚ/slovenskí tvorcovia ako nositelia myšlienok nášho predsedníctva v Rade EÚ“, v ktorom v diskusii 04. 07. 2016 v čase 13:00 - 14:00 hod. bola diskusia zameraná na prezentáciu SK PRES. Moderoval ju zamestnanec ministerstva R. Zolák a pozvanými hosťami boli J. Truben, tvorca webovej stránky SK PRE, J. Dušička, tvorca loga SK PRES a B. Hanečka, tvorba VIP darčkových predmetov – brošne a manžetových gombíkov. Ďalšou diskusiou bola odborná diskusia k téme „Slovenské predsedníctvo v Rade EÚ/12 rokov Slovenska v EÚ: Čo nám členstvo EÚ dalo a čo vzalo“ a diskusie sa zúčastnil štátny tajomník ministerstva a súčasne splnomocnenec vlády SR pre SK PRES I. Korčok a hostia M. Valihora, S. Bubánová a O. Masiar.“

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolná skupina NKÚ SR akceptuje vysvetlenie MZVaEZ SR, ktoré potvrdzuje iba čiastočné splnenie si povinnosti zo strany poskytovateľa.

2.2.1.10 Dodávka a montáž interiérového vybavenia

Zmluvu o dodaní a montáži interiérového vybavenia uzatvorilo MZVaEZ SR so spoločnosťou NOVA INTERIER STUDIO, s. r. o. dňa 21. 03. 2016. Predmetom zmluvy bolo zabezpečenie dodávky interiéru za účelom vybavenia Slovenskej filharmónie pri príležitosti SK PRES. V zmysle zmluvy sa dodávateľ zaviazal zabezpečiť dodanie, montáž a odovzdanie interiéru MZVaEZ SR od 15. 06. 2016 do 26. 06. 2016 na základe preberacích protokolov a v termíne od 12. 10. 2016 do 18. 10. 2016 demontáž a odvoz interiéru. Fakturácia ceny 518 016,02 eur bola dohodnutá v dvoch etapách, a to: prvá faktúra do 14 dní od uplynutia posledného dňa montáže vo výške 70 % z ceny, t. j. vo výške 362 611,21 eur a druhá faktúra do 14 dní od uplynutia posledného dňa demontáže a odvozu vo výške 30 %, t. j. 155 404,81 eur.

Kontrolou bolo zistené, že MZVaEZ SR vystavilo dňa 26. 05. 2016 Objednávku č. 210077 na dodanie interiérového vybavenia v sume 291 648,26 eur a montáž interiérového vybavenia v sume 226 367,76 eur spolu v sume 518 016,02 eur. Dodávka interiéru a montáž boli vyfakturované podľa zmluvy v dvoch etapách nasledovne: Prvá faktúra č. 1216060010 bola vystavená dňa 30. 06. 2016 na sumu 363 611,21 eur (70 % z celkovej sumy), z toho interiérové vybavenie tvorilo sumu 291 648,26 eur a služby sumu 70 962,95 eur. Faktúra bola uhradená dňa 27.07.2016. Druhá faktúra č. 2616100001 bola vystavená dňa 18.10.2016 za montáž a demontáž interiérového vybavenia a službu generálneho koordinátora v sume 155 404,81 eur (30% z celkovej sumy).

Vykonanie základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona o finančnej kontrole a audite bolo potvrdené na likvidačných listoch k faktúram zodpovednými zamestnancami príslušných odborných útvarov. Po skončení podujatí bol na základe Preberacieho a Odovzdávacieho protokolu vystaveného dňa 18. 10. 2016 uskutočnený v súlade so zmluvou prevoz interiéru a odovzdanie priestorov Reduty do pôvodného stavu. Kontrolou bolo zistené, že interiérové vybavenie v celkovej hodnote 291 648,26 eur, ktorého obstarávacía hodnota bola nižšia ako 1 700 eur/kus a doba použiteľnosti vyššia ako jeden rok, je vedené ako drobný hmotný majetok v účtovníctve v SAP FI-AA.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že MZVaEZ SR pri správe a vedení evidencie majetku štátu postupovalo v súlade so zákonom o správe majetku štátu, zákonom o účtovníctve a Smernicou č. 81/2015 o správe a vedení evidencie majetku štátu v správe MZVaEZ SR v ústredí.

2.2.1.11 Dohody o pracovnej činnosti a Dohody o brigádnickej práci študenta

MZVaEZ SR v súvislosti s SK PRES uzatvorilo v roku 2015 spolu 12 dohôd o pracovnej činnosti a o brigádnickej práci študenta a dohody o vykonaní práce. V roku 2016 bolo uzatvorených spolu 129 dohôd, prevažne dohôd o brigádnickej práci študenta s tzv. liaison officer, ktorí plnili úlohy spojené so sprevádzaním zahraničných delegácií počas ich pobytu na Slovensku, pôsobili v mediálnom centre a v informačnom stánku SK PRES na letisku Schwechat vo Viedni. Z účtovníctva bolo zistené, že MZVaEZ SR na základe uzatvorených dohôd vyplatilo v roku 2016 odmeny vo výške 282 450 eur. Kontrolná skupina NKÚ SR na vzorke 15 dohôd, vybraných na základe odborného úsudku kontrolóra, overila plnenie podmienok dohodnutých v dohodách a preukaznosť dokladov, na základe ktorých boli realizované výplaty odmien. Kontrolou neboli zistené nedostatky, stanovený rozsah pracovného času bol dodržaný.

2.2.1.12 Dotácie v oblasti medzinárodných vzťahov a zahraničnej politiky SR

MZVaEZ SR vydalo pre rok 2016 Výzvu na predkladanie žiadostí o dotáciu na rok 2016 „Medzinárodné vzťahy a zahraničná politika SR“. Projekty, ktorých cieľom bolo zapojiť do SK PRES širokú verejnosť a zvýšiť informovanosť o SK PRES, boli pripravované v spolupráci s regionálnymi a miestnymi samosprávami ako aj s tretím sektorom a školami. Dotácie boli schválené ministrom zahraničných vecí a európskych záležitostí SR dňa 25. 04. 2016, na základe odporúčania dotačnej komisie MZVaEZ SR. Celkovo bolo uzatvorených 29 zmlúv o poskytnutí dotácií v hodnote 320 000 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolná skupina NKÚ SR na vzorke štyroch finančne najvýznamnejších dotácií v celkovej výške 79 500 eur (takmer 25 % z celkového objemu) overila dodržiavanie zmluvne dohodnutých podmienok: účel a čas použitia, termín finančného zúčtovania a preukaznosť dokladov. Išlo o nasledovné zmluvy:

Zmluva č. PRES/2016/16 uzatvorená so Slovenským domom Centrope, dotácia bola poskytnutá vo výške 25 000 eur na realizáciu projektu s názvom: DANUBE UP 2016,

Zmluva č. PRES/2016/17 uzatvorená so Slovenským domom Centrope, dotácia bola poskytnutá vo výške 5 000 eur na realizáciu projektov s názvom: Konferencia pracovného spoločenstva podunajských krajín 2016,

Zmluva č. PRES/2016/108 uzatvorená s Nitrianskou komunitnou nadáciou, dotácia bola poskytnutá vo výške 40 000 eur na realizáciu projektu s názvom: Od koreňov vnútorných hodnôt Európy po súčasné priority EU.

Zmluva č. PRES/2016/71 uzatvorená so Slovenskou debatnou asociáciou, dotácia bola poskytnutá vo výške 9 500 eur na realizáciu projektu s názvom: SK PRES v argumentoch.

Súčasťou predloženej dokumentácie k vybranej vzorke dotácií boli tiež Správy z vykonanej administratívnej finančnej kontroly.

Kontrolná skupina NKÚ SR kontrolou dokumentácie predloženej k čerpaniu dotácií nezistila nedostatky v účelom čerpaní a zúčtovaní poskytnutých finančných prostriedkov. Kontrolované subjekty postupovali v súlade s § 2 písm. a) a § 3 ods. 1 písm. a) až c) zákona č. 545/2010 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MZV SR, Výnosom MZV SR č. 66/2011 a Smernicou č. 126/2013 o poskytovaní a zúčtovaní niektorých dotácií v pôsobnosti MZVaEZ SR a dodatkom č. 1. Administratívna kontrola MZVaEZ SR konštatovala naplnenie cieľov projektov, a to zvýšenie miery informovanosti o SK PRES.

2.3 Záštita

Záštita bola nefinančný mechanizmus podpory podujatí, ktoré sa konali od 01. 03. do 31. 12. 2016. Jej cieľom bolo aktívne zapojiť občanov do SK PRES, ako aj vyzdvihnúť výnimočné projekty. Kontrolou bolo zistené, že žiadateľmi o záštitu boli napríklad fyzické a právnické osoby, miestne orgány štátnej správy a samosprávy, mimovládne organizácie, základné, stredné a vysoké školy, výskumné inštitúcie, slovenské krajanské združenia v zahraničí, podnikateľské subjekty. MZVaEZ SR uzatvorilo v roku 2016 spolu 136 Zmlúv o záštite a spolupráci, prostredníctvom ktorých bola záštita udelená 213 kultúrnym, vzdelávacím, profesijným, športovým, charitatívnym a ďalším podujatiam na Slovensku aj v zahraničí. Zmluvy boli zverejnené v CRZ.

2.4 Sponzori SK PRES

Na financovaní podujatí SK PRES sa podieľalo spolu 11 sponzorov zo súkromnej sféry, ktorí na zmluvnom základe poskytli dopravu (motorové vozidlá, parkovacie miesta pre motorové vozidlá, prepravné služby, pohonné hmoty, špedičné služby), telekomunikačné služby, slovenské alkoholické a nealkoholické nápoje a licencie v informačnej a komunikačnej oblasti. Hodnota sponzorských darov bola vyčíslená vo výške 430 000 eur. Sponzorské zmluvy boli zverejnené v CRZ.

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe zisteného stavu konštatuje, že celkové čerpanie rozpočtu medzirezortného rozpočtového programu OD4 - SK PRES 2016 za obdobie rokov 2014 až 2016 bolo vykázané v celkovej výške 50 696 756 eur. Z toho čerpanie rozpočtu medzirezortného rozpočtového podprogramu OD401 - SK PRES 2016 kapitoly MZVaEZ SR bolo vykázané v celkovej výške 32 49 823 eur a k 30. 09. 2016 vo výške 2 696 870 eur. Slávnostný otvárací koncert SK PRES. Vo viacerých prípadoch boli zistené nedostatky v transparentnosti procesu uzatvárania zmluvných vzťahov, t. j. zmluvy neboli uzatvárané v dostatočnom časovom predstihu pred konaním podujatia, resp. zmluvy boli uzatvárané až v priebehu procesu poskytovania služieb, obsah zmlúv nebol jednoznačný, zmluvy neobsahovali prílohy, na ktoré sa text zmlúv odvolával, resp. chýbala podrobná cenová špecifikácia/kalkulácia ceny služieb dohodnutej v zmluve. Takýto postup v niektorých prípadoch zakladá pochybnosť o riadnom a zodpovednom nakladaní s verejnými prostriedkami osobami zodpovednými za uzatváranie zmlúv. Vo viacerých prípadoch predložené účtovné doklady neboli vyhotovené v súlade so zákonom o účtovníctve, pretože chýbali doklady preukazujúce skutočný rozsah a kvalitu zmluvne dohodnutých služieb. Identifikované boli rezervy v účinnosti fungovania vnútorného kontrolného systému pri vykonávaní základnej

finančnej kontroly podľa § 7 zákona o finančnej kontrole a audite. Ani v jednom prípade, okrem dotácií, nebol súčasťou predložených dokladov doklad o vykonaní administratívnej kontroly podľa § 8 zákona o finančnej kontrole a audite.

3 Obstarávanie tovarov, prác a služieb

MZVaEZ SR je verejným obstarávateľom v zmysle § 7 ods. 1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní. S účinnosťou od 06. 07. 2016 vydalo Smernicu č. 21/2016 zo dňa 21. 06. 2016 o verejnom obstarávaní na MZVaEZ SR. V nadväznosti na nové finančné limity vo verejnom obstarávaní bol v čase výkonu kontroly v pripomienkovom konaní návrh - Rozhodnutie generálneho tajomníka služobného úradu MZVaEZ SR o ustanovení finančných limitov vo verejnom obstarávaní pre civilné zákazky a o usmernení k zadávaniu zákaziek. Usmernenie k zadávaniu zákaziek sa týkalo upozornenia k:

príprave požiadavky na verejné obstarávanie podlimitnej zákazky bežne dostupnej na trhu, stanoveniu PHZ a k uchovávaniu informácií a podkladov na základe ktorých bola určená PHZ (bez ohľadu na formu a spôsob obdržania napríklad e - mail, zápis z rokovania), dodržiavania princípov verejného obstarávania pri komunikácii s uchádzačmi a záujemcami, prípravným trhovým konzultáciám.

3.1 Zverejňovanie Súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou

Kontrolná skupina NKÚ SR overila zverejňovanie Súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou s obstarávacími cenami vyššími ako 1 000 eur bez DPH v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a Súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou s obstarávacími cenami vyššími ako 5 000 eur bez DPH v zmysle § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Zistila, že MZVaEZ SR nepostupovalo v súlade s § 117 ods. 2 a § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, keďže zákazku „Sprievodný program podujatí realizovaných počas SK PRES“ v hodnote 200 000 eur bez DPH neuverejnilo v profile v Súhrnnej správe o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur.

3.2 Výber vzorky

Kontrolná skupina NKÚ SR si na základe odborného úsudku kontrolóra vybrala nasledovné zákazky:

- Reklamný priestor na Bažant KINEMATOGRAF
- Propagácia značky a loga SK PRES v rámci mediálnej kampane 20. ročníka POHODA FESTIVAL 2016 - partnerstvo podujatia, Pohoda Festival, s. r. o.
- Podujatie Európa na Slovensku“ - predstavenie loga SK PRES
 - Zmluva o realizácii podujatia, Agentúra EVKA, s. r. o.
 - Zmluva o spolupráci, SND
 - Zmluva o nájme nebytových priestorov, SND
 - Správa služieb účelových zariadení - catering
 - Zmluvy o dielo a licenčné zmluvy a Zmluvy o podaní umeleckého výkonu
- Podujatie „Viva Europa!“ pri príležitosti otvorenia SK PRES pre verejnosť, Viva Musical! agency, s.r.o.
- Sprievodný program podujatí realizovaných počas SK PRES, La Idea, s. r. o.
- Výroba TV spotov, TV spotov s osobnosťami SR a prezentačného filmu, LOCO Agency s. r. o. a p. Peter Núñez
- Slávnostný otvárací koncert SK PRES
 - Zmluva o spolupráci, SND
 - Správa účelových zariadení – catering
 - Zmluvy o dielo a licenčné zmluvy
- Prezentačný materiál pre SK PRES, DOLIS s. r. o.
- Poskytnutie skladovacích priestorov, DOLIS s. r. o.
- Grafické služby pre SK PRES
- Tlačiarenské služby pre SK PRES, DOLIS s. r. o.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Dodanie prenosných reklamných systémov, DOLIS s. r. o.

Dodanie, inštalácia a deinštalácia diela – fotografickej výstavy, DOLIS s. r. o.

Výroba a dodanie protokolárnych tlačovín s vizuálom SK PRES, B.L.O.S., s. r. o.

Dodanie protokolárnych predmetov, Cherry Promotion, s. r. o.

Zabezpečenie ubytovania pre účastníkov odborných vzdelávacích stáží v Bruseli

Ubytovanie pre účastníkov odborných vzdelávacích stáží v Bruseli, PAXTRAVEL, s. r. o.

Ubytovanie pre účastníkov odbornej vzdelávacej stáže v Bruseli, SATUR TRAVEL a. s.

Ubytovanie pre účastníkov odborných vzdelávacích stáží v Bruseli v termíne od 06. 07. 2015 do 17. 07. 2015, PAXTRAVEL, s. r. o.

Ubytovanie pre účastníkov odborných vzdelávacích stáží v Bruseli od 07. 09. 2015 do 18. 09. 2015 a od 21. 09. 2015 do 02. 10. 2015 (zrušená súťaž)

Ubytovanie pre účastníkov odborných vzdelávacích stáží v Bruseli od 07. 09. 2015 do 18. 09. 2015, PAXTRAVEL, s. r. o.

3.2.1 Zmluva o spolupráci uzatvorená so spoločnosťou KINEMATOGRAF, s. r. o.

MZVaEZ uzatvorilo dňa 13. 06. 2016 so spoločnosťou KINEMATOGRAF, s. r. o. Zmluvu o spolupráci, predmetom ktorej bola spolupráca zmluvných strán pri propagácii SK PRES jeho oficiálnym logom a aktivitami počas festivalu Bažant KINEMATOGRAF. Podujatie sa v zmysle zmluvy malo konať od 01. 07. 2016 do 06. 09. 2016.

Z predloženej dokumentácie MZVaEZ SR vyplývalo, že MZVaEZ SR uzavretím zmluvy zadalo tejto spoločnosti zákazku v sume 36 000 eur s DPH bez použitia postupov verejného obstarávania, keďže uplatnilo výnimku z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní v zmysle § 1 ods. 12 písm. l) zákona o verejnom obstarávaní.

Súčasťou predloženej dokumentácie bola Cenová ponuka spoločnosti KINEMATOGRAF, s. r. o. vo výške 30 000 eur bez DPH. Dátum jej vypracovania uvedený nebol. PHZ bola stanovená vo výške 30 000 eur bez DPH, t. j. 36 000 eur s DPH.

Uplatnenie predmetnej výnimky zo zákona o verejnom obstarávaní podmieňovalo splnenie týchto kumulatívnych podmienok:

predmetom zákazky musia byť tovary a/alebo služby, ktorých hodnota nepresahuje v prípade verejného obstarávateľa uvedenom v § 7 ods. 1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní limit 135 000 eur bez DPH

a v prípade služieb uvedených v prílohe č. 1 zákona o verejnom obstarávaní 750 000 eur bez DPH,

2. predmet zákazky je potrebný na zabezpečenie prípravy a samotný výkon SK PRES,

predmetom zákazky nie sú tovary a služby bežne dostupné na trhu, ktoré sa zadávajú prostredníctvom elektronického trhu.

MZVaEZ SR v predloženej dokumentácii odôvodnilo použitie výnimky z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolná skupina NKU SR na základe vykonanej kontroly konštatuje, že MZVaEZ SR preukázalo oprávnenosť použitia výnimky z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní.

3.2.2 Zmluva o spolupráci uzatvorená so spoločnosťou POHODA FESTIVAL, s. r. o.

MZVaEZ uzatvorilo dňa 15. 06. 2016 so spoločnosťou POHODA FESTIVAL, s. r. o. Zmluvu o spolupráci, predmetom ktorej bola spolupráca zmluvných strán súvisiaca s usporiadaním hudobného festivalu Pohoda 2016, ktorý sa mal uskutočniť v dňoch 7. - 10. 07. 2016 na letisku v Trenčíne a vytvoriť priestor pre reklamnú kampaň, v rámci ktorej mala šíriť a propagovať logo SK PRES.

Z predloženej dokumentácie MZVaEZ SR vyplývalo, že uzavretím zmluvy zadalo spoločnosti zákazku v sume 12 500 eur bez DPH bez použitia postupov verejného obstarávania, keďže uplatnilo výnimku z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní v zmysle § 1 ods. 12 písm. l) zákona o verejnom obstarávaní. Súčasťou predloženej dokumentácie bolo okrem iného Stanovisko ODVO č. 690.334/2016 k ref. 270.649/2016-OKOM zo dňa 12. 05. 2016:

„Na ODVO bola doručená Vaša žiadosť o stanovisko k schváleniu osobitného postupu pre zadávanie zákazky „Propagácia značky a loga SK PRES v rámci mediálnej kampane 20. Ročníka POHODA FESTIVAL 2016 –

partnerstvo podujatia. Na základe Vami predložených podkladov a odôvodnenia sa ODVO stotožňuje s Vašou argumentáciou, že predmet zákazky nie je bežne dostupný na trhu a vzhľadom k predpokladanej hodnote zákazky vo výške 12 500 eur bez DPH ste oprávnený požiadať VEDU podľa čl. 10 ods. 4 smernice č. 31/2015 o postupoch a pôsobnosti útvarov MZVaEZ SR v procese verejného obstarávania (ďalej len smernica“) o súhlas na zadanie zákazky osobitným postupom, V tomto prípade ide o zákazku s nízkou hodnotou podľa § 5 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. ODVO sa nevyjadruje k problematike delenia predmetu zákazky. Odporúča však, aby zadávateľ si preveril, či zadáním zákazky nedochádza k nedovolenému deleniu rovnakých alebo podobných predmetov zákaziek vzhľadom k už v roku 2016 zrealizovaným alebo v predchádzajúcom období schváleným osobitným postupom napr. zákazka na poskytnutie reklamného a mediálneho priestoru pre SK PRES na open air letnom putovnom kine Bažant Kinematograf alebo propagácia značky a loga SK PRES v rámci mediálnej kampane 12. Ročníka Viva Musica! – otvárací koncert SK PRES pre verejnosť a festival. Z pohľadu posúdenia rozdelenia predmetu zákazky je dôležitá súvislosť konkrétnych zákaziek a to z hľadiska časového, vecného a miestneho.“

V zmysle Organizačného poriadku MZVaEZ SR vecných gestorov výdavkov pri zadávaní zákaziek (s cieľom zabrániť nedovolenému deleniu zákazky s rovnakým alebo podobným predmetom počas kalendárneho roka, ktorým by sa ministerstvo vyhlásilo vyhláseniu podlimitnej alebo nadlimitnej zákazky na tento predmet zákazky) usmerňuje finančný odbor MZVaEZ SR. Kontrolou bolo zistené, že v ani jednom prípade NKÚ SR kontrolovaných zákaziek nebolo predmetom dokumentácie vyjadrenie finančného odboru, či sa jedná, resp. nejedná o delenie zákaziek. Kontrolná skupina NKÚ SR negatívne hodnotí odmietnutie odboru verejného obstarávania vyjadriť sa k problematike delenia predmetu zákazky, keďže nepovolené delenie zákaziek je jedno z najzávažnejších porušení zákona verejnom obstarávaní.

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe vykonanej kontroly konštatuje formálnosť vykonania základnej finančnej kontroly, keďže v zmysle dokumentu 271.138/2016-OKOM: Požiadavka vecného gestora výdavkov – PRES na zadanie objednávky do elektronického informačného systému SAP zo dňa 15. 07. 2016 bol MZVaEZ SR overený súlad so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, pričom v tej dobe bol platný zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

MZVaEZ SR v predloženej dokumentácii odôvodnilo použitie výnimky z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolná skupina NKÚ SR na základe vykonanej kontroly konštatuje, že MZVaEZ SR preukázalo oprávnenosť použitia výnimky z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní.

3.2.3 Podujatie „Európa na Slovensku“ - predstavenie loga SK PRES

Podujatie „Európa na Slovensku“ - predstavenie loga SK PRES sa uskutočnilo dňa 22. 02. 2016 v historickej budove SND, pri príležitosti predstavenia loga SK PRES. MZVaEZ SR malo v zmysle kontrolnej skupine NKÚ SR predloženej dokumentácie uzatvorené nasledovné zmluvy, resp. objednávky:

- Zmluvu o spolupráci s Agentúrou EVKA, s. r. o. (služby súvisiace so zabezpečením organizácie podujatia), 130 065 eur bez DPH
- Zmluvu o spolupráci so SND (služby spojené s prenájom priestorov)
- Zmluvu o nájme nebytových priestorov so SND
- Zmluvu o dielo a licenčnú zmluvu s M. Orelom
- Zmluvu o dielo a licenčnú zmluvu s A. Vrábelovou
- Zmluvy o podaní umeleckého výkonu so šiestimi umelcami
- Objednávka - catering – SUZA.

MZVaEZ SR uplatnilo pri zabezpečovaní predmetných podujatí rôzne výnimky z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní.

Zmluva o realizácii podujatia uzatvorená s Agentúrou EVKA, s. r. o.

MZVaEZ SR dňa 18. 02. 2016 uzatvorilo so spoločnosťou Agentúra EVKA, s. r. o. Zmluvu o realizácii podujatia. Predmetom zmluvy bola úprava práv a povinností zmluvných strán pri príprave a realizácii podujatia

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

s názvom „Európa na Slovensku“ – predstavenie loga SK PRES, ktoré sa uskutočnilo dňa 22. 02. 2016 v historickej budove SND. Podrobná špecifikácia podujatia bola uvedená v Prílohe č. 1 zmluvy. Cena za predmet zmluvy bola dohodnutá vo výške 130 065 eur bez DPH (156 078 eur s DPH). Fakturovaná cena bola 156 078 eur.

Kontrolná skupina NKÚ SR požiadala MZVaEZ SR o predloženie kompletnej dokumentácie k spôsobu výberu Agentúry EVKA, s. r. o. MZVaEZ SR predložilo kontrolnej skupine NKÚ SR fotokópie konceptov, keďže podľa vyjadrenia ministerstva zmluva s Agentúrou EVKA, s. r. o. je predmetom šetrenia NAKA. V zmysle vyjadrenia MZVaEZ SR „pri určení PHZ vychádzalo z ceny uhradenej RTVS spoločnosti APA – Art Production Agency vo výške 147 471 eur s DPH (na základe zmluvy o spolupráci pri výrobe a využití programu s názvom „OTO, Osobnosť televíznej obrazovky, 15. Ročník“).

MZVaEZ SR predložilo kontrolnej skupine NKÚ SR nasledujúce fotokópie konceptov:

I. kolo:

Globe production – „Slovensko víta logo“, event organizovaný v rámci celého Slovenska (dôraz kladený na špecifiká jednotlivých krajov)
Einber production s. r. o., Bratislava – „Klasika vo filharmónii“, Reduta
Agentúra EVKA, s. r. o. – „Európa na hrade“, bratislavský hrad (nádvorie).

II. kolo:

Globe production – „ROADTRUCK SHOW“
Einber production s. r. o., Bratislava – „Ochutnajte slovenskú pohostinnosť“, Bratislavský hrad
Agentúra EVKA, s. r. o. – „Európa na Slovensku“, SND.

Súčasťou konceptov predložených v I. kole, ktoré MZVaEZ SR predložilo kontrolnej skupine NKÚ SR, cenové ponuky neboli.

Súčasťou konceptov predložených v II. kole boli nasledovné cenové ponuky:

Globe production – 154 400 eur bez DPH
Einber production s. r. o., Bratislava – 157 600 eur bez DPH
Agentúra EVKA, s. r. o. – 130 065 eur bez DPH.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že keďže išlo o predloženie návrhu rôznych ideových riešení realizácie predmetného podujatia, nebolo možné objektívne porovnať predložené cenové ponuky. Z dôvodu nepredloženia kompletnej dokumentácie kontrolou nebolo možné overiť dôvod výberu Agentúry EVKA, s. r. o.

Kontrolná skupina NKÚ SR tiež opakovane žiadala MZVaEZ SR o predloženie vyjadrenia, akým spôsobom bol skutočne zrealizovaný proces výberu poskytovateľa služieb. MZVaEZ SR predložilo kontrolnej skupine NKÚ SR nasledovné vyjadrenia:

- „.....na základe vyššie uvedeného ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní ministerstvo na organizáciu verejného kultúrneho podujatia „Slávnostný koncert pri príležitosti odhalenia loga predsedníctva Slovenskej republiky v Rade Európskej únie“ využilo postup priameho zadania zákazky, teda postup, v rámci ktorého neprebehla žiadna súťaž medzi potenciálnymi dodávateľmi na trhu...“
. Prvou príležitosťou pre priblíženie SK PRES laickej i odbornej verejnosti bolo predstavenie loga SK PRES, ktoré je počas celého predsedníctva „značkou“ predsedajúcej krajiny. V snahe zabezpečiť koncept podujatia na vysokej úrovni, ktorú nebolo možné dosiahnuť vlastnými kapacitami ministerstva, ministerstvo oslovilo v dvoch kolách tri subjekty s požiadavkou na predloženie vlastného konceptu na predstavenie loga predsedníctva SR v Rade EÚ. Všetky tri oslovené subjekty predložili vlastné návrhy riešenia, ktoré však neboli vzájomne porovnateľné na základe objektívnych kritérií, pretože každý oslovený subjekt ponúkol jedinečný koncept riešenia. V druhom kole však už bola súčasťou oslovenia podmienka, že predstavenie sa má konať v štátnych priestoroch a z predložených konceptov bol ako najlepší vyhodnotený koncept spoločnosti Agentúra EVKA, s. r. o., ktorá navrhla konanie podujatia v historickej budove SND...“

V zmysle predloženej dokumentácie MZVaEZ SR uplatnilo pri výbere spoločnosti Agentúra EVKA, s. r. o. výnimku z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní v zmysle § 1 ods. 3 písm. I) zákona o verejnom obstarávaní.

Uplatnenie predmetnej výnimky zo zákona o verejnom obstarávaní podmieňovalo splnenie týchto kumulatívnych podmienok:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

predmetom zákazky musia byť tovary a/alebo služby, ktorých hodnota nepresahuje v prípade verejného obstarávateľa uvedenom v § 6 ods. 1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní limit 134 000 eur bez DPH, a v prípade služieb uvedených v prílohe č. 3 zákona o verejnom obstarávaní 207 000 eur bez DPH,

2. predmet zákazky je potrebný na zabezpečenie prípravy a samotný výkon SK PRES,

predmetom zákazky nie sú tovary a služby bežne dostupné na trhu, ktoré sa zadávajú prostredníctvom elektronického trhu.

MZVaEZ SR v predloženej dokumentácii odôvodnilo použitie výnimky z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že MZVaEZ SR preukázalo oprávnenosť použitia výnimky z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní.

Zmluva o spolupráci uzatvorená so Slovenským národným divadlom

MZVaEZ SR uzatvorilo dňa 19. 02. 2016 so SND Zmluvu o spolupráci, predmetom ktorej bolo poskytnutie služieb spojených s krátkodobým prenájmom nebytových priestorov. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do uskutočnenia podujatia a zabezpečenia spolupráce a splnenia si povinností vyplývajúcich zo zmluvy. Cena za náklady súvisiace s personálnym zabezpečením podujatia v prenajímaných nebytových priestoroch a organizačný štáb bola dohodnutá v paušálnej výške 10 436,20 eur bez DPH (12 523,44 eur s DPH). MZVaEZ SR požiadalo listom zo dňa 04. 02. 2016 SND o bezodplatné poskytnutie priestorov historickej budovy SND v súvislosti s konaním podujatia Slávnostné odhalenie oficiálneho loga SK PRES dňa 22. 02. 2016. SND žiadosti nevyhovelo, čo zdôvodnilo tým, že „SND ako príspevková organizácia MK SR je povinná postupovať v zmysle zákona o správe majetku štátu a v prípade, ak ide o nájom a nájomcom je štátna rozpočtová alebo štátna príspevková organizácia, je správca, a teda SND, oprávnené poskytnúť MZVaEZ SR zľavu do výšky 50 % z trhovej ceny nájmu, čo je najvyššia možná zľava za predmetný nájom v zmysle príslušných predpisov. V prípade ak bude nájomcom sprostredkujúca agentúra, je v zmysle zákona SND povinné dohodnúť trhové nájomné.“

V zmysle predloženej dokumentácie MZVaEZ SR pri zatvorení zmluvy (ako štátnou príspevkovou organizáciou Ministerstva kultúry SR) uplatnilo tzv. in – house výnimku z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní.

MZVaEZ SR v predloženej dokumentácii odôvodnilo použitie výnimky z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že MZVaEZ SR preukázalo oprávnenosť použitia výnimky z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní.

Zmluva o nájme nebytových priestorov uzatvorená so Slovenským národným divadlom

V zmysle predloženej dokumentácie MZVaEZ SR nestanovilo PHZ, avšak z predloženej dokumentácie vyplývalo, že požiadalo SND o bezodplatné poskytnutie priestorov historickej budovy SND v súvislosti s konaním podujatia Slávnostné odhalenie oficiálneho loga SK PRES dňa 22. 02. 2016. SND žiadosti MZVaEZ SR nevyhovelo. MZVaEZ SR dňa 19. 02. 2016 uzatvorilo so SND Zmluvu o nájme nebytových priestorov. Predmetom zmluvy bol krátkodobý nájom nebytových priestorov v historickej budove SND na účely realizácie podujatia „Európa na Slovensku“ s občerstvením pre hostí podujatia v termíne 22. 02. 2016. Cena nájomného bola dohodnutá vo výške 28 295 eur.

MZVaEZ SR v zmysle predloženej dokumentácie pri uzatváraní predmetnej zmluvy uplatnilo výnimku z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní v zmysle § 1 ods. 2 písm. m.) zákona o verejnom obstarávaní.

MZVaEZ SR v predloženej dokumentácii odôvodnilo použitie výnimky z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že MZVaEZ SR preukázalo oprávnenosť použitia výnimky z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní.

Správa služieb účelových zariadení - catering

SÚZA vyfakturovala dňa 25. 02. 2016 náklady za občerstvenie poskytnuté na podujatí v sume 3 600,05 eur (fa č. 560044). V zmysle predloženej dokumentácie MZVaEZ SR pri zadávaní objednávky pre SUZA

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

(ako príspevkovej organizácie MZVaEZ SR) uplatnilo tzv. in – house výnimku z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní. Využilo existujúci kontrakt so SUZA.

MZVaEZ SR v predloženej dokumentácii odôvodnilo použitie výnimky z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že MZVaEZ SR preukázalo oprávnenosť použitia výnimky z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní.

Zmluvy o dielo a licenčné zmluvy a Zmluvy o podaní umeleckého výkonu

MZVaEZ SR v súvislosti s organizovaním podujatia „Európa na Slovensku“ - predstavenie loga SK PRES uzatvorilo dve Zmluvy o vytvorení diela a licenčné zmluvy a šesť Zmlúv o podaní umeleckého výkonu. V zmysle predloženej dokumentácie MZVaEZ SR uplatnilo pri uzatváraní predmetných zmlúv výnimku z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní v zmysle § 1 ods. 3 písm. h) zákona o verejnom obstarávaní.

MZVaEZ SR v predloženej dokumentácii odôvodnilo použitie výnimky z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že MZVaEZ SR preukázalo oprávnenosť použitia výnimky z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní.

3.2.4 Podujatie „Viva Europa!“ pri príležitosti otvorenia SK PRES pre verejnosť

MZVEZ SR dňa 30. 06. 2016 uzatvorilo s Viva Musical agency s. r. o. Zmluvu o spolupráci, predmetom ktorej bola ich spolupráca pri organizácii otváracieho koncertu SK PRES s názvom „Viva Europa!“, dňa 02. 07. 2016 na Nám. M. R. v Bratislave a propagácii oficiálneho loga SK PRES v mediálnej a reklamnej kampani 12. ročníka Viva Musical festivalu, ktorý sa mal konať od 02. 07. do 29. 08. 2016 v Bratislave. Zmluvná a fakturovaná cena bola 102 818 eur bez DPH (123 381,60 eur s DPH).

MZVaEZ SR uplatnilo výnimku z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní v zmysle § 1 ods.12 písm. l) zákona o verejnom obstarávaní.

V zmysle § 1 ods.12 písm. l) zákona o verejnom obstarávaní sa tento zákon nevzťahoval na podlimitnú zákazku a zákazku s nízkou hodnotou, ktorej predmetom je dodanie tovaru alebo poskytnutie služby súvisiacej so zabezpečením prípravy a výkonom SK PRES okrem zákaziek zadávaných podľa § 109 a 110.

Uplatnenie predmetnej výnimky zo zákona o verejnom obstarávaní podmieňovalo splnenie týchto kumulatívnych podmienok:

1. predmetom zákazky musia byť tovary a/alebo služby, ktorých hodnota nepresahuje v prípade verejného obstarávateľa uvedenom v § 7 ods. 1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní limit 135 000 eur bez DPH, a v prípade služieb uvedených v prílohe č. 1 zákona o verejnom obstarávaní 750 000 eur bez DPH,
2. predmet zákazky je potrebný na zabezpečenie prípravy a samotný výkon SK PRES,
3. predmetom zákazky nie sú tovary a služby bežne dostupné na trhu, ktoré sa zadávajú prostredníctvom elektronického trhu.

V zmysle dokumentu „Určenie predpokladanej hodnoty zákazky Organizácia otváracieho koncertu slovenského predsedníctva v Rade EÚ“ MZVaEZ SR pri určení PHZ vychádzalo z informácií a údajov týkajúcich sa porovnateľného predmetu zákazky, v rámci ktorého bola PHZ určená vo výške 170 400 eur. V predmetnom dokumente bolo zároveň uvedené, že išlo o zákazku s nízkou hodnotou, predmetom ktorej boli služby uvedené v prílohe č. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

MZVaEZ SR v predloženej dokumentácii odôvodnilo použitie výnimky z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že MZVEZ SR preukázalo oprávnenosť použitia výnimky z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní.

3.2.5 Sprievodný program podujatí realizovaných počas SK PRES

MZVaEZ SR pri uzatváraní Rámcovej dohody o realizácii sprievodného programu počas SK PRES v 2. polroku 2016 so spoločnosťou La Idea, s. r. o. použilo postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou. V zmysle predmetnej Rámcovej dohody bola celková cena stanovená vo výške 200 000 eur bez DPH. Fakturovaná cena bola vo výške 198 226,03 bez DPH.

MZVaEZ SR predložilo kontrolnej skupine NKÚ SR ku kontrole verejného obstarávania fotokópie dokladov, keďže v zmysle vyjadrenia MZVaEZ SR bolo predmetné podujatie predmetom kontroly iných orgánov.

MZVaEZ SR zaslalo Výzvu na predloženie predbežnej cenovej ponuky prostredníctvom e - mailu zo dňa 27. 04. 2016 trom hospodárskym subjektom. V zmysle predloženej dokumentácie e - mailmi zo dňa 03. 05. 2016 cenové ponuky MZVaEZ SR doručili:

La Idea, s. r. o. v sume 199 348,50 eur,

ALBATRADE, spol. s r. o., Bratislava v sume 209 565 eur bez DPH. V e - maili spoločnosti bolo uvedené „.....na základe nových upresnení Vám posielame“.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že MZVaEZ SR jej nepredložilo všetky doklady a dokumenty z použitého postupu zadávania zákazky, keďže z predloženej dokumentácie nevyplývalo, o aké upresnenia išlo. MZVaEZ SR nepostupovalo v súlade s § 117 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, keďže neuchovalo všetky dokumenty týkajúce sa predmetnej zákazky.

MZVaEZ SR stanovilo PHZ na základe vykonaného prieskumu trhu vo výške 199 348,50 eur bez DPH a následne zadalo zákazku spoločnosti La Idea, s. r. o.

3.2.6 Výroba TV reklamných spotov, TV spotov s osobnosťami a prezentačného filmu

MZVaEZ SR predložilo kontrolnej skupine NKÚ SR k verejnému obstarávaniu fotokópie dokladov, keďže v zmysle vyjadrenia MZVaEZ SR, bolo predmetné podujatie predmetom kontroly iných orgánov.

MZVaEZ SR požiadalo e - mailom zo dňa 21. 04. 2016 o predloženie predbežnej cenovej ponuky – prieskum trhu – na výrobu TV spotov, TV spotov s osobnosťami SR a prezentačného filmu pre potreby SK PRES v 2. polroku 2016 nasledovné hospodárske subjekty:

Stone postproduction

Elaia - Design Studio, s. r. o., Bratislava

P. Núñez.

V zmysle predloženej dokumentácie boli predložené nasledovné ponuky:

Stone postproduction – 199 000 eur bez DPH

Elaia - Design Studio, s. r. o., Bratislava – 170 000 eur bez DPH

P. Núñez- 133 580 eur bez DPH.

Súčasťou predloženej dokumentácie boli koncepty – návrhy kreatívneho riešenia Stone postproduction, Elaia - Design Studio, s. r. o. Bratislava, LOCO AGENCY s. r. o.

MZVaEZ SR v Žiadosti o schválenie osobitného postupu pre zadávanie podlimitnej zákazky na dodanie tovaru alebo poskytnutie služby nie bežne dostupných na trhu – Zabezpečené obsahu TV spotov, spotov s osobnosťami SR a prezentačného filmu zo dňa 28. 04. 2016 odôvodnilo návrh na priamy výber zhotoviteľa: „.....Ide o zákazku, ktorá je ako audiovizuálne dielo v zmysle § 3 ods. 2 Autorského zákona predmetom autorského práva. Dielom je vytvorené a poskytnuté na základe špecifických požiadaviek MZVaEZ SR. Zohľadňujúc jej osobitný charakter, PRES ako zadávateľ považuje dodanie vyššie opísaných diel vytvorených pre potreby SK PRES za nie bežne dostupnú službu, ktorú na základe svojho unikátneho autorského riešenia nemožno porovnať s iným dielom. Konečná hodnota zákazky je 133 580 eur bez DPH (160 296 eur s DPH).....“

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

Vedúci služobného úradu súhlasil s osobitným postupom pri zadávaní zákazky na dodanie audiovizuálneho Promo filmu, TV spotov a TV spotov s osobnosťami SR pre účely SK PRES formou priameho zadania produkčnej spoločnosti LOCO AGENCY s. r. o.

V zmysle ďalšej predloženej dokumentácie MZVaEZ SR uplatnilo výnimku z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní v zmysle § 1 ods.12 písm. l) zákona o verejnom obstarávaní.

Uplatnenie predmetnej výnimky zo zákona o verejnom obstarávaní podmieňovalo splnenie týchto kumulatívnych podmienok:

1. predmetom zákazky musia byť tovary a/alebo služby, ktorých hodnota nepresahuje v prípade verejného obstarávateľa uvedenom v § 7 ods. 1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní limit 135 000 eur bez DPH, a v prípade služieb uvedených v prílohe č. 1 zákona o verejnom obstarávaní 750 000 eur bez DPH,
2. predmet zákazky je potrebný na zabezpečenie prípravy a samotný výkon SK PRES,
3. predmetom zákazky nie sú tovary a služby bežne dostupné na trhu, ktoré sa zadávajú prostredníctvom elektronického trhu.

MZVaEZ SR uzatvorilo dňa 31. 05. 2016 na zhotovenie TV reklamných spotov, TV spotov s osobnosťami a krátko prezentačného filmu nasledovné zmluvy:

Zmluvu o dielo a licenčnú zmluvu so spoločnosťou LOCO AGENCY s. r. o. v sume 70 020 eur s DPH,

Zmluvu o dielo a licenčnú zmluvu so spoločnosťou LOCO AGENCY s. r. o., v sume 57 396 eur s DPH,

Zmluvu o dielo a licenčnú zmluvu s fyzickou osobou P. Núñez v cene 32 880 eur. K predmetnej Zmluve o dielo bol uzatvorený Dodatok č. 1 (týkajúci sa daní).

Celková cena audiovizuálnych diel pre potreby SK PRES bola 160 296 eur s DPH.

V zmysle vyjadrenia MZVaEZ SR „Zmluvu o dielo a licenčnú zmluvu v sume 70 020 eur s DPH a Zmluvu o dielo a licenčnú zmluvu v sume 57 396 eur s DPH uzatvorilo MZVaEZ SR so spoločnosťou LOCO AGENCY s. r. o. podľa zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov v spojení s Autorským zákonom z dôvodu, že diela zhotovené podľa týchto zmlúv boli výsledkom duševnej tvorivej činnosti celej obchodnej spoločnosti, ktorá bola zmluvnou stranou. Zmluva s P. Núñezom ako fyzickou osobou bola uzatvorená podľa zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v spojení s Autorským zákonom z dôvodu, že autorom diela bola fyzická osoba – P. Núñez, ktorá vlastnou tvorivou činnosťou zhotovila predmet zmluvy, a to aj s cieľom najvyššej možnej miery autorskoprávnej ochrany.“

MZVaEZ SR v predloženej dokumentácii odôvodnilo použitie výnimky z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní.

3.2.7 Slávnostný otvárací koncert SK PRES

MZVaEZ SR v rámci Slávnostného otváracieho koncertu SK PRES konaného dňa 01. 07. 2016 uzatvorilo nasledovné zmluvy (resp. vystavilo objednávky):

Zmluvu o spolupráci so SND, v sume 178 000 eur

Objednávku SÚZA, catering, v sume 14 620,56 eur

Zmluvy o dielo a licenčné zmluvy s:

- P. Pavlačom, dramaturg v sume 2 520 eur

- L. Dolným, autor hudby v sume 2 280 eur

- M. Markom, asistent réžie v sume 3 000 eur

- R. Štúrom, dirigent v sume 1 140,00 eur

Potvrdenie o obsahu zmluvy o dielo s M. Chudovským, réžia, v sume 6 000 eur

Potvrdenie o obsahu zmluvy o dielo s L. Gorfolovou, asistent réžie, v sume 3 000 eur.

Zmluva o spolupráci uzatvorená so Slovenským národným divadlom

MZVaEZ SR uzatvorilo dňa 30. 06. 2016 so SND Zmluvu o spolupráci na dobu určitú do 01. 07. 2016 vrátane, respektíve na dobu splnenia povinností vyplývajúcich zo zmluvy. Predmetom Zmluvy o spolupráci bola spolupráca zmluvných strán pri organizácii slávnostného otváracieho koncertu SK PRES dňa 01. 07. 2016 v novej

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

budove SND, záväzok SND zorganizovať koncert podľa zmluvy a na základe pokynov objednávateľa a záväzok objednávateľa zaplatiť poskytovateľovi sumu uvedenú v Čl. IV. zmluvy za organizáciu koncertu. Celková cena bola dohodnutá vo výške 178 000 eur.

V zmysle predloženej dokumentácie MZVaEZ SR pri zatvorení zmluvy uplatnilo tzv. in – house výnimku z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní. MZVaEZ SR v predloženej dokumentácii odôvodnilo použitie výnimky z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní.

Správa účelových zariadení – catering

MZVaEZ SR v zmysle uznesenia vlády SR č. 1370/2002 uzatvorilo so SÚZA na rok 2016 Kontrakt, predmetom ktorého bolo vymedzenie rozsahu služieb, ktoré mala SÚZA zabezpečovať pre MZVaEZ SR, vrátane poskytovania služieb súvisiacich so zabezpečením akcií a cateringové služby. MZVaEZ SR sa okrem iného v čl. II zmluvy o spolupráci zaviazalo na vlastné náklady zabezpečiť raut po koncerte pre hostí koncertu ako aj pre účinkujúcich. MZVaEZ SR uhradilo SÚZA za služby sumu 14 620,56 eur.

V zmysle predloženej dokumentácie MZVaEZ SR pri zadávaní objednávky pre SÚZA (ako príspevkovej organizácie MZVaEZ SR) uplatnilo výnimku z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní podľa § 1 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní. MZVaEZ SR v predloženej dokumentácii odôvodnilo použitie výnimky z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní.

Zmluvy o dielo a licenčné zmluvy

MZVaEZ SR v zmysle predloženej dokumentácie uzatvorilo nasledovné štyri Zmluvy o dielo a licenčné zmluvy s P. Pavlačom - dramaturgom, L. Dolným - autorom hudby, M. Markom - asistentom réžie, R. Štúrom - dirigent a dve Potvrdenia o obsahu zmluvy o dielo s Chudovským – réžišérom a L. Görfolovou – asistentom réžie.

V zmysle predloženej dokumentácie MZVaEZ SR uplatnilo pri uzatváraní predmetných zmlúv výnimku z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní v zmysle § 1 ods. 12 písm. h) zákona o verejnom obstarávaní.

V zmysle predmetného ustanovenia sa zákon nevzťahoval na podlimitnú zákazku a zákazku s nízkou hodnotou, ktorej predmetom bolo vytvorenie a dodanie výsledkov vlastnej tvorivej duševnej činnosti, ktorej výsledkom bolo divadelné dielo, hudobné dielo, slovesné dielo alebo folklórne dielo alebo vykonanie a použitie umeleckého výkonu chráneného podľa osobitného predpisu (zákon č. 185/2015 Z. z. Autorský zákon).

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že MZVaEZ SR preukázalo oprávnenosť použitia výnimky z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní.

3.2.8 Prezentačný materiál pre SK PRES

MZVaEZ SR na základe vykonaného prieskumu trhu stanovilo PHZ vo výške 179 352 eur bez DPH. Zákazku v rámci prieskumu trhu realizovaného za účelom stanovenia PHZ rozdelilo na dve časti:

1. časť predmetu zákazky - papierové tašky A, papierové tašky B, foldre, 400 g,
2. časť predmetu zákazky - kovové guľôčkové perá s modrou náplňou a potlačou SK PRES, drevené guľôčkové perá s modrou náplňou a potlačou loga SK PRES, zápisníkové bloky vo formáte 110 mm x 176 mm s logom SK PRES spoločne s logom RADY, zápisníkové bloky vo formáte A5 s logom SK PRES spoločne s logom RADY, delegátske šnúrky na krk, kovové pripínacie odznaky.

MZVaEZ SR po zrealizovanom prieskume trhu rozdelilo zákazku nasledovne:

1. časť predmetu zákazky - papierové tašky A (1 500 ks), papierové tašky B S (53 500 ks), kartónové obaly (55 000 ks), kovové guľôčkové perá (68 000 ks), drevené guľôčkové perá (1 500 ks). PHZ:116 046,66 eur bez DPH.
2. časť predmetu zákazky - zápisníkové bloky vo formáte 110 mm x 176 mm s logom SK PRES spoločne s logom RADY (3 000 ks), zápisníkové bloky vo formáte A5 s logom SK PRES spoločne

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

s logom RADY (63 500 ks), delegátske šnúrkové na krk s potlačou SK PRES (31 100 ks)
kovové pripínacie odznaky s potlačou SK PRES (1 000 ks)
PHZ: 63 605,34 eur bez DPH.

Definovanie predmetu zákazky je v kompetencii verejného obstarávateľa. Predmet zákazky musí byť opísaný úplne, jednoznačne a nestranne. Subjekt uskutočňujúci verejné obstarávanie je povinný počas celého procesu verejného obstarávania rešpektovať princípy verejného obstarávania.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že MZVaEZ SR rozdelilo predmet zákazky na časti spôsobom, kedy v každej časti požadovalo tovar, ktorý MZVaEZ SR od úspešného uchádzača nakoniec neobjednalo. Konkrétne išlo o drevené guľôčkové perá s modrou náplňou a potlačou loga SK PRES vyžadované v 1. časti predmetu zákazky a kovové pripínacie odznaky s potlačou SK PRES žiadané v 2. časti predmetu zákazky.

Kontrolná skupina NKÚ SR ďalej konštatuje, že MZVaEZ SR pri stanovovaní PHZ nepostupovalo v súlade s § 5 ods. 1 a § 9 ods. 3, konkrétne s princípom hospodárnosti a efektívnosti zákona o verejnom obstarávaní, keďže z predloženej dokumentácie nebolo zrejmé, akým spôsobom stanovilo PHZ, t. j. stanovilo PHZ bez toho, aby poznalo reálne možnosti trhu a možnosti dodávateľov. Kontrolná skupina NKÚ SR porovnala splnenie požiadaviek na opis predmetu zákazky oslovenými spoločnosťami v rámci zrealizovaného prieskumu trhu s požiadavkami stanovenými MZVaEZ SR a zistila, že dve z oslovených spoločností nespĺnili požiadavky MZVaEZ SR. Tretia spoločnosť predložila cenovú ponuku s odvolaním sa na zadanie (teda nebolo možné určiť, či reálne spĺňa požiadavky stanovené MZVaEZ SR). MZVaEZ SR sa predmetnou skutočnosťou v zmysle predloženej dokumentácie nezaoberalo. Cenové ponuky na 2. časť predmetu zákazky v rámci informatívneho prieskumu trhu, realizovaného za účelom stanovenia PHZ, boli vypracované obsahovo takmer identicky.

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že MZVaEZ SR nepostupovalo v súlade s § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keďže pripravovaná finančná operácia nebola overená zamestnancom zodpovedným za verejné obstarávanie.

Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania na uvedený predmet zákazky bolo zverejnené vo Vestníku Úradu pre verejné obstarávanie č. 128/2015, dňa 01. 07. 2015 a v Ú. v. EÚ / S S123 224870-2015-SK dňa 30. 06. 2015. Trvanie zákazky MZVaEZ SR stanovilo v predmetom Oznámení o vyhlásení verejného obstarávania na 10 mesiacov. Súťažné podklady na uvedený predmet zákazky si vyžiadalo 9 záujemcov, avšak ponuku predložil len jeden uchádzač.

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že dňa 09. 07. 2015 požiadal záujemca Anatex, s. r. o., Trnava o doplnenie informácií. MZVaEZ SR vo Vysvetlení súťažných podkladov zo dňa 13. 07. 2015 okrem iného uviedlo: „vysvetlenie súťažných podkladov je potrebné zohľadniť pri tvorbe a predkladaní ponuky v rámci verejného obstarávania, keďže došlo k zmene nasledovných častí súťažných podkladov: časť B.1, príloha č. 1 k časti B.1, príloha č. 2 k obom rámcovým dohodám, ktoré budú výsledkom tohto verejného obstarávania.“

Dňa 15. 07. 2015 e - mailom požiadal záujemca DOLIS s. r. o. o vysvetlenie a doplnenie súťažných podkladov. MZVaEZ SR aj v tomto prípade vo Vysvetlení súťažných podkladov uviedlo, že „Vysvetlenie súťažných podkladov je potrebné zohľadniť pri tvorbe a predkladaní ponuky v rámci verejného obstarávania.“

Záujemca DOLIS s. r. o. okrem iného požiadal MZVaEZ SR o uvedenie, či trvá na požiadavke, aby boli kovové pripínacie odznaky s potlačou loga SK PRES vyrobené z ocele. Uviedol, že kovový odznak špecifikovaný verejným obstarávateľom sa dodáva na epoxide. MZVaEZ SR vo vysvetlení súťažných podkladov uviedlo „Verejný obstarávateľ požaduje výrobu odznaku z ocele, alebo ekvivalentu, ako je uvedené v súťažných podkladoch. Veľkosť razby musí byť prispôbena veľkosti odznaku, pričom záujemcovia sa môžu rozhodnúť, aký veľký odznak vyrobí (priemer 12 – 15 mm). Pri priemere kruhu odznaku 12 mm je veľkosť razby s rozmerom 8 mm x 3,7 mm, pri priemere kruhu odznaku 15 mm je veľkosť razby v rozmere približne 11 mm x 5,1 mm.“

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že nebol zrejmý dôvod vyžadovania kovových odznakov na oceli, keď sa odznaky (podľa MZVaEZ SR uvádzanej špecifikácie) v zmysle vyjadrenia záujemcu (neskôr úspešného uchádzača) štandardne dodávali na epoxide. A to aj s osobitným zreteľom na skutočnosť, že predmetné kovové odznaky MZVaEZ SR od úspešného uchádzača neobjednalo.

Zájemcovia požiadali o vysvetlenie a doplnenie súťažných podkladov. MZVaEZ SR súťažné podklady vysvetlilo v zmysle § 38 zákona o verejnom obstarávaní. Doplnenie súťažných podkladov vykonalo ich opravou. Kontrolná skupina NKÚ SR na základe vykonanej kontroly konštatuje, že možnosť doplnenia súťažných podkladov bola upravená v § 34 ods. 14 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že vzhľadom na to, že ponuku predložil len jeden uchádzač (pričom si súťažné podklady vyžiadalo 9 záujemcov), nebolo možné určiť, či predmetné zmeny mohli byť rozhodujúcim, resp. jedným z faktorov, pre ktorý ostatní zájemcovia ponuku nepredložili.

Ponuku predložil uchádzač DOLIS s. r. o. na 1. časť predmetu zákazky vo výške 122 435 eur bez DPH a na 2. časť predmetu zákazky vo výške 67 110 eur bez DPH. Listom zo dňa 12. 08. 2015 ho MZVaEZ SR požiadalo o vysvetlenie ponuky. Vysvetlenie sa týkalo zmeny Tabuľky parametrov, ktoré neboli vypracované v súlade s vysvetlením súťažných podkladov zo dňa 13. 07. 2015. Uchádzač DOLIS s. r. o. predložil dňa 17. 08. 2015 MZVaEZ SR nasledovné vysvetlenie:

„Pri spracovaní ponuky skutočne vznikli chyby z nepozornosti pri vyplňovaní tabuliek, za ktoré sa verejnému obstarávateľovi ospravedľujeme, Tieto chyby z nepozornosti pri vyplňaní tabuliek nemajú žiadny vplyv na návrhy na plnenie kritérií (cena za predmet zákazky). Pri papierových taškách sme ponechali označenie farebnosti 4+0 z toho dôvodu, že taška potlačená z oboch vonkajších strán tašky sa štandardne označuje ako farebnosť 4+0, keďže vnútorné strany tašky ostávajú nepotlačené, zároveň sme doplnili aj ostatné nepresnosti v súlade s vysvetlením súťažných podkladov zo dňa 13. 07. 2015... Potvrdzujeme, že naša ponuka bola spracovaná v súlade s požiadavkami verejného obstarávateľa, a že chyby z nepozornosti nemajú v žiadnom prípade vplyv na návrh na plnenie kritérií...“ Prílohu tvorili Tabuľky parametrov.

Komisia MZVaEZ SR v zmysle Zápisnice z vyhodnocovania dokladov doplnených podľa § 44 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní k uchádzačom predloženým vzorkám konštatovala, že z nich nevyplyvalo splnenie podmienok účasti. Uchádzač DOLIS s. r. o. predložil MZVaEZ SR dňa 28. 10. 2015 Vysvetlenie a doplnenie predložených dokladov, v ktorom okrem iného uviedol „Pri zhotovení jednotlivých vzoriek došlo k pochybeniu ľudského faktora, za ktorý sa verejnému obstarávateľovi ospravedľujeme. Verejnému obstarávateľovi spolu s týmto vysvetlením predkladáme opravené - doplnené vzorky, ktoré spĺňajú všetky parametre požadované verejným obstarávateľom.“

V zmysle Zápisnice č. 2 z vyhodnocovania dokladov doplnených podľa § 44 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní zo dňa 02. 11. 2015 komisia konštatovala, že uchádzač preukázal splnenie všetkých podmienok účasti. MZVaEZ SR zrealizovalo elektronickú aukciu. Cena po uskutočnenej elektronickej aukcii bola 179 188 eur bez DPH (116 025 eur bez DPH, 63 163 eur bez DPH). Súčasťou predloženej dokumentácie bolo Odôvodnenie nezrušenia verejného obstarávania.

Rámcovú dohodu o dodaní prezentačného materiálu (papierové tašky, kartónové obaly, kovové guľôčkové perá, drevené guľôčkové perá) a Rámcovú dohodu o dodaní prezentačného materiálu (zápisníkové bloky A, zápisníkové bloky B, delegátske šnúrky na krk, kovové pripínacie odznaky) MZVaEZ SR uzatvorilo dňa 09. 12. 2015.

MZVaEZ SR v Čl. III.1.4 Oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania vyžadovalo od úspešného uchádzača na účely potvrdenia jeho zmluvných záväzkov výkonovú zábezpeku vo výške 5 % z predpokladanej hodnoty zákazky bez DPH, ak predávajúci nebol platcom DPH, alebo 5 % z predpokladanej hodnoty zákazky s DPH, ak predávajúci bol platcom DPH pre príslušnú časť predmetu zákazky. V zmysle Čl. 9 Zábezpeka, bod 9.1. predmetných rámcových dohôd sa Zábezpekou na účely týchto rámcových dohôd rozumela: banková záruka podľa bodu 9.3 tohto článku (banková záruka zriadená písomným vyhlásením banky, že uspokojí kupujúceho do výšky sumy zodpovedajúcej 5 % sumy finančného limitu uvedeného v bode 5.4 tejto rámcovej dohody, banková záruka musela byť zriadená na dobu neurčitú),

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

kaucia podľa bodu 9.4 tohto článku (suma vo výške 5 % sumy finančného limitu uvedeného v bode 5.4 tejto rámcovej dohody).

V zmysle Čl. 9 Zábezpeka, bod 9.5 predmetných rámcových dohôd bol predávajúci povinný do 10 dní odo dňa nadobudnutia účinnosti týchto rámcových dohôd poskytnúť MZVaEZ SR zábezpeku.

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že spoločnosť DOLIS s. r. o. predložila:
bankovú záruku zo dňa 23. 12. 2015 vo výške 3 165,27 eur, platnú do 31. 12. 2016,
bankovú záruku zo dňa 23. 12. 2015 vo výške 5 802,33 eur, platnú do 31. 12. 2016,
kauciu vo výške 3 789,78 eur + 8,54 eur,
kauciu vo výške 6 961,50 eur + 1,30 eur.

MZVaEZ SR sa v zmysle predloženej dokumentácie nezaoberalo skutočnosťou, že spoločnosť DOLIS s. r. o.:

výkonovú zábezpeku predložila ako bankovú záruku a zložila ju aj formou kaucie, predložila bankové záruky platné do 31. 12. 2015, avšak v zmysle Čl. 9, bod 9.3 rámcových dohôd banková záruka musela byť zriadená na dobu neurčitú.

Spoločnosť DOLIS s. r. o. listami zo dňa 22. 06. 2016 (doručeným dňa 27. 06. 2016) požiadala MZVaEZ SR o vrátenie predmetnej výkonovej zábezpeky. V stanovisku zo dňa 06. 07. 2016 k žiadosti o vrátenie zábezpeky z rámcových dohôd bolo okrem iného uvedené: „Vzhľadom na skutočnosť, že výška nevyčerpaných prostriedkov z rámcovej dohody č. 130.148/2015-OVDI/1 je 25,41 eur bez DPH a z rámcovej dohody č. 130.148/2015-OVDI/2 je 145,44 eur bez DPH, sa OVDI ako zadávateľ zákazky prikláňa k názoru ukončiť obe rámcové dohody v zmysle bodu 12.1 predmetných rámcových dohôd vzájomnou písomnou dohodou zmluvných strán.“

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že napriek platnosti rámcových dohôd a skutočnosti, že všetky záväzky predávajúceho nezanikli, MZVaEZ SR pristúpilo k ich ukončeniu.

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že MZVaEZ výkonovú zábezpeku vo výške 3 798,32 eur spoločnosti DOLIS s. r. o. vrátilo/uvolnilo až po 15 mesiacoch od doručenia žiadosti spoločnosti DOLIS s. r. o. o vrátenie výkonovej zábezpeky (doručenými dňa 27. 06. 2016). Žiadosť o realizáciu jednorazovej platby vo výške MZVaEZ SR zadalo v zmysle predloženej dokumentácie až dňa 28. 09. 2017. MZVaEZ SR tak vykonalo počas prebiehajúcej kontroly NKÚ SR (keď kontrolná skupina NKÚ SR opakovanne žiadala MZVaEZ SR o preukázanie vrátenia/ uvoľnenia výkonovej zábezpeky). MZVaEZ SR nepostupovalo v súlade s Čl. 9.7. Rámcových dohôd o dodaní prezentačného materiálu, v zmysle ktorého malo povinnosť do 30 dní od doručenia písomnej žiadosti predávajúceho vrátiť nespotrebovanú časť kaucie na bankový účet predávajúceho.

Zmluvné strany platnosť Rámcových dohôd ukončili Dohodou o ukončení platnosti Rámcovej dohody o dodaní prezentačného materiálu č. 130.148/2015-OVDV/1 uzavretej dňa 09. 12. 2015 o dodaní prezentačného materiálu, a to dňom nadobudnutia účinnosti tejto dohody a Dohodou o ukončení platnosti Rámcovej dohody o dodaní prezentačného materiálu č. 130.148/2015-OVDI/2 uzavretej dňa 09. 12. 2015 platnosť tejto Rámcovej dohody o dodaní prezentačného materiálu, a to dňom nadobudnutia účinnosti tejto dohody. Predmetné Dohody o ukončení platnosti Rámcových dohôd boli uzatvorené dňa 10. 08. 2016.

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe vykonanej kontroly konštatuje, že predávajúci spoločnosť DOLIS s. r. o. pri dodaní tovaru nepostupoval v súlade s Čl. 4 Dodanie tovaru, bod 4.7. Rámcových dohôd o dodaní prezentačného materiálu, keďže:

Objednávka č. 209527 na 5 980 papierových tašiek malých B a 43 025 kartónových obalov – folder v zmysle dodacieho listu MZVaEZ SR dodalo až dňa 12. 05. 2016. V zmysle Čl. 4 Dodanie tovaru, bodu 4.7. Rámcovej dohody o dodaní prezentačného materiálu č. 130.148/2015-ODVI/1 bol predávajúci povinný dodať kupujúcemu tovar na základe objednávky na miesto dodania do 10 dní od doručenia objednávky kupujúceho predávajúcemu. V zmysle objednávky zo dňa 21. 03. 2016 bol predávajúci

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

povinný dodať kupujúcemu tovar priebežne do 31. 03. 2016. Miestom dodania v zmysle objednávky bolo MZVaEZ SR.

Objednávka č. 209530 na 23 520 ks zápisníkov A5 modrých, 26 260 ks zápisníkov A5 červených, 36 550 ks delegátskych šnúrok na krk s karabínkou v zmysle dodacieho listu MZVaEZ SR dodalo až dňa 12. 05. 2016. V zmysle Čl. 4 Dodanie tovaru, bodu 4.7. Rámcovej dohody o dodaní prezentačného materiálu č. 130.148/2015-ODVI/2 bol predávajúci povinný dodať kupujúcemu tovar na základe objednávky na miesto dodania do 10 dní od doručenia objednávky kupujúceho predávajúcemu. V zmysle objednávky zo dňa 21. 03. 2016 bol predávajúci povinný dodať kupujúcemu tovar priebežne do 31. 03. 2016. Miestom dodania v zmysle objednávky bolo MZVaEZ SR.

V Čl. 11 Sankcie predmetných Rámcových dohôd bolo uvedené, že v prípade, ak predávajúci nedodá tovar v súlade s objednávkou riadne, včas v lehote uvedenej v bode 4.7 a/alebo v objednávke uvedenom množstve, vznikne kupujúcemu právo na uplatnenie zmluvnej pokuty voči predávajúcemu vo výške 0,5 % z ceny objednaného tovaru, s dodávkou ktorého je predávajúci v omeškaní, za každý začatý deň omeškania. Kontrolná skupina NKÚ SR požiadala MZVaEZ SR o vyjadrenie, z akého dôvodu neuplatnilo voči dodávateľovi zmluvnú pokutu za oneskorenie dodania. MZVaEZ SR predložilo nasledovné vyjadrenie „Sankcie v zmysle Rámcovej dohody neboli uplatnené voči dodávateľovi z logistického dôvodu na strane objednávateľa. MZVaEZ SR objednalo takmer celé plnenie zmluvy bez zabezpečenia uskladnenia v priestoroch MZVaEZ SR. Z toho dôvodu bolo uskladnenie dohodnuté dodaním a zabezpečené vo viacerých plneniach, vrátane externým dodávateľom.“

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že MZVaEZ SR dňa 05. 05. 2016 uzatvorilo so spoločnosťou DOLIS s. r. o. Zmluvu o podnájme skladovacích priestorov, účelom ktorej bolo uskladnenie tlačiarenských a propagačných materiálov v súvislosti s SK PRES. Obdobie trvania zmluvy bolo od 09. 05. 2016 do 31. 08. 2016. Dĺžku času podnájmu bolo možné predĺžiť písomným dodatkom k zmluve najviac o 3 mesiace. Vlastníkom prenajímaných priestorov nebola spoločnosť DOLIS s. r. o., ale spoločnosť Neo-Real, spol. s r. o. MZVaEZ SR uhradilo za prenájom sumu 3 768 eur.

V Oznámení o vyhlásení verejného obstarávania a v súťažných podkladoch na uvedený predmet zákazky MZVaEZ SR uviedlo, že miestom dodania predmetu zákazky bude okres Bratislava I. Presná adresa mala byť uvedená v objednávke. V objednávke bola uvedená adresa sídla MZVaEZ SR – Hlboká cesta 2, Bratislava.

Spoločnosť DOLIS s. r. o. dodala MZVaEZ SR niektoré prezentačné predmety až dňa 12. 05. 2016 (objednávky boli doručené dňa 22. 03. 2016 s lehotou dodania do 10 dní od doručenia objednávky kupujúceho predávajúcemu). To znamená, že boli dodané v čase, keď už mala spoločnosť DOLIS s. r. o. platnú zmluvu o podnájme skladovacích priestorov.

Kontrolná skupina NKÚ SR overila skladové karty predmetných propagačných predmetov č. 264 – 2651. Vykonanou kontrolu zistila, že MZVaEZ SR: Dolegátske šnúry na krk v počte 36 550 ks prijalo na sklad dňa 04. 04. 2016, avšak dodací list bol zo dňa 12. 05. 2016, Dolis papierový folder, príjem z nákupu v počte 8 780 ks bol zo dňa 04. 04. 2016, v počte 34 245 ks bol zo dňa 12. 05. 2016. Dodací list v počte 43 025 ks bol zo dňa 12. 05. 2016.

Zmluvu o podnájme skladovacích priestorov malo MZVaEZ SR uzatvorenú do 31. 08. 2016. Avšak MZVaEZ SR po tomto termíne ešte vydalo propagačné materiály. Kontrolou nebolo možné zistiť, v akých priestoroch bol uskladnený materiál po ukončení platnosti zmluvy, keďže v zmysle skladových kariet bol propagačný materiál vydávaný aj po 31. 08. 2016. MZVaEZ SR kontrolnej skupine NKÚ SR nepreukázalo akým spôsobom boli prijímané a vydávané materiály zo skladu, vzhľadom na nepredloženie príjemiek, žiadaniek a výdajok.

Kontrolná skupina NKÚ SR považuje konanie MZVaEZ SR pri uzatváraní Zmluvy o prenájme skladovacích priestorov so spoločnosťou DOLIS s. r. o. za netransparentné. Prieskom trhu za účelom získania čo najvýhodnejšej ceny MZVaEZ SR nevykonalo, pričom kontrolnej skupine NKÚ SR nepreukázalo zabezpečenie hospodárnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov. Naopak, v zmysle predloženej

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

dokumentácie, MZVaEZ SR po telefonickej dohode so zástupcom spoločnosti DOLIS s. r. o. jej zaslalo návrh zmluvy s tým, aby do nej doplnila údaje. V prípade potreby zmeny MZVaEZ SR navrhovalo telefonickú dohodu.

V zmysle dokumentu Kontrolný doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly zo dňa 05. 05. 2016 zamestnanec útvaru INSL uviedol, že finančná operácia - podpísanie Zmluvy o podnájme skladových priestorov je v súlade s postupom podľa § 97 zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní. Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje,

že § 97 predmetného zákona sa týkal zadávania podlimitných zákaziek s využitím elektronického trhu.

V zmysle predloženej dokumentácie však bola zákazka zadaná priamo spoločnosti DOLIS s. r. o. Zároveň v čase výkonu základnej finančnej kontroly bol platný zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Keďže MZVaEZ SR nepredložilo kontrolnej skupine NKÚ SR príjemky, žiadanky a výdajky, nebolo možné určiť, aké konkrétne materiály boli v predmetnom sklade uskladnené. Dokumentáciu, resp. zoznam materiálu, ktorý mal byť uskladnený v prenajímaných priestoroch MZVaEZ SR kontrolnej skupine NKÚ SR nepredložilo. V zmysle referátika „Žiadosť o posúdenie návrhu zmluvy o podnájme skladových priestorov“ zo dňa 27. 04. 2016 sa malo jednať o naskladnenie vyše 30 ton materiálu od spoločnosti DOLIS s. r. o. (s deklarovanou potrebou naskladnenia do 31. 03. 2016).

MZVaEZ SR nepreukázalo kontrolnej skupine NKÚ SR nevyhnutnosť potreby zabezpečenia skladovacích priestorov.

3.2.9 Grafické služby pre SK PRES

V zmysle Požiadavky na verejné obstarávanie na predmet zákazky „Grafické služby pre SK PRES“ bolo hlavným cieľom verejného obstarávania zabezpečiť komplexné grafické a DTP služby pre tituly:

Who is who“

Media Guide“

„Presidency programme“

Culture Programme“

Culture Programme (Belgium, Luxembourg, Strasbourg)“

a ďalších grafických služieb podľa zadania obstarávateľa v súlade s jednotným štýlom SK PRES. MZVaEZ SR stanovilo PHZ vo výške 18 910 eur bez DPH.

Súčasťou predloženej dokumentácie bol Test bežnej dostupnosti. Konečné stanovenie, či sa jedná o bežne dostupný tovar, službu alebo stavebnú prácu v predloženej dokumente uvedené nebolo. MZVaEZ SR zrealizovalo verejné obstarávanie s použitím elektronického trhu – zákazku MZVaEZ SR zadalo postupom podľa § 97 zákona o verejnom obstarávaní.

Podmienky uvedené v ustanovení § 9b ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní sú vymedzené kumulatívnym spôsobom a pri „teste bežnej dostupnosti“ musí byť naplnená každá z v ňom uvedených podmienok. Ustanovenie § 9b ods. 2 a 3 stanovuje podporné pravidlo, ktoré by malo uľahčiť správnu kategorizáciu vo vzťahu k bežnej dostupnosti na trhu.

Predmetom zákazky bolo zabezpečenie DTP služieb a grafických prác, výsledkom ktorých malo byť grafické vyhotovenie informačných brožúr podľa technickej špecifikácie a dizajn manuálu, vrátane zalamovania textu, editovania, retušovania a umiestňovania fotografií, výroby a umiestňovania infografík v súlade s dizajn manuálom. Zároveň boli predmetom aj ďalšie grafické práce podľa požiadaviek MZVaEZ SR v rozsahu 150 hodín.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že grafické služby sú z titulu ich povahy uskutočňované na základe špecifických požiadaviek verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa, v dôsledku čoho ich nemožno subsumovať pod definície znaky bežnej dostupnosti na trhu. Ide o službu intelektuálnej povahy, pri ktorej je z hľadiska úrovne plnenia zákazky relevantná kvalita zamestnancov, resp. osôb poskytovateľa týchto služieb. Podmienky uvedené v ustanovení § 9b ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní sú vymedzené kumulatívnym spôsobom a pri „teste bežnej dostupnosti“ nebola naplnená každá z uvedených podmienok.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že MZVaEZ SR pri zadávaní zákazky nepostupovalo v súlade s § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní, konkrétne s princípom hospodárnosti a efektívnosti, keďže v čase uzatvárania zmluvy nemohlo mať vedomosť, či budú poskytnuté požadované grafické služby v dostatočnej kvalite.

MZVaEZ SR nesprávne klasifikovalo bežnú dostupnosť obstarávaných služieb na trhu. Zrealizovalo verejné obstarávanie s využitím elektronického trhu, pričom sa však nejednalo o službu bežne dostupnú na trhu v zmysle § 9b zákona o verejnom obstarávaní. MZVaEZ SR nezvolilo správne postup vo verejnom obstarávaní.

V zmysle dokumentu Protokol o priebehu zadávania zákazky ponuku predložilo 10 dodávateľov. Prostredníctvom elektronického trhu bola dňa 30. 11. 2015 uzatvorená Zmluva o poskytovaní služieb č. Z201534427_Z s úspešným uchádzačom Ultra Print Digital, s. r. o., Bratislava. Celková cena predmetu zmluvy bola 14 280 eur s DPH. MZVaEZ SR uzatvorilo s predmetnou spoločnosťou dňa 15. 06. 2016 Dodatok č. 1 k zmluve o poskytovaní služieb č. Z201534427_Z.

3.2.10 Tlačiarenské služby pre SK PRES

MZVaEZ SR na základe prieskumu trhu stanovilo PHZ vo výške 104 413,50 eur bez DPH a zrealizovalo verejné obstarávanie s použitím elektronického trhu. Predmetom zákazky bola tlač:

prezentačno – informačnej publikácie „A“ (v anglickom jazyku)	20 000 ks
prezentačno – informačnej publikácie „B“ (v anglickom jazyku)	35 000 ks
stieracie karty s licenciou	20 000 ks
informačné skladačky	10 000 ks.

Dodávateľ	Cena bez DPH	Cena s DPH
DOLIS s. r. o.	92 000,00	101 200,00
Ultra Print	98 500,00	108 350,00
WERTZ media, s. r. o.	104 000,00	124 800,00
SGL media, s. r. o.	104 413,00	125 295,60
Black Tea, spol. s r. o.	104 413,50	125 296,20

MZVaEZ SR uzatvorilo dňa 23. 11. 2015 so spoločnosťou DOLIS s. r. o. Zmluvu o poskytovaní služieb č. Z201534366_Z. Celková cena predmetu zmluvy bola 92 000 eur bez DPH.

MZVaEZ SR objednalo dňa 31. 03. 2016 od spoločnosti DOLIS s. r. o.: publikácie Slovakia (13 288 eur), publikácie Did you know? (84 700 eur), stieracie karty s licenciou (2 090 eur), informačné skladačky (1 122 eur) v celkovej hodnote 101 200 eur s DPH.

Napriek skutočnosti, že predmetom objednávky č. 209568 boli aj informačné skladačky v počte 10 000 ks, v dokumente Základná finančná kontrola 663.093/2016-FINO k úhrade faktúry v súvislosti so Zmluvou o poskytnutí služieb č. Z201534366_Z s DOLIS s. r. o. zo dňa 16. 05. 2016 bolo okrem iného uvedené: „Celková cena predmetu zmluvy je 101 200 eur s DPH (92 000 eur bez DPH). Rozdiel medzi fakturovanou sumou a doručenou faktúrou je v sume 1 122 eur s DPH za „Informačné skladačky“, ktoré ešte neboli objednané.“

Kontrolná skupina NKÚ SR k uvedenému konštatuje, že Informačné skladačky MZVaEZ SR objednalo od spoločnosti DOLIS s. r. o. dňa 31. 03. 2016. Informačné skladačky v počte 5 200 ks boli v zmysle Preberacieho protokolu o odovzdaní a prevzatí plnenia prevzaté dňa 13. 10. 2016 a v počte 4 800 ks boli prevzaté dňa 24. 10. 2016.

V zmysle Čl. 2.4 Osobitné požiadavky na plnenie predmetnej zmluvy sa v bode 1.4.6 dodávateľ zaviazal informačné skladačky dodať objednávateľovi na základe výziev na plnenie v množstvách uvedených vo výzvach na plnenie a na tam uvedené miesto dodania, a to do 20 dní odo dňa doručenia príslušnej výzvy na plnenie.

Kontrolná skupina NKÚ SR považovala objednávku za výzvu na plnenie, keďže výzvy na plnenie MZVaEZ SR jej napriek vyžiadaniu nepredložilo. Napriek skutočnosti, že MZVaEZ SR objednalo dodanie informačných skladačiek v počte 10 000 ks dňa 31. 03. 2016, spoločnosť DOLIS s. r. o. ich dodala dňa 13. 10. 2016 v počte 5 200 ks a dňa 24. 10. 2016 v počte 4 800 ks.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že MZVaEZ SR vo verejnom obstarávaní stanovilo Osobitné požiadavky na plnenie, ktoré však následne počas plnenia zmluvy neboli dodržané.

3.2.11 Dodanie prenosných reklamných systémov

MZVaEZ SR za účelom stanovenia PHZ zrealizovalo prieskum trhu, pričom na predloženie cenovej ponuky vyzvalo päť spoločností. PHZ stanovilo vo výške 25 451,57 eur bez DPH.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že MZVaEZ SR pri vykonávaní základnej finančnej kontroly k požiadavke na verejné obstarávanie, pred úhradou faktúry nepostupovalo v súlade s § 6 a § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite, keďže nebol overený súlad so všetkými relevantnými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 tohto zákona.

MZVaEZ SR zrealizovalo verejné obstarávanie s použitím elektronického trhoviska. Dňa 22. 03. 2016 uzatvorilo so spoločnosťou DOLIS s. r. o. Rámcovú dohodu č. Z20165803_Z. Zmluvná cena bola 21 900 eur bez DPH (26 280 eur s DPH). Rámcová dohoda bola uzatvorená na 12 mesiacov.

3.2.12 Dodanie, inštalácia a deinštalácia diela – fotografickej výstavy

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že MZVaEZ SR uzatvorilo dňa 22. 08. 2016 so spoločnosťou DOLIS s. r. o. Zmluvu o dielo č. 08/2016-OKUD. Predmetom zmluvy bola:

a) Tlač fotografickej výstavy v nasledovnej technickej špecifikácii:

Formát: 150 x 100 cm

Materiál: 3 mm komatex

Farebnosť: 4+4

KHS: na každom paneli hore aj dole po 3 dierky s kovovým lemovaním (očká)

Náklad: 18 kusov obojstranne (spolu 36 fotografií) + 1 kus obojstranne úvodný panel

b) Grafické práce (návrh úvodného panelu, doplnenie popisiek na ostatné panely)

Montáž a následná demontáž v Bratislave (Hviezdoslavovo námestie, technické riešenie šetrné k stromom, zameranie, doprava, inštalácia a deinštalácia výstavy)

V zmysle Zmluvy o dielo č. 08/2016-OKUD bola zmluvná cena 2 503,80 eur s DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do termínu demontáže. Zhotoviteľ sa zaviazal dodať dielo MZVaEZ SR a namontovať ho dňa 06. 09. 2016 a dňa 30. 09. 2016 dielo demontovať. MZVaEZ SR nadobudlo vlastnícke práva k dielu jeho prevzatím od zhotoviteľa.

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že MZVaEZ SR nepostupovalo v súlade s § 117 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, keďže k predmetnej zákazke neuchovalo kompletnú dokumentáciu. MZVaEZ SR ďalej nepostupovalo v súlade s § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, keďže špecifikáciu predmetu zákazky nestanovilo jednoznačne a presne. Nebol napríklad uvedený spôsob uchytenia (či s rámom, alebo bez). Zároveň Predložené cenové ponuky boli neporovnateľné. Napríklad uchádzač DOLIS s. r. o. predložil ponuku s použitím 3 mm komatexu, pričom uchádzač Lart/juven s. r. o. predložil ponuku s použitím 5 mm komatexu.

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe vykonanej kontroly konštatuje, že MZVaEZ SR pri vykonávaní základnej finančnej kontroly nepostupovalo v súlade s § 6 a § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite, keďže nebol overený súlad so všetkými relevantnými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 tohto zákona.

2.1.13 Výroba a dodanie protokolárnych tlačovín s vizuálom SK PRES

Spoločnosť BL.O.S. s. r. o., produkčná agentúra predložila e - mailom zo dňa 02. 06. 2016 MZVaEZ SR cenovú ponuku na 1 700 ks obalov na menu (biele prevedenie) - 1 700 eur bez DPH, 600 ks obalov na menu (modré prevedenie) - 600 eur bez DPH, 2 000 ks označenie bufetov - 280 eur bez DPH, 100 ks menoviek na stôl - 59,50 eur bez DPH, 7 500 ks papierových štítkov na batožinu - 1 125 eur bez DPH, 10 000 ks hlavičkového papiera A4 - 200 eur bez DPH, 6 000 ceruziek s gumou - 630 eur bez DPH, 1 500 ks menoviek na stôl - 300 eur bez DPH,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

150 ks menoviek na stôl - 88,50 eur bez DPH. Cenová ponuka bola v celkovej sume 4 983 eur bez DPH (5 979,60 eur s DPH).

Predmetnú zákazku MZVaEZ SR zadalo priamym zadáním. V zmysle Čl. 12 Zákazky zadávané priamo ods. 3 Smernice č. 21/2016 zo dňa 21. 06. 2016 o verejnom obstarávaní na MZVaEZ SR bol zadávateľ povinný prihladiť na dodržanie princípu hospodárnosti a nezadať vedome zákazku priamo uchádzačovi, ktorý by ministerstvu poskytol nevýhodné podmienky plnenia zákazky.

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že stanovenie PHZ v zmysle § 6 zákona o verejnom obstarávaní sa v predloženej dokumentácii nenachádzalo. V predloženej dokumentácii nebolo preukázané, že išlo o cenu obvyklú na trhu, a že MZVaEZ SR prihladiť na princíp hospodárnosti a efektívnosti. MZVaEZ SR pri vykonávaní základnej finančnej kontroly nepostupovalo v súlade s § 6 a § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite, keďže nebol overený súlad so všetkými relevantnými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 tohto zákona.

3.2.14 Dodanie protokolárnych predmetov

MZVaEZ SR na základe zrealizovaného prieskumu trhu za účelom stanovenia PHZ (MZVaEZ SR oslovilo 10 spoločností) stanovilo PHZ vo výške 4 772 eur bez DPH. Zrealizovaná finančná kontrola vykazovala znaky formálnosti.

MZVaEZ SR zrealizovalo zákazku s použitím elektronického trhoviska (postupom podľa § 110 zákona o verejnom obstarávaní). Zákazka bola zverejnená dňa 20. 04. 2016.

Dodávateľ	Cena bez DPH	Cena s DPH
Cherry Promotion, s. r. o.	2 582,50	3 099,00
Hauerland, spol. s r. o.	2 592,50	3 111,00
Jozef Forgáč - olympia	2 720,00	3 264,00
IMI TRADE s. r. o.	3 509,91	4 211,89
FIBI, s. r. o.	4 700,00	5 640,00

V zmysle uzatvorenej Kúpnej zmluvy č. Z20168267_Z zo dňa 26. 04. 2016 s uchádzačom Cherry Promotion, s. r. o. bola celková cena predmetu zmluvy 2 582,50 eur bez DPH (3 099 eur s DPH).

3.2.15 Zabezpečenie ubytovania pre účastníkov odborných vzdelávacích stáží v Bruseli

MZVaEZ SR ako prijímateľ uzatvorilo s Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny SR ako poskytovateľom NFP dňa 09. 04. 2014 Zmluvu o poskytnutí NFP č. Z2713033002901, predmetom ktorej bola úprava zmluvných podmienok, práv a povinností medzi zmluvnými stranami pri poskytovaní NFP na realizáciu aktivít projektu „Zvýšenie kvality výkonu zamestnancov štátnej správy v oblasti agendy EÚ – príprava na predsedníctvo SR v Rade EÚ. Celkové oprávnené výdavky na realizáciu aktivít Projektu predstavovali maximálne 186 273,72 eur.

MZVaEZ SR zrealizovalo dva prieskumy trhu (druhý zrealizovalo, v zmysle vyjadrenia MZVaEZ SR, z dôvodu zhoršenej bezpečnostnej situácie), pričom PHZ v Záznamoch k stanoveniu maximálnej výšky finančných prostriedkov, ktoré má MZVEZ SR k dispozícii na financovanie predmetu zákazky, podlimitná súťaž (ET) stanovilo nasledovne:

zabezpečenie ubytovania pre účastníkov odborných vzdelávacích stáží v Bruseli v období júl až október pre 120 ľudí bola 133 980 eur bez DPH,
zabezpečenie ubytovania pre účastníkov odborných vzdelávacích stáží v Bruseli - 168 085 eur bez DPH.
MZVaEZ SR rozčlenilo PHZ na alikvotne časti.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zabezpečenie ubytovania pre účastníkov odborných vzdelávacích stáží v Bruseli v termíne od 06. 07. 2015 do 17.07.2015

Dňa 22. 05. 2015 MZVaEZ SR zaslalo za účelom vykonania informatívneho prieskumu trhu – zabezpečenie ubytovania pre účastníkov odborných vzdelávacích stáží v Bruseli e - mail šiestim spoločnostiam: Termín na predloženie cenových ponúk stanovilo do 27. 05. 2015 do 17.00 h. Cenové ponuky zaslali e - mailom, po MZVaEZ SR stanovenej lehote, dve spoločnosti:

Travel Service, s. r. o., Bratislava - Ružinov (27. 05. 2015, 17.56 h.),

Satur Travel a. s., Bratislava (27. 05. 2015 o 16.40 h., keďže bol nedoručený, bol zaslaný ešte raz 28. 05. 2015 o 10.46 h.).

MZVaEZ SR zrealizovalo zákazku s použitím elektronického trhoviska. Kontrolná skupina NKÚ SR vykonanou kontrolou zistila, že ponuky predložili nasledovní dodávatelia:

A- Systems s. r. o.

PAX TRAVEL, s. r. o.

Quatro Finance s. r. o.

SATUR TRAVEL a. s.

Stavebné povolenie EU, s. r. o.

Maximálna výška zdrojov bola 53 592 eur s DPH.

Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť PAX TRAVEL, s. r. o.(38 999 eur).

Zabezpečenie ubytovania pre účastníkov odborných vzdelávacích stáží v Bruseli v termíne od 07. 09. 2015 do 18. 09. 2015 a od 21. 09. 2015 do 02. 10. 2015 pre 80 osôb

Predmetom verejného obstarávania bolo:

hotelové ubytovanie pre 40 osôb s raňajkami v termíne 07. 09. 2015 – 18. 09. 2015 na 11 nocí nepretržite, jednoposteľové izby, Brusel,

hotelové ubytovanie pre 40 osôb s raňajkami v termíne 21. 09. 2015 – 02. 10. 2015 na 11 nocí nepretržite, jednoposteľové izby, Brusel.

MZVaEZ SR zrealizovalo zákazku s použitím elektronického trhoviska. Ponuku predložili:

Quatro Finance s. r. o. - stiahol ponuku (98 000 eur),

Stavebné povolenie EU, s. r. o. - stiahol ponuku (88 000 eur)

PAXTRAVEL, s. r. o. - stiahol ponuku (105 000 eur).

Súťaž bola zrušená.

Zabezpečenie ubytovania pre účastníkov odborných vzdelávacích stáží v Bruseli v termíne od 07. 09. 2015 do 18. 09. 2015 pre 39 osôb

MZVaEZ SR zrealizovalo verejné obstarávanie, predmetom ktorého bolo zabezpečenie hotelového ubytovania pre 39 osôb s raňajkami v termíne 07. 09. 2015 – 18. 09. 2015 na 11 nocí nepretržite v Bruseli. Ponuku predložili:

Quatro Finance, s. r. o. – stiahol ponuku (52 252,80 eur)

PAXTRAVEL, s. r. o. – 49 999 eur.

Spoločnosť PAXTRAVEL, s. r. o. e - mailom zo dňa 24. 08. 2015 zaslala MZVaEZ SR názov a adresu ubytovania v Bruseli: Ibis Brussels Centre Gare du Midi. SZ SR pri EÚ v Bruseli z bezpečnostného dôvodu neodporučilo MZVaEZ SR ubytovanie stážistov v predmetnom hoteli a doručilo MZVaEZ SR odporúčanie dňa 28. 08. 2015. Spoločnosť PAXTRAVEL, s. r. o. však podpísala Dohodu o ukončení platnosti zmluvy o poskytovaní služieb č. Z201521015_Z už dňa 27. 08. 2015, t. j. pred doručením odporúčania SZ SR pri EÚ v Bruseli. Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že z predloženej dokumentácie nebolo zrejmé, na základe akých skutočností spoločnosť PAXTRAVEL, s. r. o. dňa 27. 08. 2015 mala záujem odstúpiť od zmluvy.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zabezpečenie ubytovania pre účastníkov odborných vzdelávacích stáží v Bruseli v termíne od 19. 10. - 30.10. 2015 pre 34 ľudí, 20. 10. - 30.10. 2015 pre 8 ľudí, 02. 11. - 13. 11. 2015 pre 41 ľudí

MZVaEZ SR dňa 03. 09. 2015 zaslalo za účelom vykonania informatívneho prieskumu trhu – zabezpečenie ubytovania pre účastníkov odborných vzdelávacích stáží v Bruseli e - mail šiestim spoločnostiam.

Prílohu e - mailov tvorila Mapa ohraničenia a Cenová ponuka. Termín predloženia cenových ponúk MZVaEZ SR stanovilo do 08. 09. 2015 do 15.00 h. V zmysle Záznamu z vyhodnotenia ponúk informatívneho prieskumu trhu zo dňa 14. 09. 2015 „Termín na predkladanie ponúk bol predĺžený z 08. 09. 2015 do 11. 09. 2015, z dôvodu obdržania iba jednej cenovej ponuky od dodávateľa v pôvodne stanovenom termíne“.

Keďže predmetná cenová ponuka nebola súčasťou predloženej dokumentácie, kontrolná skupina NKÚ SR požiadala o jej predloženie. MZVaEZ SR kontrolnej skupine NKÚ SR predložilo vyjadrenie, že „predmetnú cenovú ponuku nebolo možné dohľadať v existujúcej spisovej dokumentácii zrušenej sekcie PRES (zrušená k 31. 03. 2017)“.

Kontrolná skupina NKÚ SR vykonanou kontrolou zistila, že MZVaEZ SR nepostupovalo v súlade s § 5 ods. 14 a § 21 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, keďže v dokumentácii k verejnému obstarávaniu neuchovalo všetky informácie a podklady, na základe ktorých určilo PHZ.

Opisný formulár pred jeho použitím v rámci elektronického trhoviska bol zaslaný ODVO príslušným útvarom MZVaEZ SR dňa 17. 09. 2015 na odsúhlasenie. V referátniku bolo okrem iného uvedené „Po schválení opisného formulára bude opisný formulár zaradený do karantény, t. j. prostredia, v ktorom ktorýkoľvek registrovaný užívateľ elektronického trhoviska môže dať rozpor. Po ukončení zaradenia opisného formulára do karantény, Vám predložíme ďalšie dokumenty potrebné na vyhlásenie verejného obstarávania.“ Súčasťou referátnika boli okrem iného dva Kontrolné doklady o vykonaní predbežnej finančnej kontroly zo dňa 11.09.2015. Jeden Kontrolný doklad o vykonaní predbežnej finančnej kontroly sa týkal finančnej operácie „Stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky, podlimitná súťaž (ET) – Zabezpečenie ubytovania pre účastníkov odborných vzdelávacích stáží“. Druhý Kontrolný doklad o vykonaní predbežnej finančnej kontroly sa týkal finančnej operácie „Stanovenie maximálnej výšky finančných prostriedkov, ktoré má MZVaEZ SR k dispozícii na financovanie predmetu zákazky, podlimitná súťaž (ET) – Zabezpečenie ubytovania pre účastníkov odborných vzdelávacích stáží v Bruseli v termíne 19. 10 - 30. 10. 2015.“

PHZ a ani maximálna výška finančných prostriedkov ani v jednom prípade uvedená nebola. ODVO bol schválený návrh opisného formulára doručený späť dňa 21. 09. 2015.

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe vykonanej kontroly konštatuje, že MZVaEZ SR nepostupovalo v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keďže finančná operácia bola schválená bez toho, aby bola uvedená suma overovanej finančnej operácie.

MZVaEZ SR vyhlásilo predmetnú zákazku s využitím elektronického trhoviska dňa 01. 10. 2015, pričom Zmluva o poskytovaní služieb č. Z201526848_Z bola uzatvorená dňa 06. 10. 2015. Prvý termín ubytovania bol už dňa 19. 10. 2015. To znamená, že MZVaEZ SR vyhlásilo predmetné verejné obstarávanie 18 dní pred samotným požadovaným plnením.

Úspešným uchádzačom sa v prípade zákazky Zabezpečenie ubytovania pre účastníkov odborných vzdelávacích stáží v Bruseli v termíne 19. 10. - 30. 10. 2015 stal uchádzač PAXTRAVEL, s. r. o. (ponuku predložil len tento uchádzač) a v prípade zákazky Zabezpečenie ubytovania pre účastníkov odborných vzdelávacích stáží v Bruseli v termíne 02. 11. - 13. 11. 2015 stal uchádzač Satur Travel, a. s. (ponuku predložil: PAXTRAVEL, s. r. o., Satur Travel, a. s., Quatro Finance s. r. o.).

MZVaEZ SR uzatvorilo dňa 06. 10. 2015 so spoločnosťou PAXTRAVEL, s. r. o. Zmluvu o poskytovaní služieb č. Z201526848_Z. Zmluvná cena bola 84 990 eur bez DPH. Dodatkom č. 1 zo dňa 14. 10. 2015 bola upravená na sumu 84 990 eur s DPH.

MZVaEZ SR uzatvorilo dňa 06. 10. 2015 so spoločnosťou SATUR TRAVEL a. s. Zmluvu o poskytovaní služieb č. Z201526855_Z. Zmluvná cena bola 65 775 eur s DPH.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolná skupina NKÚ SR vykonaním kontroly zákaziek týkajúcich sa zabezpečenia ubytovania pre účastníkov odborných vzdelávacích stáží v Bruseli konštatuje, že MZVaEZ SR nepostupovalo v súlade s § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní, konkrétne s princípom transparentnosti, keďže v predloženej dokumentácii boli uvádzané rozdielne sumy týkajúce sa PHZ:

- v dokumente Záznam z vyhodnotenia ponúk informatívneho prieskumu trhu zo dňa 14. 09. 2015 bola okrem iného uvedená: „Na základe vyššie uvedeného informatívneho prieskumu trhu prijímateľ zistil, že priemer ponúk ceny bez DPH je 167 860 eur. Po prirátaní sumy 38 579,17 eur za prvý termín odbornej vzdelávacej stáže, ktorý sa uskutočnil 06. 07. – 17. 07. 2015, je hodnota zákazky spolu 206 664,17 eur bez DPH.“ Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že priemer ponúk bol 168 085 eur bez DPH (nie 167 860 eur). Zároveň nebolo zrejmé z čoho vychádzalo MZVaEZ SR pri uvádzaní sumy 38 579,17 eur.
- V dokumente Záznam k stanoveniu maximálnej výšky finančných prostriedkov, ktoré má MZVaEZ SR k dispozícii na financovanie predmetu zákazky, podlimitná súťaž (ET) Zabezpečenie ubytovania pre účastníkov odborných vzdelávacích stáží v Bruseli MZVaEZ SR bola uvádzaná suma 44 660 eur bez DPH,
- v zmysle referátника zo dňa 01. 10. 2015 bol objednávkový a anonymný zmluvný formulár schválený dňa 01. 10. 2015. Súčasťou referátника bol okrem iného Kontrolný doklad o vykonaní predbežnej finančnej kontroly zo dňa 14. 09. 2015, avšak napriek skutočnosti, že predmetom finančnej operácie bolo „Stanovenie maximálnej výšky finančných prostriedkov, ktoré má MZVaEZ SR k dispozícii na financovanie predmetu zákazky, podlimitná súťaž (ET) – Zabezpečenie ubytovania pre účastníkov odborných vzdelávacích stáží v Bruseli v termíne 19. 10. – 30. 10. 2015“, PHZ, resp. maximálna výška finančných prostriedkov uvedená nebola,
- Opisný formulár pred jeho použitím v rámci elektronického trhu bol zaslaný ODVO príslušným útvarom MZVaEZ SR dňa 17. 09. 2015 na odsúhlasenie. Súčasťou referátника boli okrem iného dva Kontrolné doklady o vykonaní predbežnej finančnej kontroly zo dňa 11. 09. 2015. Jeden Kontrolný doklad o vykonaní predbežnej finančnej kontroly sa týkal finančnej operácie „Stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky, podlimitná súťaž (ET) – Zabezpečenie ubytovania pre účastníkov odborných vzdelávacích stáží“. Druhý Kontrolný doklad o vykonaní predbežnej finančnej kontroly sa týkal finančnej operácie „Stanovenie maximálnej výšky finančných prostriedkov, ktoré má MZVaEZ SR k dispozícii na financovanie predmetu zákazky, podlimitná súťaž (ET) – Zabezpečenie ubytovania pre účastníkov odborných vzdelávacích stáží v Bruseli v termíne 19. 10 – 30. 10. 2015.“

PHZ a ani maximálna výška finančných prostriedkov ani v jednom prípade uvedená nebola. ODVO bol schválený návrh opisného formulára doručený späť dňa 21. 09. 2015.

4 Zverejňovanie zmlúv a iných dokumentov podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám

MZVaEZ SR je v zmysle § 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám povinnou osobou. Citovaný zákon v § 5a ods. 1 ukladá povinným osobám povinnosť „zverejňovať zmluvu, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami EU“.

MZVaEZ SR na zabezpečenie jednotného postupu zamestnancov pri zverejňovaní povinne zverejňovaných zmlúv, povinne zverejňovaných vyhotovených objednávok tovarov, služieb a prác a povinne zverejňovaných faktúr za tovary, služby a práce a stanovenie pravidiel pre zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr v súlade s Občianskym zákonníkom a zákonom o slobodnom prístupe k informáciám vydalo s účinnosťou od 01. 06. 2016 Smernicu č. 50/2016 o postupe pri zverejňovaní povinne zverejňovaných zmlúv, objednávok a faktúr v podmienkach MZVaEZ SR. Citovanou smernicou boli zrušené predchádzajúce Rozhodnutie vedúceho služobného úradu MZVaEZ SR č. 49/2011 z 03. 06. 2011 o povinnosti zverejňovať zmluvy verejného obstarávania a Rozhodnutie vedúceho služobného úradu MZVaEZ SR č. 16/2014 z 11. 03. 2014 o postupe pri zverejňovaní povinne zverejňovaných zmlúv, objednávok a faktúr.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

MZVaEZ SR predložilo súbory zmlúv, ktoré boli uzatvorené v súvislosti s SK PRES v rokoch 2014 - 2016 Sekretariátom SK PRES v elektronickej forme. Kontrolná skupina NKU SR povinnosť zverejňovania zmlúv v CRZ overila na vzorke 14 zmlúv uzatvorených v roku 2016, v celkovej hodnote 1 679 614 eur. zmluvy, ktoré boli vybrané na základe úsudku kontrolóra z predloženého súboru zmlúv a boli overované súvislosti s predmetom kontroly. Išlo o nasledovné zmluvy:

Centrálny register zmlúv	Zmluva číslo	Dátum uzavretia	Dátum zverejnenia	Dátum účinnosti
Agentúra EVKA, s. r. o.	1130000520	18.02.2016	19.02.2016	20.02.2016
SND	1130000522	19.02.2016	19.02.2016	20.02.2016
SND	1130000521	19.02.2016	19.02.2016	23.02.2016
DOLIS s. r. o.	1230000005	02.03.2016	21.03.2016	22.03.2016
DOLIS s. r. o.	1230000006	21.03.2016	21.03.2016	22.03.2016
NOVA INTERIER STUDIO, s. r. o.	1130000540	21.03.2016	29.03.2016	30.03.2016
LOCO AGENCY s. r. o.	1130000616	31.05.2016	31.05.2016	01.06.2016
LOCO AGENCY s. r. o.	1130000617	31.05.2016	31.05.2016	01.06.2016
K 2 STUDIO s. r. o.	1130000638	06.06.2016	07.06.2016	08.06.2016
KINEMATOGRAF, s. r. o.	1130000666	13.06.2016	23.06.2016	24.06.2016
SND	1230000698	30.06.2016	30.06.2016	01.07.2016
Viva Musica! agency s. r. o.	1130000703	30.06.2016	06.07.2016	07.07.2016
POHODA FESTIVAL, s. r. o	1130000700	01.07.2016	01.07.2016	02.07.2016
La Idea, s. r. o.	1230000017	11.07.2016	11.07.2016	12.07.2016

Zdroj: účtovné doklady MZVaEZ SR

Kontrolou bolo zistené, MZVaEZ SR zverejnilo všetkých 14 zmlúv v CRZ, avšak v prípade zmlúv uzatvorených so spoločnosťami DOLIS s. r. o. (č. zmluvy 1230000005), NOVA INTERIER STUDIO, s. r. o. (č. zmluvy 1130000540 - Príloha č. 5 Projektová dokumentácia), LOCO AGENCY s. r. o. (č. zmluvy 1130000616 a č. zmluvy 1130000617) a KINEMATOGRAF, s. r. o. (č. zmluvy 1130000666) k zmluvám neboli zverejnené prílohy, na ktoré sa text zmlúv odvoláva. Kontrolná skupina NKU SR konštatuje, že nezverejnením príloh zmlúv informácií o povinne zverejňovaných zmluvách v CRZ neboli úplné.

Kontrolou zistený stav dokumentuje formálny prístup pri vykonávaní základnej finančnej kontroly pred zverejnením zmlúv v CRZ a postup, ktorý nebol v súlade s čl. 3 bod 5 písm. a) Smernice č. 50/2016 o postupe pri zverejňovaní povinne zverejňovaných zmlúv, objednávok a faktúr v podmienkach MZVaEZ SR, pretože žiadateľ o zverejnenie nezabezpečil, aby kópia zverejňovanej zmluvy a zverejňovaná zmluva v elektronickej podobe boli z hľadiska obsahu zhodné s podpísaným originálom zmluvy.

V súvislosti s kontrolou vzorky 14 povinne zverejňovaných zmlúv v CRZ, bolo overené dodržiavanie povinnosti vyplývajúcej MZVaEZ SR, ako povinnej osobe, z § 5b ods. 1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, pri zverejňovaní objednávok a faktúr na webovom sídle ministerstva. Kontrolou neboli zistené nedostatky, objednávky a faktúry boli zverejňované prostredníctvom elektronického informačného systému SAP na webovom sídle ministerstva.

Podľa § 5a písm. r) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, „povinne zverejňovanou zmluvou nie je zmluva, ktorej predmetom je umelecký výkon alebo použitie umeleckého výkonu a zmluva, ktorú uzatvára povinná osoba s fyzickou osobou inej umeleckej profesie“.

MZVaEZ SR vykázalo v účtovníctve (finančná položka 637026 - Odmeny a príspevky) k 31. 12. 2016 čerpanie výdavkov vo výške 124 726,20 eur. Kontrolou bolo zistené, že išlo o odmeny, ktoré boli vyplatené fyzickým osobám na základe uzatvorených zmlúv o podaní umeleckého výkonu a zmlúv o dielo a licenčných zmlúv. Zmluvy boli uzatvorené najmä v súvislosti s organizovaním dvoch kultúrno-spoločenských podujatí „Európa na Slovensku“ - predstavenie loga SK PRES dňa 22. 02. 2016 a Slávnostný otvárací koncert SK PRES dňa 01. 07. 2016. Vzorka zmlúv v sume 90 485 eur, ktorá bola vybratá na základe odborného úsudku kontrolóra, tvorila nasledovné zmluvy:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Meno	Predmet zmluvy	Druh zmluvy	Dátum uzatvorenia
M. Orel	scenár, texty vstupov, sprievodný hlas k dokrútkam,...	Zmluva o dielo a licenčná zmluva	12.02.2016
A. Vrabelová	návrh scény, foyer,...	Zmluva o dielo a licenčná zmluva	12.02.2016
P. Živner	Čarovné ostrohy - tanec	Zmluva o podaní umeleckého výkonu	15.02.2016
A. Palfy-Belányi	moderovanie	Zmluva o podaní umeleckého výkonu	15.02.2016
A. Kučerová	spev	Zmluva o podaní umeleckého výkonu	15.02.2016
P. Kerés	The pastels - tanec	Zmluva o podaní umeleckého výkonu	15.02.2016
F. Jančík	hra na husle	Zmluva o podaní umeleckého výkonu	15.02.2016
M. Sleziak	hra na hudobné nástroje	Zmluva o podaní umeleckého výkonu	15.02.2016
R. Brenk	audiovizuálne dokrútky	Zmluva o podaní umeleckého výkonu	01.07.2016
P. Núñez	audiovizuálne dielo, krátky prezentačný film	Zmluva o dielo a licenčná zmluva	31.05.2016
R. Štúr	dirigent	Zmluva o podaní umeleckého výkonu	31.05.2016
M. Marko	réžia	Zmluva o dielo a licenčná zmluva	31.05.2016
P. Pavlac	dramaturg	Zmluva o dielo a licenčná zmluva	31.05.2016
L. Dolný	autor hudby	Zmluva o dielo a licenčná zmluva	30.04.2016
M. Chudovský	réžia	Potvrdenie Zmluva o dielo	15.11.2016
L. Görfölová	asistent réžie	Potvrdenie Zmluva o dielo	15.11.2016

Zdroj: účtovné doklady MZVaEZ SR

Podľa § 94 ods. 1 Autorského zákona v znení zákona č. 125/2016 Z. z. „umeleckým výkonom je predvedenie, prednes alebo iné tvorivé vykonanie umeleckého diela alebo diela tradičnej ľudovej kultúry spevom, hraním recitáciou, tancom alebo iným spôsobom“.

Podľa § 8 ods. 2 zákona č. 103/2014 Z. z. o divadelnej činnosti a hudobnej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov „za fyzickú osobu inej umeleckej profesie sa považuje najmä režisér, zbormajster, choreograf, baletný majster, korepetítor, autor hudobného diela, dramatického diela alebo hudobno-dramatického diela, dramaturg, scénický výtvarník, kostýmový výtvarník, svetelný dizajnér, recitátor, zvukový režisér a zvukovoobrazový režisér“.

Z dikcie vyššie citovaných ustanovení vyplýva, že zmluvy o podaní umeleckého výkonu a zmluvy o dielo a licenčné zmluvy možno subsumovať pod § 5a ods. 5 písm. r) zákona o slobodnom prístupe k informáciám ako zmluvy, ktoré nie sú povinne zverejňovanými zmluvami, nakoľko z ich obsahu vyplýva, že ich predmetom je podanie umeleckého výkonu, resp. ide o zmluvy uzatvorené s osobami inej umeleckej profesie. MZVaEZ SR nemalo povinnosť uzatvorené zmluvy zverejniť v CRZ v zmysle citovaného zákona, nakoľko ich nemožno považovať za povinne zverejňované zmluvy.

Odporúčania

Zabezpečiť, aby:

prílohou zmluvy bola podrobná cenová špecifikácia tovarov, prác, služieb, súčasťou dokladov k fakturácii a vykonaniu základnej finančnej kontroly bola podrobná špecifikácia fakturovanej sumy, súčasťou dokladov k fakturácii bola podpísaná kópia originálu zmluvy spolu s dodatkami a prílohami.

Zabezpečiť právnu čistotu uzatvárania zmluvných vzťahov.

Zabezpečiť vedenie centrálnej evidencie jedného originálu všetkých dodávateľských zmlúv uzatvorených MZVaEZ SR.

Zabezpečiť efektívne fungovanie vnútorného kontrolného systému.

Zabezpečiť dôsledné plánovanie, prípravu a realizáciu verejného obstarávania.

Zabezpečiť vzdelávanie zamestnancov v oblasti verejného obstarávania a finančnej kontroly.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 27. 11. 2017

Marta Poláková
vedúca kontrolnej skupiny

..... aaa saa tien ener

Viera Fodreková
členka kontrolnej skupiny

aaa esa aa asti enter res

Nataša Štefániková...
členka kontrolnej skupiny

ara rare et er

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa...

MiroslavLajčaaaá
podpredseda vlády SR
a minister zahraničných vecí
a európskych záležitostí SR

..... rasa esa assist