

**Správa o výsledku finančnej kontroly na mieste  
č. 102/17-40/2016**

na základe poverenia č. 102/17-40/2016 zo dňa, 24.10.2016  
v znení Dodatku č. 1 zo dňa 24.01.2017

>

**Kontrolovaný projekt: 120KE0800131 - Výrobné a skladovacie priestory na výrobu vína**

Máj 2017

**Pôdohospodárska platobná agentúra**  
**Odbor vnútornej kontroly, supervízie a ochrany finančných záujmov EÚ**  
**Bratislava**

## **Správa o výsledku finančnej kontroly na mieste** **č. 102/17-40/2016**

na základe poverenia č. 102/17-40/2016 zo dňa 24.10.2016  
v znení Dodatku č. 1 zo dňa 24.01.2017

Podľa poverenia generálneho riaditeľa Pôdohospodárskej platobnej agentúry č. 102/17-40/2016 zo dňa 24.10.2016 v znení Dodatku č. 1 k Povereniu na vykonanie finančnej kontroly na mieste č. 102/17-40/2016 zo dňa 24.01.2017 zamestnanci Pôdohospodárskej platobnej agentúry

**Ing. Marta Magová** - vedúca kontrolnej skupiny  
**Ing. Klaudia Baiážová** - členka kontrolnej skupiny  
**Ing. Miroslav Pavlech** - prizvaná osoba **Ing. Ján Srnka** - prizvaná osoba

vykonali v čase od 24.01.2017 do 12.05.2017 na základe prebiehajúceho správneho konania v zmysle zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov voči spoločnosti VINÁRSTVO Viničky, s.r.o., Ladmovce 186, 076 34 Ladmovce, IČO: 36 588 016 finančnú kontrolu na mieste u dodávateľov a subdodávateľov v súvislosti s realizáciou projektu 12ÔKE0800131 - Výrobné a skladovacie priestory na výrobu vína na základe Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. KE00131 zo dňa 21.10.2010 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 26.08.2010 a Dodatku č. 2 zo dňa 01.03.2011 so zameraním na overenie verejného obstarávania.

**OBSAH**

Číslo kódu	Názov kódu	Číslo strany
1.	ZÁKLADNÉ ÚDAJE O FINANČNEJ KONTROLE NA MIESTE	3
2.	CIEĽ	3
3.	VYKONANÁ PRÁCA	3
3.1.	Legislatívny rámec	3
3.2.	Overená dokumentácia	4
4.	ZÁVER	8
5.	Prílohy	11

**1. Základné údaje o finančnej kontrole na mieste**

Číslo kontroly: 102/17-40/2016 Fond: EPFRV

Programový dokument: Program rozvoja vidieka SR 2007 - 2013

Os: 1 Zvýšenie konkurencieschopnosti sektoru poľnohospodárstva a lesného hospodárstva

Priorita: Podpora modernizácie, inovácie a efektivity agropotravinárskeho a lesníckeho sektora

Opatrenie: č. 1.2 Pridávanie hodnoty do poľnohospodárskych produktov a produktov lesného hospodárstva

Riadiaci orgán: Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR

Implementačný orgán: Pôdohospodárska platobná agentúra

Názov, adresa a IČO kontrolovaného subjektu: VINÁRSTVO Viničky, s.r.o., Ladmovce 186, 076 34 Ladmovce, IČO: 36 588 016

Názov projektu: Výrobné a skladovacie priestory na výrobu vína

Číslo projektu: 120KE0800131

Číslo výzvy/ zo dňa: 2008/PRV/01 / 01.02.2008

Zmluva o poskytnutí NFP č./zo dňa: KE00131/21.10.2008, Dodatok č. 1/26.08.2010, Dodatok č. 2/01.03.2011

Miesto realizácie projektu: Ladmovce, okres Trebišov

Obdobie realizácie projektu: 06.2008-09.2010 podľa žiadosti o NFP, do troch rokov od podpísania zmluvy o NFP

Celkové náklady na projekt: 5 606 849,52 EUR

Zdroje spolufinancovania podľa zmluvy, resp. dodatkov: 2 803 424,76 EUR (50 %) z toho: 2 102 568,57 EUR (37,5 %) z EÚ, 700 856,19 EUR (12,5 %) zo ŠR SR Číslo žiadosti o platbu: 1135000396 zo dňa 03.03.2011

Kontrolované obdobie: od 01.02.2008 do 05.05.2017

**1. Cieľ**

Finančná kontrola na mieste u dodávateľov a subdodávateľov v súvislosti s realizáciou projektu 120KE0800131 - Výrobné a skladovacie priestory na výrobu vína na základe Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. KE00131 zo dňa 21.10.2010 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 26.08.2010 a Dodatku č. 2 zo dňa 01.03.2011 so zameraním na overenie verejného obstarávanie.

**3. VYKONANÁ PRÁCA****3.1. Legislatívny rámec**

1. Nariadenie Rady (ES) č. 1698/2005 o podpore rozvoja vidieka prostredníctvom Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka;



2. Nariadenie Komisie (ES) č. 1974/2006, ktorým sa ustanovujú podrobné pravidlá vykonávania nariadenia Rady (ES) č. 1698/2005 o podpore rozvoja vidieka prostredníctvom Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka;
3. Nariadenie Komisie (EÚ) č. 65/2011, ktorým sa ustanovujú podrobné pravidlá uplatňovania nariadenia Rady (ES) č. 1698/2005, pokiaľ ide o realizáciu kontrolných postupov a krížového plnenia pri opatreniach na podporu rozvoja vidieka;
4. Nariadenie Komisie (ES) č. 1848/2006 o nezrovnalostiach a vymáhaní súm neoprávnene vyplatených v súvislosti s financovaním Spoločnej poľnohospodárskej politiky, o organizácii informačného systému v tejto oblasti a o zrušení nariadenia (EHS) č. 595/91;
5. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

#### Zoznam ostatných predpisov:

1. Program rozvoja vidieka SR 2007 - 2013.
2. Systém finančného riadenia Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka.
3. Príručka pre žiadateľa o poskytnutie, nenávratného finančného príspevku z PRV SR 2007 - 2013.

### 3.2. Overená dokumentácia

V rámci finančnej kontroly na mieste projektu 120KE0800131 - Výrobné a skladovacie priestory na výrobu vína bola overená dokumentácia:

Úplná dokumentácia k projektu 120KE0800131 - Výrobné a skladovacie priestory na výrobu vína, ktorá je súčasťou zložky projektu archivovanej v PPA a dokumentácie predloženej konečným prijímateľom,  
Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. KE00131 zo dňa 21.10.2008,

Dodatok č. 1 k zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. KE00131 uzatvorený dňa 26.08.2010. predmetom dodatku sa mení okrem iného:

*v Čl. I. Predmet zmluvy príloha č. 1 zmluvy tabuľka č. 14 Oprávnené výdavky projektu, v Čl. III. Výška NFP sa menia ods. 1 a 2 nasledovne:*

*1. PPA sa zaväzuje poskytnúť konečnému prijímateľovi NFP maximálne v sume: 2 803 424,76 EUR, slovom dvamiliónosemstotritisícštyristodvadsaťštyri eur a sedemdesiatšesť eurocentov, čo predstavuje 50 % oprávnených výdavkov na realizáciu predmetu projektu.*

*2. NFP poskytnutý na základe zmluvy je zložený z:*

- a) prostriedkov EÚ v sume 2 102 568,57 EUR, ktorá predstavuje 37,5% z celkových oprávnených výdavkov,*
- b) prostriedkov štátneho rozpočtu v sume 700 856,19 EUR, ktorá predstavuje 12,5 % z celkových oprávnených výdavkov.*

Dodatok č. 2 k zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. KE00131 uzatvorený dňa 01.03.2011, predmetom dodatku sa mení okrem iného:

*1. v Čl. I. Predmet zmluvy ods. 2.1 .Obstaranie/modernizácia hnutelných vecí:*

- *Strojov a zariadení na výrobu vína Oprávnené činnosti:*
- *Zavádzanie výroby nových produktov, novej techniky (technológie, zlepšovanie kvality výrobkov realizované konečným prijímateľom a iné oprávnené činnosti v rozsahu tabuľky č. 14 ako prílohy k Žiadosti o nenávratný finančný príspevok - Oprávnené výdavky projektu, ktorá tvorí ako príloha č. 1 neoddeliteľnú súčasť zmluvy. Mení sa príloha č. 1 zmluvy (tabuľka č. 14).*

*1. v Čl. I, Predmet zmluvy ods. 2.2 Výstavba nasledovných nehnuteľných vecí konečným prijímateľom v rozsahu tabuľky č. 14 ako prílohy k Žiadosti o nenávratný finančný príspevok - Oprávnené výdavky projektu, ktorá tvorí ako príloha č. 1 neoddeliteľnú súčasť zmluvy. Mení sa príloha č. 1 zmluvy (tabuľka č. 14).*

Žiadosť o platbu č. 1135000396 zo dňa 03.03.2011 s prílohami,

Cenové ponuky spoločností:

LOGISTIC ZEMPLÍN s.r.o., Severná 5789/32, 071 01 Michalovce, IČO: 36 813 532 zo dňa 27.03.2008,

ZAMMA - SUDY SLOVAKIA, s.r.o., Jesenského 16, 902 01 Pezinok, IČO: 35 845 872 zo dňa 25.03.2008,

TOSCANA INOX S.R.L., Via Catalani, 45-Z.I. Bassa, 50050 Cerreto Guidi /FI), Italy zo dňa 31.03.2008,  
WEINBERG' 93 s.r.o., Kvetná 120/45, 076 83 Svätuš, IČO: 36 587 150 zo dňa 27.03.2008,  
ARPROG, akciová spoločnosť Poprad, Hodžova 3292/3, 058 01 Poprad, IČO: 36 168 335 zo dňa 31.03.2008,  
R.A.T., a.s., Tolstého 3, 040 01 Košice, IČO: 36 187 208 zo dňa 28.03.2008

#### Ostatná použitá dokumentácia:

Záverečná správa Európskeho úradu boja proti podvodom (OLAF) číslo CMS OF/2011/0021 (ďalej ako „Záverečná správa OLAF“)

Rozsudok Krajského súdu v Bratislave 6S 161/2015-369 IČS: 101 520 1092 zo dňa 17.08.2016

Znalecký posudok, číslo úkonu: 59/2017, zo dňa 02.04.2017 vypracovaný ku dňu 08.03.2017 Ústavom súdneho inžinierstva Žilinskej univerzity v Žiline

Spoločnosť VINÁRSTVO Viničky, s.r.o., Ladmovce 186, 076 34 Ladmovce, IČO: 36 588 016 predložila Žiadosť o nenávratný finančný príspevok z Programu rozvoja vidieka SR 2007-2013, Opatrenie 1.2 Pridávanie hodnoty do poľnohospodárskych produktov a produktov lesného hospodárstva (ďalej len „ŽoNFP“ alebo „Žiadosť o NFP“) zo dňa 29.04.2008 na Regionálne pracovisko Pôdohospodárskej platobnej agentúry Košice dňa 30.04.2008 na základe Výzvy na predkladanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok z Programu rozvoja vidieka SR 2007-2013, Číslo výzvy: 2008/PRV/01 zo dňa 01.02.2008.

Žiadosť o NFP bola vypracovaná v súlade Príručkou pre žiadateľa o poskytnutie nenávratného finančného príspevku z Programu rozvoja vidieka SR 2007-2013 (ďalej len „Príručka“ alebo „Príručka pre žiadateľa o NFP“).

Žiadateľ spoločnosť VINÁRSTVO Viničky, s.r.o., Ladmovce 186, 076 34 Ladmovce, IČO: 36 588 016 splnil všetky posudzované kritériá spôsobilosti pre Opatrenie 1.2 Pridávanie hodnoty do poľnohospodárskych produktov a produktov lesného hospodárstva v súlade s Príručkou pre žiadateľa o poskytnutie nenávratného finančného príspevku z Programu rozvoja vidieka SR 2007-2013, splnil podmienky poskytnutia nenávratného finančného príspevku stanovené vo výzve na predkladanie žiadostí o NFP, číslo výzvy: 2008/PRV/01.

Žiadateľ spoločnosť VINÁRSTVO Viničky, s.r.o., Ladmovce 186, 076 34 Ladmovce, IČO: 36 588 016 nebol povinný postupovať v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nakoľko nebol verejným obstarávateľom podľa § 6, obstarávateľom podľa § 8 a ani osobou povinnou obstarávať v zmysle § 7 zákona č. 25/2006 Z. z. Obstaranie tovarov, stavebných prác a služieb uskutočnil pred podaním žiadosti o NFP na regionálne pracovisko PPA.

Pri obstarávaní tovarov, stavebných prác a služieb postupoval v súlade s Usmernením postupu žiadateľov pri obstarávaní tovarov, stavebných prác a služieb, stanoveným v Príručke, v kapitole 3.2 Usmernenie postupu žiadateľov pri obstarávaní tovarov, stavebných prác a služieb:

na uskutočnenie stavebných prác, na dodanie tovarov a poskytnutie služieb, ktorých predpokladaná hodnota oprávnených výdavkov bola rovnaká alebo vyššia ako 10 000 EUR bez DPH, zaobstaral 3 kompletne cenové ponuky od rôznych dodávateľov, nie staršie ako 6 mesiacov pred podaním Žiadosti o NFP;

realizoval výber víťazného dodávateľa z 3 cenových ponúk od rôznych dodávateľov, kompletne po formálnej a obsahovej stránke. Výber písomne zdôvodnil, vyhotovil zápisnice z vyhodnotenia výsledkov výberového konania, ktoré boli súčasťou žiadosti o NFP;

predložil 3 cenové ponuky na obstaranie „Strojov a zariadení na výrobu vína“ od rôznych dodávateľov a 3 cenové ponuky na zhotovenie stavebných objektov „Výrobné a skladovacie priestory na výrobu vína Hatfa“ od rôznych dodávateľov;

predložené cenové ponuky boli kompletne, spĺňali formálne a obsahové náležitosti cenovej ponuky;

cenové ponuky boli vrátane podkladov vyhotovené v slovenskom jazyku okrem cenovej ponuky spoločnosti TOSCANA INOX S.R.L., ktorá bola vyhotovená v talianskom jazyku, k tejto cenovej ponuke bol predložený žiadateľom úradne osvedčený preklad do slovenského jazyka;

cenová ponuka spoločnosti TOSCANA INOX S.R.L. bola prepočítaná na slovenské koruny kurzom Národnej banky Slovenska platným v deň vypracovania cenovej ponuky v zahraničnej mene dodávateľom, prepočet žiadateľ potvrdil svojim podpisom;

cenové ponuky mali písomnú formu a boli potvrdené dodávateľmi s uvedením dátumu vyhotovenia, obsahovali taktiež potvrdenie dodávateľa na strane so sumárnou cenovou kalkuláciou, neboli staršie ako 6 mesiacov pred podaním Žiadosti o NFP;

cenové ponuky mali vymedzený predmet dodávky tovarov, poskytnutia služieb a uskutočnenia stavebných prác, týkajúce sa oprávnených výdavkov Žiadosti o NFP. Rozpočet bol členený podľa položiek;

v cenových ponukách boli doložené fotokópie dokladov o oprávnení dodávateľov podnikat' v-oblasi, ktorá je predmetom dodávky tovarov, poskytnutia služieb a uskutočnenia stavebných prác;

cenové ponuky boli doložené čestným vyhlásením dodávateľov o tom, že nie sú v likvidácii, neprebíha voči nim konkurzné konanie;

žadateľ uzatvoril zmluvy s dodávateľmi tovarov, stavebných prác a služieb výlučne v písomnej forme.

V rámci vykonávanej kontroly sme oslovili spoločnosti LOGISTIC ZEMPLÍN s.r.o... ZAMMA - SUDY SLOVAKIA, s.r.o., TOSCANA INOX S.R.L., WEINBERG' 93 s.r.o., ARPROG, akciová spoločnosť Poprad, SMS Košice, a.s. (do 08.07.2008 obchodné meno R.A.T.; a.s.), ktoré doručili návrhy' cenových ponúk do výberového konania na obstaranie „Strojov a zariadení na výrobu vína“ a zhotovenie stavebných objektov „Výrobné a skladovacie priestory na výrobu vína Hatfa“ spoločnosti VINÁRSTVO Viničky, s.r.o., Ladmovce, o poskytnutie kompletných cenových ponúk vypracovaných pre VINÁRSTVO Viničky, s.r.o. na realizáciu projektu Výrobné a skladovacie priestory na výrobu vína.

Subdodávateľov spoločnosti VIN. TECH s.r.o., RESCUE SERVICE s.r.o. sme požiadali o poskytnutie uzatvorených zmlúv a faktúr so spoločnosťami ROYAL SLOVAKIA s.r.o. a RESCUE SERVICE s.r.o. v súvislosti s obstaraním „Strojov a zariadení na výrobu vína“ pre spoločnosť VINÁRSTVO Viničky, s.r.o.

Na základe našej požiadavky nám boli predložené:

K stavebnej časti:

*Listom zo dňa 01.02.2017 nám spoločnosť WEINBERG' 93 s.r.o. predložila cenovú ponuku na projekt Výrobné a skladovacie priestory na výrobu vína Hatfa“ zo dňa 27.03.2008, rozpočet danej stavby, dodatok k zmluve zo dňa 22.04.2010 s príslušným rozpočtom stavby, kvôli zmenám výstavby diela.*

Predložená dokumentácia je identická s dokumentáciou, ktorá sa nachádza v spisovej zložke projektu.

*Spoločnosť ARPROG, akciová spoločnosť Poprad listom zo dňa 02.02.2017 predložila stanovisko, v ktorom uvádza, že cenové ponuky spoločnosti sú registratúrne záznamy bez znaku hodnoty „A“ (t.j. dokumenty bez archivácie). Všetky ponuky spoločnosti vypracované v roku 2008 boli v súlade so zákonom č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov po uplynutí päťročnej lehoty vyradené a zničené. Na základe uvedeného nie je spoločnosť z objektívnych dôvodov schopná žiadosti vyhovieť.*

*List zaslaný spoločnosti SMS Košice, a.s. bol po uplynutí lehoty uloženia zásielky vrátený späť s poznámkou adresát neznámy. Spoločnosť SMS Košice, a.s. bola podľa zverejnených údajov v obchodnom registri na internete <http://www.orst.sk/vypis.asp?ID=11417&SID=4&P=1> od 13.08.2008 v likvidácii a 15.02.2015 došlo k jej ex offio výmazu na základe uznesenia Okresného súdu Košice I č.k. 31K/59/2012-146 zo dňa 2.4.2014.*

f

K technologickej časti:

*Konateľka spoločnosti LOGISTIC ZEMPLÍN s.r.o. pani Ružena Kubicová v liste zo dňa 02.02.2017 uviedla, že dokladmi, ktoré tvoria predmet dožiadania spoločnosť nedisponuje, pretože boli predmetom vydania orgánom činným v trestnom konaní, z uvedeného dôvodu nemôže žiadosti spoločnosť z objektívnych dôvodov vyhovieť*

*06.02.2017 nám bol zaslaný e-mail zo spoločnosti EVER Trade s.r.o. s naskenovanými dokladmi spoločnosti ZAMMA-SUDY SLOVAKIA s.r.o., ktorým bola Správa o kontrole a inšpekcii na mieste OF/2011/0021 s rozsahom kontroly Preverenie regulárnosti projektov č. 11310200372 a 120KE0800131 uskutočnená v Pezinku 15.07.2011, 14:30 - 19:00 v hospodárskom subjekte ZAMMA - SUDY SLOVAKIA, s.r.o.*

*Talianška spoločnosť TOSCANA INOX S.R.L. listom zo dňa potvrdila predloženie cenovej ponuky zo dňa 31.03.2007.*

*Spoločnosť VIN. TECH s.r.o., Pezinok na základe našej žiadosti predložila faktúry č. 2010235 zo dňa 23.09.2010. č. 2010236 zo dňa 04.10.2010. č. 2010239 zo dňa 04.10.2010, č. 2010240 zo dňa 04.10.2010. č. 2010243 zo dňa 12.10.2010, č. 2010244 zo dňa 12.10.2010, č. 2010245 zo dňa 12.10.2010. č. 2010257 zo dňa 21.10.2010, č. č. 2010339 zo dňa 23.12.2010 vystavené pre spoločnosť ROYAL SLOVAKIA, s.r.o., Ladmovce na dodávku strojov a zariadení.*

Spoločnosť RESCUE SERVICE s.r.o., Malá Bara nám na základe našej žiadosti predložila originály dokladov: Kúpna zmluvu uzatvorenú podľa § 409 a nasl. Obchodného zákonníka č. 513/91 Z.z. dňa 1. júla 2010 medzi zmluvnými stranami dodávateľom spoločnosťou RESCUE SERVICE s.r.o., Malá Bara zastúpenú Štefanom Dučom a odberateľom spoločnosťou LOGISTIC ZEMPLÍN s.r.o., Michalovce zastúpenú Ruženou Kubicovou. Predmetom zmluvy sú stroje a zariadenia podľa súpisu uvedeného v Prílohe č. 1, ktorá tvorí neoddeliteľnú súčasť zmluvy v celkovej cene za dodávku strojov a zariadení 2 809 949,25 EUR bez DPH.

Dodatok č. 1 ku kúpnej zmluve zo dňa 1. júla 2010 uzatvorený 30.11.2010. Dodatkom sa menia úvodné ustanovenia zmluvy a predmet zmluvy, ktorým sú stroje a zariadenia podľa upravenej prílohy č. 1.

Faktúry č. 9/2010 zo dňa 24.09.2010, č. 14/2010 zo dňa 05.10.2014, č. 17/2010 zo dňa 13.10.2010, č. 21/2010 zo dňa 21.10.2010, č. 22/2010 zo dňa 24.11.2010 vystavené dodávateľom RESCUE SERVICE s.r.o., Malá Bara pre odberateľa LOGISTIC ZEMPLÍN s.r.o., Michalovce za dodávky technológie pre výrobné a skladovacie priestory - projekt HATFA.

Faktúry č. 240910/RS zo dňa 24.09.2010, č. 041010/RS zo dňa 04.10.2014, č. 121010/RS zo dňa 12.10.2010, č. 211010/RS zo dňa 21.10.2010, 101210/RS zo dňa 10.12.2010 vystavené dodávateľom ROYAL SLOVAKIA s.r.o., Ladmovce pre odberateľa RESCUE SERVICE s.r.o., Malá Bara za technologické zariadenia.

Faktúra č. 211010/J zo dňa 21.10.2010 vystavená dodávateľom JOMADO s.r.o., Streda nad Bodrogom pre odberateľa RESCUE SERVICE s.r.o., Malá Bara za montážne práce.

V rámci projektu 120KE0800161 - Výrobné a skladovacie priestory na výrobu vína spoločnosť LOGISTIC ZEMPLÍN s.r.o., Michalovce dodala spoločnosti VINÁRSTVO Viničky, s.r.o., Ladmovce stroje a technológie na spracovanie hrozna a výrobu vína v celkovej hodnote 2 824 050,00 EUR bez DPH na základe Kúpnej zmluvy uzatvorenej 28.04.2008 podľa § 409 a nasl. Obchodného zákonníka č. 513/91 Z.z. medzi kupujúcim VINÁRSTVO Viničky, s.r.o., Ladmovce a dodávateľom LOGISTIC ZEMPLÍN s.r.o., Michalovce v znení Dodatku č. 1 zo dňa 01.09.2009, Dodatku č. 2 zo dňa 01.07.2010 a Dodatku č. 3 zo dňa 30.11.2010 ku kúpnej zmluve zo dňa 28.04.2008.

Dňa 1. júla 2010 bola uzatvorená Kúpna zmluva podľa § 409 a nasl. Obchodného zákonníka č. 513/91 Z.z. medzi zmluvnými stranami dodávateľom spoločnosťou RESCUE SERVICE s.r.o., Malá Bara zastúpená pánom Štefanom Dučom a odberateľom spoločnosťou LOGISTIC ZEMPLÍN s.r.o., Michalovce zastúpená paňou Ruženou Kubicovou. Predmetom zmluvy boli stroje a zariadenia podľa súpisu uvedeného v Prílohe č. 1, ktorá tvorí neoddeliteľnú súčasť zmluvy v celkovej cene za dodávku strojov a zariadení 2 809 949,25 EUR bez DPH.

Rozhodnutie o uzatvorení zmluvy bolo prijaté z dôvodu, že spoločnosť LOGISTIC ZEMPLÍN s.r.o., Michalovce nebola schopná vlastnými silami zaistiť dopravu strojov, keďže terén v okolí budúceho spracovateľského komplexu bol ťažko prístupný a spoločnosť RESCUE SERVICE s.r.o., Malá Bara bola schopná odvozovať prepravu, vykládku a uloženie technologických zariadení na mieste.

Spoločnosť RESCUE SERVICE s.r.o., Malá Bara prevzala stroje a zariadenia na výrobu vína z medzi skladu od spoločnosti ROYAL SLOVAKIA, s.r.o., Ladmovce, ktorá pre spoločnosť RESCUE SERVICE s.r.o., Malá Bara vystavila faktúry v celkovej sume 2 583 518,06 EUR bez DPH za technologické zariadenia. Ďalšia spoločnosť JOMADO s.r.o., Streda nad Bodrogom fakturovala spoločnosti RESCUE SERVICE s.r.o., Malá Bara sumu 214 543,83 EUR bez DPH za montážne práce. Spoločnosť VIN. TECH s.r.o., Pezinok vystavila faktúry za v celkovej sume 978 755,47 EUR bez DPH za technologické zariadenia na výrobu vína spoločnosti ROTAL SLOVAKIA, s.r.o., Ladmovce.

V rámci kontroly predloženej dokumentácie sme detegovali vznik reťazca firiem spoločností VIN. TECH s.r.o., Pezinok, ROYAL SLOVAKIA, s.r.o., Ladmovce, RESCUE SERVICE s.r.o., Malá Bara (majiteľom a konateľom spoločnosti je pán Štefan Duč), LOGISTIC ZEMPLÍN s.r.o., Michalovce.

Spoločnosť ROYAL SLOVAKIA, s.r.o., Ladmovce fakturovala spoločnosti RESCUE SERVICE s.r.o., Malá Bara sumu o 1 819 306,42 EUR bez DPH vyššiu ako bola výška faktúr vystavená dovozcom zariadení spoločnosťou VIN. TECH s.r.o., Pezinok. Spoločnosť RESCUE SERVICE s.r.o., Malá Bara fakturovala spoločnosti LOGISTIC ZEMPLÍN s.r.o., Michalovce sumu o 11 887,36 EUR bez DPH v porovnaní s predchádzajúcou sumou v reťazci a spoločnosť LOGISTIC ZEMPLÍN s.r.o., Michalovce navýšila vo faktúrach pre prijímateľa VINÁRSTVO Viničky, s.r.o., Ladmovce sumu o 14 100,75 EUR bez DPH na zazmluvnenú sumu 2 824 050,00 EUR bez DPH.

Jednoznačne pritom nemôžeme potvrdiť a ani vyvrátiť, či išlo o identické zariadenia, ktoré boli uvedené vo faktúrach spoločnosti VIN. TECH s.r.o., Pezinok vystavených pre spoločnosť ROYAL SLOVAKIA, s.r.o., Ladmovce a zariadeniami, ktoré boli vo finálnej fáze dodané spoločnosti VINÁRSTVO Viničky, s.r.o., Ladmovce, nakoľko vo faktúrach / dodacích listoch neboli uvedené výrobné čísla jednotlivých strojov a zariadení.

## 1. ZÁVER

1

V Záverečnej správe OLAF č. OF/2011/0021 sú uvedené závery k projektu 120KE0800161, VINÁRSTVO VINIČKY s.r.o.:

4.1. „Práce alebo dodávky tovaru alebo služieb vykonané prijímateľom alebo akoukoľvek spoločnosťou, ktorú vlastní alebo riadi osoba, ktorá je majiteľom alebo konateľom prijímateľa, nie sú oprávnené na spolufinancovanie EÚ. V tomto prípade preto došlo k jasnému konfliktu záujmov a náklady vo výške 85 080 366,90 SKK / 3 534 176 EUR (bez DPH) sú neoprávnené.“ (str. 19 Záverečnej správy OLAF)

Pri kontrole boli zistené subdodávky vykonané spoločnosťou RESCUE SERVICE s.r.o., Malá Bara, ktorej majiteľom a konateľom je pán Štefan Duč, pre spoločnosť LOGISTIC ZEMPLÍN s.r.o., Michalovce v celkovej výške 11 887,36 EUR bez DPH.

1.2. „Zdá sa, že stroje vyrobené v Taliansku predal slovenský zástupca výrobcu, spoločnosť VIN. TECH s.r.o., spoločnosti RESCUE SERVICE s.r.o., ktorá ich predala ďalej prijímateľovi prostriedkov EPFRV, spoločnosti VINÁRSTVO VINIČKY s.r.o. Je nepravdepodobné, že cena vybavenia bola primeraná, obzvlášť vzhľadom na skutočnosť, že všetky stroje a vybavenie boli dodané prostredníctvom spoločnosti RESCUE SERVICE s.r.o., ktorá je priamo prepojená s prijímateľom.“ (str. 19 Záverečnej správy OLAF)

Ma Pôdohospodársku platobnú agentúru bol predložený znalecký posudok vypracovaný Ústavom súdneho inžinierstva Žilinskej univerzity v Žiline, ktorý potvrdil primeranosť ceny strojov a zariadení na výrobu vína:

Znalecký posudok, číslo úkonu: 59/2017, zo dňa 02.04.2017 vypracovaný ku dňu 08.03.2017 Ústavom súdneho inžinierstva Žilinskej univerzity v Žiline. Ulica 1. mája 32, 010 01 Žilina pre zadávateľa VINÁRSTVO Viničky, s.r.o., Ladmovce 186, 076 34 Ladmovce, IČO: 36 588 016, číslo spisu (objednávky): Objednávka zo dňa 15.10.2015, vo veci: určenia východiskovej hodnoty - obstarávacej ceny jednotlivých zložiek obstaraného majetku a ako technologického celku, ktorý bol obstaraný na základe kúpnej zmluvy zo dňa 28.04.2008 vrátane jej dodatkov uzavretej medzi spoločnosťou VINÁRSTVO Viničky, s.r.o. a LOGISTIC ZEMPLÍN s.r.o. v celkovej hodnote 2 824 050,00 EUR bez DPH (cfelej len „znalecký posudok“).

Znalecký posudok obsahuje Podrobnú technickú špecifikáciu kľúčových technologických zariadení.

Pre preverenie skutočných cien vinárskych technológií oslovil Ústav súdneho inžinierstva ŽÚ spoločnosti dodávajúce vinárske technológie na kľúč. Na základe oslovenia odpovedali nasledovní dodávateľia vinárskych technológií:

- ELBER Food Industrie Equipment Manufacturing Ltd., 6090 Kunszentmiklós, Rákóczi u. 62, Maďarsko,
- Interker - Wein kft., 3300 Eger, Vécsey - volgy út. 93, Maďarsko,
- ÚJ VINO SERVICE KFT., 8171 Balatonvilágos, Erdősoru. 1., Maďarsko,
- VÍNO SERVICE s.r.o., Školská 20/1, 076 33 Slovenské Nové Mesto,
- Wine Centrum, s.r.o., Trnavská 22, 902 01 Pezinok,
- UNIKOM servis spot' s r.o., U Elektrárny 4019/4a, 695 01 Hodonin, Česká republika,
- HM, s.r.o., Na Piskách 3903/5, 695 01 Hodonin, Česká republika.

Na základe týchto cenových ponúk bola vypočítaná priemerná cena zariadení vinárstva. Nakoľko boli cenové ponuky vypracované v mesiaci február 2017 bolo potrebné túto cenu objektivizovať na úroveň roku 2010, kedy bolo VINÁRSTVO Viničky, s.r.o. vybavené technologickými zariadeniami.

Na základe vykonanej analýzy Ústav súdneho inžinierstva konštatuje, že priemerná hodnota obstarávacích cien OC technológií na výrobu vína na základe predložených cenových ponúk a indexovaná indexom cien do roku 2010 je

OC = 2 613 358,04 EUR (slovom: dvamiliónyšesťstotrinásťtisícristopäťdesiatosem a 04/100 Eur)

#### Manipulácia s materiálom a dočasné uskladnenie technológií

Zadávateľ znaleckého úkonu deklaroval, že v čase obstarania majetku mal manipulačné práce a dočasné uskladňovanie na medziskládkach bolo nad rozsah prác uvedených v cenových ponukách dodávateľov vinárskych technológií:

Na základe tejto informácie vypracoval Ústav súdneho inžinierstva ŽÚ výkaz výmer použitý pre objektivizáciu nákladov na prepravu a manipuláciu s technológiami.

Ústav súdneho inžinierstva ŽÚ oslovil nasledovné spoločnosti, ktoré odoslali cenové ponuky:



- LAND SERVIS - Ing. Michal Ivaň, Petrova 30, 075 01 Trebišov
- Lenol SK s.r.o., Centrum 2, Veľké Kapušany
- ŠTRKOPIESKY - Tomáš Juhász, Nová 273/36, 044 02 Turňa nad Bodvou,
- Zoltrans spol. s r.o., Boľská 1, Kráľovský Chlmec

Na základe týchto cenových ponúk Ústav súdneho inžinierstva ŽU určil priemernú cenu indexovanú na rok 2010 vo výške 351 182,55 EUR (slovom: tristopäťdesiat jedentisícstoosemdesiatdva a 55/100 Eur).

Výsledná priemerná obstarávacía cena technológií spolu s manipuláciou a dočasným uskladnením, vzťahnutá na rok 2010 je potom nasledovná:

OC = 2 613 358,04 + 351 182,55 = 2 964 540,59 EUR

(slovom: dvamiliónydeväťstošesťdesiatštyritisícpäťstoštyridsať a 59/100 EUR)

V závere znaleckého posudku sa uvádza:

*Na základe predložených cenových ponúk ÚSI ŽU konštatuje, že rozpätie cien vinárskych technológií pre vinárstvo Viničky podľa popísanej špecifikácie je v rozpätí 2 756 972,00 EUR do 3 617 840,00 EUR v cenovej úrovni prelomu roku 2016/2017. Priemerná cena bola stanovená ako aritmetický priemer všetkých cenových ponúk a predstavuje 3 102 578,68 EUR.*

*Na základe známeho indexu cien pre priemernú výrobu bola priemerná cena prepočítaná pre rok 2010. Priemerná cena pre rok 2010 je potom 2 613 358,04 EUR.*

*Súvisiaci transport, manipulovanie a dočasné skladovanie je v rozpätí cien 364 465,50 EUR až 444 484,00 EUR v cenovej úrovni prelomu roku 2016/2017. Priemerná cena bola stanovená ako aritmetický priemer všetkých cenových ponúk a predstavuje 402 455,20 EUR.*

*Na základe známeho indexu cien pre stavebné práce bola priemerná cena prepočítaná pre rok 2010. Priemerná cena pre rok 2010 je potom 351 182,55 EUR.*

*Výsledná priemerná obstarávacía cena vzťahnutá pre rok 2010 na vinárske technológie podľa uvedenej technickej špecifikácie aj so zohľadnením manipulačných nákladov a dočasných nákladov pre skladovanie je 2 964 540,59 EUR.*

*Zistená hodnota korešponduje hodnote uvedenej v účtovníctve spoločnosti Viničky s.r.o., ktorá je 2 824 050,43 EUR.*

4.3, „Úrad OLAF dospel k záveru, že vykonané kontroly odhalili závažné nezrovnalosti a možný podvod, ktoré sa týkajú približne 47% celkovej sumy rozpočtu projektu. Vzhľadom na povahu a závažnosť nezrovnalosti a výšku finančnej škody, ktorá bola EPFRV spôsobená, úrad OLAF odporúča úplne zrušiť zmluvu o financovaní projektu č. 120KE0800161.“ (str. 24 Záverečnej správy OLAF)

Finančnou kontrolou na mieste nebola zistená nezrovnalosť vo výške 47% celkovej sumy rozpočtu projektu.

4.4. „Vykonali sa kontroly na mieste v súvislosti s viacerými užšími súťažami organizovanými prijímateľmi, ktorých sa misia týkala. Kontroly na mieste odhalili, že zástupcovia spoločností, ktoré boli prijímateľmi, získali neoprávnené výhody zo subdodávateľských zmlúv uzatvorených s dodávateľmi tovarov, služieb a stavebných prác. Tie predstavujú úmyselné nezrovnalosti, ktoré môžu byť trestným činom podvodu poškodzujúcim finančné záujmy EÚ, a preto by sa nimi mala zaoberať slovenská prokuratúra, konkrétne Úrad špeciálnej prokuratúry.“ (str. 25 Záverečnej správy OLAF)

Pri kontrole boli zistené subdodávky vykonané spoločnosťou RESCUE SERVICE s.r.o., Malá Bara, ktorej majiteľom a konateľom je pán Štefan Duč, pre spoločnosť LOGISTIC ZEMPLÍN s.r.o., Michalovce v celkovej výške 11 887.36 EUR bez DPH.



V Bratislave, dňa 12,05.2017

Za kontrolný orgán (oprávnené osoby): ing. Marta Magová, vedúca kontrolnej skupiny Ing. Klaudia Balážová,  
členka kontrolnej skupiny Ing. Miroslav Pavlech, prizvaná osoba ing. Ján Srnka, prizvaná osoba

Za kontrolovaný subjekt (povinná osoba):

Tomáš Duč  
štatutárny zástupca

I

#### **ROZDELOVNÍK**

Správa o výsledku finančnej kontroly na mieste č. 102/17-40/2016

Výtlačok č. 1 - Pôdohospodárska platobná agentúra, Odbor vnútornej kontroly, supervízie a ochrany finančných záujmov EÚ, Dobrovičova 12, 815 26 Bratislava 1, IČO 30 794 323

Výtlačok č. 2 - VINÁRSTVO Viničky, s.r.o., Ladmovce 186, 076 34 Ladmovce, IČO: 36 588 016

Výtlačok č. 3 - Pôdohospodárska platobná agentúra, Sekcia financovania podpôr, Dobrovičova 12, 815 26 Bratislava 1, IČO 30 794 323



## Prílohy:

1. List spoločnosti WEINBERG' 93 s.r.o., Svätušezo dňa 01.02.2017 s prílohami
2. List spoločnosti ARPROG, akciová spoločnosť Poprad zo dňa 02.02.2017
3. Výpis z Obchodného registra Okresného súdu Košice I spoločnosti S.M.S. Košice, a.s.
4. List spoločnosti LOGISTIC ZEMPLÍN s.r.o., Michalovce zo dňa 02.02.2017
5. E-mail spoločnosti EVER Trade s.r.o., Pezinok zo dňa 06.02.2017 s prílohami
6. List spoločnosti TOSCANA INOX S.R.L. zo dňa 09.03.2017
7. Faktúra č. 2010235 zo dňa 3.09.2010vystavená spoločnosťouVIN. TECH s.r.o., Pezinok
8. Faktúra č. 2010236 zo dňa 4.10.2010vystavená spoločnosťouVIN. TECH s.r.o., Pezinok
9. Faktúra č. 2010239 zo dňa 4.10.2010vystavená spoločnosťouVIN. TECH s.r.o., Pezinok
10. Faktúra č. 2010240 zo dňa 4.10.2010vystavená spoločnosťouVIN. TECH s.r.o., Pezinok
11. Faktúra č. 2010243 zo dňa 2.10.2010vystavená spoločnosťouVIN. TECH s.r.o., Pezinok
12. Faktúra č. 2010244 zo dňa 2.10.2010vystavená spoločnosťouVIN. TECH s.r.o., Pezinok
13. Faktúra č. 2010245 zo dňa 2.10.2010vystavená spoločnosťouVIN. TECH s.r.o., Pezinok
14. Faktúra č. 2010257 zo dňa 1.10.2010vystavená spoločnosťouVIN. TECH s.r.o., Pezinok
15. Faktúra č. 2010339 zo dňa 3.12.2010vystavená spoločnosťouVIN. TECH s.r.o., Pezinok
16. Faktúra č. 240910/RS zo dňa24.09.2010 vystavená spoločnosťou ROYAL SLOVAKIA s.r.o.,Ladmovce
17. Faktúra č. 041010/RS zo dňa04.10.2014 vystavená spoločnosťou ROYAL SLOVAKIA s.r.o.,Ladmovce
18. Faktúra č. 121010/RS zo dňa12.10.2010 vystavená spoločnosťou ROYAL SLOVAKIA s.r.o.,Ladmovce
19. Faktúra č. 211010/RS zo dňa21.10.2010 vystavená spoločnosťou ROYAL SLOVAKIA s.r.o.,Ladmovce
20. Faktúra č. 101210/RS zo dňa10.12.2010 vystavená spoločnosťou ROYAL SLOVAKIA s.r.o.,Ladmovce
21. Faktúra č. 211010/J zo dňa 21.10.2010 vystavená spoločnosťou JOMAÚO s.r.o., Streda nad Bodrogom
22. Kúpna zmluva RESCUE SERVICE s.r.o. - LOGISTIC ZEMPLÍN s.r.o. zo dňa 01.07.2010
23. Súpis ku Kúpnej zmluve zo dňa 01.07.2010
24. Dodatok č. 1 ku Kúpnej zmluve zo dňa 01.07.2010 uzatvorený 30.11.2010
25. Súpis k Dodatku č. 1 ku Kúpnej zmluve zo dňa 01.07.2010 uzatvorený 30.11.2010
26. Faktúra č. 9/2010 zo dňa 24.09.2010 vystavená spoločnosťou RESCUE SERVICE s.r.o., Malá Bara
27. Faktúra č. 14/2010 zo dňa 05.10.2010 vystavená spoločnosťou RESCUE SERVICE s.r.o., Malá Bara
28. Faktúra č. 17/2010 zo dňa 13.10.2010 vystavená spoločnosťou RESCUE SERVICE s.r.o., Malá Bara
29. Faktúra č. 21/2010 zo dňa 21.10.2010 vystavená spoločnosťou RESCUE SERVICE s.r.o., Malá Bara-
30. Faktúra č. 22/2010 zo dňa 24.11.2010 vystavená spoločnosťou RESCUE SERVICE s.r.o., Malá Bara
31. Znalecký posudok, číslo úkonu: 59/2017, vypracovaný Ústavom súdneho inžinierstva Žilinskej univerzity v Žiline