

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1662/01  
Zo dňa: 01.03.2017  
Číslo: Z-011545/2017/1033/PMA

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 40  
Počet príloh: 0



## DODATOK č. 1 k protokolu o výsledku kontroly Zabezpečenie výkonu predsedníctva Slovenskej republiky v Rade Európskej únie v roku 2016

Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky

Bratislava december 2017

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1662/01 z 01.03.2017 vykonali:

Ing. Katarína Polgáryová, 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 dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami alokovanými v medzirezortnom programe 0D4 - SK PRES 2016 na zabezpečenie výkonu SK DREFC

Na základe námietok vznesených kontrolovaným subjektom a výsledku ich preverenia sa nahrádza pôvodný text protokolu o výsledku kontroly (č. Z-009362/2017/1032/PKA) novým textom

OBSAH

Zoznam použitých skratiek.....	4
<u>Zhrnutie.....</u>	<u>5</u>
1 <u>Systém zabezpečenia prípravy, organizácie a výkonu SK PRES.....</u>	<u>8</u>
1.1 <u>Charakteristika MŽP SR.....</u>	<u>8</u>
1.2 <u>Príprava a realizácia SK PRES.....</u>	<u>9</u>
2 <u>Čerpanie významnejších výdavkových položiek.....</u>	<u>16</u>
2.1 <u>Zhodnotenie čerpania rozpočtu medzirezortného podprogramu MŽP SR - SK PRES 2016.....</u>	<u>16</u>
2.2 <u>Čerpanie významnejších výdavkových položiek.....</u>	<u>19</u>
2.2.1 <u>Podujatia organizované na území Slovenskej republiky.....</u>	<u>19</u>
2.2.2 <u>Podujatia organizované v tretích krajinách.....</u>	<u>24</u>
2.2.2.1 <u>Služby poskytované zahraničnými dodávateľmi.....</u>	<u>26</u>
2.2.2.2 <u>Služby poskytované domácimi dodávateľmi.....</u>	<u>30</u>
3 <u>Obstarávanie tovarov, prác a služieb.....</u>	<u>33</u>
3.1 <u>Agentúrne služby pre podujatia SK PRES.....</u>	<u>33</u>
3.2 <u>Zabezpečenie vybavenia a stavby - priestorov EÚ na rokovanie konferencie k zmene klímy v Maroku.....</u>	<u>37</u>
3.3 <u>Občerstvenie a recepcia počas rokovania konferencie dohovoru o zmene klímy v Maroku.....</u>	<u>38</u>
3.4 <u>Zabezpečenie priestorov EÚ na rokovanie konferencie k dohovoru o zmene klímy.....</u>	<u>38</u>
3.5 <u>Zabezpečenie prepravy slovenského vína na recepciu počas rokovania konferencie o zmene klímy v Maroku.....</u>	<u>39</u>
4 <u>Zverejňovanie zmlúv a iných dokumentov podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám.....</u>	<u>40</u>

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Skrátený názov Úplné znenie

CITIES	Dohovor o medzinárodnom obchode s ohrozenými druhmi voľne žijúcich živočíchov a rastlín
CBD	Dohovor o biologickej diverzite
COP 17	17. Konferencia zmluvných strán rámcového Dohovoru OSN o zmene klímy
COP 22	22. Konferencia zmluvných strán rámcového Dohovoru OSN o zmene klímy
ETS	Obchodovanie s emisnými povolenkami
EÚ ETS	Európsky systém obchodovania s emisiami
IG AFOLU	Expertná skupina pre poľnohospodárstvo, lesníctvo využitie krajiny
IMPEL	Sieť Európskej únie pre implementáciu a presadzovanie práva v životnom prostredí
IWC	Medzinárodná veľrybárska komisia
MERTEL RG SR, s.r.o.	MERTEL RG SLOVENSKÁ REPUBLIKA, s.r.o., Bratislava
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MOTION ZONE, s.r.o.	MOTION ZONE, s.r.o., Bratislava
MZVaEZ SR	Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí Slovenskej republiky
MŽP SR, ministerstvo	Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
NR SR	Národná rada Slovenskej republiky
CG LEX	Expertná skupina Pracovnej skupiny pre zmenu klímy pre právne otázky
CGREP	Expertná skupina Pracovnej skupiny pre zmenu klímy
OECD	Organizácia pre hospodársku spoluprácu a rozvoj
OOV	Ostatné osobné vyrovnania
OSN	Organizácia spojených národov
REDHOUSE promotion, s.r.o.	REDHOUSE promotion, s.r.o., Bratislava
SEAP	Šiesty environmentálny akčný plán
SK PRES	Predsedníctvo Slovenskej republiky v Európskej únii v roku 2016 (SK PRES 2016)
T2gE	Prechod k zelenej ekonomike
WG1	Stretnutie pracovnej skupiny 1 (WGI) pod Výborom pre zmenu klímy
WPIEI	Pracovná skupiny pre medzinárodné otázky životného prostredia
0D4 - SK PRES 2016	Medzirezortný program 0D4 - SK PRES 2016
0D401 - SK PRES 2016	Medzirezortný podprogram rozpočtu v gescii MZVaEZ SR určený na prípravu a realizáciu predsedníctva Slovenskej republiky v Európskej únii v roku 2016
0D404 - SK PRES 2016	Medzirezortný podprogram MŽP SR určený na prípravu a realizáciu predsedníctva SR v Európskej únii v roku 2016
SR	Slovenská republika
Súhrnné správy	Súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrtroka
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
Obchodný zákonník	Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov
Zákon o finančnej kontrole	Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov Zákon č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene o 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 Slovenskej republiky v Rade Európskej únie v roku 2016 bola zaradená do plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2017 ako mimoriadna kontrola. Účelom kontroly bolo preverenie súladu dodržiavania všeobecne záväzných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami alokovanými v medzirezortnom programe 0D4 - SK PRES 2016 na zabezpečenie úloh MŽP SR súvisiacich s výkonom SK PRES.

Predmetom kontroly bolo preveriť systém zabezpečenia prípravy, organizácie a výkonu SK PRES, čerpanie významnejších výdavkových položiek z medzirezortného programu 0D4 - SK PRES 2016, obstarávanie tovarov, prác a služieb v zmysle zákona o verejnom obstarávaní a zverejňovanie zmlúv a iných dokumentov podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolou boli zistené najmä nasledovné skutočnosti v preverovaných oblastiach:

### 1. Systém zabezpečenia prípravy, organizácie a výkonu SK PRES

- Priority MŽP SR v rámci SK PRES: zmena klímy, obehové a odpadové hospodárstvo, biodiverzita a voda.
- Prípravu a implementáciu aktivít SK PRES na MŽP SR zabezpečovala Sekcia environmentálnej politiky EÚ a medzinárodných vzťahov, ktorá sa členila na tri odbory: odbor záležitostí EÚ, odbor medzinárodných vzťahov a odbor prierezových činností v spolupráci s MZVaEZ SR ako gestorom SK PRES, Medzirezortnou koordinačnou radou pre prípravu SK PRES, Rezortnou pracovnou skupinou pre prípravu SK PRES a ostatnými zainteresovanými organizačnými útvarmi MŽP SR.
- Roky 2014 a 2015 predstavovali prípravnú fázu SK PRES, v ktorej boli vytvorené základné predpoklady pre nastavenie a tvorbu štruktúr dôležitých pre samotný výkon SK PRES. Prijaté opatrenia boli zamerané predovšetkým na budovanie personálnych kapacít priamo na MŽP SR a na Stálom zastúpení SR pri EÚ v Bruseli, ako aj na vzdelávacie aktivity najmä v oblasti jazykovej prípravy komunikačných, prezentačných a negociačných zručností a schopností viesť rokovania v prostredí EÚ.
- Rok 2016 predstavoval už realizačnú fázu SK PRES. V Bruseli sa uskutočnilo 43 pracovných skupín Rady EÚ pre životné prostredie, 43 pracovných skupín Rady EÚ pre medzinárodné otázky týkajúce sa životného prostredia a viac ako 30 expertných stretnutí. Na najvyššej ministerskej úrovni sa uskutočnili 3 rokovania Rád pre životné prostredie a jedno rokovanie ministrov krajín EÚ a ministrov krajín Východného partnerstva. Na Slovensku sa uskutočnilo spolu 24 podujatí, z toho 21 v hlavnom meste Bratislava a 3 podujatia v regiónoch. V tretích krajinách sa uskutočnilo 17 rokovaní dohovorov, resp. rôznych protokolov, a to v Mexiku, Maroku, Rwande, Juhoafrickej republike, Rakúsku, Slovinsku, Francúzsku a Švajčiarsku..
- O všetkých aktivitách MŽP SR v rámci SK PRES bola odborná verejnosť a občania priebežne informovaní prostredníctvom oficiálnej facebookovej stránky MŽP SR a ministra životného prostredia, zverejňovaním krátkych správ s fotografiami na titulnej strane MŽP SR v časti Aktuality a Tlačové správy, kde bol vytvorený priamo odkaz na stránku [www.eu2016.sk](http://www.eu2016.sk), tlačových správ a článkov v odbornom náučnom časopise o životnom prostredí ENVIROMAGAZÍN a portálu Euractiv.

### 2. Čerpanie významnejších výdavkových položiek

- V zmysle uznesenia vlády SR č. 392/2012 bol na financovanie prípravy a zabezpečenia SK PRES vytvorený rozpočtový medzirezortný program 0D4 - SK PRES 2016, ktorého gestorom bolo MZVaEZ SR. V rámci tohto programu boli pre ministerstvá a ostatné ústredné orgány štátnej správy vytvorené medzirezortné podprogramy. MŽP SR malo vytvorený medzirezortný podprogram 0D404 - SK PRES 2016. Za roky 2014 až 2016 bolo z rozpočtu medzirezortného podprogramu 0D404 - SK PRES 2016 vo výške 4 004 352 eur vyčerpaných 3 252 294 eur (81,2 %).

- Komplexný materiál, ktorý by dokumentoval vecné i finančné zúčtovanie prostriedkov medzirezortného podprogramu 0D404 - SK PRES 2016 za roky 2014 - 2016 použitých na financovanie podujatí SK PRES organizovaných MŽP SR na území SR a v zahraničí nebol vypracovaný.
- V roku 2016 boli na financovanie podujatí organizovaných na území SR použité finančné prostriedky v celkovej výške 393 249 eur, z toho iné zdroje vo výške 295 219 eur a zdroje podprogramu 0D404 - SK PRES vo forme tzv. finančného balíčka vo výške 98 030 eur (čerpanie vo výške 92 %). Nedočerpané prostriedky z finančného balíčka vo výške 8 632 eur MZVaEZ SR nepožadovalo vrátiť späť do jeho podprogramu 0D401 - SK PRES. Kontrolou vybraných troch najvýznamnejších domácich podujatí nebolo zistené neúčelné čerpanie prostriedkov medzirezortného podprogramu 0D404 - SK PRES 2016.
- Na podujatia organizované v tretích krajinách najvyššie čerpanie výdavkov z medzirezortného podprogramu 0D404 - SK PRES 2016 bolo vykázané v položkách cestovné a reprezentačné spolu 1 509 877 eur. Z toho výdavky na podujatia organizované v Maroku predstavovali sumu 689 297 eur (46 %).
- Na financovanie zahraničných podujatí v tretích krajinách boli okrem prostriedkov medzirezortného podprogramu 0D404 - SK PRES 2016, použitá aj časť vlastných zdrojov MŽP SR - Program 076 - Tvorba a implementácia politík. V rámci vybraného podujatia organizovaného v Maroku boli na úhradu služieb poskytovaných:
  - zahraničnými dodávateľmi čerpané prostriedky medzirezortného podprogramu 0D404 - SK PRES 2016 sume 689 297 eur. Kontrolou nebolo zistené neúčelné použitie prostriedkov,
  - domácimi dodávateľmi čerpané prostriedky z vlastných zdrojov MŽP SR - Program 076 - Tvorba a implementácia politík v sume 32 389 eur. V prípade poskytnutia logistických služieb spoločnosťou MERTEL RG SR, s.r.o. bolo zistené porušenie § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve tým, že fakturácia nebola doložená relevantnými dokladmi obsahujúcimi špecifikáciu skutočne vykonaných prác dohodnutých v zmluve a § 7 zákona o finančnej kontrole tým, že nebol overený súlad so všetkými relevantnými skutočnosťami.

#### Verejné obstarávanie

Kontrolou verejného obstarávania bolo zistené, že MŽP SR:

- v niektorých prípadoch neuvěřnilo v súhrnnej správe všetky zákazky s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrťroka.
- v prípade zákazky:  
*Agentúrne služby pre podujatia SK PRES*  
predpokladanú hodnotu zákazky určilo v rámci prieskumu trhu na základe ponúk, ktoré boli neporovnateľné a požiadavky na poskytované služby boli uvedené nejednoznačne, špecifikáciu požadovaných logistických služieb pre vybrané podujatia v tretích krajinách a cenovú kalkuláciu nestanovilo jednoznačne a úplne. Predmetné verejné obstarávanie MŽP SR zrealizovalo spôsobom, ktorým pri uzatváraní zmluvy na poskytnutie služieb pri zabezpečovaní podujatí počas SK PRES nemohlo posúdiť, v akej kvalite a rozsahu budú poskytnuté služby úspešným uchádzačom. Zároveň uzatvorilo Zmluvu o poskytovaní služieb pri zabezpečovaní podujatí počas SK PRES v sume 100 378,44 eur s DPH bez zadefinovania presnej špecifikácie požadovaných služieb.

*Zabezpečenie vybavenia a stavby Maroko - priestorov EÚ na rokovanie konferencie k zmene klímy v Maroku*

uplatnilo v zmysle predloženej dokumentácie výnimku zo zákona o verejnom obstarávaní pričom jej použitie nemalo v predloženej dokumentácii odôvodnené, neoverilo súlad so všetkými relevantnými skutočnosťami uvedenými v [§ 6 ods. 4](#) zákona o finančnej kontrole.

*Občerstvenie a recepcia počas rokovania konferencie dohovoru o zmene klímy - Maroko a Zabezpečenie prepravy slovenského vína*

v niektorých dokumentoch neuvádzalo dátumy vypracovania, schvaľovania dokumentov a neoverilo súlad so všetkými relevantnými skutočnosťami uvedenými v [§ 6 ods. 4](#) zákona o finančnej kontrole.

*Zabezpečenie priestorov na konferenciu k zmene klímy v Maroku*

neoverilo súlad so všetkými relevantnými skutočnosťami uvedenými v [§ 6 ods. 4](#) zákona o finančnej kontrole.

### 3. Zverejňovanie zmlúv a iných dokladov

- Pri zverejňovaní zmlúv a iných dokladov kontrolovaný subjekt postupoval v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

Interný audit MŽP SR nevykonával kontrolu čerpania finančných prostriedkov medzirezortného podprogramu 0D404 - SK PRES 2016 určených na financovanie podujatí. Kontrolná skupina na základe zisteného stavu v oblasti verejného obstarávania a hospodárenia s verejnými prostriedkami konštatovala rezervy v účinnosti a efektívnosti vnútorného kontrolného systému a odporučila prijať systémové opatrenia zamerané na odstránenie zistených nedostatkov v uvedených oblastiach.

Kontrolná skupina NKÚ SR odporučila kontrolovanému subjektu prijať účinné, systémové opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a elimináciu ich opakovaného výskytu v budúcnosti a zvýšenie účinnosti vnútorného kontrolného systému.

### Odporúčania

Kontrolná skupina NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu prijať účinné, systémové opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a elimináciu ich opakovaného výskytu v budúcnosti a zvýšenie účinnosti vnútorného kontrolného systému, najmä:

- vykonať vnútorný audit so zameraním na kontrolu verejného obstarávania a dodržiavania výkonu základnej finančnej kontroly;
- zabezpečiť systematické kontinuálne vzdelávanie zamestnancov v oblasti verejného obstarávania a školenie príslušných zamestnancov v oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1662/01 z 01.03.2017 vykonali:

Ing. Katarína Polgáryová, 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 dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami alokovanými v medzirezortnom programe OD4 - SK PRES 2016 na zabezpečenie výkonu SK PRES.

Kontrola bola vykonaná v čase od 1.3.2017 do 4.12.2017 s prerušením v subjekte:

Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky,  
Nám. L. Štúra 1, 812 35 Bratislava - Staré Mesto,  
IČO 00678678

za kontrolované obdobie roku 2016 a v prípade vecných súvislostí i predchádzajúce obdobie.

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 štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI).

Predmetom kontroly boli nasledovné oblasti:

1. Systém zabezpečenia prípravy, organizácie a výkonu SK PRES.
2. Čerpanie významnejších výdavkových položiek.
3. Obstarávanie tovarov, prác a služieb v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.
4. Zverejňovanie zmlúv a iných dokumentov v podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Vykonaná práca a zistenia:

### 1 Systém zabezpečenia prípravy, organizácie a výkonu SK PRES

#### 1.1 Charakteristika MŽP SR

MŽP SR je v zmysle § 16 zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov ústredným orgánom štátnej správy pre tvorbu a ochranu životného prostredia vrátane: ochrany prírody a krajiny, vodného hospodárstva, ochrany pred povodňami, ochrany akosti a množstva vôd a ich racionálneho využívania a rybárstva s výnimkou akvakultúry a morského rybolovu, ochrany ovzdušia, ozónovej vrstvy a klimatického systému Zeme, ekologických aspektov územného plánovania, odpadového hospodárstva, posudzovania vplyvov na životné prostredie, zabezpečovania jednotného informačného systému o životnom prostredí a plošného monitoringu, geologického výskumu a prieskumu, ochrany a regulácie obchodu s ohrozenými druhmi voľne žijúcich živočíchov a voľne rastúcich rastlín, geneticky modifikovaných organizmov.

Pôsobnosť MŽP SR, jeho hlavné a iné úlohy, zásady činnosti, organizáciu, vnútornú štruktúru ako aj vzťahy k iným ministerstvám, ústredným orgánom štátnej správy a ďalším orgánom, fyzickým a právnickým osobám upravuje Štatút MŽP SR, schválený vládou SR dňa 26.5.2011. Organizačnú štruktúru MŽP SR, rozsah jeho pôsobnosti, úlohy a vzájomné vzťahy organizačných útvarov, rozsah oprávnení a zodpovednosti vedúcich zamestnancov upravuje organizačný poriadok ministerstva, ktorý vydáva minister.

V zmysle organizačného poriadku agendu SK PRES do 15.5.2016 zabezpečovala Sekcia environmentálnej politiky EÚ, odbor implementácie environmentálnej politiky. Rozhodnutím ministra životného prostredia SR č. 16/2016-1.6 zo dňa 16.5.2016 bola zriadená Sekcia environmentálnej politiky,



EÚ a medzinárodných vzťahov ako gestor transpozície a implementácie legislatívy EÚ vo svojej pôsobnosti, ako aj príprav a implementácie aktivít počas SK PRES. Plnenie úloh SK PRES v rámci sekcie zabezpečovali tri odbory:

- *odbor záležitostí EÚ*, okrem iného bol gestorom zabezpečenia činnosti Rezortnej koordinačnej skupiny MŽP SR, vrátane koordinácie prípravy a navrhovania postupu rokovaní a prípravy pozícií SR na zasadnutia pracovných orgánov Rady EÚ, prípravy podujatí s členskými krajinami EÚ ako aj organizovania programov delegácií z EÚ, prípravy podkladových materiálov a dokumentov vo väzbe na záležitosti EÚ;
- *odbor medzinárodných vzťahov*, bol gestorom zameraným na koordináciu zabezpečovania zahraničnej politiky SR v oblasti životného prostredia a zmeny klímy v spolupráci s organizačnými útvarmi ministerstva a právnickými osobami v pôsobnosti ministerstva, koordinácie spolupráce a zabezpečenia styku s medzinárodnými vládnyimi organizáciami, paneurópskymi a regionálnymi európskymi organizáciami a partnerskými inštitúciami s environmentálnym zameraním, koordinácie a vyhodnotenia plnenia medzinárodných záväzkov starostlivosti o životné prostredie a zmenu klímy, zabezpečovania úloh súvisiacich s činnosťou Pracovnej skupiny Rady EÚ pre medzinárodné otázky o životnom prostredí zameranej na globálne a horizontálne otázky;
- *odbor prierezových činností*, zabezpečoval okrem iného rozpracovanie a vyhodnocovanie environmentálnych stratégií a koncepcií OSN, EÚ, OECD, Rady Európy a iných relevantných organizácií v podmienkach SR, ako aj prípravu návrhov celoslovenských súhrnných environmentálnych stratégií a koncepcií a vyhodnocovanie ich realizácie, prípravu pozícií SR na zasadnutia orgánov medzinárodných organizácií v rámci OSN, OECD a Environmentálnej rady EÚ, jej orgánov a organizácií, ako aj pozícií na rokovania so zástupcami EÚ.

## 1.2 Príprava a realizácia SK PRES

Prípravy na výkon predsedníctva SK PRES sa začali už v roku 2012 s dôrazom na organizačno-technické zabezpečenie, logistiku, prípravu ľudských zdrojov či rozpočtové predpoklady. Vláda SR v roku 2012 schválila materiál Príprava SK PRES - základné východiská a aktuálne priority. Hlavným gestorom príprav SK PRES bolo určené MZVaEZ SR. V tomto roku bola zriadená Medzirezortná koordinačná rada pre prípravu SK PRES, ktorá predstavovala poradný, odborný a iniciatívny orgán vlády SR. Rada riešila konkrétne úlohy týkajúce prípravy a realizácie SK PRES v oblastiach rozpočtu, ľudských zdrojov, vzdelávania štátnej správy, logisticko-bezpečnostných záležitostí ako aj kultúrnu a mediálnu prezentáciu. Jej predsedom bol štátny tajomník MZVaEZ SR a členmi štátni tajomníci jednotlivých ministerstiev a vedúci Úradu vlády SR.

Systém organizácie príprav SK PRES vychádzal z nasledovnej štruktúry:

Úroveň koordinácie		Koordinačný orgán	Zodpovedný orgán štátnej správy
I.	medzirezortná	Medzirezortná koordinačná rada pre prípravu SK PRES	MZVaEZ SR
II.	rezortná	Rezortná pracovná skupina pre prípravu SK PRES	MŽP SR

Zdroj: MZVaEZ SR

Rozhodnutím ministra životného prostredia č. 19/2013-4.2 zo dňa 3.7.2013 bola v roku 2013 na MŽP SR zriadená Rezortná pracovná skupina pre prípravu SK PRES, ktorá bola vedená štátnym tajomníkom MŽP SR a jej členmi boli generálni riaditelia sekcií, resp. riaditelia odborov, ktorých sa výkon SK PRES týkal. V zmysle organizačného poriadku za koordináciu príprav SK PRES na MŽP SR do 15.5.2016 bola zodpovedná Sekcia environmentálnej politiky EÚ, odbor implementácie environmentálnej politiky, po zmene organizačnej štruktúry od 15.5.2016 príslušné odbory Sekcie environmentálnej politiky, EÚ a medzinárodných vzťahov. Sekcia sa v rámci SK PRES venovala legislatívnemu procesu i nelegislatívnym témam. Legislatívne témy sa prioritne riešili pod vedením Stáleho zastúpenia SR pri EÚ v Bruseli a pracovné skupiny pre legislatívne otázky sa stretávali podľa potreby. Prípravu EÚ na medzinárodné vyjednávania zabezpečovalo MŽP SR, ktoré bolo zodpovedné za jej zabezpečenie po stránke logistickej aj obsahovej stránke. Vyjednávania v mene EÚ viedla SR ako predsedajúca krajina Rady EÚ spoločne s Európskou komisiou. Na čele slovenskej delegácie bol minister životného prostredia.

Rok 2014 bol pre rezort životného prostredia rokom tzv. prípravnej fázy SK PRES. V oblasti budovania personálnych kapacít MŽP SR zabezpečilo prvú vlnu personálneho posilňovania priamo na MŽP SR a na Stálom zastúpení SR pri EÚ v Bruseli. Novoprijatí zamestnanci pracovali na príprave obsahových priorít v oblasti zmeny klímy a životného prostredia ako aj prípravy organizačného zabezpečenia a logistiky v súvislosti s prípravou podujatí, ktoré mali byť počas SK PRES realizované na Slovensku, v Bruseli a v tretích krajinách. Finančné zdroje vyčlenené na zahraničné pracovné cesty boli využité na získavanie praktických skúsenosti s povinnosťami súvisiacimi s organizáciou a riadením stretnutí počas rokovaní dohovorov, protokolov a iných podujatí. Realizovala sa príprava kalendára podujatí a priestorov, v ktorých sa mali konať predsednícke podujatia na Slovensku.

V roku 2015 MŽP SR pokračovalo v aktívnej koordinácii úloh vo všetkých kľúčových oblastiach a bezprostrednej realizácii prípravy v oblasti organizačnej, logistickej a mediálno-prezentačnej, vrátane definovania obsahových priorít SK PRES a finančnej náročnosti úloh počas predsedníctva. Zriadený bol osobitný medzirezortný podprogram 0D404 - SK PRES 2016, ktorého výdavky boli použité najmä na zahraničné pracovné cesty za účelom získania praktických skúsenosti s fungovaním prác v príslušných zoskupeniach.

Vláda SR schválila uznesení č 354 z 1.7.2015 materiál Východiská 18-mesačného programu Rady EÚ - príspevok SR, ktorým vytvorila rámec pre formulovanie programu SK PRES.

Rok 2016 bol rokom realizácie SK PRES. Vláda SR uznesením č. 74 dňa 24.2.2016 schválila Východiská SK PRES, ktoré predstavovali strategický rámec pre tvorbu programu SK PRES. Uvedený materiál identifikoval kľúčové tematické oblasti pre SK PRES, ako aj stanovil konkrétne legislatívne a nelegislatívne iniciatívy s presahom na SK PRES a prípravu Programu SK PRES.

Dňa 30.6.2016 vláda SR uznesením č. 267 schválila Program SK PRES a uložila ministrom postupovať v jeho súlade počas výkonu SK PRES. V predmetnom materiáli boli pre formáciu Rady pre životné prostredie identifikované konkrétne kľúčové iniciatívy a stanovené prioritné témy mali mať potenciál priniesť hmatateľné výsledky prospešné pre Úniu ako celok. Jej úlohou bolo sústrediť sa na vytvorenie podmienok pre postupný prechod spoločnosti na konkurencieschopné zdrojovo efektívne a nízkouhlíkové hospodárstvo. V oblasti zmeny klímy sa malo zamerať na implementáciu záverov zo zasadnutia Európskej rady z októbra 2014, na ktorom bolo prijaté politické rozhodnutie o znížení emisií skleníkových plynov do roku 2030 o 40% oproti roku 1990.

Úlohou SK PRES bolo pokračovať v diskusii o návrhu revízie schémy obchodovania s emisnými kvótami s cieľom dosiahnuť všeobecný prístup v Rade. V nadväznosti na schválenie Parížskej dohody na konferencii zmluvných strán Rámcového dohovoru o zmene klímy išlo o aktivity týkajúce sa ratifikácie dohody. V oblasti životného prostredia mal byť jedným z hlavných cieľov prispieť k prebiehajúcej európskej diskusii o prechode na zelené a obehové hospodárstvo, nadviazať na prácu holandského predsedníctva v rokovaní o legislatívnych návrhoch zmeny šiestich najdôležitejších smerníc v odpadovom hospodárstve, návrhu nariadenia o ortuti a návrhu smernice o emisných stropoch.

V oblasti ochrany prírody a biodiverzity mala byť pozornosť SK PRES venovaná výsledkom hodnotenia efektívnosti smerníc o vtákoch a biotopoch, prijať závery Rady k problematike sucha a nedostatku vody v kontexte prispôsobenia sa klimatickým zmenám, podieľať sa na príprave a koordinácii pozícií EÚ na medzinárodných rokovaníach - Dohovor o medzinárodnom obchode s ohrozenými druhmi voľne žijúcich živočíchov a rastlín, Dohovor o biologickej diverzite a Kartagenský a Nagojský protokol, príprave mimoriadneho stretnutia strán Montrealského protokolu o látkach poškodzujúcich ozónovú vrstvu, dohode zmluvných strán o znižovaní výroby a spotreby fluórovaných skleníkových plynov.

MŽP SR v zmysle línie programu predsedníckeho TRIA, Programu SK PRES sa plnilo úlohy v oblasti stanovených štyroch priorít:

1. Zmena klímy: v nadväznosti na schválenie Parížskej dohody uskutočnili sa aktivity súvisiace s ratifikáciou dohody zo strany členských štátov a EÚ a následnej implementácie klimaticko-energetického balíčka do roku 2030; pokračovanie diskusie o návrhu revízie schémy obchodovania s emisnými kvótami a rokovaní o dvoch súvisiacich legislatívnych návrhoch, a to návrhu o sektoroch nezaraďovaných do schémy obchodovania a návrhu o znižovaní emisií skleníkových plynov z využívania pôdy a zmien využívania pôdy a lesného hospodárstva.

2. Obehové a odpadové hospodárstvo: aktivity smerujúce k presadzovaniu rozvoja opatrení smerujúcich k inovatívnemu obehovému hospodárstvu, ktoré bude globálne konkurencieschopné, energeticky

efektívne a bude rešpektovať biodiverzitu a prírodné zdroje pri podpore efektívnej recyklácie minimalizujúcej odpad. V rámci podujatia Transition to Green Economy (prechod na zelenú ekonomiku) bola snaha vytvoriť efektívnu platformu na verejnú diskusiu; výstupy z podujatia predstaviť na zasadnutí ministrov životného prostredia krajín OECD v Paríži a na zasadnutí Rady ministrov životného prostredia. V nadväznosti na prácu holandského predsedníctva pokračovali rokovania o legislatívnych návrhoch zmeny šiestich najdôležitejších smerníc v odpadovom hospodárstve.

3. Biodiverzita a ochrana prírody: aktivity boli zamerané na výsledky hodnotenia efektívnosti smerníc o vtákoch a biotopoch; prípravu a koordináciu pozícií EÚ na medzinárodných rokovaníach o medzinárodnom obchode s ohrozenými druhmi voľne žijúcich živočíchov a rastlín, Dohovor o biologickej diverzite a Kartagenský a Nagojský protokol.

4. Voda: išlo o využitie odborného potenciálu a poznatkov v tejto oblasti s cieľom prijatia opatrení pre zabezpečenie trvalo udržateľných vodných zdrojov a ich ochrany.

Okrem uvedených priorít MŽP SR nadviazalo počas SK PRES na holandské predsedníctvo v rokovaníach o návrhu rozhodnutia o ortuti a návrhu smernice o emisných stropoch. Významnou oblasťou v gescii MŽP SR bola príprava stretnutí strán Montrealského protokolu o látkach poškodzujúcich ozónovú vrstvu, zasadnutia zhromaždenia Medzinárodnej organizácie pre civilné letectvo, na ktorom prebehla diskusia ku globálnemu systému obchodovania s emisiami v oblasti letectva, ako aj ratifikácia Minamatského dohovoru a Goteborgského protokolu.

MŽP SR ako zástupca krajín EÚ počas SK PRES úzko spolupracovalo so sekretariátmi medzinárodných dohovorov súvisiacich so životným prostredím najmä pri organizovaní jednotlivých stretnutí, na zabezpečení a sledovaní úloh vyplývajúcich zo záväzkov dohovorov. EÚ ako organizácia medzinárodnej ekonomickej integrácie rovnako ako suverénne štáty bola zmluvnou stranou dohovorov. Posilnená bola účasť zástupcov SR na konferenciách zmluvných strán dohovorov, ako aj ich jednotlivých pracovných orgánov z titulu SK PRES, kedy bolo potrebné viesť koordinačné stretnutia v mene celej EÚ. Príprava konferencií zmluvných strán dohovorov sa uskutočňovala aj mimo sídla OSN.

#### 1.2.1 Podujatia organizované v Bruseli

Počas SK PRES sa v Bruseli uskutočnilo 43 pracovných skupín Rady EÚ pre životné prostredie, 43 pracovných skupín pre medzinárodné otázky v životnom prostredí a viac ako 30 expertných stretnutí. Na najvyššej ministerskej úrovni sa uskutočnili 3 rokovania Rád ministrov pre životné prostredie a jedno rokovanie ministrov krajín EÚ a ministrov krajín Východného partnerstva. MŽP SR koordinovalo 17 rokovaní k dohovorom resp. rôznym protokolom v tretích krajinách a krajinách EÚ. MŽP SR prispelo k ratifikácii Parížskej dohody; obehová ekonomika so svojim odpadovým balíčkom; biodiverzita, dohovor o medzinárodnom obchode s voľne žijúcimi živočíchmi a rastlinami a posledná téma manažment vôd z hľadiska klimatických zmien. S uvedenými témami sa spájali najvýznamnejšie domáce a zahraničné podujatia organizované MŽP SR.

#### 1.2.2 Podujatia organizované na území Slovenskej republiky

MŽP SR v období od 1.7. do 31.12.2016 zorganizovalo 24 domácich podujatí, z toho 21 podujatí v Bratislave a tri podujatia mimo hlavného mesta. Všetky podujatia priamo súviseli s kompetenčnou pôsobnosťou rezortu životného prostredia.

Pred začatím predsedníctva boli z kalendára SK PRES na Slovensku vyradené štyri podujatia (Pracovná skupina „Ekologický prietok“, EGFA(EGC) - Expertná skupina pod Pracovnou skupinou WPIEI pre prierezové a horizontálne záležitosti, CGREP - Expertná skupina Pracovnej skupiny pre zmenu klímy WPIEI a Stretnutie koordinátorov EÚ program Horizont 2020 a národných kontaktných osôb) a zaradených bolo šesť nových podujatí (Opadové hospodárstvo, Workshop o prepojení vody a poľnohospodárstva, Konferencia Voda v mestách, IG AFOLU - Expertná skupina pre poľnohospodárstvo, lesníctvo, využitie krajiny, Ekoinovačné Slovensko, Vyhodnotenie SK PRES v oblasti životného prostredia). Termíny všetkých novo zaradených podujatí boli naplánované na mesiace október a november. Kalendár plánovaných podujatí schválila porada vedenia MŽP SR 5.3.2016.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

K vykonaniu zmien v kalendári SK PRES sa kontrolovaný subjekt vyjadril nasledovne: „...boli z pôvodne naplánovaných domácich podujatí 4 podujatia vyradené a nahradené 6 novými podujatiami, pričom táto skutočnosť nemala vplyv na navýšenie rozpočtových prostriedkov pridelených z MZVaEZ SR na tento účel. Vyradenie a zaradenie podujatí do kalendára SK PRES bolo vždy konzultované ad hoc na úrovni generálnych riaditeľov vecných odborov s generálnym riaditeľom zodpovedným za agendu SK PRES 2016. Informovaný bol následne štátny tajomník zodpovedný za prípravu SK PRES a jeho prostredníctvom minister životného prostredia. MŽP SR po vzájomných konzultáciách ohlásilo MZVaEZ SR zmeny v kalendári.“

### Kalendár domácich podujatí:

Názov podujatia	Termín konania
Attaché trip - oblasť životného prostredia	08. - 10.07.2016
Neformálne zasadnutie Rady EÚ pre životné prostredie	11. - 12.07.2016
Ministerská konferencia o vodách	11.07.2016
Workshop slovenského predsedníctva o zmene klímy	13. - 14.07.2016
EGI - Expertná skupina Pracovnej skupiny pre zmenu klímy - WPIEI pre implementáciu	02.09.2016
EGMIT - Expertná skupina Pracovnej skupiny pre zmenu klímy - WPIEI pre mitigáciu	05.09.2016
Vlajková konferencia SK PRES 2016 k prechodu na zelenú ekonomiku Transition to Green Economy	06. - 07.09.2016
Medzinárodná konferencia Kontaminované územia	12. - 13.09.2016
EG LEX - Expertná skupina Pracovnej skupiny pre zmenu klímy - WPIEI pre právne otázky	21.09.2016
Stretnutie expertov EIA/SEA	22. - 23.09.2016
EGC - Expertná skupina pod Pracovnou skupinou WPIEI pre prierezové a horizontálne záležitosti	26.09.2016
Stretnutie pracovnej skupiny 1 (WGI) pod Výborom pre zmenu klímy	13.10.2016
Stretnutie riaditeľov ochrany prírody	10. - 12.10.2016
EGI - Expertná skupina Pracovnej skupiny pre zmenu klímy - WPIEI pre implementáciu	18.10.2016
IG AFOLU - Expertná skupina pre poľnohospodárstvo, lesníctvo využitie krajiny	10. - 11.10.2016
EGA - Expertná skupina Pracovnej skupiny pre zmenu klímy - WPIEI pre adaptáciu	12.10.2016
Ekoinovačné Slovensko	19. - 20.10. 2016
Konferencia "Mestá a voda"	25.10.2016
Workshop o prepojení oblastí vody a poľnohospodárstva	24.10.2016
Pracovná skupina "Podzemná voda"	25. - 26.10.2016
Medzinárodná konferencia k ťažbe nerastov a životnému prostrediu	21. - 22.11.2016
Rokovanie vodných riaditeľov krajín EÚ, kandidátskych krajín a krajín EFTA	28. - 29.11.2016
Odpadové hospodárstvo - integrálna súčasť prechodu na obehové hospodárstvo	29.11. 2016
Plenárne rokovanie IMPEL	30.11. - 2.12.2016
Vyhodnotenie SK PRES 2016 v oblasti životného prostredia	12. - 13.1.2017

Zdroj: MZP SR

Úvodným podujatím, ktoré organizoval kontrolovaný subjekt na území SR bolo podujatie Attaché trip, ktoré patrilo medzi tradičné úvodné podujatie predsedníctva. Formou prednášok, exkurzií a environmentálnych aktivít bolo predstavené Slovensko ako predsedajúca krajina.

Témou neformálneho zasadnutia ministrov členských štátov EÚ a z prístupových krajín bol vplyv sucha a nedostatku vody na kvalitu života obyvateľov EÚ, európske hospodárstvo a životné prostredie. Podujatie začalo ministerskou konferenciou o vodách „Zlepšenie vodného hospodárstva a cieľom pozdvihnúť environmentálnu integritu“, so zameraním na tému vplyvu sucha a nedostatku vody na kvalitu života obyvateľov EÚ, európske hospodárstvo a životné prostredie a pokračovalo prípravou na rokovanie o zmene klímy v Marrákeši (COP22).

Cieľom Workshopu slovenského predsedníctva o zmene klímy, ktorý sa uskutočnil v Bratislave, bolo predstavenie priorít SK PRES v oblasti zmeny klímy na nasledujúci polrok spolu s negociačnými taktikami k riešeným otázkam.

Medzinárodnú konferenciu T2gE - Prechod na zelené hospodárstvo organizovalo MŽP SR v spolupráci so Slovenskou agentúrou životného prostredia. Cieľom konferencie, ktorej sa zúčastnilo 500 delegátov z 32 krajín, bolo upriamiť pozornosť na kľúčové otázky súvisiace s prechodom na zelené hospodárstvo. Na základe diskusií účastníci vyzvali k vzniku pravidelného diskusného fóra pod názvom „Bratislavské fórum pre zelené hospodárstvo“. Uvedený projekt získal finančné prostriedky z EÚ pre výskum a inovácie Horizont 2020 a na základe dohody o grante č. 724052 a bilaterálneho fondu na národnej úrovni grantov EHP a Nórska.

Stretnutie riaditeľov ochrany prírody, ktoré usporiadalo MŽP SR v spolupráci so Štátnou ochranou prírody SR na Táloch v Národnom parku Nízke Tatry, patrilo medzi významné podujatie o ochrane biodiverzity. Účastníci prijali plán pre naplnenie cieľov EÚ Stratégie na ochranu biodiverzity do roku 2020.

Slovenská agentúra životného prostredia zorganizovala pod záštitou MŽP SR I. ročník odbornej konferencie „Ekoinovačné Slovensko“ zameranej na politicko-strategickú oblasť ekoinovácií, ich prínosu na životné prostredie a možnosť ich využitia aj mimo rámca SR. Cieľom konferencie bolo predstaviť praktické uplatňovanie ekoinovácií v podmienkach SR a vytvoriť priestor pre pravidelnú odbornú diskusiu nielen z hľadiska konkurencieschopnosti hospodárstva SR, ale aj ochrany a zlepšenia životného prostredia. Konferencie sa zúčastnilo 86 účastníkov zo Slovenska.

Významným medzinárodným podujatím organizovaným v rámci SK PRES bol workshop „Voda a poľnohospodárstvo“, ktorý sa uskutočnil v Bratislave. Podujatia sa zúčastnilo 130 účastníkov a bolo zamerané najmä na prepojenie spolupráce rezortov poľnohospodárstva a ochrany životného prostredia vo vzťahu oblasti vody a poľnohospodárskej výroby na úrovni EÚ. Na uvedený workshop nadväzovala medzinárodná konferencia „Mestá a voda“, ktorá sa uskutočnila v Bratislave pod záštitou UNESCO, SK PRES a ministra životného prostredia. Konferenciou bol otvorený dialóg medzi predstaviteľmi európskych miest a odbornou verejnosťou pri riešení problémov súvisiacich s vodou.

Záverečným podujatím bolo Vyhodnotenie SK PRES v oblasti životného prostredia, ktoré sa uskutočnilo v januári 2017. Podujatie bolo zaradené do kalendára SK PRES z dôvodom prejavenej záujem zo strany vedenia MŽP SR a odbornej verejnosti o vyhodnotenie dosiahnutých cieľov SK PRES v oblasti životného prostredia.

### 1.2.3 Podujatia organizované v krajinách EÚ a tretích krajinách

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 27.3.2017 medzi najvýraznejšie úspechy slovenského predsedníctva patrila ratifikácia Parížskej dohody z roku 2015, ktorá potvrdila smerovanie k nízkouhlíkovému hospodárstvu. Na to nadväzovali rokovania v tretích krajinách, ktoré sa uskutočnili v Mexiku, Maroku, Rwande, Juhoafrickej republike, Švajčiarsku a krajinách EÚ. Významným podujatím organizovaným počas SK PRES bolo aj 17. Zasadnutie zmluvných strán Dohovoru o medzinárodnom obchode s ohrozenými druhmi voľne žijúcich živočíchov a rastlín - CITES. 67. a 68. zasadnutie Stáleho výboru CITES sa uskutočnilo od 23.9.2016 do 5.10.2016 v Johannesburgu v Juhoafrickej republike.

Rokovania v tretích krajinách sa uskutočnili pod záštitou OSN, ktorá stanovila požiadavky na usporiadateľskú krajinu z hľadiska bezpečnosti, výberu dodávateľov, zabezpečeniu priestorov a plynulého priebehu rokovaní. SR ako zástupca krajín EÚ sa musela týmto podmienkam prispôbiť. Vzhľadom k rozsahu a významnosti zahraničných podujatí nielen z hľadiska EÚ, ale aj v celosvetovom meradle sa najvýznamnejšie zahraničné podujatia uskutočnili v tretích krajinách na troch svetadieloch: v Európe, Afrike a Strednej Amerike.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kalendár podujatí v krajinách EÚ a tretích krajinách:

Podujatia uskutočnené v krajinách EÚ		Dátum	Miesto podujatia
1.	Prerušené 37. zasadnutie Open-Ended Working Group Montrealského protokolu	11. - 23.7.2016	Rakúsko, Viedeň
	38. zasadnutie Open-Ended Working Group Montrealského protokolu o látkach,		
	3. mimoriadne zasadnutie strán Montrealského protokolu o látkach, ktoré porušujú ozónovú vrstvu (ExMOP3 MP)		
2.	66. zasadnutie Medzinárodnej veľrybárskej komisie (IWC)	17. - 28.10.2016	Slovinsko, Portorož
3.	Výbor OECD pre životné prostredie na úrovni ministrov	27. - 29.9.2016	Francúzsko, Paríž
4.	9. zasadnutie Konferencie zmluvných strán Helsinského dohovoru (cezhraničných účinkoch priemyselných havárií)	28.- 30.11.2016	Slovinsko, Lubľana
5	36. zasadnutie Stáleho výboru Bernského dohovoru	15. - 18.11.2016	Francúzsko, Štrasburg
Podujatia uskutočnené v tretích krajinách			
1.	67. zasadnutie Stáleho výboru CITES	23.9. - 5.10.2016	Juhoafrická republika, Johannesburg
	68. zasadnutie Stáleho výboru CITES		
	17. zasadnutie Konferencie zmluvných strán Dohovoru o medzinárodnom obchode s ohrozenými druhmi voľne žijúcich živočíchov a rastlín		
2.	38. pokračujúce zasadnutie Otvorenej pracovnej skupiny	4. - 16.10.2016	Rwanda, Kigali,
	28. zasadnutie zmluvných strán Montrealského protokolu o látkach, ktoré porušujú ozónovú vrstvu (MOP 28 MP)		
3.	22. zasadnutie Konferencie zmluvných strán Rámcového dohovoru OSN o zmene klímy (COP 22)	7. - 18.11.2016	Maroko, Marrákeš
	12. zasadnutie zmluvných strán (CMP 12) Kjótskeho protokolu		
	Zasadnutie pracovnej skupiny k Parížskej dohode		
4.	6. stretnutie pracovnej skupiny pre ESPOO dohovoru	7. - 10.11.2016	Švajčiarsko, Zeneva
5.	5. stretnutie pracovnej skupiny (WGP), ktorá pracuje pod Protokolom o registroch únikov a prenosov znečisťujúcich látok (PRTR)	23. - 24.11.2016	Švajčiarsko, Zeneva
6.	54. zasadnutie pracovnej skupiny pre stratégiu a revíziu o diaľkovom znečisťovaní ovzdušia prechádzajúcom hranicami štátov (54th WGSR)	12. - 17.12.2016	Švajčiarsko, Zeneva
	36. Zasadnutie Výkonného orgánu Dohovoru o diaľkovom znečisťovaní ovzdušia prechádzajúcom hranicami štátov (36th EB CLRTAP)		
7.	13. zasadnutie Konferencie zmluvných strán Dohovoru o biologickej diverzite	4. - 17.12.2016	Mexiko, Cancún
	8. stretnutie zmluvných strán Kartagenského protokolu o biologickej bezpečnosti		
	2. stretnutie zmluvných strán Nagojského protokolu		

Zdroj: MZP SR

Dokumentácia predložená kontrolnej skupine k podujatiam organizovaným MZP SR počas SK PRES v tretích krajinách dokumentuje, že rezort životného prostredia zohral významnú úlohu nielen v zabezpečení odbornej prípravy pre jednotlivé vyjednávacie skupiny, príprave bilaterálnych rokovaní medzi EÚ a ďalšími zoskupeniami, príprave podaní a pozičných dokumentov za EÚ, ale aj plnení dôležitých úloh v oblasti koordinácie, logistiky a organizácie prípravy i priebehu jednotlivých podujatí.

Otváracím zahraničným podujatím koordinovaným MZP SR na úrovni EÚ bolo 37. pokračujúce zasadnutie Otvorenej pracovnej skupiny, 38. zasadnutie Otvorenej pracovnej skupiny a 3. mimoriadne stretnutie strán Montrealského protokolu, ktoré sa uskutočnili od 11. - 23.7.2016 vo Viedni v Rakúsku.

Úlohou MZP SR bolo pripraviť tiež základnú pozíciu EÚ ku všetkým dokumentom, pripravených sekretariátom Montrealského protokolu na rokovania. Zástupcovia počas rokovaní koordinovali pozíciu 28 členských štátov a EÚ k jednotlivým bodom agendy. Úlohou predsedníckeho tímu bolo zabezpečiť aj logisticko-administratívne úlohy. Patrila k nim rezervácia miestností, ich vybavenie, zabezpečovanie techniky, a občerstvenie pre zástupcov členských krajín EÚ počas koordinačných rokovaní.

Významným podujatím organizovaným počas SK PRES bolo aj 17. zasadnutie Konferencie zmluvných strán Dohovoru o medzinárodnom obchode s ohrozenými druhmi voľne žijúcich živočíchov a rastlín, 67. a 68. zasadnutie Stáleho výboru CITES, ktoré sa uskutočnili od 23.9.2016 - 5.10.2016 v Johannesburgu v Juhoafrickej republike.

K významným podujatiam organizovaným MŽP SR v tretích krajinách, ktorých výsledky rokovaní boli zamerané na oblasti s významnými politickými a ekonomickými dôsledkami aj pre SR, patrili:

- 22. konferencia zmluvných strán Rámcového dohovoru OSN o zmene klímy a 12. konferencia zmluvných strán Kjótskeho protokolu, ktoré sa uskutočnili 7. - 18.11.2016 v Marrákeši, v Maroku. Konferencia oficiálne naštartovala proces implementácie Parížskej dohody. SK PRES úspešne koordinovalo pozície členských štátov za celú EÚ a v mene EÚ aj vystupovalo. V mene EÚ na rokovaní na vysokej úrovni vystúpili minister a štátny tajomník MŽP SR.
- 13. zasadnutie konferencie zmluvných strán Dohovoru o biologickej diverzite, 8. stretnutie zmluvných strán Kartagenského protokolu o biologickej bezpečnosti k Dohovoru o biologickej diverzite a 2. stretnutie zmluvných strán Nagojského protokolu, ktoré sa uskutočnili 4. - 18.12.2016 v Cancúne, v Mexiku. Cieľom konferencie bolo pokračovať v lepšej implementácii samotného Dohovoru a jeho protokolov. Prijaté rozhodnutia by mali nastaviť ďalšie podmienky pre ochranu biodiverzity tak, aby sa zintenzívnila práca pri spoločnej implementácii Dohovoru a jeho protokolov a aby sa jednotlivé rozhodnutia univerzálne a účinnejšie vykonávali aj v praxi. Okrem ministra a štátneho tajomníka životného prostredia sa na konferencii zúčastnili aj predstavitelia Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR, pretože jeho hlavnou témou bol mainstreaming/prepojenie biodiverzity do sektorov poľnohospodárstva, lesného hospodárstva, rybárstva a cestovného ruchu.

Informácie o priebehu a výsledkoch konferencií konaných v Maroku i Mexiku, vypracované MŽP SR, boli predložené vláde SR.

#### Zhrnutie systému prípravy, organizácie a výkonu SK PRES

SR v roku 2016 prvýkrát predsedala Rade EÚ. Príprava ako aj samotná realizácia SK PRES predstavovala jednu z najnáročnejších úloh, ktorá vyplynula SR z jej členstva v EÚ. Predsedníčka krajina predsedá všetkým úrovniam Rady od jej najvyššej ministerskej úrovne až po zasadnutia jej viac ako 150 prípravných orgánov, v rámci ktorých plánuje, organizuje rokovania, stanovuje ich agendu, predkladá riešenia potrebné na dosiahnutie dohody členských štátov.

V rámci SK PRES sa uskutočnili mnohé podujatia zamerané na oblasti ochrany prírody, biodiverzity a krajiny. Zahraničným delegátom bola prezentovaná naša príroda aj formou konania podujatí mimo Bratislavu, napr. stretnutia riaditeľov ochrany prírody a biodiverzity členských štátov EÚ sa uskutočnilo v Národnom parku Nízke Tatry. V spolupráci so Štátnou ochranou prírody SR bola pripravená unikátna výstava o našich národných parkoch a biodiverzite. Slovenskí experti zabezpečovali tiež prípravu pozícií EÚ a jej členských štátov, viedli koordinačné rokovania EÚ, spoločne s Európskou komisiou vyjednávali v mene EÚ a reprezentovali nielen Slovensko, ale aj všetky členské krajiny a celú EÚ.

Medzinárodné podujatia, kde MŽP SR vystupovalo v úlohe koordinátora za EÚ, boli venované ochrane biodiverzity, ochrane ohrozených druhov voľne žijúcich rastlín a živočíchov a regulácii obchodu s nimi, ochrane veľrýb a manažmentu ich lovu či ochrane európskych voľne žijúcich organizmov.

O všetkých aktivitách MŽP SR v rámci SK PRES bola odborná verejnosť a občania informovaní prostredníctvom oficiálnej facebookovej stránky MŽP SR a ministra životného prostredia. Najviac využívanou cestou prístupu k informáciám bolo zverejňovanie krátkych správ s fotografiami na titulnej strane MŽP SR v časti Aktuality a Tlačové správy, kde bol vytvorený priamo odkaz na stránku [www.eu2016.sk](http://www.eu2016.sk). Ďalším spôsobom publikovania a prezentovania domácich a zahraničných aktivít počas SK PRES bolo zverejňovanie tlačových správ a článkov v odbornom náučnom časopise o životnom prostredí ENVIROMAGAZÍN, prípadne prostredníctvom portálu Euractiv. V júni 2016 bolo pre novinárov za účasti odborníkov z oblasti životného prostredia zorganizované backgroundové stretnutie.

## 2 Čerpanie významnejších výdavkových položiek

V zmysle uznesenia vlády SR č. 392/2012 bol na financovanie prípravy a zabezpečenia SK PRES 2016 vytvorený rozpočtový medzirezortný program OD4 - SK PRES 2016, ktorého gestorom bolo MZVaEZ SR. V rámci tohto programu na financovanie podujatí organizovaných ostatnými ústrednými orgánmi štátnej správy boli vytvorené medzirezortné podprogramy. MŽP SR malo vytvorený medzirezortný podprogram OD404 - SK PRES 2016.

Vzhľadom na termín ukončenia SK PRES k 31.12.2016, a tým aj aktivít MŽP SR v tejto oblasti, požiadala kontrolná skupina o predloženie materiálu, ktorý by dokumentoval celkové finančné zúčtovanie prostriedkov použitých z medzirezortného podprogramu OD404 - SK PRES 2016. Kontrolnej skupine takýto materiál predložený nebol, čo MŽP SR zdôvodnilo vo svojom vyjadrení z 27.4.2017 nasledovne: „MZVaEZ SR nevyžadovalo vypracovať a zaslať finančné zúčtovanie SK PRES. MŽP SR, sekcia ekonomiky nevypracovala finančné zúčtovanie SK PRES ako samostatný materiál, nakoľko to nepožadovalo MZVaEZ SR, ani to nemala uložené ako úlohu vedením MŽP SR. Informácia o čerpaní rozpočtu a aktivitách v roku 2016 v rámci medzirezortného podprogramu OD404 - SK PRES 2016 bola súčasťou Návrhu záverečného účtu kapitoly MŽP SR za rok 2016.“

Kontrolná skupina konštatovala, že čerpanie prostriedkov medzirezortného podprogramu OD404 - SK PRES 2016 v materiáloch návrh záverečného účtu kapitoly za roky 2014, 2015 a 2016 bolo zhodnotených iba parciálne za príslušný kalendárny rok. I keď MZVaEZ SR nepožadovalo vypracovať celkové finančné zúčtovanie zdrojov podprogramu, vzhľadom na celospoločenský význam podujatia a výšku použitých verejných prostriedkov na zabezpečenie plnenia cieľov a úloh MŽP SR v rámci SK PRES, mohol byť vypracovaný komplexný materiál, ktorý by dokumentoval vecné i finančné zúčtovanie medzirezortného podprogramu OD404 - SK PRES 2016 za celé obdobie jeho trvania. Podľa zistení kontrolnej skupiny finančné prostriedky podprogramu neboli podrobené internému auditu.

### 2.1 Zhodnotenie čerpania rozpočtu medzirezortného podprogramu MŽP SR - SK PRES 2016

Kontrolná skupina preverila zostavenie a plnenie rozpočtu podprogramu OD404 - SK PRES 2016 v rokoch 2014 - 2016.

Čerpanie rozpočtu medzirezortného programu OD4 - SK PRES 2016 za roky 2014 až 2016:

Program	Rok 2014		Rok 2015		Rok 2016		Spolu	
	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť
OD4 - SK PRES	3 000 000	1 814 272	19 055 009	12 373 625	50 896 660	36 508 857	72 951 669	50 696 754
z toho:								
MŽP SR	195 605	188 699	466 524	457 497	3 342 223	2 606 098	4 004 352	3 252 294
Ostatné ústredné orgány štát. správy	2 804 395	1 625 573	18 588 485	11 916 128	47 554 437	33 902 759	68 947 317	47 444 460
% podiel MŽP SR	6,5	10,4	2,4	3,7	6,6	7,1	5,5	6,4

Zdroj: MZVaEZ SR

Uvedená tabuľka dokumentuje, že najvyššie čerpanie finančných prostriedkov z podprogramu OD404 - SK PRES 2016 bolo vykázané v roku 2016 z dôvodu, že MŽP SR zabezpečovalo v tomto období podstatnú časť svojich aktivít v rámci SK PRES.

Čerpanie rozpočtu medzirezortného podprogramu OD404 - SK PRES 2016 v rokoch 2014 až 2016 podľa kategórie a položiek rozpočtovej klasifikácie:



Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

(eur)

Výdavky	Rok 2014		Rok 2015		Rok 2016		Spolu	
	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť
600 Bežné výdavky	195 605	188 699	466 524	457 497	3 342 223	2 606 098	4 004 352	3 252 294
610 - Mzdy, platy, služob. príjmy a OOV	85 665	82 073	263 269	256 338	594 510	535 315	943 444	873 726
620 - Poistné a príspevok do poisťovní	29 940	28 288	90 447	88 418	207 779	185 322	328 166	302 028
630 - Tovary a služby	67 303	65 641	112 808	112 741	2463148	1 808 675	2 643 259	1 987 057
- 631002 cestovné náhrady zahraničné	67 303	65 641	112 808	112 741	879 285	808 834	1 059 396	987 215
- 637036 reprezentačné výdavky	0	0	0	0	1 583 863	999 841	1 583 863	999 841
v tom: SR	0	0	0	0	106 662	90 072	106 662	90 072
tretie krajiny	0	0	0	0	1 475 681	908 250	1 475 681	908 250
Brusel	0	0	0	0	1 520	1 520	1 520	1 520
640 - Bežné transfery	12 697	12 697	0	0	76 786	76 786	89 483	89 483

Zdroj: MZP SR

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že MŽP SR vykázalo v roku 2016 najvyššie čerpanie finančných prostriedkov na podujatia organizované v tretích krajinách, a to v položkách cestovné i reprezentačné.

#### Rok 2014

Rok 2014 bol pre MZP SR rokom prípravnej fázy vytvárania základných predpokladov, nastavení a tvorby štruktúr dôležitých pre výkon SK PRES a prijímania opatrení zameraných na personálne zabezpečenie a vzdelávacie aktivity v oblasti jazykovej prípravy, komunikačných, prezentačných a negociačných zručností a schopností viesť rokovania v prostredí EÚ.

#### Čerpanie prostriedkov medzirezortného podprogramu 0D404 - SK PRES 2016:

(eur)

Položka	Názov	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% čerpania
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	85 665	82 073	95,8
620	Poistné a príspevok do poisťovní	29 940	28 288	94,4
630	Tovary a služby	67 303	65 641	97,5
	v tom:			
631 002	Cestovné náhrady zahraničné	67 303	65 641	97,5
640	Bežné transfery	12 697	12 697	100,0
600	Spolu	195 605	188 699	96,5

Zdroj: MZP SR

Uvedená tabuľka dokumentuje, že najvyššie čerpanie výdavkov bolo vykázané v položke Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV v sume 82 073 eur a zahraničné cestovné náhrady v sume 65 641 eur.

Kontrolou bolo zistené, že v priebehu roka 2014 boli v rozpočte kapitoly MZP SR v medzirezortnom podprograme 0D404 - SK PRES 2016 vykonané spolu štyri rozpočtové opatrenia MF SR a jedno interné rozpočtové opatrenie MZP SR, ktorým bol poskytnutý transfer Štátnej ochrane prírody SR v sume 11 631,62 eur a Slovenskému hydrometeorologickému ústavu v sume 1 065,10 eur na úhradu výdavkov súvisiacich so zahraničnými pracovnými cestami.

V roku 2014 boli na agendu SK PRES prijatí traja zamestnanci a päť zamestnancov MZP SR bolo dočasne preložených z iných organizačných útvarov. Okrem mzdových prostriedkov a poistného v sume 110 361 eur boli rozpočtové prostriedky v rámci rezortu čerpané na 36 zahraničných pracovných ciest do 9 krajín v celkovej sume 78 338 eur, z toho MZP SR čerpano výdavky v sume 65 641 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Rok 2015

Rok 2015 bol rokom prechodu z prípravnej fázy do fázy realizácie jednotlivých aktivít zaradených do plánu SK PRES.

Čerpanie prostriedkov medzirezortného podprogramu 0D404 - SK PRES 2016:

(eur)				
Položka	Názov	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% čerpania
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	263 269	256 338	97,4
620	Poistné a príspevky do poisťovní	90 447	88 418	97,8
630	Tovary a služby	112 808	112 741	99,9
	v tom:			
631 002	cestovné náhrady zahraničné	112 808	112 741	99,9
600	Spolu	466 524	457 497	98,1

Zdroj :MŽP SR

Uvedená tabuľka dokumentuje, že v roku 2015 MŽP SR vyčerpalo finančné prostriedky na 98,1 %.

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že v priebehu roka boli v medzirezortnom podprograme 0D404 - SK PRES 2016 vykonané štyri rozpočtové opatrenia MF SR a tri interné rozpočtové opatrenia MŽP SR, ktorými boli upravené limity výdavkov na mzdy, platy, služobné príjmy a OOV, poistné a príspevok do poisťovní a cestovné. MŽP SR vykázalo k 31.12.2015 celkový stav zamestnancov na SK PRES v počte 24 zamestnancov.

Výdavky na mzdy boli čerpané v sume 256 338 eur (97,4 %) a na zahraničné pracovné cesty v sume 112 741 eur (99,9 %). Realizovaných bolo spolu 106 zahraničných pracovných ciest predovšetkým do Belgicka, Francúzska, Nemecka, Lotyšska a Švajčiarska, ktorých cieľom bolo získať praktické poznatky a skúsenosti s organizáciou a riadením jednotlivých stretnutí počas rokovaní príslušných pracovných skupín Rady EÚ a dohovorov, ako aj získať praktické skúsenosti s prácou v príslušných zoskupeniach, nadviazať kontakty s členmi skupín, a tak zvýšiť odborný potenciál zamestnancov MŽP SR v jednotlivých oblastiach.

Rok 2016

Rok 2016 bol rokom plnenia úloh MŽP SR v jednotlivých oblastiach SK PRES doma i v zahraničí.

Čerpanie prostriedkov z medzirezortného podprogramu 0D404 - SK PRES 2016:

(eur)				
Položka	Názov	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% čerpania
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	594 510	535 315	90,0
620	Poistné a príspevky do poisťovní	207 779	185 322	89,2
630	Tovary a služby	2463148	1 808 675	73,4
	v tom:			
631 002	cestovné náhrady zahraničné	879 285	808 834	92,0
637 036	reprezentačné výdavky	1 583 863	999 841	63,1
640	Bežné transfery	76 786	76 786	100,0
	v tom:			
641 001	Transfery príspevkovým organizáciám	76 786	76 786	100,0
600	Spolu	3 342 223	2 606 098	78,0

Zdroj :MŽP SR

Kontrolou bolo zistené, že v priebehu roka 2016 boli v rozpočte kapitoly MŽP SR vykonané štyri rozpočtové opatrenia MF SR a šesť interných rozpočtových opatrení MŽP SR, ktorými boli upravené limity výdavkov na mzdy, platy služobné príjmy a OOV, poistné a príspevok do poisťovní a na tovary a služby.

Internými rozpočtovými opatreniami boli upravované záväzné ukazovatele príspevkových organizácií ministerstva na činnosti súvisiace s SK PRES v sume 76 786 eur.

V roku 2016 boli na agendu SK PRES prijatí traja zamestnanci a päť zamestnancov MŽP SR bolo dočasne preložených z iných organizačných útvarov. K 31.12.2016 bolo v rámci agendy SK PRES obsadených 27 miest.

MŽP SR s cieľom zabezpečiť plnenie odborných úloh súvisiacich s SK PRES malo okrem pracovných zmlúv na dobu určitú do dočasnej štátnej služby uzatvorenú jednu príkaznú zmluvu a 16 dohôd, z toho 15 dohôd o vykonaní práce a jednu dohodu o pracovnej činnosti. Predmetom dohôd bola, napr. propagácia ochrany prírody a biodiverzity na Slovensku a v zahraničí, narábanie so živými geneticky modifikovanými organizmami, hodnotenie a riadením rizík živých geneticky modifikovaných organizmov, terminologická a jazyková príprava a vypracovanie odborných cudzojazyčných podkladov týkajúcich sa zmeny klímy, dohovoru o hodnotení vplyvu na životné prostredie presahujúce štátne hranice a pod. Suma odmien vyplatených na základe uzatvorených dohôd predstavovala 40 937,50 eur. Z predložených dokladov bolo zistené, že odmeny neboli uhradené z prostriedkov podprogramu 0D404 - SK PRES 2016, ale z rozpočtových prostriedkov programu 076 - Tvorba a implementácia politík.

Ďalšiu skupinu výdavkov hradených z podprogramu 0D404 - SK PRES 2016 tvorili výdavky na tovary a služby v celkovej výške 1 808 675 eur (73,4 % z upraveného rozpočtu), z toho reprezentačné výdavky tvorili sumu 999 841 eur a zahraničné cestovné náhrady sumu 808 834 eur. V zahraničných cestovných náhradách boli zahrnuté tiež výdavky Slovenskej inšpekcie životného prostredia (rozpočtová organizácia MŽP SR) v sume 13 318 eur. Domáce cestovné náhrady boli hradené z rozpočtu MŽP SR.

MŽP SR v roku 2016 v súvislosti organizovaním podujatí SK PRES poskytlo transfer príspevkovým organizáciám rezortu v celkovej výške 76 786 eur, z toho Slovenskej agentúre životného prostredia v sume 13 323 eur, Štátnej ochrane prírody SR v sume 58 071 eur a Slovenskému hydrometeorologickému ústavu v sume 5 392 eur.

## 2.2 Čerpanie významnejších výdavkových položiek

Kontrolná skupina overila súlad dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných smerníc pri čerpaní významnejších položiek na obstaranie tovarov a služieb vynaložených na prípravu a realizáciu vybraných podujatí organizovaných na území SR a v zahraničí, konkrétne v tretích krajinách.

### 2.2.1 Podujatia organizované na území Slovenskej republiky

Plán podujatí organizovaných počas SK PRES na Slovensku bol schválený poradou vedenia MŽP SR 5.3.2015. Prehľad podujatí konaných na území SR a čerpanie výdavkov udáva tabuľka:

P. č.	Názov podujatia	Typ	Dátum podujatia	Miesto konania	Počet delegátov	Celkové výdavky (v eur)
1	Attaché trip - oblasť životného prostredia	B	8. - 10.7.2016	Hotel Spa Aphrodite, Rajecké Teplice	100	14 358
2	Neformálne zasadnutie Rady EÚ ministrov životných prostredí	A	11. - 12.7.2016	Reduta	120	4 934
3	Workshop slovenského predsedníctva o zmene klímy (neformálna PS)	B	13. - 14.7.2016	Župné námestie	120	6 966
4	EGI - Expertná skupina Pracovnej skupiny pre zmenu klímy - WPIEI pre implementáciu	B	2.9.2016	Kongreska MZV	35	0
5	EGMIT - Expertná skupina Pracovnej skupiny pre zmenu klímy - WPIEI pre mitigáciu	B	5.9.2016	Kongreska MZV	40	0
6	Konferencia Prechod na zelenú ekonomiku	B	6. - 7.9.2016	Hotel Saffron	500	294 456
7	Medzinárodná konferencia Kontaminované územia	B	12.-13.9.2016	Hotel Bôrik	100	3 231
8	CG LEX - Kontaktná skupina Pracovnej skupiny	B	21.9.2016	ENVI Ministry	30	0

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

	pre zmenu klímy - WPIEI pre právne otázky					
9	Stretnutie expertov EIA/SEA	B	22.-23.9.2016	Župné námestie	70	4 018
10	EGC - Expertná skupina pod Pracovnou skupinou WPIEI pre prierezové a horizontálne záležitosti	B	26.9.2016	Župné námestie	30	0
11	IG AFOLU - Expertná skupina pre poľnohospodárstvo, lesníctvo využitie krajiny	B	10.-11.10.2016	Hotel Bôrik	40	1 087
12	Stretnutie riaditeľov ochrany prírody	B	10.-12.10.2016	Hotel Partizán, Tále	80	18 524
13	EGA - Expertná skupina Pracovnej skupiny pre zmenu klímy WPIEI pre adaptáciu	B	12.10.2016	Župné námestie	30	0
14	WG1 - Stretnutie pracovnej skupiny 1 (WGI) pod Výborom pre zmenu klímy	B	13.10.2016	Hotel Tatra	35	3 494
15	EGI - Expertná skupina Pracovnej skupiny pre zmenu klímy - WPIEI pre implementáciu	B	18.10.2016	Kongreska MZV	35	0
16	Ekoinovačné Slovensko	B	19.- 20.10.2016	Hotel Tatra	125	8 516
17	Workshop o prepojení vody a poľnohospodárstva	B	24.10.2016	Hotel Bôrik	130	0,00
18	Konferencia „Voda v mestách“	D	25.10.2016	Zrkadlová sála	130	0,00
19	Pracovná skupina "Podzemná voda"	B	25.- 26.10.2016	Hotel Bôrik	100	2 946
20	Medzinárodná konferencia k tážbe nerastov a životnému prostrediu	B	21.-22.11.2016	Župné námestie	100	4 462
21	Rokovanie vodných riaditeľov krajín EÚ, kandidátskych krajín a krajín EFTA	B	28.-29.11.2016	Hotel Bôrik	135	10 191
22	Odpadové hospodárstvo - integrálna súčasť prechodu na obehové hospodárstvo	B	29.11.2016	Hotel Apollo	60	4 746
23	Plenárne rokovanie IMPEL	B	30.11.- 2.12.2016	Kongresová sála MZVaEZ SR	100	4 527
24	Vyhodnotenie SK PRES v oblasti životného prostredia	B	12.-13.1.2017	Hotel Majolika, Modra	60	6 793
Celkový počet účastníkov					2 305	393 249

Zdroj: MZP SR

V roku 2016 bolo čerpanie výdavkov na domáce podujatia vykázané v celkovej sume 393 249 eur. Organizácia podujatí kategórie typu A - neformálne zasadnutie Rady EÚ ministrov životných prostredí bola v gescii MZVaEZ SR v spolupráci s MŽP SR, podujatia kategórie typu B - neformálne zasadnutia a iné odborné podujatia zabezpečovalo a financovalo MŽP SR z vlastných a iných zdrojov. Organizátorom jedného sprievodného podujatia MŽP SR bolo tiež mesto Bratislava, ktoré zabezpečilo aj jeho finančné krytie.

#### Financovanie podujatí organizovaných na území Slovenskej republiky

Podujatia organizované na území SR boli financované z medzirezortného podprogramu 0D404 - SK PRES 2016 z tzv. finančného balíčka a z iných zdrojov. Čerpanie výdavkov na financovanie domácich podujatí podľa zdrojov financovanie je uvedené v tabuľke:

	(eur)
Celkové výdavky na financovanie domácich podujatí	393 249
z toho: výdavky z iných zdrojov	295 219
výdavky z medzirezortného podprogramu 0D404 - SK PRES 2016 - finančný balíček	98 030

Zdroj: MŽP SR

Iné zdroje financovania podujatí organizovaných na území SR tvorili:

- grant na projekt programu Horizont 2020 z Európskej komisie v sume 287 129 eur,
- finančné zdroje získané na základe Dohody o partnerstve s Veľvyslanectvom Nórskeho kráľovstva v SR v sume 4 746 eur,

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- program 076 - Tvorba a implementácia politík (vlastné zdroje MŽP SR), ktorého zdroje boli použité na úhradu ubytovania v sume 2 786 eur,
- rozpočet Slovenskej agentúry životného prostredia, ktorého prostriedky boli použité na úhradu ubytovania v sume 558 eur.

Kontrolná skupina preverila čerpanie výdavkov na vybrané podujatia organizované na území SR financované z tzv. finančného balíčka, ktoré bolo upravené nasledovnými predpismi:

- Inštrukciou MZVaEZ SR k úlohe č. 2 z uznesenia vlády SR č. 456/2014 „*rokovať s Ministerstvom financií SR o výdavkoch nekrytých z rozpočtu SK PRES v rámci predkladaných materiálov o návrhu východísk rozpočtov ústredných orgánov štátnej správy na roky 2016 - 2018 v súvislosti so samostatne zabezpečovanými aktivitami ústredných orgánov štátnej správy na základe termínov rokovaní predložených Ministerstvom financií SR, najneskôr do 30.4.2015 zo dňa 28.4.2015,*
- Metodickým usmernením MZVaEZ SR k čerpaniu rozpočtu SK PRES zo dňa 21.1.2016,
- Usmernením MZVaEZ SR k financovaniu podujatí kategórie B organizovaných na Slovensku počas SK PRES zo dňa 1.7.2016, v ktorom bol upravený spôsob financovania, metodika čerpania prostriedkov z finančných balíčkov a kontrola čerpania prostriedkov finančných balíčkov.

Financovanie podujatí kategórie B záviselo od konferenčného objektu, v ktorom sa podujatia konali. Centrálny konferenčný priestor (historická budova NR SR, hotel Bôrik, Kongresová sála MZVaEZ SR) hradil Sekretariát SK PRES, ostatné služby boli hradené z finančného balíčka. Ostatné priestory a služby na organizáciu podujatí financovalo MŽP SR z prostriedkov z finančného balíčka, ktorý obsahoval sumu určenú na zabezpečenie dopravy, formálnej/neformálnej večere, sprievodného/kultúrneho programu, tlmočenia rokovaní, prenájmu konferenčných priestorov, vrátane základného technického vybavenia a cateringu pri nezradených podujatiach alebo podujatiach mimo Bratislavy.

Finančný balíček obsahoval finančné zdroje vrátane 10 %-nej rezervy na vykrytie rozdielov v cenách medzi rokmi 2015 - 2016, alebo nákladov súvisiacich s obstaraním agentúry na spoluprácu pri organizačnom zabezpečení podujatia. Nevyčerpané prostriedky v rámci jednotlivých položiek a podujatí bolo možné presunúť na financovanie položiek, pri ktorých bolo potrebné zabezpečiť vyšší štandard.

V zmysle metodického usmernenia MZVaEZ SR čerpanie prostriedkov z finančných balíčkov a oprávnenosť výdavkov v rámci SK PRES podliehalo finančnej kontrole MZVaEZ SR ako gestora programu, MF SR, prípadne kontrole zo strany iných kontrolných orgánov. MZVaEZ SR žiadalo tiež zabezpečiť archiváciu príslušných dokladov. Jednotlivé služby nad rámec štandardu si mali ústredné orgány štátnej správy zabezpečiť z vlastného rozpočtu. Nevyčerpané prostriedky z finančných balíčkov mali byť vrátené rozpočtovým opatrením späť do medzirezortného podprogramu 0D401 - SK PRES 2016 v gescii MZVaEZ SR.

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že MZVaEZ SR vnútorným rozpočtovým opatrením MŽP SR č. 1/2016 zo 4.3.2016 prideliť odboru medzinárodných vzťahov a protokolu MŽP SR finančný balíček na financovanie podujatí na Slovensku v sume 106 662 eur. Finančné prostriedky boli určené na úhradu cateringu mimo rokovaní, sprievodný program a prepravu účastníkov stretnutí. Finančný balíček bol rozdelený na dve časti, a to:

- podujatia typu B, ktoré nezabezpečovalo MZVaEZ SR, pridelená suma 99 662 eur (vrátane 10 %-nej rezervy) bola vyčerpaná vo výške 93 095,99 eur,
- sprievodný program pre podujatia typu A, ktoré zabezpečovalo MZVaEZ SR, na ktorom sa finančne podieľalo MŽP SR. Na podujatie „Neformálne zasadnutie Rady EÚ ministrov životných prostredí“, ktoré sa konalo v dňoch 11.-12.7.2016 v Redute, bolo vyčlenených 7 000 eur, z ktorých sa vyčerpalo 4 934 eur.

Výdavky, ktoré MŽP SR vynaložilo na organizačné a logistické zabezpečenie podujatí na území SR, predstavovali sumu 90 072 eur a výdavok Slovenskej agentúry životného prostredia na tento účel činil 7 958 eur. Celkové výdavky na podujatia na území SR predstavovali sumu 98 030 eur. Presuny finančných prostriedkov boli vykonané len na úrovni jednotlivých výdavkových titulov v rámci finančného balíčka. Z finančného balíčka zostalo nedočerpaných 8 632 eur.

MŽP SR v písomnom vyjadrení predloženom kontrolnej skupine k čerpaniu finančného balíčka uviedlo nasledovné: „nedočerpané prostriedky z finančného balíčka neboli vrátené formou rozpočtového opatrenia späť“

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

na podprogram 0D401 - SK PRES 2016 v gescii MZVaEZ SR. Žiadne kontrolné subjekty nevykonali finančnú kontrolu oprávnenosti čerpania prostriedkov z finančných balíčkov. Archivácia príslušných dokladov k finančným balíčkom bola zabezpečená.“

Skutočné čerpanie prostriedkov finančného balíčka na jednotlivé podujatia:

(eur)				
Dátum podujatia	Názov akcie	Rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel
8. - 10.2016	Attaché trip - ENVI	9 636	14 358	+ 4 722
11. - 12.7.2016	Neformálna rada ministrov ENVI	7 000	4 934	-2 066
13. - 14.7.2016	Workshop expertných skupín zmeny klímy WPIEI	8 636	6 966	-1 670
2.9.2016	EGI- Expertná skupina Pracovnej skupiny	0	0	0
5.9.2016	EGMIT - Expertná skupina Pracovnej skupiny	0	0	0
6.- 7.9.2016	Prechod k zelenej ekonomike	4 612	7 327	+2 715
12. - 13.9.2016	Medzinár. konferencia Kontaminované územia	9 172	3 231	-5 941
21.9.2016	CG LEX Expertná skupina Pracovnej skupiny	1 840	0	0
22. - 23.9.2016	Stretnutie EIA/SEA národných expertov EK	5 524	4 018	-1 506
26.9.2016	EGC-Expertná skupina pod prac. skupinou WPIEI	0	0	0
10. - 11.10.2016	IG AFOLU-ES pre poľnohospodárstvo, lesníctvo, využ. krajiny	0	1 087	+1 087
10. - 12.10.2016	Stretnutie riaditeľov ochrany krajiny	17 892	18 524	+632
12.10.2016	EGA- ES PS pre zmenu klímy	0	0	0
13.10.2016	WGI- Stretnutie PS pre zmenu klímy	5 080	3 494	1 586
18.10.2016	EGI- ES PS pre zmenu klímy	0	0	0
19.-20.10.2016	Ekoinovačné Slovensko	0	7 958	+7 958
24.10.2016	Workshop o prepojení vody a poľnohospodárstva	0	0	0
25.10.2016	Konferencia voda v mestách	0	0	0
25. - 26.10.2016	Pracovná skupina - podzemná voda	2 448	2 946	+498
21. - 22.11.2016	Medzinár. konferencia k ťažbe nerastov a a živ.pr.	5 500	4 462	+1 038
28.-29.11.2016	Rokovanie vodných riaditeľov	12 590	9 868	-2 722
29.11.2016	Odpadové hospodárstvo	8 000	4 746	nórsky fond
30.11. - 2.12.2016	Plenárne rokovanie IMPEL	7 672	4 527	-3 145
12. - 13.1.2017	Vyhodnotenie SK PRES v oblasti životného prostredia	0	4 007	+4 007
	+ iné v hotovosti z pokladne (káble)	0	323	+323
	rezerva 10 %	9 060	0	-9 060
Spolu		106 662	98 030	-8 632

Zdroj: MZP SR

Tým, že v 10 akciách bolo vykázané nižšie čerpanie rozpočtu v celkovej sume 30 574 eur a v 8 akciách prekročenie čerpania o sumu 21 942 eur, zostatok nedočerpaných zdrojov z finančného balíčka predstavoval sumu 8 632 eur.

Kontrolná skupina preverila financovanie troch podujatí organizovaných na území SR, ktoré vykazovali najvyššie čerpanie výdavkov z finančného balíčka:

- Stretnutie riaditeľov ochrany prírody,
- Ekoinovačné Slovensko a
- Attaché trip - oblasť životného prostredia,

na ktoré boli čerpané výdavky v celkovej sume 41 398 eur (t. j. 46 % z celkových výdavkov) a jedno podujatie:

- Odpadové hospodárstvo - integrálna súčasť prechodu na obehové hospodárstvo, ktoré bolo financované na základe Dohody o partnerstve s veľvyslanectvom Nórskeho kráľovstva v SR v sume 4 746 eur.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Z dokladov a dokumentácie predloženej k financovaniu uvedených podujatí bol zistený nasledovný stav:

Podujatie Stretnutie riaditeľov ochrany prírody, konané v dňoch 10. - 12.10.2016, organizovalo MŽP SR v spolupráci s Štátnou ochranou prírody SR na Tálloch, v Národnom parku Nízke Tatry. Zúčastnilo sa ho 51 zástupcov z 22 členských štátov EÚ, traja predstavitelia Európskej komisie a 15 zástupcov z 11 mimovládnych organizácií. Stretnutie patrilo k najvýznamnejším rokovaniam v oblasti ochrany prírody, ktoré sa konalo na Slovensku počas SK PRES k téme ochrany prírody.

Dodávateľom reštauračných služieb, priestorov a techniky bol Hotel PARTIZÁN Tále. Služby boli vyfakturované na základe objednávky v celkovej sume 14 844,48 eur. Úhrada faktúry bola vykonaná dva dni po lehote splatnosti. Za prepravu účastníkov, ktorú realizovala spoločnosť Viliam Turan TURANCAR xxxxx na základe zmluvy, bola vyfakturovaná suma 3 680,00 eur.

Podujatie Ekoinovačné Slovensko, konané v dňoch 19. - 20.10.2016, sa uskutočnilo v hoteli Tatra Bratislava. Išlo o konferenciu s medzinárodnou účasťou, ktorej cieľom bolo oboznámiť účastníkov s ekologickými inováciami nielen v podmienkach SR. Podujatie zabezpečovala Slovenská agentúra životného prostredia, Banská Bystrica.

Technické zabezpečenie (ubytovacie a reštauračné služby, priestory a techniku) realizovala na základe zmluvy spoločnosť Mertel GR Česká republika, spol. s r. o., Praha, ktorá za poskytnuté služby vyfakturovala sumu 8 515,60 eur.

Podujatie Attaché trip - oblasť životného prostredia sa konalo v dňoch 8. - 10.7.2016 v Bratislave, Rajeckých Tepliciach, Čičmanoch, Bojniciach, Vrátnej doline. Cieľom stretnutia, ktorého sa zúčastnilo 100 delegátov, bolo predstaviť predsedajúcu krajinu, jej krásy a prírodné bohatstvo. Attache trip je pravidelný zaužívaný formálno-neformálny teambuilding v tej krajine, ktorá predsedá Rade EÚ. Služi na prehĺbovanie vzájomných kontaktov s environmentálnymi attaché jednotlivých členských štátov. Slovensko pripravilo bohatý environmentálny program formou exkurzií a prednášok na miestnej i celoštátnej úrovni.

Dodávateľom služieb - večere bol Dunajský pivovar, Bratislava. V zmysle objednávky bola za večeru vyfakturovaná suma 4 002,40 eur. Úhrada bola vykonaná 11 dní po lehote splatnosti. Formálnym nedostatkom faktúry bolo chýbajúce číslo objednávky.

Dodávateľom služieb - slávnostnej večere pre delegátov SK PRES na Bojnickom zámku bola spoločnosť VK MAGURKA, Bojnice. V zmysle objednávky vyfakturovala za službu sumu 3 420, 00 eur. Úhrada bola vykonaná 3 dni po lehote splatnosti.

Dodávateľom služby - preprava osôb kabínovou lanovou dráhou Chleb bola spoločnosť OMNITRADE, a. s. Bratislava, ktorá za služby vyfakturovala sumu 886,00 eur. Úhrada bola vykonaná tri dni po lehote splatnosti.

Dodávateľom dvoch anglicky hovoriacich sprievodcov bola spoločnosť BLUE DANUBE TOURS, s.r.o. Bratislava. Za sprievodcovské služby vyfakturovala sumu 564,00 eur.

Na základe zmluvy so SNM - Múzeum Bojnice boli prenajaté reprezentačné priestory Bojnického zámku, za prenájom ktorých bola vyfakturovaná cena v sume 1 350 eur.

Dodávateľom konferenčnej miestnosti v Rajeckých Tepliciach bola spoločnosť SPA Aphrodite Kúpele Rajecké Teplice. Za prenájom priestorov bola vyfakturovaná suma 536,00 eur.

Prepravné služby boli poskytnuté na zmluvnom základe dodávateľom Viliam Turan TURANCAR xxxxx. Za prepravu autobusmi na trase Bratislava - Bojnice - Vrátna a späť bola vyfakturovaná suma 3 600 eur.

Podujatie Odpadové hospodárstvo konané 29.11.2016 v hoteli Apollo Bratislava bolo financované z Nórskeho fondu. Veľvyslanectvo Nórskeho kráľovstva v SR, v zmysle Dohody o partnerstve č. 63/2015-1.8. uzatvorenej 14.7.2016, súhlasilo s úhradou výdavkov na organizovanie medzinárodnej konferencie do sumy 8 000 eur. MŽP SR v súlade s uzatvorenou dohodou vyfakturovalo skutočné výdavky vynaložené na konferenciu v sume 4 745,74 eur. Veľvyslanectvo uhradilo finančné prostriedky na účet MŽP SR 27.12.2016.

### Zhrnutie financovania podujatí organizovaných na území SR

Kontrolou čerpania finančných prostriedkov na vybrané podujatia organizované na území SR z finančného balíčka kontrolná skupina zistila nasledovný stav:

- z celkového rozpočtu finančného balíčka v sume 106 662 eur bolo na financovanie podujatí organizovaných MŽP SR na Slovensku vyčerpaných 98 030 eur (92 %). Kontrolou nebolo zistené neúčelné použitie prostriedkov medzirezortného podprogramu OD404 - SK PRES 2016. MZVaEZ SR nepožadovalo nedočerpané prostriedky z finančného balíčka vrátiť formou rozpočtového opatrenia späť na podprogram OD401 - SK PRES 2016.
- Služby poskytnuté v rámci jednotlivých podujatí organizovaných na Slovensku zodpovedali typu služieb stanoveným v Metodickom usmernení MZVaEZ SR k čerpaniu rozpočtu SK PRES v časti finančný balíček.
- Niektoré úhrady faktúr za služby za domáce podujatia boli MŽP SR realizované po lehote splatnosti.
- Zistené nedostatky vyplývali z nedôsledne vykonávanej vecnej a číselnej kontroly účtovných dokladov v zmysle čl. 6, bod 3 a 4 Smernice o obehu účtovných dokladov a finančnej kontroly v zmysle § 6 ods. 1 a § 7 zákona o finančnej kontrole a príslušnými ustanoveniami internej Smernice o finančnej kontrole a kontrolnom systéme.
- Interný audit MŽP SR nevykonal kontrolu čerpania finančných prostriedkov medzirezortného podprogramu OD404 - SK PRES 2016 určených na financovanie podujatí.

## 2.2.2 Podujatia organizované v tretích krajinách

Kontrolou bolo zistené, že MŽP SR v rámci SK PRES vystupovalo v úlohe koordinátora za EÚ na podujatiach organizovaných v Mexiku, Maroku, Juhoafrickej republike, Rwande, Rakúsku, Slovinsku, Francúzsku a Švajčiarsku. Za SR sa na uvedených podujatiach zúčastnilo spolu 154 delegátov, z toho: 133 zamestnancov MŽP SR. MŽP SR zabezpečovalo podujatia po stránke personálnej, organizačnej, logistickej i finančnej iba v roku 2016.

K úlohe zabezpečenia organizácie zahraničných podujatí v tretích krajinách MŽP SR vo svojom vyjadrení zo dňa 2.6.2017 uviedlo nasledovné:

*„Ministerstvo nebolo organizátorom celosvetových podujatí v tretích krajinách. Organizátorom medzinárodných konferencií boli samotné hostiteľské krajiny, o ktorých sa oficiálne rozhodlo na predošlých zasadnutiach zmluvných strán relevantných dohovorov. Slovensko ako predsedníčka krajina EÚ zastávala úlohu koordinátora regiónu EÚ, ktorého úlohou bolo okrem odbornej koordinácie zástupcov 28 členských štátov a Európskej komisie aj zabezpečenie súvisiacich logistických úloh prostredníctvom poskytovateľov služieb a tovarov (prenájom rokovacích priestorov a ich vybavenia, zabezpečenie občerstvenia, spoločenských podujatí a pod.), ktorí boli oficiálne vybraní lokálnym organizátorom.“*

Upravený rozpočet a skutočné čerpanie výdavkov vybraných položiek medzirezortného podprogramu OD404 -SK PRES 2016 k 31.12.2016:

(v eur)

Výdavky	Položka 630 -Tovary a služby		Položka 640 - Transfery		Spolu	
	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Celkom	2463 148	1 808 674	76 786	76 786	2 539 934	1 885 460
z toho:						
cestovné	879 285	808 833	68 828	68 828	948 113	877 661
reprezentačné	1 583 863	999 841	7 958	7 958	1 591 821	1 007 799

Zdroj: MŽP SR

Z údajov uvedených v tabuľke vyplýva, že výdavky v položke 630 - Tovary a služby vykazovali nižšie čerpanie oproti upravenému rozpočtu o 654 474 eur (takmer 30 %). Ovplyvnilo to najmä zrušenie jedného podujatia (UNFCCC) a preradenie dvoch podujatí do gescie iných rezortov - HABITAT III - the United Nations conference on Housing and Sustainable Urban Development (gesciu prebralo MDVaRR SR) a Stretnutie HLPF (ECOSOC) (gesciu prebralo MZVaEZ SR), ako aj dohodnutie nižších cien za nájom plochy, občerstvenie, letenky (od 1.4.2016 bola otvorená nová letecká linka medzi letiskom M.R.Š. Bratislava a letiskom Zaventem v Bruseli). Časť výdavkov bola spolufinancovaná Európskou komisiou.



## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V položke 640 - Transfery boli vykázané transfery poskytnuté MŽP SR na úhradu cestovného rezortným organizáciám. Časť týchto prostriedkov v sume 27 920 eur použil kontrolovaný subjekt na úhradu cestovného do krajín mimo EÚ, kde MŽP SR neplnilo funkciu koordinátora EÚ, ale bolo iba účastníkom ako zástupca EÚ. Išlo o 9 podujatí konaných v Slovinsku, Holandsku, Malajzii, Nemecku, Kanade, Bielorusku, Maďarsku, Hawai, Francúzsku, USA).

Upravený rozpočet a skutočné čerpanie výdavkov (mimo mzdových výdavkov a odvodov) súvisiacich s podujatiami organizovanými v tretích krajinách v roku 2016:

Výdavky	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	% čerpania
Výdavky spolu (cestovné + reprezentačné)	2 539 934	1 885 460	654 474	74,2
Cestovné	948 113	877 661	70 452	92,6
v tom: tretie krajiny	670 208	601 628	68 580	89,8
MŽP SR	625 266	556 686	68 580	89,0
Slovenská inšpekcia životného prostredia	4 475	4 475	0	100,0
PO spolu:	40 467	40 467	0	100,0
z toho: Štátna ochrana prírody SR	34 711	34 711	0	100,0
Slovenský hydrometeorologický ústav	2 979	2 979	0	100,0
Slovenská agentúra život. prostredia	2 776	2 776	0	100,0
Reprezentačné (logistické zabezpečenie)	1 591 821	1 007 799	584 022	63,3
z toho:				
tretie krajiny (MŽP SR)	1 475 681	908 249	567 432	61,5

Zdroj: MŽP SR

V roku 2016 z celkového objemu výdavkov alokovaných v medzirezortnom podprograme OD404 - SK PRES 2016, v položkách cestovné a reprezentačné v sume 2 539 934 eur, takmer 85 % (2 145 889 eur) tvorili výdavky na podujatia organizované v tretích krajinách. Skutočné čerpanie výdavkov na podujatia v tretích krajinách bolo vykázané v sume 1 509 877 eur a tvorilo 80 % z celkových výdavkov.

Vporovnaní s upraveným rozpočtom 2 145 889 eur boli celkové výdavky na podujatia v tretích krajinách čerpané vo výške 70 %, čo predstavuje nižšie čerpanie rozpočtu o 636 012 eur (takmer 30 %). V rámci rezortu najvyššie čerpanie výdavkov na organizáciu podujatí v tretích krajinách vykázalo MŽP SR (ústredný orgán), a to v položkách reprezentačné (logistické zabezpečenie podujatí) v sume 908 249 eur a cestovné v sume 556 686 eur.

Kontrolou bolo zistené, že MŽP SR čerpalo v roku 2016 na úhradu výdavkov na podujatia organizované v SR, Bruseli a tretích krajinách okrem prostriedkov alokovaných v medzirezortnom podprograme OD404 - SK PRES 2016, tiež výdavky z programu 076 - Tvorba a implementácia politik v celkovej výške 107 961 eur. Časť z týchto výdavkov v sume 92 327,91 eur tvorili výdavky za služby v tretích krajinách, napr. tlmočenie v sume 1 264,82 eur, nákup vína na recepciu v sume 1 944,00 eur a logistické služby poskytnuté spoločnosťou MERTEL RG SR, s. r. o. na podujatia organizované v Maroku, Juhoafrickej republike, Mexiku a Rwande spolu v sume 84 169,20 eur.

Zo 17 podujatí organizovaných v tretích krajinách, kde MŽP SR vystupovalo za EÚ v úlohe koordinátora, k najvýznamnejším a najväčším podujatiam patrili podujatia organizované v:

- Maroku v dňoch 7. - 18.11. 2016, výdavky na podujatie 689 297 eur,
- Mexiku v dňoch 4. - 18.12.2016, výdavky na podujatie 426 188 eur,
- Juhoafrickej republike v dňoch 23.9. - 5.10.2016, výdavky na podujatie 229 982 eur,
- Rwande v dňoch 4. - 16.10.2016, výdavky na podujatie 53 613 eur.

Z celkového objemu výdavkov na zahraničné podujatia v sume 1 885 460 eur (cestovné + reprezentačné) tvorili výdavky na podujatia v uvedených štyroch krajinách takmer 75 % (1 399 080 eur). Najvyššie čerpanie výdavkov 689 297 eur bolo vykázané na zabezpečenie podujatia v Maroku (takmer 50 % z výdavkov uvedených

štyroch krajín), ktorého výsledkom bolo spustenie a urýchlenie procesu implementácie Parížskej dohody prijatej v roku 2015, ktorá vstúpila do platnosti 4.11.2016.

Vzhľadom na výšku výdavkov vynaložených na financovanie podujatí v tretích krajinách kontrolná skupina

na základe odborného úsudku kontrolóra vybrala ako vzorku ku kontrole podujatie organizované v Maroku, v meste Marrákeš v dňoch 7. - 18.11.2016. Kritériom pre výber vzorky bola výška výdavkov vyplatená dodávateľom služieb v roku 2016 z položky reprezentačné v sume 634 752 eur.

Podujatie organizované v Maroku 7. - 18.11.2016

Výdavky	Skutočnosť		
	Podprogram 0D404	Program 076	Spolu
Celkom	689 297	32 389	721 686
z toho:			
Logistické služby	0	26 602	26 602
Prenájom priestorov	256 667	0	256 667
Vybavenie priestorov	332 948	0	332 948
Občerstvenie a recepcia	15 533	0	15 533
Ubytovanie	58 080	0	58 080
Letenky	17 030	0	17 030
Stravné a cestovné	9 039	653	9 692
Preprava vína	0	1 058	1 058
Nákup vína	0	1 944	1 944
Nákup plastových kariet	0	372	372
Tlmočenie	0	1 265	1 265
Preklady	0	495	495

Zdroj: MZP SR

Na vybranej vzorke výdavkov bola preverená preukaznosť dokladov vystavených k fakturácii tovarov a služieb (objednávky, dodávateľské faktúry, dodacie listy, preberacie protokoly, likvidačné listy vystavené k faktúram), dodržanie termínov splatnosti, hospodárnosť a účelovosť čerpania výdavkov, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, interných smerníc a zmluvne dohodnutých podmienok upravujúcich povinnosti, kritériá a pravidlá čerpania výdavkov, ako aj spôsob ich preukazovania. Z predložených dokladov, dokumentácie a vyjadrení kontrolovaného subjektu bolo zistené, že služby v rámci podujatia v Maroku boli poskytované:

- zahraničnými dodávateľmi, ktoré boli financované z medzirezortného podprogramu 0D404 - SK PRES 2016 v sume 689 297 eur,
- domácimi dodávateľmi, ktoré boli financované z vlastných zdrojov MZP SR - Program 076 - Tvorba a implementácia politik v sume 32 389 eur.

#### 2.2.2.1 Služby poskytované zahraničnými dodávateľmi

Rokovanie konferencie zmluvných strán dohovoru OSN o zmene klímy sa každoročne uskutočňuje na základe rotujúceho princípu organizovania konferencie medzi piatimi regionálnymi skupinami OSN - Africkou skupinou, Ázijsko - Pacifickou skupinou, skupinou Východnej Európy, Latinsko - Karibskou skupinou a skupinou Západnej Európy a ostatných krajín. Ide o najväčšie podujatie konané mimo sídla OSN za vopred odsúhlasených podmienok OSN. V roku 2016 pripadla organizácia na Africkú skupinu, z ktorej bolo schválené Maroko v decembri 2015 na konferencii zmluvných strán v Paríži. Sekretariát Rámcového dohovoru o zmene klímy začiatkom roka 2016 preveril zabezpečenie všetkých logistických, technických a finančných podmienok na uskutočnenie konferencie v Marrákeši. Výsledkom bolo podpísanie tzv. dohody medzi hosťiteľskou krajinou a zástupcom OSN, v ktorej boli stanovené požiadavky zabezpečiť, napr. „vhodné priestory pre minimálne

17 000 účastníkov a zodpovedného dodávateľa ubytovania, dopravy, a ďalších súvisiacich služieb, vrátane odporúčaní na verejné obstarávanie." Marocké kráľovstvo, ako hostiteľská krajina, mala povinnosť akceptovať podmienky stanovené OSN. Na základe nich zverejnilo na svojich web stránkach memorandum k prieskumu záujmu na prenájom komerčných priestorov v delegátskej zóne konferencie.

MŽP SR vo vyjadrení uviedlo, že „SR ako predsednícka krajina EÚ nemala možnosť ovplyvniť výber krajiny konania podujatia, spôsob uskutočnenia jednotlivých rokovaní a logisticko-organizačné zabezpečenie podujatia, vrátane výberu dodávateľov služieb. MŽP SR, ako koordinátor podujatí za EÚ, malo možnosť prenajať si služby nevyhnutné na zabezpečenie plynulého priebehu podujatí výlučne od usporiadateľskej krajiny a zároveň uhradiť záväzky vyplývajúce z poskytnutých služieb, konkrétne zabezpečenie vytvorenia dočasného konferenčného priestoru s vnútorným príslušenstvom (podlaha, plátenná strecha, výzdoba, vetranie, toalety, IT, elektrická energia a pod.), ubytovania, občerstvenia a recepcie. Služby poskytnuté a fakturované marockou stranou boli MŽP SR v plnej sume uhradené“

Z dokladov predložených kontrolnej skupine bolo zistené, že služby poskytované zahraničnými dodávateľmi v rámci podujatia v Maroku boli financované z prostriedkov medzirezortného podprogramu OD404 - SK PRES 2016. Išlo o nasledovné služby:

- zabezpečenie ubytovania
- zabezpečenie občerstvenia a recepcie
- zabezpečenie priestorov
- zhotovenie a vybavenie dočasného rokovacieho priestoru.

### **Zabezpečenie ubytovania**

Z predložených dokladov bolo zistené, že organizačným zabezpečením ubytovania pre všetkých účastníkov bolo poverená agentúra b-network Barcelona/Cannes/Paris. Predložená e-mailová komunikácia dokumentuje, že z dôvodu obsadenosti pôvodne vybraného hotela, MŽP SR z dvoch náhradných hotelov vybralo hotel, ktorý ponúkol nižšiu cenu - 160 eur za jednolôžkovú izbu/noc vrátane raňajok (druhý hotel ponúkol cenu 170 eur). Objednávka obsahovala iba údaj o celkovej cene ubytovania 61 600 eur, chýbal na nej rozpis ubytovania, t. j. koľko, aký druh izieb, pre koľko osôb a na koľko nocí, prípadne ďalšie objednané služby (raňajky, resp. iné služby).

Na základe požiadavky hotela MERIDIEN N'FIS Marrakech rezervácia ubytovania bola hradená formou troch zálohových platieb: prvá v sume 36 960 eur (60 %) bola fakturovaná 25.5.2016, druhá v sume 12 320 eur (20 %) bola fakturovaná 1.6.2016 a tretia v sume 12 320 (20 %) bola fakturovaná 14.9.2016. Spoločnosť vyfakturovala 23.12.2016 za ubytovanie v termíne od 3.11. do 20.11.2016 (podujatie trvalo od 7.11. do 18.11.2016) celkovú sumu 58 080 eur, a to za 350 nocí v štandardnej izbe/160 eur/noc a 16 nocí v apartmáne/350 eur/noc. Rozdiel v sume 3 520 eur medzi zaplateným depozitom v sume 61 600 eur a skutočnou cenou ubytovania fakturovanou vo výške 58 080 eur bol poukázaný na účet MŽP SR 3.1.2017.

Rozpis ubytovaných osôb, ktoré sa zúčastnili na podujatí v Marrákeši, bol k objednávke a faktúre doložený v priebehu kontroly.

### **Zabezpečenie občerstvenia a recepcie**

Občerstvenie a recepciu zabezpečovala spoločnosť Rahal Maitre Tra Marrákeš. Dňa 4.11.2016 MŽP SR vystavilo dve objednávky. Písomná objednávka na sumu 22 000 eur neobsahovala rozpis požadovaných služieb. Druhá, elektronická objednávka, predložená kontrolnej skupine vo francúzskom jazyku, obsahovala rozpis občerstvenia v cene 15 532,92 eur (167 740 DH). Preklad objednávky bol doložený na vyžiadanie. Elektronická objednávka bola, po vykonaní vecnej, číselnej kontroly a kontroly správnosti a základnej finančnej kontroly, zaúčtovaná ako faktúra a v plnej výške 15 532,92 eur uhradená. Prepočet ceny bol správny.

Vystavenie dvoch objednávok na rovnakú službu nebolo v súlade s bodom II. 4 čl. 7 Smernice ministra životného prostredia č. 1/2012 - 9.2 z 16.4.2012 o systéme vedenia účtovníctva a obehu účtovných dokladov, podľa ktorého „... V prípade, že vecné a číselné plnenie sa odlišuje od pôvodne objednaného množstva, napríklad z dôvodu počtu kusov v balení alebo v procese medzi objednaním tovaru, príp. služby a uskutočnením dodávky došlo k zmene, možno akceptovať dodávku za nasledovných podmienok: vystavovateľ objednávky

*zabezpečí bez zbytočného odkladu opravu objednávky na základe dodaného množstva a ceny za predpokladu, že to nezmení limity objednávok stanovených pre podpisovanie zmlúv a objednávok uvedených v podpisovom poriadku a nedôjde k prekročeniu finančného limitu zákazky podľa zákona o verejnom obstarávaní. Opravenú objednávku schváli riaditeľ odboru verejného obstarávania a prevádzky. Prílohu faktúry bude tvoriť pôvodná aj opravená objednávka...“*

MŽP SR v písomnom vyjadrení zo dňa 7.4.2017 k dôvodu objednania občerstvenia formou elektronickej objednávky uviedlo: „Návrh bol vypracovaný na základe webovej ponuky na web stránke spoločnosti vybranej marockou stranou. Po registrácii na stránke bolo možné objednávať si prostredníctvom tzv. balíčkov, ktoré sa líšili v závislosti od toho, čo obsahovali. Vybrali sme si najlacnejší balíček za 110 DH/osobu tzv. kávová prestávka „Quick&Tasty“, V prípade recepcie sme takisto vybrali najlacnejší variant tzv. „Koktail le Tinjis.

*V žiadosti o udelenie predchádzajúceho súhlasu sa uviedla predbežne kalkulovaná cena 22 000 eur, ktorú nám na tento účel prideliť MZVaEZ SR. Cena bola následne upravená podľa skutočnej objednávky. Za občerstvenie a recepciu bolo napokon uhradených 15 532,92 eur.“*

Kontrolná skupina overením celkovej výšky ceny za občerstvenie a recepciu zistila, že čerpanie rozpočtu výdavkov 22 000 eur bolo nižšie o sumu 6 467,08 eur.

### **Zabezpečenie priestorov**

Z predloženej dokumentácie bolo zistené, že tzv. EÚ pavilón (plocha pre MŽP SR, Európsku komisiu a Európsky parlament) mal mať celkovú plochu okolo 1 500 m<sup>2</sup> a cena za prenájom bez vybavenia (oddeľovacích stien, dverí, stropov a nábytku) bola marockou stranou stanovená vo výške 500 eur/m<sup>2</sup>. MŽP SR s navrhovanou cenou nesúhlasilo a rokovaním dosiahlo zníženie ceny. Objednávka zo dňa 28.10.2016 vystavená na zabezpečenie priestorov EÚ na rokovanie konferencie dohovoru o zmene klímy v Maroku však obsahovala iba celkovú cenu za plochu 256 666,66 eur s DPH. Neobsahovala údaj o veľkosti prenajatej plochy požadovanej MŽP SR.

Marocké kráľovstvo, Riadiaci výbor COP 22, Divízia pre logistiku a bezpečnosť, Rabat vyfakturovalo 3.11.2016 za priestory v rozlohe 462 m<sup>2</sup> celkovú sumu 256 666,66 eur (2 772 000 MAD) Keďže fakturovaná rozloha 462 m<sup>2</sup> a cena za 1m<sup>2</sup> nezodpovedali údajom uvedeným v dokumentácii predloženej kontrolnej skupine, bolo MŽP SR požiadané o vysvetlenie.

MŽP SR v predloženej písomnom vyjadrení okrem iného uviedlo, nasledovné: „V memorande zverejnenom na web stránke Maroko stanovilo cenu na 500 eur/m<sup>2</sup>. Uvedená cena bola bez vybavenia, t. j. bez oddeľovacích stien, dverí, stropov a nábytku. Cena zahŕňala iba terén s kobercom, ventiláciu, vonkajšie osvetlenie, všeobecnú bezpečnosť, upratovanie raz za deň, recyklovanie odpadu a jednu zásuvku 25W na m<sup>2</sup>. Zároveň bolo v memorande marockou stranou oznámené, že pre potreby plánovania a vybavenia zóny bola vybraná skupina GL events, Capital Events, Agence Publi and Leni. Do termínu 15.6.2016 ministerstvo zaslalo spoločnú informáciu (Európska komisia + predsedníctvo), že má záujem o 1 200 - 1 500 m<sup>2</sup>. Ministerstvu bolo písomné oznámené pridelenie 1 300 m<sup>2</sup> a cena za m<sup>2</sup> bola fixovaná v návrhu kontraktu až na 6 000 dirhamov, čo je cca 600 eur. Pri 632,5 m<sup>2</sup> určených pre slovenské predsedníctvo by iba priestory stáli 379 500 eur. Uvedený kontrakt ministerstvo odmietlo podpísať, aj vzhľadom na skutočnosť, že nedostalo žiadnu reakciu na spoločný list Európska komisia a SK k zníženiu cien. Prerozdelenie plochy pre EÚ bolo nasledovné:

- SK PRES 632,5 m<sup>2</sup>
- Európsky parlament 66 m<sup>2</sup>
- Európska komisia 601,5 m<sup>2</sup>.

*Napokon 3.11.2016 ministerstvo obdržalo faktúru vystavenú na plochu o veľkosti 462 m<sup>2</sup> a prislúchajúcu cenu 256 666 eur, t. j. došlo k úspore 122 834 eur. Skutočná plocha pridelená marockou stranou však bola v pôvodne požadovanej veľkosti. “*

Kontrolná skupina na základe argumentácie vo vyjadrení a zdokladovania postupu rokovania týkajúceho sa veľkosti a ceny za prenájom plochy na vyhotovenie dočasného rokovacieho priestoru pozitívne hodnotila postup MŽP SR, výsledkom ktorého bola dosiahnutá úspora finančných prostriedkov.

### **Zhotovenie a vybavenie dočasného rokovacieho priestoru**

Kontrolou predložených dokladov, dokumentácie a vyjadrení bolo zistené, že marocká strana v súlade memorandom oznámila MŽP SR, že pre potreby plánovania a vybavenia zóny bola vybraná skupina GL events, Capital Events, Agence Public and Leni, ktorá mala v rámci kontraktu zabezpečiť poskytnutie dočasnej štruktúry pre COP 22. GL events vytvoril konzorcium s ďalšími spoločnosťami: Capitol Events (Marocká priemyselná eventová agentúra), agence Public (komunikáciu), LENI (počítačové služby) a RAHL (cateringové služby). GL events prostredníctvom pobočky Décorama, mala zabezpečiť napr. logistiku, dočasné nábytkové usporiadanie, vnútorné príslušenstvo (podlaha, rozdelenie a plátenná strecha), výzdobu, zásobovanie elektrickou energiou, vetranie, toalety, inštalácia IT a prístup na internet.

Zhotovenie a vybavenie dočasného rokovacieho priestoru mobiliárom, a s tým súvisiace služby boli objednané u francúzskej agentúry Décorama formou objednávky. K podpisu návrhu zmluvy vyhotovenej francúzskou agentúrou MŽP SR nepristúpilo z dôvodu jej nevýhodnosti pre ministerstvo. Prílohu objednávky tvorila cenová ponuka: Devis N 2016/09/05422 (rozpočet), v ktorej boli celkové náklady vyčíslené v sume 332 947,82 eur. Kontrolou položiek rozpočtu bolo zistené, že rozpočet v niektorých položkách neobsahoval podrobnejšiu špecifikáciu. Napr.:

- časť Logistika v cene 42 395,52 eur pozostávala z nasledovných položiek - nakladanie v našich priestoroch 1 celok v cene 1 158,72 eur, doprava na miesto montáže/návrat z montáže 1 celok v cene 26 838 eur, vykladanie/nakladanie na mieste 1 celok v cene 2 044,80 eur, manipulačné vozidlo 1 celok v cene 7 668 eur, odpadový kontajner 1 celok cene 3 408 eur, skladovanie prázdnych obalov v cene 1 278 eur,
- časť Montáž a demontáž v cene 92 041,56 eur pozostávala z nasledovných položiek - montáž a demontáž 1 celok cene 62 877,60 eur, technická pomoc počas výstavy v cene 4 873,44 eur a cestovné náhrady 1 celok v cene 24 290,52 eur.

MŽP SR k výberu dodávateľa zhotovenia a vybavenia dočasného rokovacieho priestoru vo svojom vyjadrení zo dňa 5.6.2017 okrem iného uviedlo, že:

*„SR, v tej dobe predsedníčka krajina Rady EÚ, musela spolupracovať s dodávateľmi stanovenými Marokom, ktorí boli vybraní na základe predchádzajúcej spolupráce s OSN na obdobných rokovaniach, pričom špecifické požiadavky boli definované v dohode podpísanej medzi hosťiteľskou krajinou a sekretariátom Rámcového dohovoru OSN. V prípade neobjednania uvedených služieb by hrozilo nenaplnenie základných úloh predsedníckeho štátu v Rade EÚ s možnými negatívnymi dôsledkami na povesť SR a jej schopnosti zabezpečiť štandardné podmienky pre zástupcov členských krajín EÚ počas takýchto dôležitých rokovaní OSN aj vzhľadom na skutočnosť, že EÚ prikladá zmene klímy veľmi veľkú prioritu.*

*Predsedsníctvo SR v EÚ prevzalo pred začatím konferencie svoje priestory, ktoré po ukončení konferencie naspäť odovzdalo zástupcom GL Events/Décorama. Informáciami o následnom osude konferenčnej zóny nedisponujeme, nakoľko to už nebolo v našej kompetencii - ako prenajímateľa časti priestoru.*

*Zároveň si dovoľujeme vysvetliť, že našou snahou bolo vždy hľadanie optimálnych riešení s ohľadom na zabezpečenie štandardných podmienok, ktoré sú kladené na predsednícku krajinu ako aj hľadisko hospodárnosti a efektívnosti použitia vyčlenených finančných prostriedkov na zabezpečenie týchto podmienok. Dôkazom je úspešné vyjednanie zníženia výdavkov za priestory, aj vďaka spoločnému tlaku ministra životného prostredia SR a eurokomisára pre zmenu klímy, ako aj zníženie ceny za vybavenie prenajatých priestorov.“*

Spoločnosť Décorama vyfakturovala 28.9.2016 za prenájom a vybavenie priestorov celkovú sumu 332 947,82 eur. V predloženej faktúre bola odvolávka iba na rozpočet, ktorý tvoril prílohu objednávky. Suma služieb 332 947,82 eur v rozpočte zodpovedala sume uvedenej v objednávke. Kontrolnej skupine bol predložený „Akceptačný certifikát prebratia pavilónu Slovenského predsedníctva - COP 22“ zo dňa 5.11.2016, podpísaním ktorého MŽP SR akceptovalo služby a vybavenie pavilónu Slovenského predsedníctva, postaveného spoločnosťou Décorama. Iný relevantný doklad, ktorý by preukazoval rozpis skutočne dodaných tovarov a služieb, kontrolnej skupine nebol predložený, v dôsledku čoho nebolo možné detailne overiť správnosť fakturácie.

MŽP SR ako predstaviteľ EÚ pred začatím podujatia prevzalo a po jeho ukončení odovzdalo dočasne vytvorený konferenčný priestor pre EÚ s vnútorným príslušenstvom zástupcom dodávateľskej spoločnosti

GL Events/Décorama. Kontrolná skupina z predložených fotografií súčasného stavu zistila, že tzv. konferenčná plocha bola uvedená do pôvodného stavu.

Napriek neúplnej špecifikácii niektorých z fakturovaných položiek služieb týkajúcich sa zhotovenia a vybavenia dočasného priestoru uvedených v rozpočte spoločnosti Decorama, ktorý bol kontrolnej skupine predložený ako podklad k fakturácii, bola na likvidačnom liste k faktúre potvrdená správnosť vykonania vecnej, číselne a formálnej kontroly a základnej finančnej kontroly. Faktúra bola v plnej výške uhradená.

Postup kontrolovaného subjektu tak nebol v súlade s § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné, pričom podľa § 32 zákona o účtovníctve sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah dokazuje skutočnosť. Uvedeným konaním neboli tiež dodržané príslušné ustanovenia internej smernice o Obehu účtovných dokladov. Zároveň kontrolovaný subjekt nedodrжал § 7 zákona o finančnej kontrole.

#### 2.2.2.2 Služby poskytované domácimi dodávateľmi

Z dokladov predložených kontrolnej skupine bolo zistené, že služby poskytované domácimi dodávateľmi boli financované z vlastných zdrojov MŽP SR - Program 076 - Tvorba a implementácia politík. Išlo o:

- nákup vína
- preprava vína
- logistické služby.

#### **Nákup vína**

Kontrolou bolo zistené, že MŽP SR objednalo víno na recepciu pre 300 osôb v Marrákeši u spoločnosti Víno Dious, s.r.o., Horné Orešany. Za dodávku 216 ks fliaš/0,75 l vína spoločnosť vyfakturovala sumu 1 944 eur. Keďže občerstvenie na túto akciu bolo zabezpečené zahraničným dodávateľom, kontrolná skupina požiadala o zdôvodnenie nákupu vína. MŽP SR vo svojom písomnom vyjadrení zo dňa 7.4.2016 okrem iného uviedlo:

*„Dôvodom zakúpenia vína zo slovenskej produkcie bolo prvom rade hľadisko hospodárnosti ako aj možnosť prezentácie Slovenska prostredníctvom domácich produktov.*

*Objednávka vína od slovenského výrobcu bola finančne hospodárnejšia ako objednávka vína cez spoločnosť Rahal Maitre Taiteur, ktorá ako jediná zabezpečovala občerstvenie v celom areáli COP 22 a jej ceny boli vysoko nadhodnotené. Spoločnosť ponúkala lokálne víno za cenu 100 DH/2dcl (v prepočte 9 eur/2 dcl). Pri predpokladanom počte 300 delegátov a konzumácii 0,5 l vína na osobu bolo potrebné zabezpečiť 150 l vína. celková suma za marocké víno by tak dosiahla sumu 6 750 eur.*

*Slovenské víno, ktoré reprezentovalo krajinu bolo dodané za cenu 9 eur/0,75 l. Pri objednávke 150 l by bola suma za víno 1 800 eur. Od spoločnosti Víno Dious bolo objednaných 216 fliaš zo 4 druhov vína, celkom 1621, kde 12 l bola prípadná rezerva pri zvýšenej konzumácii.*

*Nakoľko bolo všeobecne počas predsedníctva vládnymi predstaviteľmi odporúčané prezentovať Slovensko a jeho výrobky nielen na Slovensku, ale aj v zahraničí a nákupom slovenských výrobkov sa dosiahla úspora viac ako 50 %, Sekcia EP, EÚ a medzinárodných vzťahov vyhodnotila túto možnosť za najefektívnejšiu a najhospodárnejšiu.“*

Kontrolná skupina sa stotožnila s argumentáciou uvedenou vo vyjadrení. MŽP SR svojím postupom dosiahlo nižšie čerpanie výdavkov oproti stanovenému rozpočtu. Účtovné doklady boli vystavené v súlade so zákonom o účtovníctve a ich vecná, číselná kontrola a kontrola prípustnosti finančnej operácie boli vykonané v súlade s internou Smernicou o obehú účtovných dokladov. Základná finančná kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

#### **Preprava vína**

Na základe prieskumu trhu bola na prepravu vína vybratá spoločnosť DHL Express Slovakia, spol. s r.o. MR Stefanik Airport, Bratislava. Služba bola realizovaná na základe objednávky a uhradená v hotovosti v sume 1 058 eur. Základná finančná kontrola nebola vykonaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Logistické služby

K výberu dodávateľa logistických služieb pre podujatia organizované v tretích krajinách MŽP SR vo svojom vyjadrení zo dňa 4.8.2017 okrem iného uviedlo, že

„z hľadiska prierezovosti environmentálnej agendy a rozsahu medzinárodných záväzkov SR malo MŽP SR počas SK PRES jednu z najnáročnejších úloh. Počtom medzinárodných podujatí koordinovaných na úrovni EÚ v zahraničí sa zaradilo na prvú priečku spomedzi všetkých rezortov.

Podujatia, ktoré sa konali v krajinách EÚ, dokázalo MŽP SR logisticky zastrešiť prostredníctvom vlastných zamestnancov - najmä odboru koordinácie záležitostí EÚ, ktorí riešili logistické úlohy popri množstve ďalších úloh súvisiacich s koordináciou SK PRES.

Medzi podujatia, ktoré rezort životného prostredia za EÚ koordinoval, boli aj podujatia v tretích krajinách, ktoré si z hľadiska významu, veľkosti štruktúry a najmä s prihliadnutím na rizikové bezpečnostné a kultúrne špecifiká v usporiadateľskej krajine vyžadovali profesionálne a agentúrne zastrešenia. Išlo o podujatia v Rwande, Maroku, Juhoafrickej republike a Mexiku. MŽP SR nemalo personálne kapacity ani potrebné skúsenosti na zabezpečenie logistických úloh v týchto destináciách. Na základe skúseností a odporúčaní predchádzajúcich predsedníctiev i s cieľom zvládnuť túto náročnú úlohu na požadovanej kvalitatívnej úrovni dospelo MŽP SR k rozhodnutiu zabezpečiť logistické úlohy v týchto destináciách prostredníctvom profesionálnej agentúry.“

Zmluvu o poskytovaní služieb pri zabezpečovaní podujatí počas SK PRES uzatvorilo MŽP SR so spoločnosťou MERTEL RG SR, s.r.o. dňa 19.8.2016. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú, t. j. na uskutočnenie predmetu plnenia podľa zmluvy, resp. vyčerpania finančného limitu podľa čl. 3 zmluvy, podľa toho, ktorá skutočnosť nastane skôr.

Neoddeliteľnou súčasťou zmluvy boli:

Príloha č.1 *Opis Predmetu zákazky*, v ktorej bola uvedená špecifikácia požadovaných logistických služieb pre podujatia v Maroku, Mexiku, Juhoafrickej republike a Rwande rozdelená na:

- prípravnú fázu (napr. odkomunikovať presné požiadavky, predstavy a špecifikácie lokálnej agentúre služieb v mieste konania konferencie, dojednanie konkrétnych podmienok podľa zadania MŽP SR) a osobitne pre:
- realizačnú fázu (napr. vycestovať do danej destinácie pár dní pred začiatkom konferencie a overiť, či sú všetky vopred definované požiadavky splnené podľa zadania, koordinovať logistický tím,...). Jednotlivé činnosti boli širšie špecifikované samostatne pre každú krajinu.

Logistický tím jednotlivých podujatí mali tvoriť zástupca/zástupcovia agentúry a zástupca/zástupcovia MŽP SR poverení logistickými úlohami.

Príloha č. 2 *Cenová kalkulácia* podujatí v Mexiku, Maroku, Juhoafrickej republike a Rwande, obsahovala rozpis a finančné vyjadrenie výdavkov: personálne náklady, réžia - príprava podujatia, letenky - obhliadka, ubytovanie obhliadka, letenky počas podujatia, ubytovanie počas podujatia, prenájom vozidiel v mieste konania, PHM, stravovanie tímu, telefónne služby na mieste, vysielačky, Wifi/internetové pripojenie, víza, resp. iné poplatky, očkovania, lieky.

Kontrolná skupina zistila, že spoločnosť MERTEL RG SR, s.r.o. v zmysle zmluvy vyfakturovala MŽP SR za logistické služby realizované v zahraničí nasledovné sumy:

(eur)

Číslo faktúry	Dátum dodania	Názov podujatia	Zmluvná cena	Fakturovaná cena	Dátum splatnosti
1615121	14.10.2016	MOP 28 Rwanda	11 278,80	11 040,00	27.11.2016
1615120	7.10.2016	CITES COP 17 Juhoafrická republiky	20 888,40	19 728,00	27.11.2016
1615146	18.11.2016	COP 22 Maroko	24 098,40	26 601,60	25.12.2016
1615166	18.12.2016	COP 13 Mexiko	31 020,00	26 799,60	20.01.2017
Spolu			87 285,60	84 169,20	

Zdroj: MŽP SR

Kontrolná skupina overila fakturáciu za logistické služby poskytnuté spoločnosťou MERTEL RG SR, s.r.o. v Maroku v sume 26 601,60 eur s DPH. Predložený Preberací protokol, ktorý mal, podľa čl. III. bod 3.2 zmluvy, slúžiť ako podklad pre vystavenie faktúry za skutočne poskytnuté služby, obsahoval rozpis výdavkov v takmer identickej štruktúre ako cenová kalkulácia (Príloha č. 2 zmluvy).

Porovnaním zmluvnej a fakturovanej ceny bol zistený rozdiel - navýšenie o 2 503,20 eur, ktorý ovplyvnili vyššie personálne náklady, náklady za ubytovanie a stravovanie a to z toho dôvodu, že sa zvýšil počet dní pobytu pred akciou z 3 na 6. Fakturované neboli položky obhliadka (letenky, ubytovanie) a vysielачky, navyiac bola fakturovaná tlač plagátov a letenka - stretnutie Paríž. Preberací protokol bol potvrdený zástupcom MŽP SR a dodávateľom bez uvedenia dátumu prebratia služby.

Zmluvné strany sa v čl. III. bod 3.1. dohodli, že výška odmeny poskytovateľa bude určená na základe poskytovateľom skutočne poskytnutých plnení v prospech objednávateľa pri plnení predmetu zmluvy (Príloha č. 1 zmluvy), a to na podklade cenovej kalkulácie (Príloha č. 2 zmluvy). Protokol špecifikáciu skutočne vykonaných služieb neobsahoval a k faktúre, resp. protokolu nebol pripojený relevantný doklad, ktorý by takúto špecifikáciu obsahoval. Takto vystavené doklady neumožňovali overiť správnosť fakturovanej ceny za logistické služby v nadväznosti na rozsah dohodnutý v Prílohe č. 1 zmluvy, a tým aj hospodárnosť vynaložených verejných prostriedkov.

Z čl. VI. bod 6.5 zmluvy poskytovateľovi vyplývala povinnosť pri plnení zmluvy postupovať so všetkou odbornou starostlivosťou a poskytnúť všetky služby požadované riadne a včas s tým, že musia zodpovedať podmienkam stanoveným v zmluve, požiadavkám a pokynom objednávateľa.

Tým, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil k faktúre doloženie relevantného dokladu, ktorý by obsahoval špecifikáciu skutočne vykonaných prác dohodnutých v Prílohe č. 1 zmluvy, faktúra ako účtovný doklad nespĺňala požiadavku preukázateľného účtovného záznamu a postup kontrolovaného subjektu nebol v súlade s § 8 ods. 4 citovaného zákona, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné. Podľa § 32 zákona o účtovníctve sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah dokazuje skutočnosť.

Napriek tomu, že faktúra nebola vystavená v súlade so zmluvou, MŽP SR nevyužilo svoje oprávnenie vyplývajúce mu z čl. III bod 3.4. zmluvy a faktúru v lehote splatnosti nevrátilo poskytovateľovi na doplnenie, resp. opravu s uvedením nedostatkov, ktoré sa majú odstrániť.

Napriek neúplnej a nejednoznačnej špecifikácii o skutočnom plnení predmetu zmluvy, bola na likvidačnom liste k faktúre potvrdená správnosť vykonania vecnej, číselnej a formálnej kontroly faktúry a základnej finančnej kontroly, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole a príslušnými ustanoveniami čl. 6 internej Smernice o finančnej kontrole a kontrolnom systéme.

V Preberacom protokole bolo zistených viac formálnych chýb, napr. v texte bolo uvedené podujatie CITES COP 17 organizované v Juhoafrickej republike, 6 dní pobytu pred akciou, pričom podujatie sa konalo v Maroku v termíne od 7. - 18.11.2017 a prítomnosť manažéra bola uvedená už od 3. - 20.11.2017, chýbal dátum podpisu.

#### Zhrnutie financovania podujatí organizovaných v tretích krajinách

Kontrolou čerpania finančných prostriedkov na vybrané podujatie organizované v tretích krajinách kontrolná skupina NKÚ SR zistila nasledovný stav:

- Na financovanie zahraničných podujatí v tretích krajinách bola okrem prostriedkov medzirezortného podprogramu 0D404 - SK PRES 2016, použitá aj časť vlastných zdrojov MŽP SR - Program 076 - Tvorba a implementácia politík.
- V rámci vybraného podujatia organizovaného v Maroku boli na úhradu služieb poskytovaných:
  - zahraničnými dodávateľmi čerpané prostriedky medzirezortného podprogramu 0D404 - SK PRES 2016 sume 689 297 eur. Kontrolou nebolo zistené neúčelné použitie prostriedkov,
  - domácimi dodávateľmi čerpané prostriedky z vlastných zdrojov MŽP SR - Program 076 - Tvorba a implementácia politík v sume 32 389 eur. V prípade poskytnutia logistických služieb spoločnosťou MERTEL RG SR, s.r.o. bolo zistené porušenie § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve tým, že fakturácia nebola doložená relevantnými dokladmi obsahujúcimi špecifikáciu skutočne



vykonaných prác dohodnutých v zmluve a § 7 zákona o finančnej kontrole tým, že nebol overený súlad so všetkým relevantnými skutočnosťami.

### 3 Obstarávanie tovarov, prác a služieb

MŽP SR je verejným obstarávateľom v zmysle § 7 ods. 1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní. V nadväznosti na zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 438/2015 Z. z., a z dôvodu nutnosti jednotného usmernenia pri postupe pri zadávaní zákaziek na dodanie tovarov, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb organizačným útvarom MŽP SR vydala vedúca služobného úradu MŽP SR s účinnosťou od 15.6.2016 Príkaz č. 3/2016 - 1.14 o postupe pri verejnom obstarávaní.

#### Zverejňovanie súhrnných správ

Kontrolná skupina overila zverejňovanie súhrnných správ uverejnených v profile MŽP SR a porovnala údaje v zoznamoch zrealizovaných zákaziek týkajúcich sa SK PRES predložených kontrolnej skupine a zistila, že MŽP SR nepostupovalo v súlade s § 10 ods. 2, konkrétne s princípom transparentnosti a § 117 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, keďže v profile neuverejnilo v Súhrnnej správe nasledovné zákazky:

- Ubytovanie pre delegáciu SK PRES v Marrákeši, v sume 61 600,00 eur,
- Občerstvenie, obed, recepcia na zasadnutiach Montrealského protokolu vo Viedni, v sume 8 257,70 eur,
- Občerstvenie, obed a recepcia, Rwanda Pracovná skupina Montrealskeho dohovoru, v sume 1 182,30 eur.

Kontrolná skupina na základe odborného úsudku kontrolóra vybrala na overenie nasledovné zákazky:

- Agentúrne služby pre podujatia SK PRES,
- Zabezpečenie vybavenia a stavby - priestorov EÚ na rokovanie konferencie k zmene klímy v Maroku,
- Zabezpečenie občerstvenia a recepcie počas rokovania konferencie dohovoru o zmene klímy v Maroku,
- Zabezpečenie priestorov EÚ na rokovanie konferencie dohovoru o zmene klímy v Maroku,
- Zabezpečenie prepravy slovenského vína na recepciu počas rokovania konferencie k zmene klímy v Maroku.

Kontrolou bolo zistené:

#### 3.1 Agentúrne služby pre podujatia SK PRES

MŽP SR e-mailom zo dňa 20.05.2016 požiadalo spoločnosti MERTEL RG SR, s.r.o. a Redhouse promotion, s.r.o. o vypracovanie cenovej ponuky na predmet zákazky „Agentúrne služby pre podujatia SK PRES“. Predmetom prieskumu trhu bolo určenie predpokladanej hodnoty služieb, ktoré boli bližšie špecifikované v prílohe č. 1 nepodpísaného dokumentu Prieskum trhu. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena - podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 2 nepodpísaného dokumentu Prieskum trhu, ktorú mohol, v zmysle informácie v nej uvedenej, uchádzač dopĺňovať a upravovať podľa vlastných odporúčaní a skúseností. Termín predloženia cenovej ponuky bol MŽP SR stanovený do 26.05.2016.

Kontrolná skupina zistila, že každá z oslovených spoločností predložila inú štruktúru cenovej ponuky, t. j. ponuky boli neporovnateľné. V predloženej cenovej ponuke spoločnosti Redhouse promotion, s.r.o. bolo uvedené upozornenie, že „uvedené položky sú orientačné a variabilné podľa personálnej podpory lokálneho partnera a klienta, t. j. môžu a nemusia byť potrebné.“

MŽP SR s odvolaním sa na zrealizovaný prieskum trhu dňa 15.7.2016 stanovilo predpokladanú hodnotu zákazky vo výške 102 591,50 eur bez DPH (s finančnou rezervou 15 %).

Kontrolná skupina konštatuje, že MŽP SR nepostupovalo v súlade s § 6 zákona o verejnom obstarávaní, keďže predpokladanú hodnotu zákazky určilo v rámci prieskumu trhu na základe ponúk, ktoré boli neporovnateľné a požiadavky na poskytované služby boli uvedené nejednoznačne.

MŽP SR vypracovalo Výzvu na predloženie ponuky, súčasťou ktorej bola Príloha č. 2 Cenová kalkulácia - Kritériá na vyhodnotenie ponúk. Štruktúra cenovej kalkulácie MŽP SR bola takmer identická s návrhom spoločnosti MERTEL RG SR, s.r.o. (neskôr úspešný uchádzač), ktorý predložil MŽP SR v rámci prieskumu trhu.

Kontrolnej skupine bola okrem iného predložená e-mailová komunikácia týkajúca sa prípravy a realizácie verejného obstarávania, súčasťou ktorej bol e-mail zo dňa 17.05.2016 od zamestnankyne MŽP SR, v ktorom bolo okrem iného uvedené „...v nadväznosti na dnešné stretnutia s agentúrami Vám v prílohe preposielam potrebné podklady...“

Podľa § 25 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ môže pred začatím postupu verejného obstarávania uskutočniť trhové konzultácie na účely jeho prípravy a informovania hospodárskych subjektov o plánovanom postupe verejného obstarávania. Verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ môže na tento účel najmä požiadať o radu alebo prijať radu od nezávislých odborníkov, nezávislých inštitúcií alebo od účastníkov trhu, ktorú možno použiť pri plánovaní alebo realizácii postupu verejného obstarávania, ak sa ňou nenaruší hospodárska súťaž, ani neporuší princíp nediskriminácie a princíp transparentnosti.

V zmysle predloženej dokumentácie (e-mailu) sa uskutočnili stretnutia s agentúrami pred vyhlásením verejného obstarávania. Zápisy zo stretnutí sa však v predloženej dokumentácii nenachádzali, a teda nebol preukázaný predmet, rozsah a počet uskutočnených stretnutí. Štruktúra cenovej kalkulácie MŽP SR (Príloha č. 2 Cenová kalkulácia - Kritériá na vyhodnotenie ponúk Výzvy na predloženie ponuky) bola takmer identická s návrhom spoločnosti MERTEL RG SR, s. r. o.

Prijatie opatrení zabezpečujúcich nenarušenie čestnej hospodárskej súťaže a neporušenie princípu nediskriminácie a princípu transparentnosti MŽP SR nepreukázalo.

Kontrolná skupina zistila, že MŽP SR nepostupovalo v súlade s § 25 zákona o verejnom obstarávaní a § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, konkrétne s princípom nediskriminácie a princípom transparentnosti, keďže za účelom stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky realizovalo prípravné trhové konzultácie.

V zmysle Prílohy č. 2 Cenová kalkulácia - Kritériá na vyhodnotenie ponúk Výzvy na predloženie ponuky počet dní pobytu pred akciou nebol MŽP SR stanovený. V zmysle pokynov MŽP SR ho mal doplniť uchádzač.

MŽP SR v špecifikácii požadovaných logistických služieb pre vybrané podujatia v tretích krajinách uvedených v Prílohe č. 1 Výzvy na predloženie ponuky MŽP SR okrem iného v poznámkach uviedlo:

- „existuje predpoklad na predĺženie rokovaní v závislosti od výsledkov júlových stretnutí k problematike Montrealského protokolu vo Viedni,
- uvedené špecifikácie sú predbežné, spresnené budú verejným obstarávateľom na základe zverejneného programu konferencií, konkrétnych ponúk sekretariátov dohovorov, resp. poskytovateľov služieb.....,
- v prípade uskutočnenia Regionálneho európskeho stretnutia v rámci prípravy na CITES, vzniknú ďalšie logistické úlohy (priestory, občerstvenie). Informácia o realizácii tohto stretnutia ešte nie je zverejnená,
- táto požiadavka nemusí vzniknúť, transfery niekedy zvykne zabezpečiť usporiadateľ, v prípade, že požiadavka na zabezpečenie výstavy vznikne.“

V zmysle Prílohy č. 2 Cenová kalkulácia - Kritériá na vyhodnotenie ponúk dokumentu Prieskum trhu Výzva na predloženie ponuky bola súčasťou cenovej kalkulácie aj položka „víza resp. iné poplatky, očkovania, lieky...“.

MŽP SR tým, že špecifikáciu požadovaných logistických služieb pre vybrané podujatia v tretích krajinách a Cenovú kalkuláciu nestanovilo jednoznačne a úplne, nepostupovalo v súlade s § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, konkrétne s princípom transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti. Napriek takto uvedenému opisu predmetu zákazky a cenovej kalkulácii kritériom na vyhodnotenie ponúk bola celková cena za jednotlivé podujatia.

MŽP SR e-mailom zo dňa 25.7.2016 zaslalo Výzvu na predloženie cenovej ponuky nasledovným subjektom:

- MERTEL RG SR, s.r.o.(predmetnej spoločnosti MŽP SR zaslalo Výzvu na tri e-mailové adresy),
- REDHOUSE promotion, s.r.o.,
- MOTION ZONE, s.r.o.

Termín predloženia cenovej ponuky bol MŽP SR stanovený do 4.8.2016 do 15.00 h.

MŽP SR pri realizácii predmetného verejného obstarávania nepostupovalo v súlade s § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, keďže pri určení lehoty na predkladanie ponúk (necelých 10 dní) neprihliadalo na zložitosť predmetu zákazky a čas potrebný na vypracovanie ponúk. To aj s osobitným dôrazom na skutočnosť, že dvaja z troch oslovených záujemcov už mali vopred MŽP SR poskytnuté informácie v rámci zrealizovaného prieskumu trhu realizovaného za účelom stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky.

MŽP SR v dokumente Prieskum trhu Výzva na predloženie ponuky, v bode 11, 2) v Štruktúre a požiadavkách na realizačný tím okrem iného požadovalo:

„V prípade senior zástupcu agentúry požadujeme preukázanie relevantných skúseností v organizovaní a koordinácii medzinárodných podujatí. Požadovaným dokumentom je životopis s uvedením relevantných projektov, na ktorých zástupca agentúry participoval. Zároveň požadujeme nasledovné jazykové znalosti: angličtina + ďalší svetový jazyk (španielčina, francúzština).“

Kontrolná skupina konštatuje, že MŽP SR pri realizácii predmetného verejného obstarávania nepostupovalo s primeranou odbornou starostlivosťou tak, aby malo zabezpečenú dostatočnú kvalitu požadovaných služieb, keďže nedefinovalo požadovaný stupeň znalosti jazykov.

Uchádzač MERTEL RG SR, s.r.o. (úspešný uchádzač) preukazoval splnenie podmienok účasti vo verejnom obstarávaní senior event managerom, ktorý deklaroval znalosť francúzskeho jazyka ako začiatočník, senior event managerom, ktorý uviedol znalosť španielskeho jazyka - základy a projektovou manažérkou, ktorá v životopise uviedla znalosť španielskeho jazyka - začiatočník.

Z predloženej dokumentácie nevyplývalo, že predmetné služby boli spoločnosťou MERTEL RG SR, s.r.o. zabezpečované osobami, prostredníctvom ktorých preukazovala splnenie podmienok účasti. Keďže MŽP SR nepredložilo jednoznačnú špecifikáciu služieb, nebolo zrejmé aké činnosti boli skutočne vykonané a kým (akou osobou) boli reálne poskytnuté.

Uchádzač MOTION ZONE, s.r.o. preukazoval splnenie podmienok účasti vo verejnom obstarávaní dvomi osobami, pričom zo životopisu managing directora nevyplývala jeho znalosť španielskeho, resp. francúzskeho jazyka. Zo životopisu account managera in Slovakia nebol zrejмый stupeň ovládania anglického jazyka a ďalšieho svetového jazyka (španielskeho, resp. francúzskeho jazyka). Predložené životopisy osôb, ktorými uchádzač MOTION ZONE, s.r.o. preukazoval splnenie podmienok účasti neboli podpísané.

MŽP SR v Prílohe č. 1 Špecifikácia požadovaných logistických služieb pre vybrané podujatia v tretích krajinách dokumentu Prieskum trhu Výzva na predloženie ponuky uviedlo požiadavky na logistický tím v prípade:

- JAR - „1 senior a 1 junior zástupca agentúry...“
- Rwandy - „1 junior zástupca agentúry...“
- Maroka - „2 senior a 1 junior zástupca agentúry...“
- Mexika - „1 senior a 1 junior zástupca agentúry...“

Uchádzač REDHOUSE promotion, s.r.o. vo svojej ponuke predložil životopis len senior zástupcu. Uchádzač MOTION ZONE, s.r.o. vo svojej ponuke predložil životopisy len dvoch zástupcov agentúry (pri podujatí v Maroku MŽP SR vyžadovalo 2 senior a 1 junior zástupcu agentúry).

MŽP SR sa týmito skutočnosťami nezaoberalo a v Zápisnici z vyhodnotenia ponúk zo dňa 8.8.2016 bolo v bode 6. Informácia o vyhodnotení splnenia podmienok účasti v celkovom vyhodnotení uvedené, že „MERTEL RG SR, s.r.o. splnil“, „REDHOUSE predložil“, MOTION ZONE predložil“.

MŽP SR nepostupovalo v súlade s § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, keďže neposudzovalo splnenie podmienok účasti vo verejnom obstarávaní v súlade s Výzvou na predloženie ponuky.

MŽP SR uzatvorilo so spoločnosťou MERTEL RG SR, s.r.o. dňa 18.08.2016 Zmluvu o poskytovaní služieb pri zabezpečovaní podujatí počas SK PRES v celkovej sume 100 378,44 eur s DPH (vrátane 15 % rezervy). Na činnosti v opise predmetu nezahrnuté, ak neboli predvídateľné v čase uzavretia tejto zmluvy (avšak len po predchádzajúcom písomnom súhlase zo strany MŽP SR v elektronickej podobe formou e-mailu), bola zazmluvnená finančná rezerva vo výške 10 910,70 eur bez DPH.

V prílohe č. 1 predmetnej zmluvy bolo uvedené okrem iného „*uvedené špecifikácie sú predbežné, spresnené budú verejným obstarávateľom na základe zverejneného programu konferencií, konkrétnych ponúk*“

„sekretariátov dohovorov, resp. poskytovateľov služieb“ Pri mieste konania v Rwande a v Maroku bolo uvedené „nepotvrdené“. Predmetná zmluva bola zverejnená v centrálnom registri zmlúv dňa 19.08.2016.

Kontrolná skupina konštatuje, že predmetné verejné obstarávanie MŽP SR zrealizovalo spôsobom, ktorým pri uzatváraní Zmluvy na poskytnutie služieb pri zabezpečovaní podujatí počas SK PRES nemohlo posúdiť, v akej kvalite a rozsahu budú poskytnuté služby úspešným uchádzačom. Zároveň uzatvorilo predmetnú zmluvu bez zadenovania presnej špecifikácie požadovaných služieb.

MŽP SR pri realizácii predmetnej zákazky nepostupovalo v súlade s § 117 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, v zmysle ktorého verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Kontrolná skupina konštatuje, že MŽP SR pri vykonávaní základnej finančnej kontroly (pred podpisom zmluvy) nepostupovalo v súlade s § 7 ods. 1 až 3 zákona o finančnej kontrole, nakoľko nebol overený súlad s relevantnými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 citovaného zákona. V prípade Časti A (kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že zrejme sa malo jednať o časť B.) absentovalo vyjadrenie vedúcej služobného úradu MŽP SR, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonala.

Kontrolná skupina konštatuje, že konanie MŽP SR nenapĺňalo ciele finančnej kontroly v zmysle § 6 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Jedným z cieľov finančnej kontroly je okrem iného zabezpečiť najmä dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti, dodržiavanie zákona o finančnej kontrole, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov.

V zmysle Prílohy č. 1 vyššie citovanej zmluvy však MŽP SR v rámci:

- prípravnej fázy okrem iného požadovalo „vo fáze prípravy bude tiež úlohou zástupcu agentúry vycestovať na dané miesto v dostatočnom časovom predstihu (prípadne spolu so zástupcom MŽP) a na mieste vykonať „prieskum terénu“ - t. j. zistiť stav príprav, získať lokálne kontakty a pod., čo v konečnom dôsledku uľahčí proces v čase realizácie.“
- realizačnej fázy okrem iného požadovalo „Vo fáze realizácie konkrétnych podujatí bude úlohou zástupcu/zástupcov agentúry vycestovať do danej destinácie pár dní pred začiatkom konferencie a overiť, či sú všetky vopred definované požiadavky splnené podľa zadania...“

Obhliadky týkajúce sa Konferencie zmluvných strán Rámcového dohovoru OSN o zmene klímy Marrákeš, Maroko, 7. - 18.11.2016, ktoré boli aj Kritériom na vyhodnotenie ponúk, neboli realizované.

Predložené dve najnižšie cenové ponuky:

Uchádzač	Celková cena v eur bez DPH bez finančnej rezervy - s obhliadkami				
	Juhoafrická republika	Rwanda	Maroko	Mexiko	Spolu
MERTEL RG SR, s.r.o.	17 407	9 399	20 082	25 850	72 738
MOTION ZONE, s.r.o.	19 725	8 485	23 710	20 845	72 765

Uchádzač	Celková cena v eur bez DPH bez finančnej rezervy - bez obhliadok				
	Juhoafrická republika	Rwanda	Maroko	Mexiko	Spolu
MERTEL RG SR, s.r.o.	16 367	8 365	19 611	24 760	69 103
MOTION ZONE, s.r.o.	18 165	7 045	22 280	19 245	66 735

Predmetnom fakturácii bolo aj vyhotovenie tlače plagátov. Kontrolná skupina konštatuje, že MŽP SR nepostupovalo v súlade s § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, keďže tlač plagátov nebola predmetom cenovej kalkulácie v rámci realizovaného verejného obstarávania a neobsahoval ju ani opis predmetu zákazky (napriek tomu, že išlo o predvídateľný výdavok). Kontrolou nebolo možné identifikovať, na základe ktorej položky týkajúcej sa príloh k uzatvorenej zmluve, bola predmetná služba a následne fakturácia za poskytnutie tejto služby uskutočnená.

Kontrolná skupina požiadala MŽP SR o predloženie Opatrení prijatých k predchádzaniu konfliktu záujmov k zákazke Agentúrne služby pre podujatia SK PRES. MŽP SR predložilo kontrolnej skupine NKÚ SR vyjadrenie, že členovia komisie na otváranie ponúk podpísali čestné vyhlásenie o nezáujmatosti. Zároveň okrem iného uviedlo „Žiadny z členov komisie neuviedol, že by bol v konflikte záujmov k procesu verejného obstarávania Agentúrnych služieb pre SK PRES:"

Kontrolná skupina požiadala MŽP SR o predloženie mechanizmu predchádzania konfliktu záujmov (pravidlá a postupy pre osoby zainteresované vo verejnom obstarávaní s cieľom zamedziť prípadnému vzniku konfliktu záujmov a jeho bezprostrednej identifikácii). MŽP SR predložilo kontrolnej skupine nasledovné vyjadrenie: „Verejný obstarávateľ postupuje pri procesoch verejného obstarávania v zmysle Všeobecného metodického usmernenia č. 9/2016 zverejneného Úradom pre verejné obstarávanie zo dňa 5.10.2016. Zainteresované osoby podpisujú vyhlásenie o nestrannosti, dôvernosti spracovaných informácií pri príprave a realizácii zákazky v zmysle § 23 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní. Členovia komisie v priebehu vyhodnocovania ponúk podpisujú vyjadrenie ku konfliktu záujmov podľa § 23 zákona o verejnom obstarávaní v zmysle formuláru vypracovaného Úradom pre verejné obstarávanie..." Súčasťou bol prázdny formulár vyhotovený Úradom pre verejné obstarávanie."

MŽP SR v zmysle § 23 zákona o verejnom obstarávaní kontrolnej skupine dostatočne nepreukázalo, že zabezpečilo, aby vo verejnom obstarávaní došlo k identifikácii prípadného konfliktu záujmov, ktorý by mohol narušiť alebo obmedziť čestnú hospodársku súťaž alebo porušiť princíp transparentnosti a princíp rovnakého zaobchádzania.

MŽP SR v priebehu výkonu kontroly malo v štádiu pripomienkového konania aktualizáciu Príkazu vedúcej služobného úradu MŽP SR zo dňa 8.6.2016 č. 3/2016-1.14. V rámci jeho aktualizácie bolo riešené aj identifikovanie prípadného konfliktu záujmov.

Zákazka Agentúrne služby pre podujatia SK PRES bola financovaná z vlastných prostriedkov MŽP SR - Program 076 - Tvorba a implementácia politik.

### 3.2 Zabezpečenie vybavenia a stavby - priestorov EÚ na rokovanie konferencie k zmene klímy v Maroku

MŽP SR objednalo (objednávka č. 8564/SL zo dňa 28.9.2016) od agentúry Decorama (vybranou marockou stranou) zabezpečenie vybavenia a stavby priestorov EÚ na rokovanie konferencie k zmene klímy v Maroku (podlaha - priečky a povrchová úprava, strop - priečky a povrchová úprava, elektrina a osvetlenie, prenájom nábytku, audiovizuálne zariadenia, logistika, montáž a demontáž, technická pomoc počas výstavy, cestovné náhrady, projektová kancelária - Plány realizácie, náklady na monitorovanie a koordináciu - projektový manažér a stavbyvedúci). Prílohu objednávky tvorila cenová ponuka Devis N 2016/09/05422. Celková cena bola 332 947,82 eur.

MŽP SR uplatnilo v zmysle predloženej dokumentácie výnimku zo zákona o verejnom obstarávaní (§ 1 ods. 12 písm. l) zákona o verejnom obstarávaní). Kontrolná skupina konštatuje, že zodpovednosť za uplatnenie výnimky z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní v súvislosti so zadávaním zákazky bola na MŽP SR. Použitie výnimky nemalo MŽP SR v predloženej dokumentácii odôvodnené.

MŽP SR predložilo kontrolnej skupine v priebehu kontroly vyjadrenia, v zmysle ktorých „SR ako predsedníčka krajina EÚ, nemala žiadne možnosti na ovplyvnenie a určenie krajiny výberu, spôsobu uskutočnenia všetkých náležitostí rokovaní a všetkých logisticko - organizačných náležitostí organizujúcej krajiny, t. j. výber bol plne v gescii regionálnej skupiny na ktorú pripadá organizovanie uvedenej konferencie - Africkej skupiny. Predmetné záležitosti sa riadili uvedenými pravidlami OSN, ktoré musela implementovať hostiteľská krajina t. j. Marocké kráľovstvo. SR v tej dobe predsedníčka krajina Rady EÚ musela spolupracovať s dodávateľmi stanovenými Marokom. Dodávatelia boli vybraní na základe spolupráce s OSN a v zmysle podpísaných dohôd medzi hostiteľskou krajinou a sekretariátom Rámcového dohovoru OSN..."

Kontrolná skupina konštatuje, že MŽP SR pri vykonávaní základnej finančnej kontroly nepostupovalo v súlade s § 7 ods. 1 až 3 zákona o finančnej kontrole, nakoľko nebol overený súlad so všetkými relevantnými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 citovaného zákona. V prípade Časti A (kontrolná skupina konštatuje, že zrejme sa malo jednať o časť B.) absentovalo vyjadrenie vedúcej služobného úradu MŽP SR, či je, alebo nie je

možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonala.

Zákazka Zabezpečenie vybavenia a stavby priestorov EÚ na rokovanie konferencie o zmene klímy v Maroku bola financovaná z prostriedkov medzirezortného podprogramu 0D404 - SK PRES 2016.

### 3.3 Občerstvenie a recepcia počas rokovania konferencie dohovoru o zmene klímy v Maroku

MŽP SR v zmysle Žiadosti o udelenie predchádzajúceho súhlasu vo veci Zabezpečenia občerstvenia a recepcie počas rokovania konferencie k zmene klímy v Maroku použité výnimky z aplikácie zo zákona o verejnom obstarávaní odôvodnilo tým, že išlo o veľmi špecifické potreby a povinnosti vyplývajúce z SK PRES. Výber konkrétneho poskytovateľa predmetných služieb vyplýval v zmysle Požiadavky na verejné obstarávanie tovarov, služieb alebo stavebných prác pre nadlimitné zákazky, podlimitné zákazky bez využitia ET a zákazky s nízkou hodnotou z exkluzívneho postavenia spoločnosti ako jediného zmluvného poskytovateľa stravovacích služieb v rámci miesta konania uvedených zasadnutí.

Postup verejného obstarávania bol v Požiadavke na verejné obstarávanie tovarov, služieb alebo stavebných prác pre nadlimitné zákazky, podlimitné zákazky bez využitia elektronického trhu a zákazky s nízkou hodnotou stanovený podľa § 1 ods. 2 bod 12 písm. l) zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolná skupina k stanovenému postupu verejného obstarávania konštatuje, že takéto ustanovenie zákon o verejnom obstarávaní nemal.

Požiadavka na verejné obstarávanie tovarov, služieb alebo stavebných prác pre nadlimitné zákazky, podlimitné zákazky bez využitia elektronického trhu a zákazky s nízkou hodnotou neobsahovala:

- registrátorne číslo,
- dátum vypracovania Požiadavky,
- dátum posúdenia Požiadavky pred schválením,
- dátum schválenia / neschválenia Požiadavky,
- uvedenie, či vedúca služobného úradu MŽP SR s predmetnú Požiadavku schvaľuje, resp. neschvaľuje.

Test bežnej dostupnosti rovnako neobsahoval dátum jeho vypracovania.

Kontrolná skupina považuje neuvádzanie dátumov MŽP SR za konanie znižujúce transparentnosť.

V zmysle Objednávky č. 8725/SL zo dňa 4.11.2016 MŽP SR objednalo od dodávateľa Rahal Maitre Traiteur, Casablanca občerstvenie a recepciu počas rokovania konferencie dohovoru o zmene klímy v Maroku, v sume 22 000 eur, množstvo uviedlo 1 JV. Kontrolná skupina zistila, že MŽP SR objednalo predmetné služby prostredníctvom elektronickej objednávky č. GBUSDFTRA zo dňa 4.11.2016 v sume 15 615,77 eur, ktorá bola kontrolnej skupine predložená dodatočne.

Kontrolná skupina konštatuje, že MŽP SR pri vykonávaní základnej finančnej kontroly pred vystavením objednávky na sumu 22 000 eur nepostupovalo v súlade s § 7 ods. 1 až 3 zákona o finančnej kontrole, keďže nebol overený súlad so všetkými relevantnými skutočnosťami uvedenými v [§ 6 ods. 4](#) citovaného zákona. V prípade Časti A (kontrolná skupina konštatuje, že zrejme sa malo jednať o časť B.) absentovalo vyjadrenie vedúcej služobného úradu MŽP SR, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonala.

Zákazka Zabezpečenie občerstvenia a recepcie počas rokovania konferencie dohovoru o zmene klímy v Maroku bola financovaná z prostriedkov medzirezortného podprogramu 0D404 - SK PRES 2016.

### 3.4 Zabezpečenie priestorov EÚ na rokovanie konferencie k dohovoru o zmene klímy v Maroku

Zabezpečenie priestorov pre EÚ na rokovanie konferencie Dohovoru o zmene klímy v Maroku vyplývalo zo skutočnosti, že SR zastávalo funkciu predsedníckej krajiny v Rade EÚ. Úlohou SK PRES bolo okrem odbornej koordinácie EÚ na mieste aj logistické zabezpečenie pre segment EÚ. Išlo o platbu za prenájom plochy bez vybavenia, t. j. bez oddeľovacích stien, dverí, stropov a nábytku. V Žiadosti o udelenie predchádzajúceho súhlasu vo veci zabezpečenia priestorov na rokovanie konferencie k zmene klímy v Maroku použité výnimky

z aplikácie zo zákona o verejnom obstarávaní MŽP SR odôvodnilo tým, že išlo o veľmi špecifické potreby a povinnosti vyplývajúce z SK PRES. MŽP SR použilo výnimku z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní podľa § 1 ods. 12 písm. l) zákona o verejnom obstarávaní. Predpokladaná výška výdavku bola 257 141,307 eur.

V zmysle Informácie pre ministra životného prostredia SR na základe predbežného memoranda marockej strany na prenájom komerčných priestorov v delegátskej časti stanovila marocká strana cenu prenájmu 500 eur/m<sup>2</sup>. Cena celého EÚ pavilónu bola prerozdelená medzi Európsku komisiu, Európsky parlament a SR ako predsednícky štát. Minister životného prostredia požiadal komisára Abdeladima Lhafiho o zmiernenie finančných požiadaviek vyplývajúcich z EÚ pavilónu počas konferencie. MŽP SR na zabezpečenie priestorov na konferenciu k zmene klímy v Maroku vystavilo dňa 28.10.2016 objednávku č. 8708/SL vo výške 256 666,66 eur.

Kontrolná skupina konštatuje, že MŽP SR pri vykonávaní základnej finančnej kontroly (pred vystavením objednávky) nepostupovalo v súlade s § 7 ods. 1 až 3 zákona o finančnej kontrole, nakoľko nebol overený súlad so všetkými relevantnými skutočnosťami uvedenými v [§ 6 ods. 4](#) tohto zákona. V prípade Časti A (kontrolná skupina konštatuje, že zrejme sa malo jednať o časť B.) vedúca služobného úradu MŽP SR finančnú operáciu schválila dňa 26.10.2016, avšak overenie súladu s osobitnými predpismi bolo podpísané riaditeľkou verejného obstarávania dňa 27.10.2016, t. j. o deň neskôr. Uvedenie, či finančná operácia je v súlade s osobitnými predpismi absentovalo.

Zákazka Zabezpečenie priestorov EÚ na rokovanie konferencie dohovoru o zmene klímy v Maroku bola financovaná z prostriedkov medzirezortného podprogramu 0D404 - SK PRES 2016.

### 3.5 Zabezpečenie prepravy slovenského vína na recepciu počas rokovania konferencie o zmene klímy v Maroku

V zmysle predloženej Požiadavky na verejné obstarávanie tovarov, služieb alebo stavebných prác pre nadlimitné zákazky, podlimitné zákazky bez využitia elektronického trhoviska a zákazky s nízkou hodnotou, týkajúcej sa „Zabezpečenia prepravy slovenského vína na recepciu počas rokovania konferencie k zmene klímy v Maroku“ bol MŽP SR zvolený postup verejného obstarávania „zákazka s nízkou hodnotou“, ktorý bol prečiarknutý a bolo dopísané „§ 1 ods. 12 písm. l zák. č. 343/2015 Z. z.“ s uvedením „opravila“ a pripojený bol nečitateľný podpis. Kontrolná skupina konštatuje, že z predloženého dokumentu nebolo zrejmé, kým a kedy bola predmetná oprava vykonaná.

Požiadavka na verejné obstarávanie bola vypracovaná dňa 3.11.2016 zamestnancom odboru záležitostí EÚ, pred schválením ju posúdil zamestnanec vymenovaný na zastupovanie GRS EP, EÚ a MV, pričom dátum jeho posúdenia uvedený nebol. Predmetná požiadavka bola podpísaná v.z. vedúcou služobného úradu, pričom nebolo uvedené, či ju schvaľuje, resp. neschvaľuje. Dátum podpísania uvedený taktiež nebol. Súčasťou predloženej dokumentácie bol o. i. nepodpísaný dokument Prieskum trhu - Výzva na predloženie ponuky (ďalej len Výzva na predloženie ponuky). Ani v tomto prípade nebolo uvedené, kedy a kým bola Výzva na predloženie ponuky vypracovaná. V zmysle Zápisu z prieskumu trhu (ktorý rovnako neobsahoval dátum jeho vypracovania) boli na predloženie ponuky vyzvaní štyria dodávatelia, pričom dvaja z nich neprepravovali tekutiny, resp. krehké tovary. Úspešným uchádzačom sa v zmysle Zápisu z prieskumu trhu stala spoločnosť DHL Express (Slovakia), spol. s r.o.

Kontrolná skupina konštatuje, že napriek tomu, že v dokumente Zápis z prieskumu trhu bolo uvedené, že MŽP SR zaslalo dokument „Prieskum trhu Výzva na predloženie ponuky“ osloveným spoločnostiam (a to aj s uvedením termínu jeho zaslania), v predloženej dokumentácii sa preukazujúci doklad o zaslaní tohto dokumentu nenachádzal.

MŽP SR objednalo od spoločnosti DHL Express (Slovakia), spol. s r.o. zabezpečenie prepravy slovenského vína (číslo objednávky 8727/SL zo dňa 7.11.2016) v sume 890,50 eur. Spoločnosť DHL Express (Slovakia), spol. s r.o. oznámila MŽP SR e-mailom zo dňa 7.11.2016 úpravu ceny z 890,50 eur bez DPH na sumu 1 058,44 eur bez DPH, keďže podľa ich vyjadrenia pôvodná váha do 250 kg podľa objednávkového formulára „nesedela“.

Vzhľadom na neuvádzanie termínov vypracovávaní a schvaľovania dokumentov kontrolná skupina považuje konanie MŽP SR za konanie znižujúce transparentnosť.

Kontrolná skupina konštatuje, že MŽP SR pri vykonávaní základnej finančnej kontroly nepostupovalo v súlade s § 7 ods. 1 až 3 zákona o finančnej kontrole, keďže nebol overený súlad so všetkými relevantnými

skutočnosťami uvedenými v [§ 6 ods. 4](#) citovaného zákona. V prípade Časti A (kontrolná skupina konštatuje, že zrejme sa malo jednáť o časť B.) absentovalo vyjadrenie vedúcej služobného úradu MŽP SR, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonala.

Zákazka Zabezpečenie prepravy slovenského vína na recepciu počas rokovania konferencie k zmene klímy v Maroku bola financovaná z vlastných prostriedkov MŽP SR - Program 076 - Tvorba a implementácia politík.

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

Kontrolná skupina overila dodržiavanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám pri zverejňovaní na vzorke zmlúv a iných dokladov (objednávky a faktúry) vybraných na základe úsudku kontrolóra. Kontrolou neboli zistené nedostatky. MŽP SR, ako povinná osoba podľa § 3 ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, zverejňovalo uzatvorené zmluvy, ktoré obsahovali finančné plnenie, v Centrálnom registri zmlúv. Faktúry a objednávky boli zverejňované v súlade s § 11 zákona o slobodnom prístupe k informáciám na webovom sídle MŽP SR.

#### Odporúčania

Kontrolná skupina NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu prijať účinné, systémové opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a elimináciu ich opakovaného výskytu v budúcnosti a zvýšenie účinnosti vnútorného kontrolného systému, najmä:

- vykonať vnútorný audit so zameraním na kontrolu verejného obstarávania a dodržiavania výkonu základnej finančnej kontroly;
- zabezpečiť systematické kontinuálne vzdelávanie zamestnancov v oblasti verejného obstarávania a školenie príslušných zamestnancov v oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly.

Dodatok č. 1 k Protokolu o výsledku kontroly vypracovali dňa 4. 12. 2017

Ing. Katarína Polgáryová  
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Viera Fodreková  
členka kontrolnej skupiny

Ing. Nataša Štefániková  
členka kontrolnej

S obsahom Dodatku č. 1 k Protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa

Ing. László Sólymos  
minister životného prostredia