

INFORMÁCIA O OPATRENIACH NA ODSTRÁNENIE ZISTENÝCH NEDOSTATKOV KONTROLOU NAJVYŠŠIEHO KONTROLNÉHO ÚRADU

NKÚ realizoval v spoločnosti Valaliky Industrial Park, s. r. o. (ďalej len „spoločnosť“) kontrolu od marca do júla 2024, pričom kontrolovaným obdobím boli roky 2020 až 2023.

Zistenie č. 1: Spoločnosť nemala vytvorený systém projektového riadenia za kontrolované obdobie. Neboli jednoznačne zadefinované zodpovednosti jednotlivých organizačných jednotiek v organizačnej štruktúre spoločnosti.

Boli zistené pochybenia:

- Neboli dodržané cena a platobné podmienky zmluvy – vo faktúre chýbala pečiatka a podpis oprávnenej osoby.
- Podľa predložených pracovných výkazov nebolo vykonané prebratie prác od odberateľa; chýbal aj podpis dodávateľa.
- Niektoré faktúry neobsahovali označenie osoby, ktorá faktúry vystavila, ani pečiatku a podpis oprávnenej osoby.
- Neuvádzalo sa číslo na zmluvách.
- Kontrolou bolo preukázané, že nebolo vykázané prebratie prác od firmy Process Management.

Odstránenie nedostatku: Spoločnosť má platný a účinný organizačný poriadok, v rámci ktorého sú zadefinované zodpovednosti a kompetencie príslušných organizačných útvarov, pričom projektové riadenie zabezpečuje odbor prípravy a realizácie – úsek realizácie. Vedúci úseku realizácie vytvoril maticovú organizačnú štruktúru pre projektové tímy, ktoré zastrešujú verejné obstarávanie na externú infraštruktúru.

Aktuálne spoločnosť nevyužíva služby externého projektového riadenia. Vedenie spoločnosti prijalo opatrenia s cieľom zefektívniť základnú finančnú kontrolu (ďalej len „ZFK“), vrátane organizovania školenia zameraného na ZFK. Spoločnosť zaviedla od 1. 1. 2024 registratúrny poriadok, ktorého súčasťou je centrálné evidovanie všetkých dodávateľských zmlúv a ostatnej spisovej agendy spoločnosti.

Zistenie č. 2: NKÚ preverení rámcových zmlúv a dodatku k zmluve identifikoval nedodržanie zmluvných podmienok a v prípade vyplatenia finančných prostriedkov vo výške 231 004,80 eur bola ZFK vykonaná formálne a nedostatočne. Ide o porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň spoločnosť nepostupovala v súlade s § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy – právnická osoba je povinná pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť.

Odstránenie nedostatku: Vzhľadom na vyššie uvedené, spoločnosť služby externého projektového riadenia nevyužíva. Vedenie spoločnosti prijalo opatrenia s cieľom zefektívniť ZFK, vrátane organizovania školenia ZFK.

Zistenie č. 3: Spoločnosť nemala vytvorený systém vnútornej kontroly pre implementáciu projektu podľa platného Metodického usmernenia MF SR: MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole.

Odstránenie nedostatku: Spoločnosť má organizačný poriadok a organizačnú štruktúru, v rámci ktorej sú zadefinované zodpovednosti a kompetencie príslušných organizačných útvarov a bol vytvorený odbor kontroly, ktorý vykonáva svoju činnosť stanovenú príslušným vnútorným dokumentom.

Zistenie č. 4: Míľníky investičného projektu stanovené v investičnej zmluve neboli dodržané. Kontrola NKÚ preverila zverejňovanie zmlúv v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“) a zistila, že zverejnené zmluvy neobsahovali dátum uzatvorenia zmluvy. Nebolo tak možné identifikovať presné obdobie (dátum), ku ktorému vznikla povinnosť zverejnenia zmluvy. Kontrola NKÚ odporúča, aby sa pri zverejňovaní zmlúv v CRZ uvádzal dátum uzavretia zmluvy.

Odstránenie nedostatku: Spoločnosť zaviedla systém zverejňovania zmlúv, pričom ich evidencia a potreba dátumu uzavretia zmluvy je zabezpečená dodržiavaním registratúrneho poriadku.

Zistenie č. 5: Záverečná správa z doplnkového Hydrogeologického prieskumu odovzdaná Štátnemu geologickému ústavu Dionýza Štúra bola na žiadosť kontrolovaného subjektu evidovaná v utajenom režime čo je v nesúlade s § 19 ods. 3 písm. b) zákona o geologických prácach. Spoločnosť zabezpečila odtajnenie správy. Na základe nášho vyzvania bola správa odtajnená v júli 2024. Príkazy na zmenu (ďalej aj „PNZ“) a Pokyny neboli zverejnené v CRZ podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám. V zmysle Občianskeho zákonníka č. 40/1964 Z. z. § 47a) „ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo“.

Odstránenie nedostatku: Spoločnosť zabezpečila odtajnenie správy. Správa bola odtajnená na základe žiadosti spoločnosti. Konateľ spoločnosti Ing. Norbert Faith po svojom nástupe do spoločnosti 16. 2. 2024 vykonal interný audit zmluvných záväzkov a PNZ a Pokyny, ktoré neboli predložené dozornej rade a zverejnené v CRZ, boli zverejnené v rámci Dohody o vysporiadaní záväzkov so spoločnosťou Hochtief SK, s.r.o. a Dodatku č. 5 k Zmluve o dielo so Zhotoviteľom Hochtief SK, s.r.o.

Zistenie č. 6: Spoločnosť zverejnila v počte 15 PNZ až po uplynutí zákonom stanovenej lehoty, nepostupoval v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám a Občianskeho zákonníka. Zverejnené PNZ 3, 5, 7, 30 neboli predložené na schválenie DR.

Odstránenie nedostatku: Konateľ spoločnosti Ing. Norbert Faith po svojom nástupe do spoločnosti 16. 2. 2024 vykonal interný audit zmluvných záväzkov a PNZ a Pokyny, ktoré neboli predložené dozornej rade a zverejnené v CRZ, boli zverejnené v rámci Dohody o vysporiadaní záväzkov so spoločnosťou Hochtief SK, s.r.o. a Dodatku č. 5 k Zmluve o dielo so Zhotoviteľom Hochtief SK, s.r.o.

Zistenie č. 7: Spoločnosť nedodržala podmienky svojej Zakladateľskej listiny, bod X. – DR, bod 10.3 písm. e) z dôvodu úhrady neschválených PNZ Dozornou radou.

Odstránenie nedostatku: Po nástupe konateľa do funkcie 16. 2. 2024, konateľ rozhodol, že sa budú uhrádzať Pokyny na zmenu, na ktoré bol udelený písomný súhlas Dozornej rady a predchádzajúci súhlas zakladateľa. Na základe toho boli Pokyny na zmenu, ktoré neschválila Dozorná rada a nebol udelený predchádzajúci súhlas zakladateľ uhradené až dodatočným schválením týchto orgánov.

NKÚ zároveň realizoval kontrolu na Ministerstve hospodárstva SR (ďalej len „MH SR“), pričom kontrolovaným obdobím boli roky 2020 až 2023. Z pohľadu priebežnej správy sú relevantné nasledovné zistenia:

Zistenie č. 1: V období medzi májom 2022 až júnom 2024 organizačný poriadok MH SR neobsahoval pridelenie kompetencie agendy priemyselných parkov, zahŕňajúcej koordináciu prípravy, realizáciu a rozvoj priemyselných parkov, žiadnemu organizačnému útvaru MH SR, čím nebol naplnený čl. 4, písmeno e), číslo 15, Štatútu MH SR.

Odstránenie nedostatku: Rozhodnutím ministerky hospodárstva SR došlo v júni 2024 k zriadeniu organizačných útvarov odbor investícií a priemyselných parkov a oddelenie priemyselných parkov, ktoré okrem iného plnia úlohy v oblasti priemyselných parkov a strategických investícií, ktoré dovtedy neboli začlenené pod žiadny organizačný útvar ministerstva.

Zistenie č. 3: MH SR riadne neevidovalo a nearchivovalo dokumentáciu, súvisiacu s prípravou a realizáciou výstavby priemyselných parkov, čím dochádza k porušeniu § 16 ods. 2 písm. a) zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Odstránenie nedostatku: Boli prijaté opatrenia, aby v budúcnosti v ďalších, resp. v obdobných prípadoch MH SR riadne evidovalo a archivovalo dokumentáciu súvisiacu s prípravou a realizáciou výstavby priemyselných parkov a dbalo na dodržiavanie príslušných ustanovení zákona.

Zistenie č. 4: Absencia komplexnej koncepcie rozvoja priemyselných parkov, čím nebola splnená úloha č. 9, strategického materiálu Stratégia hospodárskej politiky Slovenskej republiky do roku 2020, ktorá bola schválená vládou SR, uznesením č. 300 z 27. júna 2018, v rámci 1. akčného plánu pre realizáciu opatrení vyplývajúcich zo Stratégie hospodárskej politiky SR do roku 2030.

Odstránenie nedostatku: Zriadením organizačných útvarov odbor investícií a priemyselných parkov a oddelenie priemyselných parkov bol do ich pôsobnosti zaradená aj úloha vypracovať koncepciu rozvoja priemyselných parkov. Práce na koncepcii rozvoja priemyselných parkov v súčasnosti intenzívne prebiehajú.

Zistenie č. 5: MH SR nezaradilo do plánu kontrol, v rámci plánovania svojej kontrolnej činnosti, kontrolu zameranú na proces prípravy a progres implementácie priemyselných parkov.

Odstránenie nedostatku: MH SR aj v nadväznosti na práve vykonané kontroly plánuje v súčasnosti proces prípravy priemyselných parkov monitorovať prostredníctvom novozriadených organizačných útvarov a dozorných rád. V prípade, že nastanú okolnosti, ktoré si budú vyžadovať kontrolu, MH SR pristúpi na ad hoc kontrolu.

Zistenie č. 6: Dozorná rada spoločností zriadených MH SR v období rokov 2021 a 2022 nezasadala v súlade so zakladateľskou listinou, podľa ktorej sa mala schádzať raz mesačne.

Odstránenie nedostatku: MH SR bude klásť a inštruovať zodpovedných/členov dozorných rád predmetných spoločností s ručením obmedzeným, aby v budúcnosti v ďalších napr. obdobných prípadoch postupovali v súlade s príslušnými ustanoveniami zakladateľských listín.

Zistenie č. 7: Dozorná rada kontrolovaných spoločností nepredložila žiadnu Správu o výsledkoch svojej činnosti jedinému spoločníkovi, MH SR, v zmysle zakladateľskej listiny, najmenej jedenkrát za kalendárny štvrt'rok.

Odstránenie nedostatku: MH SR bude klásť a inštruovať zodpovedných/členov dozorných rád predmetných spoločností s ručením obmedzeným, aby v budúcnosti v ďalších napr. obdobných prípadoch postupovali v súlade s príslušnými ustanoveniami zakladateľských listín.