



Správa o výsledku kontroly 2023

Kontrola vybraných výdavkov Úradu pre územné plánovanie a výstavbu Slovenskej republiky

Najvyšší kontrolný úrad SR
Ľubomír Andrassy, predseda

Kontrolovali sme

Úrad pre územné plánovanie a výstavbu Slovenskej republiky

ÚÚPV SR je ústredným orgánom štátnej správy pre územné plánovanie (okrem ekologických aspektov), výstavbu a vyvlastnenie. Pôsobí na základe zákona o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej správy v znení neskorších predpisov.

Ambíciou ÚÚPV SR na rok 2023 bolo o. i. obstarat' nový digitálny portál, pripraviť elektronické formuláre, pomocou ktorých všetci účastníci naplnia svoju povinnosť ohlasovania, podávania, vyjadrovania sa a povoľovania v procesoch územného plánovania a výstavby, začať s prácami na overenie konceptu Digitálnej dvojčky, rozvíjať integritu úradu v oblasti boja s korupciou a protispoločenskou činnosťou, pracovať na všetkých potrebných vyhláškach. Takisto plánoval intenzívnu komunikáciu prostredníctvom sociálnych sietí.

Aktuálne prebieha legislatívny proces týkajúci sa zmeny zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov. Jedným z hlavných cieľov novely je odloženie účinnosti zákona o výstavbe o jeden rok, tzn. do 01.04.2025.

Ako sme postupovali

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu. Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom Národnej rady SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov a štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI).

Prečo sme kontrolovali

ÚÚPV SR vznikol 1. júna 2022 a s účinnosťou od 1. januára 2023 má všetky právomoci v oblasti územného plánovania, stavebného poriadku a vyvlastňovania. NKÚ SR sa chcel oboznámiť s jeho fungovaním, pričom účelom kontroly bolo zistiť, ako tento ústredný orgán štátnej správy dodržiava všeobecne záväzné právne predpisy pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom štátu v jeho správe.

Čo sme zistili

Prierezovým kontrolným zistením vo všetkých kontrolovaných oblastiach bolo netransparentné konanie ÚÚPV SR a nefunkčný vnútorný kontrolný systém. ÚÚPV SR nezabezpečil prehľadnosť, kontrolovateľnosť a preskúmateľnosť vykonaných úkonov. Úkony ÚÚPV SR podstatne sťažili kontrolovateľnosť jednotlivých oblastí predmetu kontroly, robili ich ťažko kontrolovateľnými až nekontrolovateľnými. Konanie ÚÚPV SR bolo nečitateľné, neprehľadné a vzbudzovalo pochybnosti o pravých dôvodoch ním vykonaných jednotlivých krokov.

Výkon základnej finančnej kontroly vykazoval významné nedostatky.

- ÚÚPV SR **obstaral 13 služobných motorových vozidiel** v celkovej cene **509 927,94 eur**, pričom pri ich obstaraní významne porušil zákon o verejnom obstarávaní, zákon o finančnej kontrole a audite, zákon o rozpočtových pravidlách, zákon o archívoch a registratúrach; limity výdavkov na obstaranie osobných automobilov štátnymi rozpočtovými organizáciami a štátnymi príspevkovými organizáciami stanovené v Nariadení vlády SR o limitoch výdavkov nedodržel. ÚÚPV SR **nakúpil** pre generálnych riaditeľov **viac služobných motorových vozidiel**, ako mal vytvorených funkcií (sekcii). Pri používaní verejných prostriedkov ÚÚPV SR **nezachovával hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia**. ÚÚPV SR použil verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k ich vyššiemu čerpaniu a porušil finančnú disciplínu v sume **6 955,83 eur bez DPH**. V prípade nákupu troch služobných motorových vozidiel **BMW** v sume **233 600 eur** kontrola identifikovala **plytvanie verejnými zdrojmi**.
- Zabezpečenie **poskytovania poradenských služieb** v oblasti verejného obstarávania **nezrealizoval v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní**. Tiež porušil zákon o finančnej kontrole a audite. **Nepreukázal** plnenie zmluvných podmienok tak, ako boli stanovené v uzatvorenej Zmluve o poskytnutí služieb.

- ÚÚPV SR uzatvoril **nevypovedateľnú zmluvu** o nájme nebytových priestorov v budove **Lakeside park 2** na dobu určitú, t. j. **do 31. 12. 2032** v sume **9 779 668,88 eur**. Jej podpisom sa **dobrovoľne zaviazal** na plnenie budúcich záväzkov vo vzťahu k indexácii nájomného, pričom takéto **dojednanie bolo absolútne nevýhodné pre ÚÚPV SR** (reflektovanie nárastu nájmu od 1. 1. 2024). Nájomná zmluva **obsahovala progresívne ustanovenie v prospech prenajímateľa**, kedy mal byť nájom indexovaný za prvých 15 mesiacov trvania Zmluvy 2 x podľa kľúča/vzorca dojednaného v Zmluve. V uzatvorenej zmluve ÚÚPV SR **vylúčil následky, ktoré spája zákon s nezverejnením Dodatku** v crz.
V prípade ÚÚPV SR uzatvorenej Zmluvy o nájme nebytových priestorov a parkovacích miest v **objekte Westend Square** (zmluvne dohodnutá čiastka bola **118 369,83 eur**) NKÚ SR identifikoval časový nesúlad, rozpornosť údajov, ako aj formálnosť a otáznu realizáciu jednotlivých vykonaných úkonov ÚÚPV SR v rámci procesu výberu zmluvného partnera.
- Spôsob odmeňovania zamestnancov nebol vykonaný na základe stanovených kritérií, ale bol svojvoľný. **Odmeny ÚÚPV SR poskytoval nadštandardne**. Napríklad riaditeľka kancelárie predsedu úradu mala v mesiaci jún 2023 poskytnutú mimoriadnu odmenu až v sume **22 617 eur** (na ÚÚPV SR pracovala od 1. 7. 2022), GTSÚ v sume **11 208,60 eur** (apríl, september 2023), zamestnankyni, ktorá pracovala na ÚÚPV SR od 1. 11. 2022 v sume **15 039 eur** (júl 2023) a to bez riadneho zdôvodnenia.
ÚÚPV SR určoval **osobné platy** zamestnancov, pričom **nepreukázal dôvody a podmienky**, na základe ktorých ich určil.
ÚÚPV SR nezohľadnil výnimočnosť dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a ich uzatváranie nebolo racionálne odôvodnené, teda pluralita dohôd v takom rozsahu **signalizuje nesprávne nastavenú organizačnú štruktúru, ako aj rezervy v riadení a vyhodnotení potrieb zamestnávateľa**. **Nahrádzal štátnozamestnanecký/pracovný pomer dohodami** (o vykonaní práce/pracovnej činnosti) a týmto spôsobom zabezpečoval základné úlohy vyplývajúce z predmetu činnosti zamestnávateľa. Zákonník práce pri **zamestnávaní osôb pracujúcich v obdobnom pracovnom pomere** opakovane porušoval. ÚÚPV SR použil verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k ich vyššiemu čerpaniu a porušil finančnú disciplínu v sume **59 520 eur**.
Postup ÚÚPV SR pri preberaní prác/činností nebol v súlade s **Protikorupčnou politikou Slovenskej republiky na roky 2019 – 2023**, ktorá bola schválená Uznesením vlády Slovenskej republiky č. 585/2018 z 12. decembra 2018, a tiež bol **v rozpore so základnými princípmi vykonávania štátnej služby** zo strany ÚÚPV SR. V zmysle Výkazov počtu odpracovaných hodín preberala v niektorých mesiacoch prácu/vykonané činnosti a realizovala základnú finančnú kontrolu osoba, ktorá bola v **príbuzenskom vzťahu** k osobe pracujúcej na DoPČ/DoVP.
Osoba pracujúca na DoVP v deň, keď sa zúčastnila zahraničnej pracovnej cesty, v DoVP vykazovala osem odpracovaných hodín. Na služobnú cestu nebola ÚÚPV SR vyslaná. ÚÚPV SR použil verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k ich vyššiemu čerpaniu a **porušil finančnú disciplínu v sume 320 eur**. Pri používaní verejných prostriedkov **nezachovával hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia**.
- ÚÚPV SR pri zabezpečovaní služobných pracovných **ciest nepreukázal, že zachovával hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia finančných prostriedkov**. Taktiež nezabezpečil transparentnosť, teda predvídateľnosť, preukázateľnosť a preskúmateľnosť všetkých vykonaných úkonov. **Absentovali podklady k vyúčtovaniu zahraničnej pracovnej cesty** niektorých účastníkov zahraničných pracovných ciest. ÚÚPV SR používal iba syntetický účet 335 Pohľadávky voči zamestnancom bez analytického členenia. **Bolo problematické identifikovať, aké preddavky a v akom objeme ÚÚPV SR poskytoval zamestnancom**.
- ÚÚPV SR na účel vyhotovenia knižnej publikácie – Digitálna dvojička a dodania kníh (zmluvná cena **60 000 eur bez DPH**) a Videá – Digitálna dvojička (**90 000 eur bez DPH**) **priamo oslovil** singapurskú spoločnosť. Spôsob stanovenia cien nepreukázal, pričom **zmluvná cena bola už priamo uvedená v nepodpísanom Zdôvodnení** uzatvorenia Zmluvy o vykonaní diela „Knižná publikácia – Digitálna dvojička“ a dodaní kníh a Zmluva o vykonaní diela „Video – Digitálna dvojička“. Pri používaní verejných prostriedkov **nezachovával hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia**. ÚÚPV SR porušil finančnú disciplínu v sume **60 000 eur bez DPH**. Pri zadaní zákazky porušoval zákon o verejnom obstarávaní a zákon o finančnej kontrole.
ÚÚPV SR pri uzatvorení **Zmluvy o spolupráci v oblasti výskumu a vývoja digitálnej transformácie obišiel zákon o verejnom obstarávaní**. ÚÚPV SR zabezpečenie spolupráce v oblasti výskumu a vývoja digitálnej transformácie nezrealizoval v súlade so zásadami ZFEÚ, osobitne so zásadou transparentnosti. Nezabezpečil transparentnosť, teda predvídateľnosť, preukázateľnosť a preskúmateľnosť všetkých úkonov, ale ani hospodárnosť výdavkov.

Úhrada **8 163 000 eur** TUKE bola vykonaná ÚÚPV SR bez doručenej faktúry (s akcentom na formu preddavku). ÚÚPV SR použil verejné prostriedky nad rámec zákonného oprávnenia, ktorým došlo k ich vyššiemu čerpaniu a porušil finančnú disciplínu v sume **8 163 000 eur**.

Zmluva o spolupráci v oblasti výskumu a vývoja digitálnej transformácie, s akcentom na použitú terminológiu, je **nejednoznačná v nadväznosti na termíny a rozsah plnenia a takto nezrozumiteľným spôsobom pripúšťa rôzny výklad pri jej plnení**.

Čo odporúčame

NKÚ SR odporúča Výboru NR SR pre hospodárske záležitosti, aby

- zaviazal úrad predložiť správu o plnení, resp. splnení opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov na rokovanie výboru v termíne do 30.09.2024,
- inicioval legislatívnu zmenu napr. zákona č. 200/2022 Z. z. o územnom plánovaní, ktorá vymedzí kontrolnú právomoc výboru NR SR k Úradu pre územné plánovanie a výstavbu SR a uloží mu povinnosť predkladať Výročnú správu a Správu o hospodárení úradu na ich prerokovanie do výboru.

NKÚ SR odstupuje kontrolné zistenia na konanie Úradu vládneho auditu, Úradu pre verejné obstarávanie.



VÝKON KONTROLNEJ AKCIE

Účel kontrolnej akcie

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom štátu v správe ÚÚPV SR.

Rámec kontrolnej akcie

Pri kontrole boli použité kontrolárske postupy a techniky so zameraním na preskúmanie dokladov a dokumentov, priame pozorovanie, analyzovanie a rozhovory so zamestnancami ÚÚPV SR. Zvolený bol prístup detailného preverovania vecnej a obsahovej správnosti dokladov. Výber vzorky bol realizovaný neštatistickou metódou na základe odborného úsudku kontrolórov.

Kontrolované bolo obdobie od 1. 6. 2022 až 31. 7. 2023 a súvisiace obdobia. Predmetom kontroly bolo:

1. Preverenie vybraných zmluvných vzťahov
2. Preverenie vybraných výdavkov súvisiacich so služobnými cestami
3. Preverenie vybraných výdavkov súvisiacich s odmeňovaním kmeňových a externých zamestnancov
4. Preverenie výdavkov súvisiacich s vývojom a výskumom skenovania územia dronmi

Výsledky kontrolnej akcie

Preverenie vybraných zmluvných vzťahov

NKÚ SR overil:

- zabezpečenie osobných motorových vozidiel,
- poskytovanie poradenských služieb v oblasti verejného obstarávania,
- zabezpečenie administratívnych priestorov ÚÚPV SR.

Zabezpečenie osobných motorových vozidiel

Napriek skutočnosti, že ÚÚPV SR vykonáva svoju činnosť už druhý rok, **procesy v organizácii nemal/nie sú nastavené**. Za vážny nedostatok považuje NKÚ SR absenciu kľúčových interných riadiacich aktov, akým je napr. smernica o verejnom obstarávaní, smernica o uzatváraní zmlúv.

ÚÚPV SR obstaral 13 služobných motorových vozidiel. Jedno služobné motorové vozidlo (BMW) mal vo výpožičke od ÚÚPV SR, ktorý neradi ministerstvo a štyri služobné motorové vozidlá (Kia Ceed) mal prenajaté.

Pri ich ÚÚPV SR obstaraní významne porušil zákon o verejnom obstarávaní, zákon o finančnej kontrole a audite, zákon o rozpočtových pravidlách, zákon o archívoch a registratúrach. Limity výdavkov na obstaranie osobných automobilov štátnymi rozpočtovými organizáciami a štátnymi príspevkovými organizáciami, stanovené v Nariadení vlády SR o limitoch výdavkov, nedodrжал. Nedodržaním stanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami ÚÚPV SR **porušil finančnú disciplínu v sume 6 955,83 eur bez DPH**, keďže použil verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k ich vyššiemu čerpaniu.

Spoločným menovateľom zadávaných zákaziek bol nefunkčný vnútorný kontrolný systém.

Z predloženej dokumentácie ÚÚPV SR bolo možné konštatovať nekonzistentnosť jeho konania. V rámci prípravy verejného obstarávania boli jednotlivé úkony realizované „ad hoc“. ÚÚPV SR nezdokumentoval celý priebeh predmetného verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné. **Významnou bola, okrem iného, absencia odôvodnenia potreby nákupu/zabezpečenia služobných motorových vozidiel** (najmä ich počet, dôvodnosť stanovených požiadaviek na predmet obstarania), ako aj absencia identifikácie osôb, ktoré spracovali najmä opis predmetu zákazky a návrh zmluvy. Niektoré úkony vo verejnom obstarávaní **boli vykonávané formálne**.

Z predloženej dokumentácie nebolo v rámci stanovených požiadaviek zrejmé, akým spôsobom boli určené požiadavky napr. na najazdené km (požiadavky boli od max. 5 000 km až do max. 10 000 km), požiadavky týkajúce sa aktuálnosti modelu (ktoré boli taktiež rôzne – max. 12 mesiacov, alebo max. 6 mesiacov). **Nebolo zrejmé, aké úvahy viedli ÚÚPV SR k tomu, že stanovil aj možnosť kúpy jazdených áut.**

V prípade nákupu **troch luxusných automobilov BMW** v sume 233 600 eur ÚÚPV SR uzatvoril zmluvu v rozpore s Výzvou na predkladanie ponúk (vo vzťahu k zmluvne nedodržanej dĺžke rázvoru a preberacím protokolom **skrátenu dĺžkou záruky** o 12 mesiacov). ÚÚPV SR **nezdôvodnil potrebu kúpy doplnkovej výbavy** automobilov BMW (s akcentom na nákup Sport výbavy a ťažné zariadenie s vysúvateľnou hlavou). Doplnková výbava nebola predmetom verejného obstarávania (opisu predmetu zákazky). ÚÚPV SR pri používaní verejných prostriedkov nezachoval hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia, **konanie ÚÚPV SR hodnotí NKÚ SR ako plytvanie s verejnými zdrojmi.**

Niektoré úkony ÚÚPV SR **vyvolávali pochybnosti**. Napríklad v prípade zákazky týkajúcej sa **nákupu siedmich kusov osobných automobilov** pre ÚÚPV SR, kedy v zmysle Zápisu z vyhodnotenia ponúk týkajúcich sa nákupu služobných motorových vozidiel komisia na vyhodnotenie ponúk vyhodnocovala aj **ponuku spoločnosti Orange Slovensko.**

Z predloženej dokumentácie **nevyplyvalo**, že by sa ÚÚPV SR zaoberal existenciou prípadného **konfliktu záujmov všetkých zainteresovaných osôb.**

V zmysle Výkazov o spotrebe a prevádzke jedného zo služobných motorových vozidiel BMW bolo vykázaných za mesiac apríl až september **13 497 km**. Okrem dvoch služobných ciest nebol vyšpecifikovaný cieľ cesty (bola uvedená Bratislava, resp. Bratislava-okolie). Účel cesty bol uvedený „služobne“.

Vykazovanie spotreby a prevádzky služobných motorových vozidiel bolo taktiež netransparentné, a to aj s akcentom na rezervy vo výkone základnej finančnej kontroly. Kontrolou **nebolo možné overiť relevantnosť spotreby a prevádzky** služobných motorových vozidiel. Okrem jedného služobného motorového vozidla (za mesiac máj a august 2023) bola **vykázaná nadnormo-spotreba vo všetkých predložených Výkazoch** o spotrebe a prevádzke služobného motorového vozidla.

GTSÚ mal schválené používanie (v prelínajúcom sa období) dvoch služobných motorových vozidiel BMW a jedného služobného motorového vozidla Škoda Superb. Žiadanky na prepravu **boli vystavené formálne**, keďže deň, hodina a miesto pristavenia boli nahrádzané obdobím používania služobného motorového vozidla. Neboli vyhotovené s konkrétnym a vyšpecifikovaným cieľom cesty a účel jazdy bol uvedený „služobne“.

ÚÚPV SR uzatvoril vo februári 2023 Rámcovú zmluvu o nájme motorových vozidiel. Z predloženej dokumentácie **nebolo zrejmé, z akého dôvodu ÚÚPV SR pristúpil k prenájom osobných motorových vozidiel**, s akcentom na realizované verejné obstarávania a potrebu prijatia potrebných opatrení na zabezpečenie primeraného a včasného plnenia svojich úloh. Plán verejného obstarávania ÚÚPV SR nemal schválený.

Podľa Odpisového plánu bolo nastavené odpisovanie služobných motorových vozidiel po dobu 4 rokov, pričom ÚÚPV SR nebola zohľadnená predpokladaná doba používania majetku a predpokladaný priebeh jeho morálneho a fyzického opotrebenia.

Poskytovanie poradenských služieb v oblasti verejného obstarávania

ÚÚPV SR v prípade zabezpečenia poskytovania poradenských služieb v oblasti verejného obstarávania **nezdokumentoval celý priebeh predmetného verejného obstarávania** tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné. V dokumentácii k verejnému obstarávaniu absentoval spôsob výpočtu osobohodín, taktiež nebolo možné určiť potrebu zabezpečenia predmetných poradenských služieb vo verejnom obstarávaní (zdôvodnenie potreby pred stanovovaním PHZ v predloženej dokumentácii absentovalo). Taktiež nebolo možné určiť, kým a kedy bola vypracovaná Výzva na predkladanie ponuky na účel stanovenia PHZ a jej prílohy. Absentoval dátum a identifikácia osoby, ktorá vypracovala predmetné dokumenty, kým a kedy bol vypracovaný návrh Zmluvy o poskytovaní služieb. Stanovisko odboru právnych služieb pri výkone základnej finančnej kontroly bolo „netýka sa“, pričom výkon činností týkajúcich sa vypracovania návrhu Zmluvy o poskytovaní služieb, z predložených Vyhlásení týkajúcich sa konfliktu záujmov nevyplyval.

ÚÚPV SR ani v prípade tejto **zákazky nepreukázal splnenie povinnosti zabezpečiť, aby vo verejnom obstarávaní nedošlo ku konfliktu záujmov**, ktorý by mohol narušiť alebo obmedziť hospodársku súťaž alebo porušiť princíp transparentnosti a princíp rovnakého zaobchádzania vo vzťahu k osobe/osobám, ktoré pripravovali návrh zmluvy.

Základný benchmark časového rozsahu úkonov, ktorý uvádzal maximálne prípustné hodnoty z hľadiska fakturácie v celkovom počte 118 hodín (vrátane činností spojených s riešením revízných postupov) **nezohľadňoval** poskytovanie odborných poradenských služieb pri zadávaní koncesíí, a teda nezodpovedal požiadavkám ÚÚPV SR, uvedeným v Opise predmetu zákazky. **Výkon základnej finančnej kontroly vykazoval významné nedostatky.**

ÚÚPV SR pri realizácii Zmluvy o poskytnutí služieb **nepreukázal** kontrolnej skupine NKÚ SR **plnenie zmluvných podmienok tak, ako boli stanovené** v Zmluve o poskytovaní služieb.

Zabezpečenie administratívnych priestorov ÚÚPV SR

ÚÚPV SR uzatvoril dve zmluvy týkajúce sa prenájmu kancelárskych priestorov:

- Zmluvu o nájme nebytových priestorov a parkovacích miest č.027/2022 (so spoločnosťou J&T Real Estate, a. s.), objekt Westend Square.
- Zmluvu o nájme nebytových priestorov č.011/2022 (so spoločnosťou LO2 s. r. o., Bratislava), objekt Lakeside park.

ÚÚPV SR pri zabezpečení prenájmu kancelárskych priestorov **v objekte Westend Square** nepreukázal, že pri používaní verejných prostriedkov zachovával hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Taktiež nezabezpečil transparentnosť, teda predvídateľnosť, preukázateľnosť a preskúmateľnosť všetkých úkonov. Predložená dokumentácia **neobsahovala najmä dokumentáciu týkajúcu sa prípravy návrhu nájomnej zmluvy**, pripomienkovania návrhu nájomnej zmluvy spoločnosťou J&T Real Estate, a. s. (išlo o e-mailové pripomienkovanie a zrealizovaný konferenčný hovor, pričom zápis z neho absentoval). Taktiež z predloženej dokumentácie nevyplývalo, na základe akých analýz stanovil ÚÚPV SR špecifikácie týkajúce sa prenájmu kancelárskych priestorov. Nebolo zrejmé, na základe akých skutočností boli vybrané spoločnosti (objekty), ktoré boli predmetom prieskumu trhu. Kontrolná skupina NKÚ SR **identifikovala časový nesúlad, rozpornosť údajov, ako aj formálnosť a otáznu realizáciu jednotlivých vykonaných úkonov ÚÚPV SR.**

Zmluvu o nájme nebytových priestorov a parkovacích miest **(v budove Lakeside park 2)** uzatvoril ÚÚPV SR na dobu určitú, t. j. **do 31. 12. 2032** v sume **9 779 668,88 eur**. **Do 9/2023** k nej boli uzatvorené tri dodatky. Zabezpečenie tohto nájmu nezrealizoval v súlade so zásadami ZFEÚ. Nezabezpečil transparentnosť, teda predvídateľnosť, preukázateľnosť a preskúmateľnosť všetkých úkonov, ale ani hospodárnosť výdavkov. Z predloženej dokumentácie nevyplývalo, na základe akých analýz boli stanovené špecifikácie týkajúce sa prenájmu kancelárskych priestorov, neboli zrejmé ani skutočnosti, **na základe ktorých spoločnosť LO2, s. r. o., poznala požiadavky** ÚÚPV SR týkajúce sa prenájmu priestorov. V predloženej dokumentácii nebolo preukázané, že išlo o cenu obvyklú na trhu, absentovala dokumentácia týkajúca sa prípravy a pripomienkovania návrhu nájomnej zmluvy. **Otázniky vyvolávalo aj predloženie ponuky.** Z predloženej dokumentácie nevyplývalo, na základe akých skutočností predložila spoločnosť LO2, s. r. o., ponuku, keďže neobsahovala dátum vypracovania ponuky a zároveň ÚÚPV SR **ponuku nezaevidoval**. Ceny uvedené v ponuke sa nezhodovali so zmluvnými cenami.

ÚÚPV SR uzatvoril **nevypovedateľnú zmluvu**, jej podpisom sa **dobrovoľne zaviazal** na plnenie budúcich záväzkov vo vzťahu k indexácii nájomného, pričom takéto dojednanie bolo absolútne nevýhodné pre ÚÚPV SR (reflektovanie nárastu nájmu od 1. 1. 2024). Nájomná zmluva obsahovala progresívne ustanovenie v prospech prenajímateľa, kedy mal byť nájom indexovaný za prvých 15 mesiacov trvania Zmluvy 2-krát podľa kľúča/vzorca dojednaného v Zmluve.

V prípade indexácie nájmu v prospech prenajímateľa – ak by túto svoju zmluvnú povinnosť sám nesplnil, prenajímateľovi v kontexte textu Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 011/2022 uznal, že dodatok bude použitý len na evidenčné účely. V uzatvorenej zmluve ÚÚPV SR **vylúčil následky, ktoré spája zákon s nezverejnením Dodatku** v crz.. **Reakčný čas** na vykonanie údržby, opravy, úpravy a servisu predmetu nájmu ÚÚPV SR **nemal zmluvne upravený.**

Preverenie vybraných výdavkov súvisiacich so služobnými cestami

ÚÚPV SR nemal vypracovaný interný riadiaci akt týkajúci sa o poskytovaní cestovných náhrad pri pracovných cestách zamestnancov ÚÚPV SR. Absencia tohto interného riadiaceho aktu spôsobovala **neprehľadnosť a nejednotnosť podkladovej dokumentácie** (napr. v prípade poskytovania vreckového). ÚÚPV SR pri zabezpečovaní služobných pracovných ciest **nepreukázal, že zachovával hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia finančných prostriedkov**. Taktiež nezabezpečil transparentnosť, teda predvídateľnosť, preukázateľnosť a preskúmateľnosť všetkých vykonaných úkonov. **Absentovali podklady k vyúčtovaniu zahraničnej pracovnej cesty** niektorých účastníkov zahraničných pracovných ciest. Lehoty s preukazujúcimi dokladmi na predloženie vyúčtovania náhrad v niektorých prípadoch neboli dodržané. Výkon základnej finančnej kontroly nebol zrealizovaný v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite. ÚÚPV SR používal iba syntetický účet 335 Pohľadávky voči zamestnancom bez analytického členenia podľa § 5 postupov účtovania MF/14522/2022-36. **Bolo problematické identifikovať, aké preddavky a v akom objeme ÚÚPV SR poskytoval zamestnancom.**

Preverenie vybraných výdavkov súvisiacich s odmeňovaním kmeňových a externých zamestnancov

ÚÚPV SR nemal vydanú internú smernicu, ktorá by upravovala oblasť odmeňovania zamestnancov; činností/prác vykonávaných na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

ÚÚPV SR **nepredkladal vyžadovanú dokumentáciu v stanovených (primeraných) lehotách**, jeho konanie bolo netransparentné, čo sťažovalo výkon kontroly. Preverenie dodržiavania zákona o štátnej službe, zaradenie zamestnancov do platobných skupín a odmeňovanie robilo tak ťažšie kontrolovateľným.

Predseda úradu sa odvolával na personálnu poddimenzovanosť. Za obdobie roka 2022 boli úspešne zrealizované štyri výberové konania. V období od 27. 2. 2023 do 21. 9. 2023 bolo zrealizovaných 40 výberových konaní, z toho 27 úspešných a jedno čiastočne úspešné. Dve výberové konania boli zrušené.

Prehľad o stave zamestnancov ÚÚPV SR dokumentuje nasledovná tabuľka:

Tabuľka č. 1

Počet miest	Údaje k 30. 9. 2023		
	ŠS	VS	Spolu
Počet systematizovaných miest	142	23	165
Počet skutočne obsadených miest (fyzický)	82	15	97
Počet skutočne obsadených miest (prepočítaný)	82	14,433	96,433

Na základe podkladov od ÚÚPV SR

V prípade výdavkov **súvisiacich s odmeňovaním kmeňových zamestnancov** kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že ÚÚPV SR nemal nastavené jasné pravidlá týkajúce sa odmeňovania a práce s ľudským potenciálom. Spôsob odmeňovania nebol vykonaný na základe stanovených kritérií, ale v zmysle predloženej dokumentácie možno konštatovať, že bol svojvoľný. V mesiaci november 2022 bola vyplatená odmena za plnenie mimoriadnych a významných služobných úloh aj zamestnancom, ktorých pracovný pomer sa začal v priebehu mesiacov september až november 2022, v predloženej dokumentácii **absentovalo riadne zdôvodnenie vyplatenia odmien**. V roku 2022 mal predseda úradu poskytnutú odmenu v sume 2 340 eur, GTSÚ v sume 6 254 eur a podpredsedníčka úradu v sume 1 519 eur. Odmeny štátnych zamestnancov sa v roku 2022 pohybovali v sume od 500 eur/osoba až do 5 786 eur/osoba.

Niektoré odmeny v roku 2023 (údaje do 9/2023) dokumentuje nasledovná tabuľka:

Tabuľka č. 2

funkcia	odmena
GTSÚ	9 000,00
	2 208,60
riadiťka kancelárie predsedu úradu	22 617,00
zamestnankyňa ÚÚPV SR	15 039,00
generálny riaditeľ sekcie IT	4 500,00
	2 250
generálny riaditeľ sekcie výstavby a vyvlastňovania	4 400,00
	2 200
podpredsedníčka úradu	4 650,00
	2 113,75

Základnú finančnú kontrolu k vyplateniu odmien zrealizoval GTSÚ ako vedúci zamestnanec sám sebe.

V prípade zamestnanca zaradeného do platovej triedy 3 (radca), tarifa v mzdovom liste nezodpovedala platovej tarife v zmysle zákona o štátnej službe. Namiesto funkčného platu mu bol určený **osobný plat** v sume 4 000 eur. Aj v prípade určeného **osobného platu štátnej zamestnankyni** v predloženej dokumentácii absentovalo riadne zdôvodnenie splnenia podmienok na určenie osobného platu. Osobné platy určil generálny tajomník **bez príslušného písomného odôvodnenia**.

Kontrolou **služobných zmlúv a ich dodatkov neboli zistené nedostatky**. Služobné zmluvy obsahovali všetky náležitosti v zmysle zákona o štátnej službe. Osobné spisy zamestnancov (ktoré boli predmetom overenia kontrolnou skupinou NKÚ SR) obsahovali všetky potrebné podklady, ako osobný dotazník, životopis, doklad o dosiahnutom vzdelaní, výpis z registra trestov.

Kontrolou dodržiavania **zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme pracovné zmluvy** v rámci vybranej vzorky **obsahovali všetky podstatné náležitosti** v zmysle § 43 ods. 1 Zákonníka práce.

ÚÚPV SR **postupoval v rozpore so Zákonníkom práce**, keďže **nevedol evidenciu pracovného času** zamestnancov, ktorí vykonávali činnosti na základe DoPČ.

ÚÚPV SR nepreukázal dôvody a podmienky, na základe ktorých bol určený **osobný plat** zamestnankyni zamestnanej podľa zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov. V predloženej dokumentácii absentovalo riadne zdôvodnenie splnenia podmienok na určenie osobného platu. Osobný plat určil generálny tajomník **bez príslušného písomného odôvodnenia**.

V roku 2022 uzatvoril 33 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, v roku 2023 (do 10/2023) uzatvoril spolu 83 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

ÚÚPV SR v predloženej dokumentácii **nebola zohľadnená výnimočnosť dohôd** a ich uzatváranie nebolo racionálne odôvodnené, teda **pluralita dohôd v takom rozsahu signalizuje rezervy v nastavenej organizačnej štruktúre a manažérskom riadení** (s akcentom na vyhodnotenie potrieb zamestnávateľa). ÚÚPV SR nahrádzal štátnozamestnanecký/pracovný pomer DoPČ/DoVP a týmto spôsobom zabezpečoval základné úlohy vyplývajúce z jeho predmetu činnosti.

Z predloženej dokumentácie týkajúcej sa **osôb pracujúcich na DoPČ/DoVP** nebolo zrejmé, akým spôsobom sa premietla odborná prax do odmeňovania (osobohodiny), keďže ÚÚPV SR nedisponoval životopismi osôb, pracujúcich na dohody.

Maximálny, zákonom stanovený počet odpracovaných hodín za týždeň (najviac 10 hodín týždenne v rámci DoPČ), bol opakovane prekračovaný. V niektorých prípadoch boli výkazy odpracovaných hodín schvaľované skôr, ako boli deklarované vykonané práce, resp. činnosti, z čoho vyplývalo, že **proces schvaľovania prebiehal čisto formálne, bez preukázania odbornej starostlivosti pri jeho vykonávaní.**

Netransparentnosť konania ÚÚPV SR podčiarkuje fakt, že niektoré z predložených výkazov počtu odpracovaných hodín boli **vybielené**, niektoré boli **prepísované** (bez toho, aby bolo zrejmé kým, kedy a na základe akých skutočností bola vykonaná oprava). Na výkazoch počtu odpracovaných hodín nebolo v niektorých prípadoch uvedené číslo dohody, ktorej sa daný výkaz týkal, alebo bolo uvedené nesprávne číslo.

ÚÚPV SR uzatvoril s viacerými zamestnancami **najskôr DoVP a po dosiahnutí maximálneho počtu odpracovaných hodín** za kalendárny rok (350 hodín) boli **uzatvorené DoPČ**. V predmetných prípadoch bola pracovná úloha dohodnutá v DoVP totožná s pracovnou činnosťou stanovenou v DoPČ, rozdielne však boli hodinové sadzby. Napr. hodinová sadzba týkajúca sa analytickej a konzultačnej činnosti bola v roku 2022 pri DoVP 40 eur /h, pri DoPČ 70 eur/h a v roku 2023 pri DoVP eur 40 eur/h a pri DoPČ 75 eur/h.

ÚÚPV SR uzatvoril na dobu určitú (od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023) Dohodu o pracovnej činnosti s dohodnutou odmenou 100 eur/brutto, pričom však nároky zamestnanca, alebo iné plnenia v jeho prospech ÚÚPV SR dohodol priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru.

ÚÚPV SR pri používaní verejných prostriedkov **nezachovával hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.**

Postup ÚÚPV SR pri preberaní prác/činností riaditeľkou osobného úradu **nebol v súlade s Protikorupčnou politikou Slovenskej republiky na roky 2019 – 2023**, ktorá bola schválená Uznesením vlády Slovenskej republiky č. 585/2018 z 12. 12. 2018. V zmysle Výkazov počtu odpracovaných hodín preberala v niektorých mesiacoch prácu/vykonané činnosti a realizovala základnú finančnú kontrolu osoba v príbuzenskom vzťahu k osobe pracujúcej na DoPČ/DoVP. Takýto postup bol **v rozpore so základnými princípmi vykonávania štátnej služby** zo strany ÚÚPV SR.

Osoba pracujúca na DoVP vykázala práce (v sume 1 150 eur) ako odpracované za štyri pracovné dni. V jednom pracovnom týždni podľa výkazu odpracovala 64 hodín, pričom za jeden pracovný deň mala odpracovať 35 hodín. Odmena za hodinu bola 50 eur/hod. Dva vykazované dni pripadali na víkend, pričom DoVP neumožňovala práce počas dní pracovného voľna. Napriek uvedenému GTSÚ odsúhlasil tejto osobe nárok na odmenu. Schválením Výkazu práce GTSÚ nekonal s dostatočnou odbornou starostlivosťou, pričom možno konštatovať, že konal čisto formálne. Poukázaná odmena bola ÚÚPV SR znížená, pričom **podporná dokumentácia nebola súčasťou dokumentácie** predloženej kontrolnej skupine NKÚ SR.

Osoba pracujúca na DoVP sa zúčastnila na zahraničnej pracovnej ceste – Veľká Británia, Londýn, Wolfson College Cambridge University of Cambridge. V Dohode o vykonaní práce bola ako miesto výkonu práce však uvedená adresa v meste Bratislava. Táto osoba v tento deň vykazovala osem odpracovaných hodín s činnosťou príprava podkladov pre Národný strategický plán, vytvorenie osnovy realizácia jednotlivých položiek. Na služobnú cestu nebola ÚÚPV SR vyslaná. ÚÚPV SR pri používaní verejných prostriedkov **nezachovával hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia**. Zároveň **porušil finančnú disciplínu v sume 320 eur**, keďže použil verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, čím došlo k ich vyššiemu čerpaniu.

V roku 2022 uzatvoril dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, napriek zabezpečeniu personálnych kapacít ÚÚPV SR (v zmysle Dohody č. 001/2022). Pri používaní verejných prostriedkov ÚÚPV SR **nezachovával hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia**. Zároveň ÚÚPV SR **porušil finančnú disciplínu v sume 59 520,00 eur**. ÚÚPV SR použil verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, čím došlo k ich vyššiemu čerpaniu.

Preverenie výdavkov súvisiacich s vývojom a výskumom skenovania územia dronmi

ÚÚPV SR uzatvorili dňa 2. 10. 2023 s Úradom vlády SR, ÚPPV SR **Zmluvu o úprave vzájomných práv a povinností**. Jej predmetom bola úprava vzájomných práv a povinností zmluvných strán, ktoré im vznikli v súvislosti s realizáciou Dohody o spolupráci a s úkonmi vykonávanými v zmysle ustanovenia § 40m ods. 2 Kompetenčného zákona. Zmluvné strany sa zaviazali **vysporiadať finančné záväzky, ktoré im vzniknú v súvislosti s touto Zmluvou, ako aj finančné záväzky, ktoré im vznikli pred vznikom Dohody o spolupráci a počas jej platnosti, ak k ich vysporiadaniu nedošlo už skôr**. Zmluvné strany sa zaviazali touto Zmluvou upraviť aj práva duševného vlastníctva vyplývajúce zo Zmluvy o spoločnom výskume.

ÚÚPV SR bol povinný uhradiť ÚV SR sumu vo výške 153 522,00 EUR a sumu vo výške 40,00 EUR ako náklady súvisiace s realizáciou Zmluvy o spoločnom výskume (**uzatvorenej medzi ÚV SR, ÚPPV SR a spoločnosťou Pomeroy Academy**, ktorej predmetom bol výskum inteligentného (technologicky) a udržateľného rozvoja pre účely digitalizácie územného plánovania a rozvoja na celonárodnej úrovni).

ÚÚPV SR pri používaní verejných prostriedkov nezachovával hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Taktiež nezabezpečil transparentnosť, teda predvídateľnosť, preukázateľnosť a preskúmateľnosť všetkých vykonaných úkonov. **Z predloženej dokumentácie nevyplývalo, na základe akých skutočností pristúpil ÚÚPV SR k refundácii nákladov ÚV SR, ÚPPV SR**. Z predloženej dokumentácie taktiež nevyplývalo, o aké finančné záväzky vzniknuté pred vznikom Dohody o spolupráci č 001/2022 malo ísť a na základe akých skutočností boli vypracované podmienky predmetnej Dohody o spolupráci a Zmluvy o úprave vzájomných práv a povinností. ÚÚPV SR zároveň nepostupoval v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách, v zmysle ktorého sú štátne rozpočtové organizácie povinné si **navzájom poskytovať výkony vo svojej pôsobnosti bezplatne**.

Zabezpečenie diela Digitálna dvojička

ÚÚPV SR deklaroval, že zámerom **Digitálnej dvojičky** bolo zabezpečenie akademického validovania inovatívneho technologického riešenia na Slovensku. **Priamo** oslovil singapurskú spoločnosť Pomeroy Academy a uzatvoril s ňou dňa 11. 4. 2023 Zmluvu o vykonaní diela „Knižná publikácia – Digitálna dvojička“ a dodaní kníh č. 058/2023 (**zmluvná cena 60 000 eur bez DPH**) a Zmluvu o vykonaní diela „Video – Digitálna dvojička“ č. 59/2023 (**90 000 eur bez DPH**). Predložené doklady **neobsahovali kompletnú dokumentáciu** týkajúcu sa plánovania, prípravy zákazky a ani dôvodu výberu dodávateľa diela (spoločnosti Pomeroy Academy). Nebolo zrejmé, kým bol vypracovaný dokument „Zdôvodnenie uzatvorenia Zmluvy o vykonaní diela „Knižná publikácia Digitálna dvojička“ a Zmluvy o vykonaní diela „Video - Digitálna dvojička““ zo dňa 14. 3. 2023, keďže absentovala identifikácia osoby, ktorá daný dokument vypracovala. Rovnako absentovala dokumentácia týkajúca sa identifikovania potreby spracovať výsledky štúdie do akademicky zvalidovaného vzdelávacieho materiálu. V predloženej dokumentácii **nebolo preukázané, akým spôsobom a na základe akých skutočností bola stanovená cena za diela, nenachádzalo sa v nej stanovenie PHZ a ani informácie a podklady, na základe ktorých ÚÚPV SR stanovil cenu**. Ponuka predložená spoločnosťou Pomeroy Academy bola **nedatovaná a nepodpísaná a nebola ÚÚPV SR zaevidovaná**.

Napriek skutočnosti, že ÚÚPV SR aj v zdôvodnení uzatvorenia zmlúv deklaruje, že išlo o autorské spracovanie obsahu diela, **umožnil dodávateľovi disponovať výhradnými právami** (licenciami) k dielu „Knižná publikácia – Digitálna dvojička“. ÚÚPV SR pri používaní verejných prostriedkov nezachoval hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Zároveň **porušil finančnú disciplínu v sume 60 000 eur bez DPH**.

Z predloženej dokumentácie **nevyplývalo, že by sa ÚÚPV SR zaoberal existenciou prípadného konfliktu záujmov zainteresovaných osôb**.

Napriek účelu deklarovanému ÚÚPV SR, ktorým malo byť „výsledky tejto štúdie spracovať do formy akademicky zvalidovaného vzdelávacieho materiálu, ako materiálu určeného širokému spektru adresátov (štát/samospráva, priemysel, akademická obec, občianska spoločnosť) s cieľom zvýšiť povedomie o tejto stratégii a rozšíriť celospoločenský dopad tejto stratégie v prostredí Slovenskej republiky“, boli Knižná publikácia – Digitálna dvojička a Video – Digitálna dvojička vyhotovené len v anglickom jazyku.

Digitálna transformácia

Dňa 29. 9. 2022 uzatvorili ÚÚPV SR a TUKE Memorandum o spolupráci. Nadväzne na Memorandum uzatvorili zmluvné strany 14. 10. 2022 **Zmluvu o spolupráci v oblasti výskumu a vývoja digitálnej transformácie**. Celková zmluvná cena bola **8 592 000 eur** (z toho mal ÚÚPV SR znášať 8 163 000 eur a TUKE 429 000 eur). Do 10/2023 nebol k predmetnej Zmluve uzatvorený dodatok.

Zmluva o spolupráci v oblasti výskumu a vývoja digitálnej transformácie, s akcentom na použitú terminológiu, bola **nejednoznačná v nadväznosti na termíny a rozsah plnenia a takto nezrozumiteľným spôsobom pripúšťala rôzny výklad pri jej plnení**.

ÚÚPV SR uplatnil výnimku z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní podľa § 1 ods. 2 písm. d) tohto zákona (výskumné a vývojové služby). V predloženej dokumentácii sa **nevysporiadal so všetkými skutočnosťami, na základe ktorých bolo možné uplatniť výnimku z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní**, a to aj v nadväznosti na ustálenú judikatúru Súdneho dvora Európskej únie, v zmysle ktorej sa každá výnimka z pravidiel verejného obstarávania musí vykladať reštriktívne a ten, kto ju chce použiť, má dôkazné bremeno, pokiaľ ide o skutočnú existenciu výnimočných okolností, ktoré použitie výnimky odôvodňujú. **Nepreukázal unesenie dôkazného bremena umožňujúceho mu uplatniť výnimku z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní** (podľa § 1 ods. 2 písm. d) tohto zákona). Nepostupoval v súlade s § 1 ods. 16 zákona o verejnom obstarávaní, keďže **zadal zákazku s cieľom vyhnúť sa použitiu postupov a pravidiel podľa tohto zákona**. Zároveň nepostupoval v súlade s § 10 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Zabezpečenie spolupráce v oblasti výskumu a vývoja digitálnej transformácie **nezrealizoval v súlade so zásadami Zmluvy o fungovaní Európskej únie**. Nezabezpečil transparentnosť, teda predvídateľnosť, preukázateľnosť a preskúmateľnosť všetkých úkonov, ale ani hospodárnosť výdavkov.

Z predloženej dokumentácie k Zmluve o spolupráci v oblasti výskumu a vývoja digitálnej transformácie nebolo možné určiť spôsob stanovenia celkových nákladov, spôsob rozdelenia nákladov medzi ÚÚPV SR a TUKE, ako aj stanovenia ceny za človekodeň.

TUKE mala v zmysle predmetnej Zmluvy **disponovať odbornými kapacitami a znalosťami**, nevyhnutnými pre realizovateľnosť predmetu Zmluvy o spolupráci v oblasti výskumu a vývoja digitálnej transformácie, **prostredníctvom vlastných expertov a interných zdrojov a kapacít znášať z celkových nákladov 429 000,- eur bez DPH**.

Avšak z dokumentu predloženého ÚÚPV SR „Najdôležitejšie podkladové analytické dokumenty pre prípravu PoC“ **jednoznačne vyplývalo, že ani na jeden kľúčový komponent** (s výnimkou digitalizácie procesov povoľovania stavieb) **táto suma nie je postačujúca. Zmluvné sumy za človekodeň týkajúce sa odborných kapacít TUKE sa pohybovali v rozpätí od 250 eur bez DPH až do 500 eur bez DPH**. Išlo o skutočne „vysoké“ sumy vo vzťahu k tomu, že ide/má ísť o zamestnancov TUKE, pričom **zmluvné sumy výrazne prevyšujú priemerné mzdy vysokoškolských pedagogických zamestnancov v národnom hospodárstve**.

V zmysle bodu 7.3 Zmluvy mal **však predmet zmluvy v sume 8 163 000 eur bez DPH realizovať ÚÚPV SR prostredníctvom vlastných expertov a interných zdrojov a kapacít**.

ÚÚPV SR formou preddavku, **bez vystavenia faktúry, poukázal TUKE finančné prostriedky vo výške 8 163 000 eur (akcentujeme nedodržanie zmluvných podmienok týkajúcich sa spôsobu realizácie platby)**. Nebola zachovaná hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia finančných prostriedkov a bola **porušená finančná disciplína**, keďže ÚÚPV SR použil verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k ich vyššiemu čerpaniu v sume **8 163 000 eur bez DPH**. Uvedené podčiarkuje skutočnosť, že v zmysle Zmluvy mal **však predmet zmluvy v sume 8 163 000 eur bez DPH realizovať ÚÚPV SR prostredníctvom vlastných expertov a interných zdrojov a kapacít**.

TUKE uzatvorila 24.4.2023 so spoločnosťou Pomeroy Academy **Zmluvu o spolupráci** (č. 39/190601/2023-SPOL), v ktorej je v preambule uvedená odvolávka na uzatvorené Memorandum o spolupráci zo dňa 29.09.2022 a Zmluvu o spolupráci v oblasti výskumu a vývoja digitálnej transformácie medzi TUKE a ÚÚPV SR. TUKE sa v uzatvorenej Zmluve o spolupráci (č. 39/190601/2023-SPOL) dohodla so spoločnosťou Pomeroy Academy, že sa Pomeroy Academy bude podieľať **na zhotovení výstupov v zmysle Zmluvy o spolupráci zo dňa 14.10.2022 uzatvorenej medzi ÚÚPV SR a TUKE**.

V rámci plnenia Zmluvy o spolupráci (č. 39/190601/2023-SPOL) majú byť v spolupráci s ÚÚPV SR vytvorené 3D modely, aplikácie a iné súčasti plnení.

Zoznam subdodávateľov v dokumentácii predloženej kontrolnej skupine NKÚ SR absentoval. Časový harmonogram nebol dodržiavaný.

Vyčísľovanie priebežného finančného prehľadu nákladov na projekt Digitálna transformácia bolo dodatočne opravované a **netransparentné** (finančný prehľad nákladov na projekt bez zaradenia PoC obsahoval rozdielne výšky nákladov) a neprerokovávalo sa na zasadnutiach Riadiaceho výboru projektu Digitálna transformácia. Plnením **Zmluvy o spolupráci v oblasti výskumu a vývoja digitálnej transformácie**, v zmysle predloženej dokumentácie, boli dva písomné výstupy priebežného plnenia, ktorými boli Správa o stave projektu k 27. 9. 2023 a Správa o stave projektu k 11. 10. 2023. Predmetné Správy obsahovali **rozporuplné informácie vo vzťahu k finančnému prehľadu nákladov**.

Jednotlivé úkony ÚÚPV SR vo vzťahu k činnosti Štatútu Riadiaceho výboru projektu Digitálna transformácia a k plneniu Zmluvy o spolupráci s TUKE (012/2022, zo dňa 14. 10. 2022) boli kontrolou veľmi ťažko skúmateľné až nepreskúmateľné. Z predloženej dokumentácie **nevyplývalo plnenie jednej zo základných úloh Riadiaceho výboru projektu Digitálna transformácia**, ktorou je posúdenie a vyhodnotenie účelnosti vynakladania finančných prostriedkov vyplývajúcich zo Zmluvy o spolupráci.

ÚÚPV SR viedol počas účtovného obdobia **dva účtovné denníky a dve hlavné knihy. Účtovníctvo ÚÚPV SR za kontrolované obdobie nebolo úplné a preukázateľné.**

Záver

ÚÚPV SR významne porušoval zákon o verejnom obstarávaní, zákon o finančnej kontrole a audite, zákon o rozpočtových pravidlách, zákon o archívoch a registratúrach, zákon o štátnej službe, zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, Zákonník práce. Nariadenie vlády SR o limitoch výdavkov nedodrжал. Taktiež nepostupoval v súlade s **Protikorupčnou politikou Slovenskej republiky na roky 2019 – 2023**, ktorá bola schválená Uznesením vlády Slovenskej republiky č. 585/2018 z 12. 12. 2018. V kontrolovaných oblastiach ÚÚPV SR **neuplatňoval princíp hodnoty za peniaze** (snaha o to, aby sa za vynaložené náklady dosiahol čo najlepší výsledok, a to s ohľadom na kvalitu plnenia, reálne potreby ÚÚPV SR). Ciele vykonania finančnej kontroly neboli ÚÚPV SR naplnené. **Nekonal s dostatočnou odbornou starostlivosťou, so zásadou riadneho finančného riadenia**, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií. **Výkon základnej finančnej kontroly vykazoval významné nedostatky**. Niektoré úkony boli ÚÚPV SR vykonávané formálne.

ÚÚPV SR **nezabezpečil riadenie rizika a finančnú kontrolu** tak, aby sa pri plnení jeho zámerov a cieľov predchádzalo porušovaniu zákona o finančnej kontrole a audite, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia.

Prierezovým kontrolným zistením vo všetkých kontrolovaných oblastiach bolo **netransparentné konanie ÚÚPV SR**. Nezabezpečil prehľadnosť, kontrolovateľnosť a preskúmateľnosť vykonaných úkonov. Archivácia a registratúra ÚÚPV SR vykazovala významné nedostatky. Úkony ÚÚPV SR podstatne sťažili kontrolovateľnosť jednotlivých oblastí predmetu kontroly, robili ich ťažko kontrolovateľnými až nekontrolovateľnými. Konanie ÚÚPV SR bolo nečitateľné, neprehľadné a vzbudzovalo pochybnosti o pravých dôvodoch ním vykonaných jednotlivých krokov. ÚÚPV SR **nevenoval dostatočnú pozornosť** procesom vnútornej kontroly riadenia, organizovania a vedenia účtovníctva. Počas účtovného obdobia viedol dva účtovné denníky a dve hlavné knihy. Účtovníctvo ÚÚPV SR za kontrolované obdobie **nebolo úplné a preukázateľné**.

ÚÚPV SR pri používaní verejných prostriedkov **nezachoval hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia**. Zároveň:

- nedodržaním stanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami ÚÚPV SR **porušil finančnú disciplínu**. Použil verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k ich vyššiemu čerpaniu v sume:
 - **6 955,83 eur bez DPH**, (nedodržanie limitov výdavkov stanovených v Nariadení vlády SR o limitoch výdavkov),
 - **59 520 eur** (uzatvorenie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, napriek zabezpečeniu personálnych kapacít ÚPPV SR),
 - **8 163 000 eur** (ÚÚPV SR formou preddavku, bez vystavenia faktúry, poukázal finančné prostriedky TUKE).
- nedodržaním hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti **porušil finančnú disciplínu** v sume **60 000 eur bez DPH**.
(ÚÚPV SR umožnil spoločnosti Pomeroy Academy disponovať výhradnými právami (licenciami) – Knižná publikácia – Digitálna dvojčka).aw

Reakcia kontrolovaného subjektu

ÚÚPV SR vzniesol námietky proti pravdivosti, úplnosti a preukázateľnosti kontrolných zistení v 24 bodoch. Preverení námietok sa v prípade šiestich kontrolných zistení čiastočne preukázala ich opodstatnenosť a NKÚ SR vyhotovil Dodatok č. 1 k protokolu o výsledku kontroly. ÚÚPV SR odmietol podpísať Zápisnicu o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly a dodatku č. 1 k protokolu o výsledku kontroly.

Kontakt

Najvyšší kontrolný úrad SR, Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26

☎ +421 250 114 911, ✉ info@nku.gov.sk

Úrad pre územné plánovanie a výstavbu SR, Lakeside park 2, Tomášikova 14366/64A, 831 04 Bratislava

☎ +421 2 203 230 03, ✉ podatelna@stavebnyurad.gov.sk

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplne znenie
Dohoda o spolupráci	Dohoda o spolupráci č. 001/2022 zo dňa 29.06.2022
DoVP	Dohoda o vykonaní práce
DoPČ	Dohoda o pracovnej činnosti
GTSÚ	Generálny tajomník služobného úradu Úradu pre územné plánovanie a výstavbu Slovenskej republiky
Nariadenie vlády SR o limitoch výdavkov	Nariadenie vlády SR č. 419/2014 Z. z. o limitoch výdavkov na obstaranie osobných automobilov štátnymi rozpočtovými organizáciami a štátnymi príspevkovými organizáciami
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
NR SR	Národná rada Slovenskej republiky
PHZ	Predpokladaná hodnota zákazky
predseda úradu	Predseda Úradu pre Územné plánovanie a výstavbu Slovenskej republiky
PoC/ Overenie konceptov spracovania 3D modelov územia a stavieb na zefektívnenie zavádzania novej stavebnej legislatívy do praxe	Proof of Concept/Overenie konceptov spracovania 3D modelov územia a stavieb na zefektívnenie zavádzania novej stavebnej legislatívy do praxe
Pomeroy Academy	Pomeroy Academy Pte Ltd #14-98 The Central Office 1, 8 Eu Tong Sen Street, Singapore 059818
Riadiaci výbor/RV	Riadiaci výbor projektu Digitálna transformácia
SR	Slovenská republika
TUKE	Technická univerzita Košice
ÚPPV SR	Úrad podpredsedu vlády Slovenskej republiky, ktorý neriadi ministerstvo
ÚÚPV SR	Úrad pre územné plánovanie a výstavbu Slovenskej republiky
Zákonník práce	Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov
zákon o archívoch a registratúrach	Zákon č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o finančnej kontrole a audite	Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov	Zákon 553/2003 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
kompetenčný zákon	Zákon č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o štátnej službe	Zákon č. 55/2017 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o verejnom obstarávaní	Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
ZFEÚ	Zmluva o fungovaní Európskej únie

Zmluva o úprave vzájomných práv a povinností	Zmluva o úprave vzájomných práv a povinností (č. 199_2023) zo dňa 2.10.2023
Zmluva o spoločnom výskume	Zmluva o spoločnom výskume (č. 644/2022) zo dňa 29.06.2022
Zmluva o spolupráci v oblasti výskumu a vývoja digitálnej transformácie	Zmluva o spolupráci v oblasti výskumu a vývoja digitálnej transformácie (012/2022) zo dňa 14.10.2022