

SPRÁVA O VÝSLEDKOVONKAJŠÍCH A VNÚTORNÝCH KONTROL A VLÁDNYCH AUDITOV VYKONANÝCH NA MDV SR V ROKU 2017

A. VONKAJŠIE KONTROLY VYKONANÉ NA MDV SR

A.1 Kontroly vykonané z úrovne Najvyššieho kontrolného úradu SR (NKÚ SR)

Kontrola systému uzatvárania, registrácie, vecného a finančného plnenia zmlúv rokov 2013 - 2016 zameraná na zhodnotenie opodstatnenosti zmluvných vzťahov vo vybraných oblastiach služieb (právne, poradensko-konzultačné služby, štúdie, expertízy a posudky), vrátane preverenia kvality dodaného predmetu zmluvy a postup jeho ďalšieho využitia.

Kontrolou boli zistené nedostatky pri samotnom uzatváraní zmlúv a ich dodatkov, pri ich zverejňovaní ako aj pri fakturácii. Taktiež boli zistené nedostatky týkajúce sa úplnosti podpornej dokumentácie potvrdzujúcej vykonanie uhradených služieb.

Nedostatky boli identifikované v oblasti poradensko-konzultačných služieb, a to pri *Štúdii uskutočniteľnosti pre projekt Atlas pasívnej infraštruktúry*, pri 3 dokumentoch, súvisiacich so *Stratégiou rozvoja verejného prístavu v Bratislave* a s analýzou vodnej dopravy, pri *Štúdii realizovateľnosti zavedenia jednotného štandardu cestovných poriadkov verejnej dopravy*.

V oblasti právnych a poradensko-konzultačných služieb bolo zistené, že MDV SR uhrádzalo spoločnostiam prostriedky za služby, ktoré mohlo zabezpečiť vlastnými zamestnancami (právne služby), resp. organizáciami (NDS, SSC).

Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté 4 opatrenia zamerané na realizáciu zmien zmlúv prostredníctvom dodatkov, na výkon základnej finančnej kontroly tak, aby plnenie zmlúv bolo preukázateľne realizované, na realizáciu štúdie uskutočniteľnosti na začiatku predinvestičného procesu a na zapracovanie podmienky zverejňovania dokumentov do zmlúv.

A.2 Vládne audity vykonané z úrovne Úradu vládneho auditu

Na MDV SR boli v roku 2017 vykonané **3 vládne audity** z úrovne Úradu vládneho auditu.

- 1. Vládny audit ukončenia pomoci v rámci programového obdobia 2007-2013 č. A870,K4517** zameraný na overenie rozsahu auditorského skúmania, na ktoré bolo uplatnené obmedzenie v bode 5.3 Správy z vládneho auditu č. A713 K4262 zameraného na získanie uistenia o dostatočnej pripravenosti a zhodnotení činnosti orgánov zapojených do implementácie fondov EÚ a nastavení systému ukončovania pomoci vrátane overenia relevantných dokumentov pre účely vydania vyhlásenia o ukončení podľa čl. 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006.

Auditom neboli zistené nedostatky.

2. Systémový vládny audit č. A801 K449 zameraný na získanie uistenia o riadnom fungovaní systému riadenia a kontroly OPII podľa článku 127 ods. 1 nariadenia EP a Rady (ES) č. 1030/2013

Auditom boli zistené nasledovné nedostatky:

- nezapracovanie zmien vyplývajúcich zo zmeny SR EŠIF, SFR EŠIF, KF a ENRF do interného manuálu procedúr (IMP) riadiaceho orgánu OPII a nezapracovanie zmien v stanovenej lehote
- nedostatočný audit trail na preukázanie a zabezpečenie transparentnosti a nezávislosti odborného hodnotenia žiadostí o nenávratný finančný príspevok (ŽoNFP)
- nedostatočné vykonanie finančnej kontroly verejného obstarávania (VO) – neidentifikovanie porušenia princípu nediskriminácie pri stanovení podmienok účasti a rovnakého zaobchádzania pri vyhodnotení podmienok účasti, podmienok účasti na preukázanie skúseností s realizáciou rôznych typov prác, neidentifikovanie nezaslania informácie Úradu pre verejné obstarávanie (ÚVO) o uzavretí zmluvy, nevykonanie finančnej kontroly VO a nezaslanie výsledkov z kontroly prijímateľovi v stanovenej lehote
- nedostatočné preukázanie overenia hospodárnosti pri administratívnej finančnej kontrole žiadostí o platbu (ŽoP) zo strany riadiaceho orgánu.

K zisteným nedostatkom riadiaci orgán (RO) prijal opatrenia zamerané na zapracovanie zmien príslušných verzií SR EŠIF a SFR ŠF, KF a ENRF do najbližšej aktualizovanej verzie IMP RO v stanovených lehotách, na zabezpečenie transparentnosti a nezávislosti odborného hodnotenia ŽoNFP (akčný plán), na zabezpečenie zaevidovania nezrovnalostí a ďalších dokumentov do ITMS 2014+. Zároveň uskutočnil školenie pre manažérov RO OPII o zisteniach z vládneho auditu.

3. Vládny audit operácií č. A893, K4574 zameraný na získanie primeraného uistenia o oprávnenosti vykázaných výdavkov na primeranej vzorke operácií OPII 2014-2020 podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 pri projektoch:

- 311031A347 „DPB, obnova vozového parku električiek v Bratislave – opcia na 15 ks jednosmerných električiek“
- 311031A805 „DPMP, Modernizácia vozového parku trolejbusov v Prešove“
- 311021A425 „D1 Hričovské Podhradie – Lietavská Lúčka, II. fáza“
- 311021B373 „D3 Žilina Strážov – Žilina Brodno (2. fáza)“
- 311061B395 „Rekonštrukcia betónových vozoviek v Trnavskom regióne (I/62, I/75), 2. fáza“
- 311021A129 „Finančný nástroj pre implementáciu projektov Prioritnej osi 2 OPII“.

Auditom boli zistené nasledovné nedostatky:

- nedostatočné vykonanie administratívnej finančnej kontroly – neoprávnené poskytnutie verejných prostriedkov za práce nesúvisiace s II. fázou projektu *311021B373*
- nevykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z., resp. nedostatočné vykonanie základnej finančnej kontroly (ZFK) pri projektoch *311031A347*, *311021A425*, *311031A805* (na rôznom stupni vykonávanej ZFK)
- neevidovanie kompletnej dokumentácie do ITMS 2014+
- nepremietnutie formálnej zmeny zmluvy o poskytnutí NFP do písomného dodatku pri projekte *311031A347*
- nezverejnenie príloh zmluvy o poskytnutí NFP projektu *311021A425* v centrálnom registri zmlúv
- oneskorené podpísanie čestných vyhlásení o nestrannosti, zachovaní dôvernosti informácií a vylúčení konfliktu záujmov pri administratívnom overení ŽoNFP projektu *311061B395*
- nedodržanie lehoty na informovanie P o výsledku zmenového konania pri projekte *311061B395*
- neoverenie archivácie dokumentov a podkladov súvisiacich s projektom minimálne 1x počas realizácie projektu *311061B395*.

K zisteným nedostatkom riadiaci orgán prijal opatrenia zamerané na zabezpečenie zaevidovania nezrovnalosti a chýbajúcich údajov v ITMS 2014+, na zapracovanie povinností ohľadom vykonávania ZFK do interného manuálu RO, na vypracovanie dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP č. *Z311310A347*, na zverejnenie všetkých príloh k Zmluve o poskytnutí NFP č. *Z311021A425*, na overenie archivácie dokumentácie k projektu *311061B395*. Zároveň riadiaci orgán uskutočnil školenie pre manažérov RO OPII o nedostatkoch z vládneho auditu s cieľom predchádzať týmto nedostatkom do budúcnosti.

A.3 Vládne audity vykonané z úrovne Ministerstva financií Slovenskej republiky

Na MDV SR bol v roku 2017 vykonaný **1 vládny audit** z úrovne MF SR.

- 1. Vládny audit ukončenia pomoci v rámci programového obdobia 2007-2013 č. A713** zameraný na získanie uistenia o dostatočnej pripravenosti a zhodnotení činnosti orgánov zapojených do implementácie fondov EÚ a nastavení systému ukončovania pomoci a získanie uistenia o platnosti a správnosti Žiadosti o záverečnú platbu a zákonnosti a regulárnosti príslušných transakcií zahrnutých do Záverečného výkazu výdavkov.

Auditom bol zistený nesúlad údajov v záverečnej dokumentácii – Záverečnej správy o vykonávaní (ZSoV) OPD a finálnom návrhu Záverečnej správy ŽoP na EK.

K zistenému nedostatku RO ako opatrenie na jeho odstránenie upravil a zapracoval v aktualizovanej verzii ZSoV OPD požadované údaje.

B. VNÚTORNÉ KONTROLY VYKONANÉ NA MDV SR

Odbor kontroly, štátneho dozoru a dohľadu MDV SR vykonal v roku 2017 na MDV SR **1 finančnú kontrolu na mieste** zameranú na overenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri používaní verejných financií.

Celková výška overených verejných prostriedkov bola 644 526,36 Eur.

Kontrolou boli zistené nedostatky v oblasti verejného obstarávania:

- porušenie vnútornej smernice o verejnom obstarávaní, neuchovávanie podkladov, na základe ktorých verejný obstarávateľ určil predpokladanú hodnotu zákaziek
- nezverejnenie dokumentov na webstránke Úradu pre verejné obstarávania (potvrdenie prevzatia tovaru, alebo služieb, zmluva, suma skutočne uhradeného plnenia zmlúv, referencie)
- nesprávne uvedenie hodnoty zákazky v zverejnenej Správe o zákazke
- predĺženie lehoty na plnenie zmluvy v rozpore s výzvou na predloženie ponuky
- nesprávne zvolený postup obstarávania služby (ako nie bežne dostupnej na trhu).

K zisteným nedostatkom MDV SR prijalo 5 opatrení zameraných na vytvorenie vnútorného kontrolného systému na dodržiavanie povinností zverejňovania informácií, na zabezpečenie posudzovania bežnej dostupnosti tovarov a služieb na trhu a na upozornenie zodpovedných zamestnancov na zistené nedostatky.