

**ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV VNÚTORNÝCH KONTROL (INTERNÝCH)
A EXTERNÝCH KONTROL (AUDITOV) VYKONANÝCH NA MH SR
V ROZPOČTOVOM ROKU 2023 – komentár**

Kontrolnú činnosť Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky (ďalej len „MH SR“), t. j. vnútorné kontroly (interné) vykonával v roku 2023 odbor kontroly a prevencie korupcie (útvár kontroly, ktorý je rezortným orgánom kontroly) v súlade s Plánom kontrolnej činnosti MH SR na rok 2023 (ďalej len „Plán KČ MH SR na rok 2023“) vrátane operatívneho výkonu kontrolnej činnosti – mimo plánu na základe poverenia ministra hospodárstva SR.

Ak kontrolou vykonanou podľa zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon NR SR č. 10/1996 Z. z.“) neboli zistené nedostatky, o vykonaní kontroly bol vyhotovený Záznam o kontrole. V prípade, že kontrolou boli zistené nedostatky, o výsledku kontroly bol vyhotovený Protokol o výsledku kontroly.

Ak finančnou kontrolou na mieste (ďalej len „FKnM“) vykonanou podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“) neboli zistené nedostatky, je vypracovaná Správa z finančnej kontroly na mieste. V prípade, že finančnou kontrolou na mieste boli zistené nedostatky, je vypracovaný Návrh správy z finančnej kontroly na mieste.

V Pláne KČ MH SR na rok 2023 bolo uvedených spolu 6 kontrol/finančných kontrol na mieste.

- Plánované 3 kontroly (Bod I. A.1. a), (Bod I. A.1. b), (Bod I. A.1. c) vykonávané podľa zákona NR SR č. 10/1996 Z. z.

V roku 2023 boli vykonané celkom 4 kontroly (Bod I. A.1. a), (Bod I. A.1. b), (Bod I. A.1. c) a 1 kontrola vykonaná (mimo plánu) na základe poverenia ministra hospodárstva. Zo 4 vykonaných kontrol pri 1 kontrole (Bod I. A.1. b) bol zistený nedostatok, o výsledku kontroly bol vyhotovený Protokol o výsledku kontroly. V 3 prípadoch neboli zistené nedostatky, o vykonaní kontroly bol vyhotovený Záznam o kontrole.

Bližšia špecifikácia tejto kontrolnej činnosti je uvedená v časti I. A.

- Plánované 3 FKnM (Bod I. B. II. 8, Bod I. B. II. 9, Bod I. B. II. 10) vykonávané podľa zákona č. 357/2015 Z. z.

Z 3 FKnM boli 2 FKnM (Bod I. B. II. 8, Bod I. B. II. 9) ukončené v roku 2023 a 1 FKnM (Bod I. B. II. 10) prešla na ukončenie do roku 2024.

V roku 2023 boli vykonané celkom 2 FKnM (Bod I. B. II. 8, Bod I. B. II. 9). Z 2 vykonaných FKnM pri 1 FKnM (Bod I. B. II. 9) boli zistené nedostatky, a preto zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali Návrh správy z FKnM. V 1 prípade nedostatky zistené neboli a z toho dôvodu bola zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaná Správa z FKnM.

Bližšia špecifikácia tejto kontrolnej činnosti je uvedená v časti I. B.

I. VNÚTORNÉ KONTROLY (INTERNÉ) VYKONANÉ NA MH SR V ROZPOČTOVOM ROKU 2023

A. Kontrolná činnosť MH SR vykonávaná podľa zákona NR SR č. 10/1996 Z. z.

A.1 Kontroly začaté v roku 2023 aj ukončené v roku 2023

V roku 2023 boli vykonané 4 kontroly, z toho 3 kontroly (Bod I. A.1. a), Bod I. A.1. b), Bod I. A.1. c) v súlade s Plánom KČ MH SR na rok 2023 a 1 kontrola (mimo plánu) na základe poverenia ministra hospodárstva SR:

1. Kontrola plnenia úloh vyplývajúcich zo zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Poverenie č.: 1/23-1030-VnK z 14. 03. 2023

Kontrolovaný subjekt: Slovenská inovačná a energetická agentúra (ďalej len „SIEA“),
Bajkalská 27, 827 99 Bratislava,
IČO: 00 002 801

Kontrolované obdobie: od 01. 10. 2019 do začiatku výkonu kontroly

Vykonaná: v čase od 24. 03. 2023 do 03. 05. 2023

Výsledok kontroly:

Kontrolná skupina kontrolou plnenia úloh vyplývajúcich zo zákona č. 54/2019 Z. z. vykonanou v SIEA, **nezistila nedostatky, SIEA dodržala základné ustanovenia zo zákona č. 54/2019 Z. z. a vydaním smernice č. 17/2019 zosúladiť vnútorný systém vybavovania podnetov s týmto zákonom do 30. 09. 2019 v zmysle § 25 ods. 9 zákona č. 54/2019 Z. z.**

Kontrolná skupina v zmysle ustanovenia § 13 ods. 7 zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. vypracovala o jej výsledku Záznam o kontrole č. 40248/2023-1030-180433 z 03. 05. 2023.

2. Kontrola plnenia úloh vyplývajúcich zo zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Poverenie č.: 2/23-1030-VnK z 14. 03. 2023

Kontrolovaný subjekt: Slovenská agentúra pre rozvoj investícií a obchodu (ďalej len „SARIO“),
Mlynské nivy 44/b, 821 09 Bratislava,
IČO: 36 070 513

Kontrolované obdobie: od 01. 10. 2019 do začiatku výkonu kontroly

Vykonaná: v čase od 24. 03. 2023 do 22. 05. 2023

Výsledok kontroly:

Výsledkom kontroly bol Protokol o výsledku kontroly č. 40330/2023-1030-224054 z 22. 05. 2022.

Vykonanou kontrolou bol zistený 1 nedostatok.

1. Kontrolovaný subjekt nedodržiaval termín stanovený v § 25 ods. 9 zákona č. 54/2019 Z. z., nakoľko nezosúladiť vnútorný systém vybavovania podnetov do 30. 09. 2019, ale až k 01. 01. 2022.

V zmysle záverov uvedených v Zápisnici o prerokovaní protokolu č. 40330/2023-1030-231861 z 26. 05. 2022 k zistenému nedostatku bola uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin zo strany kontrolovaného subjektu v lehote do 31. 05. 2023 a predložiť správu o splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a o vyvedení dôsledkov voči zamestnancom zodpovedným za tieto nedostatky v lehote do 15. 06. 2023. Kontrolovaný subjekt uvedené povinnosti splnil v stanovených lehotách.

3. Kontrola plnenia úloh vyplývajúcich zo zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Poverenie č.: 3/23-1030-VnK z 21. 03. 2023

Kontrolovaný subjekt: Hlavný banský úrad (ďalej len „HBÚ“),
Kammerhofská č. 25, 969 01 Banská Štiavnica,
IČO: 31 780 270

Kontrolované obdobie: od 01. 10. 2019 do začiatku výkonu kontroly

Vykonaná: v čase od 30. 03. 2023 do 03. 05. 2023

Výsledok kontroly:

Kontrolná skupina kontrolou plnenia úloh vyplývajúcich zo zákona č. 54/2019 Z. z. vykonanou v HBÚ, nezistila nedostatky, HBÚ dodržal základné ustanovenia zo zákona č. 54/2019 Z. z. a vydaním smernice č. 2/2019 zosúladil vnútorný systém vybavovania podnetov s týmto zákonom do 30. 09. 2019 v zmysle § 25 ods. 9 zákona č. 54/2019 Z. z.

Kontrolná skupina v zmysle ustanovenia § 13 ods. 7 zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. vypracovala o jej výsledku Záznam o kontrole č. 43680/2023-1030-184613 z 03. 05. 2023.

4. Kontrola postupu Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky ako Sprostredkovateľského orgánu pre Operačný program Výskum a inovácie pri procese poskytovania a využívania prostriedkov Európskeho fondu regionálneho rozvoja v programovom období 2014 – 2020 najmä so zameraním sa na kontroly projektov v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonaných formou administratívnych finančných kontrol a finančných kontrol na mieste na vybranej vzorke projektov uvedenej v prílohe poverenia.

Poverenie č.: 4/23-1030-VnK z 04. 08. 2023

Kontrolovaný subjekt: MH SR, sekcia európskych programov
(do 28. 11. 2023 s názvom *sekcia podporných programov*),
Mlynské nivy 44/a, 827 15 Bratislava 212,
IČO: 00 686 832

Kontrolované obdobie: od 02. 08. 2016 do začiatku výkonu kontroly

Vykonaná: v čase od 10. 08. 2023 do 22. 11. 2023

Výsledok kontroly:

Kontrolná skupina kontrolou postupu MH SR ako Sprostredkovateľského orgánu pre Operačný program Výskum a inovácie (s účinnosťou od 13. 12. 2019 zlúčenie s – Operačný program Integrovaná infraštruktúra), pri procese poskytovania a využívania finančných prostriedkov z Európskeho fondu regionálneho rozvoja (EFRR) v programovom období 2014 – 2020 najmä so zameraním sa na kontroly projektov v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. vykonaných formou administratívnych finančných kontrol (AFK) a finančných kontrol na mieste (FKnM) na vybranej vzorke

projektov, na kontrole ktorých uvedení zamestnanci SIEA participovali, **neidentifikovala nedostatky v procese výkonu AFK a FK nM**, ktoré by indikovali nesúladi so zákonom č. 357/2015 Z. z. či systémové nedostatky ani obdobné problémy, aké sú uvedené v informácii EPPO.

Kontrolná skupina v zmysle ustanovenia § 13 ods. 7 zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. vypracovala o jej výsledku Záznam o kontrole č. 167672/2023-1030-544080 z 22. 11. 2023.

B. Kontrolná činnosť MH SR vykonávaná podľa zákona č. 357/2015 Z. z.

B.1 FK nM začaté v roku 2023 aj ukončené v roku 2023

V roku 2023 boli vykonané 2 FK nM (Bod I. B. II. 8, Bod I. B. II. 9) v súlade s Plánom KČ MH SR na rok 2023 a na základe poverenia ministra hospodárstva SR:

1. Overenie správnosti finančného riadenia podľa § 5 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a osobitných predpisov.

Poverenie č.: 1/23-1030-FK nM z 22. 02. 2023

Povinná osoba: MH SR, sekcia ekonomiky a prevádzky
(do 28. 11. 2023 s názvom *sekcia rozpočtu a financovania*),
Mlynské nivy 44/a, 827 15 Bratislava, IČO: 00 686 832

Kontrolované obdobie: od 21. 03. 2020 do začiatku výkonu FK nM

Vykonaná: v čase od 28. 02. 2023 do 15. 05. 2023

Výsledok FK nM:

Z výkonu FK nM bol zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaný dňa 21. 04. 2023 Návrh správy z FK nM, ktorý bol doručený povinnej osobe dňa 21. 04. 2023. V návrhu správy z FK nM oprávnená osoba uviedla zistený nedostatok, určila lehotu na podanie písomnej námietky k zistenému nedostatku, navrhnutému odporúčaniu, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení v lehote do 5 pracovných dní od prevzatia Návrhu Správy z FK nM. Povinná osoba podala, v stanovenej lehote, dňa 27. 04. 2023, písomné námietky k zistenému nedostatku a k navrhnutému odporúčaniu. **Námietky povinnej osoby boli kontrolnou skupinou akceptované ako opodstatnené.**

FK nM neboli zistené nedostatky u povinnej osobe a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FK nM z 15. 05. 2023. FK nM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FK nM povinnej osobe dňa 15. 05. 2023.

2. Overenie dodržania podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií – dotácie na nákup batériových elektrických a plug-in hybrid elektrických vozidiel stanovených vo výzve na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácie, kód výzvy: 23140/2019-4210-64696.

Poverenie č.: 2/23-1030-FK nM z 23. 03. 2023

Povinná osoba: MH SR, sekcia stratégie
(do 28. 11. 2023 s názvom *sekcia konkurencieschopnosti*),
Mlynské nivy 44/a, 827 15 Bratislava 212, IČO: 00 686 832

Kontrolované obdobie: od 18. 11. 2019 do začiatku výkonu FK nM

Vykonaná: v čase od 27. 03. 2023 do 28. 09. 2023

Výsledok FKnM:

Z výkonu FKnM bol zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaný dňa 14. 09. 2023 Návrh správy z FKnM, ktorý bol doručený povinnej osobe dňa 14. 09. 2023. V Návrhu správy z FKnM oprávnená osoba uviedla zistené nedostatky, určila lehotu na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení v lehote do 26. 09. 2023. Povinná osoba nepodala v stanovenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

FKnM bolo v povinnej osobe zistených 5 nedostatkov:

1. Nedostatočne vykonaná základná finančná kontrola (ZFK) podľa zákona č. 357/2015 Z. z.;
2. Nevykonaná administratívna finančná kontrola (AFK) podľa zákona č. 357/2015 Z. z.;
3. Nedostatočné nastavenie kritérií oprávnenosti pre poskytnutie dotácie;
4. Nedodržanie postupu podľa zákona o štátnej pomoci a podmienok schémy DM;
5. Nedostatočné vytvorenie podmienok na zabezpečenie ochrany finančných prostriedkov z rozpočtovej kapitoly MH SR.

Oprávnená osoba v rámci návrhu odporúčaní odporučila povinnej osobe:

1. Zabezpečiť dôkladné, správne a preukázateľné vykonávanie ZFK každej časti finančnej operácie v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. a Smernicou č. 3/2018;
2. Zabezpečiť vykonanie AFK dokladov predložených na refundáciu oprávnených výdavkov;
3. Pri ďalšej výzve nastaviť také kritéria oprávnenosti pomoci, ktoré sú nevyhnutné pre poskytnutie dotácie a stanoviť jednoznačne ich váhu, bodové hodnotenie na zabezpečenie transparentnosti ich posudzovania;
4. Bezodkladne zabezpečiť správnu evidenciu poskytnutej minimálnej pomoci do centrálneho registra (IS SEMP);
5. Zabezpečiť opätovnú kontrolu podmienok použitia dotácie u prijímateľov, u ktorých boli zistené nedostatky a v prípade preukázania ich nesplnenia, zabezpečiť vrátenie neoprávnene použitej dotácie, resp. preukázať podanie oznámenia o podozrení zo spáchania trestného činu OČTK.

Zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali dňa 28. 09. 2023 Správu z FKnM a povinnej osobe určili prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 31. 10. 2023 a lehotu na splnenie prijatých opatrení v lehote do 30. 06. 2024, s výnimkou opatrenia k nedostatku č. 4, ktoré je povinná splniť v lehote do 30. 11. 2023.

Povinná osoba v stanovenej lehote dňa 31. 10. 2023 predložila oprávnenej osobe písomný zoznam prijatých opatrení vnútorným listom č. 232095/2023-3230-508775 zo dňa 30. 10. 2023. Následne povinná osoba požiadala elektronicky e-mailom dňa 21. 11. 2023 o predĺženie termínu na splnenie opatrenia k nedostatku č. 4 do 31. 01. 2024 z dôvodu technického výpadku IS SEMP, s ktorým oprávnená osoba súhlasila. Splnenie prijatých opatrení – je v plnení.

FKnM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FKnM povinnej osobe 28. 09. 2023.

B.2 FKnM začaté v roku 2023, ktoré prešli na ukončenie do roku 2024

V roku 2023 bola začatá 1 FKnM (Bod I. B. II. 10) v súlade s Plánom KČ MH SR na rok 2023 a na základe poverenia ministerky hospodárstva SR č. 3/23-1030-FKnM z 27. 11. 2023, ktorá prešla na ukončenie do roku 2024. Zhodnotenie výsledkov uvedenej FKnM bude obsahovať komentár k časti Zhodnotenie výsledkov vnútorných kontrol (interných) a externých kontrol (auditov) vykonaných na MH SR v rozpočtovom roku 2024.

II. EXTERNÉ KONTROLY (AUDITY) VYKONANÉ NA MH SR V ROZPOČTOVOM ROKU 2023

Na MH SR bolo v rozpočtovom roku 2023 vykonaných spolu 9 externých kontrol/auditov, z toho 3 externé kontroly/audity začaté na MH SR v rozpočtovom roku 2022, ktoré prešli na ukončenie do roku 2023.

Jednu externú kontrolu vykonalo Ministerstvo dopravy a výstavby SR (Riadiaci orgán - RO), Najvyšší kontrolný úrad SR (NKÚ SR) a 1 externý vládny audit vykonalo Ministerstvo financií SR (MF SR).

Pri vykonaných kontrolách bolo zistených 34 nedostatkov, navrhnutých 32 odporúčaní a 2 návrhy na zlepšenie, na základe ktorých bolo prijatých 41 opatrení, zohľadnené odporúčania vrátane 2 návrhov na zlepšenie.

Bližšia špecifikácia tejto kontrolnej činnosti je uvedená v časti II. A.1.

Externé kontroly/audity vykonané na MH SR, ktoré boli začaté aj ukončené v rozpočtovom roku 2023 bolo 6 externých kontrol/auditov.

Jeden externý vládny audit vykonal Úrad vládneho auditu (ÚVA), jednu externú kontrolu vykonal Úrad na ochranu osobných údajov (ÚOOÚ), Ministerstvo dopravy a výstavby SR (Riadiaci orgán - RO), NKÚ SR a 2 externé kontroly vykonal Úrad pre verejné obstarávanie (ÚVO).

Pri vykonaných kontrolách bolo zistených 37 nedostatkov, navrhnutých 24 odporúčaní, na základe ktorých bolo prijatých 27 opatrení a zohľadnené odporúčania.

Okrem uvedeného pri 2 kontrolách vykonaných ÚVO, kontrolovaný svojím konaním v obidvoch prípadoch porušil § 10 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z., v dôsledku konania kontrolovaného tak došlo v obidvoch prípadoch k obmedzeniu hospodárskej súťaže. ÚVO zistená skutočnosť v obidvoch prípadoch je správnym deliktom podľa § 182 ods. 1 písm. a) zákona č. 343/2015 Z. z.

Bližšia špecifikácia tejto kontrolnej činnosti je uvedená v časti II. A.2.

A.1 Externé kontroly (audity) začaté na MH SR v rozpočtovom roku 2022, ktoré prešli na ukončenie do roku 2023

Na MH SR boli začaté v rozpočtovom roku 2022 tri externé kontroly/audity, ktoré prešli na ukončenie do roku 2023:

Kontrola Ministerstva dopravy a výstavby SR (RO)

1. Kontrola s názvom „Finančná kontrola výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 4/2022 - MH SR – povinná osoba“

Oprávnená osoba:

- Ministerstvo dopravy a výstavby SR (RO), Námestie slobody č. 6, 810 05 Bratislava.
- Na základe poverenia na vykonanie finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 4/2022-MH SR z 11. 08. 2022.

Predmet finančnej kontroly:

Kontrola implementácie procesov a ich súladu s relevantnou dokumentáciou, vykonávanou sprostredkovateľským orgánom – MH SR a SIEA na vybranej vzorke úloh v zmysle „Dohody o plnomocenstve na vykonanie časti úloh sprostredkovateľského orgánu v rámci OP II“ a overenie odstránenia zistení a zapracovania odporúčaní z predchádzajúcej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO (kontrola 2/2021 – MH SR a kontrola 3/2021 – SIEA).

Prehľad kľúčových prvkov:

KP2 - Primeraný výber operácií;

KP4 - Primerané overovania vykonávané SO.

Finančná kontrola bola vykonaná v čase od 22. 08. 2022 do 16. 01. 2023.

Výsledok finančnej kontroly:

Z výkonu finančnej kontroly bol zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaný Návrh správy z finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 4/2022-MH SR, v ktorom oprávnená osoba uviedla zistené nedostatky, určila lehotu na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na splnenie opatrení: 5 pracovných dní odo dňa doručenia návrhu správy; lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení: 15 pracovných dní odo dňa doručenia Správy z finančnej kontroly a lehotu na splnenie prijatých opatrení: 25 pracovných dní odo dňa doručenia Správy z finančnej kontroly.

Návrh správy z finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 4/2022-MH SR, bol povinnej osobe doručený dňa 16. 12. 2022 (*prostredníctvom elektronickej schránky povinnej osoby – ÚPVS a e-mailu dňa 16. 12. 2022*).

Povinná osoba k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedených v Návrhu správy z finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 4/2022-MH SR, v určenej lehote predložila námietky dňa 23. 12. 2022 (*prostredníctvom elektronickej schránky povinnej osoby – ÚPVS a e-mailu dňa 23. 12. 2022*).

Spôsob vysporiadania sa s námietkami povinnej osoby k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a uvedenie odôvodnenia ich neopodstatnenosti:

Kontrolná skupina (KS) vyhodnotila námietky povinnej osoby k 6 zisteným nedostatkom v Návrhu správy z finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 4/2022-MH SR pričom:

Povinná osoba akceptovala/čiastočne akceptovala 6 zistených nedostatkov:

- 3 nedostatky strednej závažnosti (č. 4, 5, 6)
- 3 nedostatky nízkej závažnosti (č. 1, 2, 3).

U námietok k nedostatkom č. 1, 2, 3 – povinná osoba nedostatky akceptovala, určenie ich závažnosti s prislúchajúcim odporúčaniam/opatreniam ostávajú nezmenené;

1 námietka k nedostatku č. 5 – povinná osoba nedostatok akceptovala avšak žiadala zníženie jeho závažnosti, kontrolná skupina nedostatok vrátane odporúčaní a závažnosti v zozname nedostatkov ponechala;

2 námietky k nedostatkom č. 4, 6 – povinná osoba nedostatky čiastočne akceptovala a žiadala zníženie ich závažnosti, kontrolná skupina nedostatok vrátane odporúčaní a závažnosti v zozname ponechala.

Povinná osoba prijala všetky návrhy na zlepšenie bez námietok v počte 2.

O výsledku finančnej kontroly bola zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaná

- Správa z finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 4/2022-MH SR z 13. 01. 2023 (*predložená MH SR prostredníctvom elektronickej schránky povinnej osoby – ÚPVS a e-mailu dňa 16. 01. 2023*).

V zmysle záverov uvedených v predmetnej správe oprávnená osoba požiadala povinnú osobu o predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení so zohľadnením opodstatnených námietok: 15 pracovných odo dňa doručenia Správy z finančnej kontroly a následne určila lehotu na splnenie prijatých opatrení so zohľadnením opodstatnených námietok: 25 pracovných dní odo dňa doručenia Správy z finančnej kontroly.

Finančnou kontrolou bolo zistených 6 nedostatkov (kontrolné zistenia), t. j. potvrdených spolu 6 nedostatkov a KS formulovaných 8 odporúčaní. Povinná osoba k potvrdeným celkovo 6 kontrolným zisteniam prijala 6 opatrení, zohľadnila odporúčania vrátane 2 návrhov na zlepšenie:

Kontrolné zistenie č. 1:

SO – MH SR nevydal Rozhodnutie o schválení žiadostí o NFP v lehote uvedenej vo vyhlásených vyzvaniach s kódom – OPVaI MH/TP/2017/5.1.1/5.1.2-03 a OPVaI-MH/TP/2017/5.1.1/5.1.2-04 – nefinančný, nesystémový.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 1:

Zamestnanci budú písomnou formou oboznámení s identifikovaným nedostatkom a poučení o potrebe zabezpečiť dôsledné dodržiavanie lehôt a postupov týkajúcich sa vydávanií Rozhodnutí v konaní žiadosti o NFP v zmysle výziev/vyzvaní.

Kontrolné zistenie č. 2:

Nesúlad v KZ k zmluve, celková výška oprávnených výdavkov a výška NFP v nadväznosti na vypracovanie Zmluvy o poskytnutí NFP projektu, ITMS2014+ kód: 313052ADY6 – nefinančný, nesystémový.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 2:

Zamestnanci budú písomne upozornení na dôslednejšiu kontrolu pravdivosti, úplnosti a správnosti uvádzaných údajov pri spracovaní dokumentov pre proces implementácie.

Kontrolné zistenie č. 3:

Absencia evidencie Rizikovej analýzy k FK nM za ŽoP č. 313052BBQ1200201 a č. 313052DY6500201 ako samostatnej prílohy v systéme ITMS2014+ – nefinančný, nesystémový.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 3:

Zamestnanci budú písomne upozornení na dôslednejšie zabezpečovanie aktuálnosti, pravdivosti, úplnosti a správnosti nimi zadávaných údajov do ITMS2014+, ako aj vedúci zamestnanci na overenie týchto skutočností v ITMS2014+.

Kontrolné zistenie č. 4:

Nedostatky a časové nesúlady v evidovaných údajoch z procesu AFK v systéme ITMS2014+ – nefinančný, nesystémový.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 4:

Zamestnanci budú písomne upozornení na dôslednejšie zabezpečovanie aktuálnosti, pravdivosti, úplnosti a správnosti nimi zadávaných údajov do systému ITMS2014+ v zmysle finálnych dokumentov a stavov, ako aj upozornenie vedúcich oddelení na povinnosť overenia týchto skutočností v ITMS2014+.

Kontrolné zistenie č. 5:

Audit trail v MP SO MH SR neupravuje dostatočné procesné úkony viažuce sa k výkonu AFK, FK nM a monitorovania projektov realizujúcich TP – nefinančný, nesystémový.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 5:

Zamestnanci budú písomne upozornení na nedostatky v úplnosti audit trailu a úpravu v rámci MP SO.

Pri najbližšej aktualizácii MP SO bude upravený audit trail.

Kontrolné zistenie č. 6:

Časové oneskorenie z úrovne PO: MH SR v súvislosti s finančným ukončením projektu, ITMS2014+ KÓD: 313052ADY6 – nefinančný, nesystémový.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 6:

Zamestnanci budú písomne upozornení na zistený nedostatok a na povinnosť dôsledného dodržiavania časových lehôt stanovených MPSO.

Boli vykonané nasledovné procesné úkony:

1. Dňa 1. 2. 2023 bola zaslaná výzva na doplnenie k ŽoP 313052ADY65008.
2. Dňa 31. 1. 2023 bola vykonaná FK nM k ŽoP 313052ADY65008.
3. Prebiehajúca kontrola ZMS: 313052ADY6ZMS001 bude ukončená v nadväznosti na ukončenie AFK záverečnej ŽoP. Ukončenie kontrol je v závislosti od doplnenia dokumentácie zo strany prijímateľa.

Povinná osoba predložila oprávnenej osobe v stanovenom termíne:

- Písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku listom GR sekcie podporných programov č. 09072/2023-4250-10595 z 02. 02. 2023 (elektronicky prostredníctvom e-mailu dňa 03. 02. 2023).
- Splnenie prijatých opatrení listom GR sekcie podporných programov č. 09072/2023-4250-15274 zo 16. 02. 2023 (elektronicky prostredníctvom e-mailu dňa 17. 02. 2023).

Kontrola NKÚ SR

1. Kontrola s názvom „Spotrebiteľské práva občana“ č. KA-004/2022/1110.

Orgán kontroly:

- NKÚ SR, Expozitúra Prešov, Obrancov mieru 6, 080 01 Prešov.
- Na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1857/01 z 21. 07. 2022.

Predmet kontroly:

1. Systém zabezpečenia ochrany záujmov a práv spotrebiteľa
2. Realizácia procesov a opatrení pri ochrane práv spotrebiteľa.

Účel kontroly:

Preveriť systém zabezpečenia ochrany práv spotrebiteľa, jeho funkčnosť a kvalitu realizovaných opatrení.

Kontrola bola vykonaná v čase od 25. 08. 2022 do 14. 12. 2022.

Výsledok kontroly NKÚ SR:

- Protokol o výsledku kontroly č. KA-004/2022/1110 z 14. 12. 2022 (ďalej len „Protokol o výsledku kontroly“),
VKS bol oboznámený s protokolom o výsledku kontroly dňa 15. 12. 2022.
- Zápisnica o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. KA-004/2022/1110 zo 16. 01. 2023 (ďalej len „Zápisnica o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly“).

Vykonanou kontrolou s názvom „Spotrebiteľské práva občana“ č. KA-004/2022/1110 boli zistené nedostatky/kontrolné zistenia, uvedené v Protokole o výsledku kontroly v jednotlivých oblastiach, v ktorom kontrolná skupina formulovala kontrolné zistenia a odporúčania.

Kontrolou bolo zistených 12 nedostatkov (kontrolné zistenia) a KS formulovaných 8 odporúčaní. Kontrolovaný subjekt k identifikovaným nedostatkom prijal 9 opatrení (ku kontrolným zisteniam č. 1 až 3 bolo 1 prijaté opatrenie a pri štyroch prípadoch bolo 1 prijaté opatrenie - opakované) a zohľadnil odporúčania:

1. Systém zabezpečenia ochrany záujmov a práv spotrebiteľa

1.1 Strategické zameranie ministerstva

Kontrolné zistenie č. 1:

Kontrolou bolo zistené, že ministerstvo po roku 2020 nedisponovalo a ani v súčasnosti nedisponuje schváleným strategickým dokumentom, zameraným na oblasť spotrebiteľskej politiky, ktorý by komplexne definoval víziu, priority, ciele, opatrenia a zodpovednosť v uvedenej oblasti, teda akým spôsobom má byť riešená spotrebiteľská problematika pre obdobie, nasledujúce po roku 2020.

Kontrolné zistenie č. 2:

Priebežné hodnotenie stratégie vo výročných správach a v odpočte úloh napriek deklarovanému plneniu cieľov neodrážalo plnenie všetkých oblastí, pre ktoré bolo v stratégii ministerstvo uvádzané ako zodpovedný orgán. Hodnotenie činnosti vo výročných správach malo skôr podobu výpočtu realizovaných činností v jednotlivých oblastiach a nepredstavovalo kvalitatívne hodnotenie úrovne implementácie jednotlivých cieľov s prípadným popisom možných prekážok, problematických oblastí a pod.

Kontrolné zistenie č. 3:

Ministerstvo nevykonalo hodnotenie Stratégie spotrebiteľskej politiky po uplynutí jej platnosti, predovšetkým so zameraním na úlohy, ktoré predstavovali kvalitatívne opatrenia – boli orientované na zmenu stavu, zlepšenie činnosti. Vzhľadom na skutočnosť, že neprebehlo komplexné hodnotenie stratégie spotrebiteľskej politiky z hľadiska účinnosti tzn. miery naplnenia cieľov ako aj reálnych prínosov k zamýšľanému zvýšeniu ochrany spotrebiteľa, nebolo možné určiť správnosť realizovaných postupov, prehodnotiť adekvátnosť činnosti, prípadne aplikovať zistenia do budúcich stratégií.

Prijaté opatrenie ku kontrolným zisteniam č. 1 až 3:

Vzhľadom na prebiehajúcu revíziu národnej legislatívy na ochranu spotrebiteľa a pokročilé obdobie platnosti stratégie EK Nový program pre spotrebiteľov: Posilnenie odolnosti spotrebiteľov v záujme udržateľnej obnovy pripraví MH SR komplexné vyhodnotenie Stratégie spotrebiteľskej politiky Slovenskej republiky na roky 2014 – 2020, ktorého účelom bude tiež vyhodnotiť, posúdiť jej formu, obsah a potrebu strategického dokumentu pre oblasť ochrany spotrebiteľa na ďalšie obdobie.

1.2 Organizačný rámec v oblasti spotrebiteľských práv

Kontrolné zistenie č. 4:

Ministerstvo nemalo legislatívu a postupy v oblasti ochrany spotrebiteľských práv konsolidované chronologicky, ale ani fragmentované podľa jednotlivých oblastí, čo nepodporovalo transparentnosť, prehľadnosť a lepšiu orientáciu pre výkon štátnej správy v uvedenej oblasti zo strany ministerstva, zúčastnených strán, ale aj samotných spotrebiteľov. V rámci stratégie spotrebiteľskej politiky ministerstvo pritom prijalo opatrenie vytvoriť centrálny portál spotrebiteľov s cieľom integrovať všetky potrebné informácie pre zúčastnené strany (podrobnejšie v časti 1.2.3 tohto protokolu).

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 4:

MH SR zabezpečí revíziu a aktualizáciu informácií na webovom sídle MH SR a na webovom sídle slovensko.sk v časti ochrany práv spotrebiteľov s dôrazom na prehľadnosť a zrozumiteľnosť informácií pre spotrebiteľov a lepšie prepojenie informácií.

Kontrolné zistenie č. 5:

Vymedzenie úloh v organizačnom poriadku vo vzťahu k riadeniu a kontrole SOI bolo všeobecné, bez ďalšieho stanovovania jednoznačných úloh, postupov vrátane vymedzenia zodpovednosti. Uvedený stav mal za následok okrem absencie nastavenia systému riadenia (nielen metodicky) a kontroly, chýbajúcich kritérií aj nespoľahlivú evidenciu a formálne vyhodnocovanie činnosti SOI. Zákon o ochrane spotrebiteľa pritom ukladal MH SR riadiť a kontrolovať SOI.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 5:

MH SR prehodnotí nastavenie systému riadenia, kontroly, sledovania a hodnotenia činnosti SOI a podľa potreby upraví interné predpisy MH SR.

Kontrolné zistenie č. 6:

MH SR ako ústredný orgán štátnej správy pre ochranu spotrebiteľa nemalo na národnej úrovni vytvorený informačno-komunikačný systém pre výmenu a zdieľanie informácií. Správne a úplné informácie sú pritom základom pre funkčný systém riadenia. V zmysle cieľov a opatrení v oblasti aktívnej komunikácie a spolupráci s verejnosťou spotrebiteľskej stratégie nevytvorilo centrálny portál spotrebiteľov a ani spoločné fórum. Tieto zábery, ciele a opatrenia v uvedenej oblasti v stratégii neboli revidované.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 6:

MH SR pripraví komplexné vyhodnotenie Stratégie spotrebiteľskej politiky Slovenskej republiky na roky 2014 – 2020, vrátane ďalšej relevancie a realizovateľnosti nesplnených a čiastočne splnených opatrení.

Kontrolné zistenie č. 7:

MH SR ako ústredný orgán, ktorý mal riadiť výkon štátnej správy v oblasti ochrany spotrebiteľa a riadiť a kontrolovať SOI, nemalo nastavený systém riadenia a kontroly s vypracovanými postupmi vrátane indikátorov a kritérií na sledovanie výkonnosti prijatých opatrení, hodnotenie činnosti. Bolo tiež zistené, že ministerstvo nehodnotilo činnosť SOI z hľadiska napĺňania jej úloh, cieľov, poslania, prípadne dosiahnutej úrovne ochrany spotrebiteľských práv. Napriek tomu, že táto úloha ministerstvu jednoznačne nevyplyvala z legislatívy prípadne inej záväznej dokumentácie, kontrolná skupina považuje za dôležité vykonávať kvalitatívne hodnotenia príslušných organizácií, najmä v súvislosti so stanovenými cieľmi, záväzkami v nadväznosti na programové dokumenty prípadne inú dokumentáciu. Inšpekcia predstavuje kľúčovú organizáciu pri realizácii spotrebiteľskej politiky. Z uvedeného dôvodu je dôležité hodnotiť jej činnosť kvalitatívnym spôsobom, a to napr. pri zabezpečovaní deklarovaného cieľa - čo možno najvyššej úrovne ochrany spotrebiteľov. Absencia uvedených skutočností ovplyvnila preukázateľnosť a objektívnosť hodnotenia stavu v oblasti spotrebiteľských práv, a tým aj úroveň zlepšovania problematických oblastí. Hodnotenie činností bolo v prevažnej miere zamerané na výpočet aktivít s uvedením kvantitatívnych ukazovateľov bez vyhodnotenia ich dopadu na plnenie cieľov.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 7:

MH SR prehodnotí nastavenie systému riadenia, kontroly, sledovania a hodnotenia činnosti SOI a podľa potreby upraví interné predpisy MH SR.

Kontrolné zistenie č. 8:

Kontrolovaný subjekt v oblasti zlepšenia podmienok pre presadzovanie práv spotrebiteľov nepožadoval od SOI a ani nezabezpečil vypracovanie analýzy vývoja kompetencií SOI vo vzťahu k počtu zamestnancov ako základného predpokladu pre vyhodnocovanie dostatočnosti, resp. nedostatočnosti zdrojov. Ministerstvo nepreukázalo ani priebežné posudzovanie a operatívnosť v prípade prehodnotenia zdrojov.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 8:

MH SR iniciuje stretnutie so SOI za účelom zistenia potreby, naliehavosti vyhodnotenia vývoja kompetencií SOI vo vzťahu k počtu zamestnancov.

Kontrolné zistenie č. 9:

Splnenie cieľa - vytvoriť účinný a dostupný mechanizmus ARS s predávajúcim v zmysle Stratégie nebolo zo strany ministerstva vyhodnotené. Nastavený systém podľa subjektov ARS bol pre nich administratívne náročný. Uplatňovanie ARS napriek tomu, že ide o ekonomicky výhodný spôsob riešenia sporu s preukázateľne kratším trvaním oproti súdnemu sporu a aktivitám zo strany ministerstva, nenašlo výraznejšie uplatnenie u spotrebiteľov. Počet vyriešených sporov alternatívnym spôsobom mal mierne klesajúcu tendenciu a predstavoval 15 až 25 % z počtu prijatých návrhov, po odpočítaní späť vzatých návrhov a odmietnutých návrhov. Dodržiavanie výsledkov ARS nebolo monitorované. Ministerstvo nemalo informácie o nákladoch na ARS, o počtoch prípadov prejednávanych na súde po ukončení ARS a ani neboli vypracované analýzy s vyhodnotením prínosov.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 9:

MH SR pripraví komplexné vyhodnotenie Stratégie spotrebiteľskej politiky Slovenskej republiky na roky 2014 – 2020, vrátane ďalšej relevancie a realizovateľnosti nesplnených a čiastočne splnených opatrení.

MH SR bude organizovať stretnutia subjektov alternatívneho riešenia sporov za účelom identifikovania problematických oblastí a hľadania riešení pri výkone alternatívneho riešenia spotrebiteľských sporov.

1.3 Systém vzdelávania, publicity a spolupráce

Kontrolné zistenie č. 10:

Ministerstvo pre oblasť spotrebiteľských práv nemalo spracovanú koncepciu vzdelávania, príp. iný plánovací dokument, ktorý by definoval túto činnosť, a to z hľadiska plánovaného zamerania vzdelávacích aktivít, cieľov, aktivít, spôsobu realizácie, harmonogramu a cieľových skupín.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 10:

MH SR bude pri stanovovaní strategických cieľov v oblasti ochrany spotrebiteľa dbať na ich rozpracovanie do parciálnych postupov vrátane časového harmonogramu a zúčastnených strán.

A. Finančná podpora spotrebiteľským združeniam

Kontrolné zistenie č. 11:

Napriek uvedenému zosúladieniu legislatívy zo strany ministerstva v kontrolovanom období nedošlo k výraznejšej finančnej podpore formou dotácie pre subjekty zriadené alebo založené na ochranu spotrebiteľa. Na nedostatočnú finančnú podporu združení zo strany štátu bolo pritom poukázané už v Stratégii.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 11:

MH SR pripraví komplexné vyhodnotenie Stratégie spotrebiteľskej politiky Slovenskej republiky na roky 2014 – 2020, vrátane ďalšej relevancie a realizovateľnosti nesplnených a čiastočne splnených opatrení.

MH SR iniciuje stretnutie so zástupcami Úradu splnomocnenca vlády SR pre rozvoj občianskej spoločnosti k možnostiam financovania spotrebiteľských združení.

B. Vytvorenie platformy, zabezpečujúcej komunikáciu medzi spotrebiteľskými združeniami a ústrednými orgánmi štátnej správy, medzi združeniami navzájom, ako aj medzi združeniami a podnikateľským prostredím.

Kontrolné zistenie č. 12:

Ministerstvo ako ústredný orgán štátnej správy v oblasti spotrebiteľských práv nenaplnilo zámer stratégie, týkajúci sa vytvorenia zastrešujúceho združenia, prípadne viacerých združení, s pôsobnosťou na celom území SR s cieľom zamedziť roztrieštenosť združení, zlepšenia komunikácie a spolupráce medzi MH SR a združeniami, ako aj medzi združeniami navzájom a v neposlednom rade vytvorenie nového a lepšie fungujúceho dotačného systému s dostatočným objemom finančných prostriedkov. Snahou ministerstva podľa stratégie bolo pritom vytvoriť fungujúcu platformu pre hľadanie efektívnych spôsobov presadzovania záujmov spotrebiteľov prostredníctvom spotrebiteľských združení.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 12:

MH SR pripraví komplexné vyhodnotenie Stratégie spotrebiteľskej politiky Slovenskej republiky na roky 2014 – 2020, vrátane ďalšej relevancie a realizovateľnosti nesplnených a čiastočne splnených opatrení.

Na základe výsledkov kontroly NKÚ SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly č. KA-004/2022/1110 z 14. 12. 2022 (ďalej len „Protokol o výsledku kontroly“) a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. KA-004/2022/1110 z 16. 01. 2023 (ďalej len „Zápisnica o prerokovaní protokolu“), vykonanej v čase od 25. 08. 2022 do 14. 12. 2022 podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1857/01 zo dňa 21. 07. 2022, bol vydaný PRÍKAZ č. 1/2023 GTSÚ MH SR, v ktorom GTSÚ MH SR uložila vecne príslušnému organizačnému útvaru MH SR (gestor úloh – generálna riaditeľka sekcie ochrany spotrebiteľa a trhového dohľadu v spolupráci – riaditeľ odboru ochrany spotrebiteľa MH SR) prijať a plniť, resp. splniť opatrenia prijaté na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a to tak ako je uvedené.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v Protokole o výsledku kontroly, v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu a plnenia úloh I.1. až I.3. PRÍKAZU č. 1/2023 GTSÚ MH SR bolo gestorovi úloh – generálnej riaditeľke sekcie ochrany spotrebiteľa a trhového dohľadu a v spolupráci s riaditeľom odboru ochrany spotrebiteľa MH SR uložené v určených lehotách:

- Prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov v lehote do 24. 02. 2023,
- Preukázateľným spôsobom písomne a elektronicky predložiť listom GTSÚ MH SR prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov (ďalej len „Prijaté opatrenia“) na adresu: NKÚ SR, Expozitúra Prešov, Obrancov mieru 6, 080 01 Prešov v lehote do 24. 02. 2023,
- Preukázateľným spôsobom písomne a elektronicky predložiť listom GTSÚ MH SR správu o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, vrátane dokladov preukazujúcich ich plnenie, resp. splnenie (ďalej len „Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení“) na adresu: NKÚ SR, Expozitúra Prešov, Obrancov mieru 6, 080 01 Prešov v lehote do 28. 11. 2023.

V zmysle plnenia úlohy II. PRÍKAZU č. 1/2023 GTSÚ MH SR odbor kontroly a prevencie korupcie MH SR vykonal kontrolu plnenia tohto príkazu. **Vykonanou kontrolou bolo zistené:**

- Prijaté opatrenia boli NKÚ SR predložené preukázateľným spôsobom, t. j. listom GTSÚ MH SR č. 18112/2023-3310-19525 z 23. 02. 2023
(v listinnej podobe prostredníctvom podateľne MH SR a elektronicky e-mailom na adresu vedúceho kontrolnej skupiny dňa 24. 02. 2023).
- Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení bola NKÚ SR predložená preukázateľným spôsobom, t. j. listom GTSÚ MH SR č. 18112/2023-3300-541992 z 27. 11. 2023, vrátane dokladov preukazujúcich ich plnenie, resp. splnenie
(v listinnej podobe prostredníctvom podateľne MH SR a elektronicky e-mailom na adresu vedúceho kontrolnej skupiny dňa 27. 11. 2023).

Gestor úloh – v tomto prípade generálna riaditeľka sekcie ochrany spotrebiteľa a trhového dohľadu v spolupráci s riaditeľom odboru ochrany spotrebiteľa MH SR splnili uložené úlohy I.1. až I.3. PRÍKAZU č. 1/2023 GTSÚ MH SR v stanovených lehotách.

Riaditeľ odboru kontroly a prevencie korupcie MH SR podal dňa 20. 12. 2023 GTSÚ MH SR informáciu (č. 15271/2023-1030-613586) z kontroly plnenia úloh I.1. až I.3. a úlohy II. PRÍKAZU č. 1/2023 GTSÚ MH SR, ktorú vzal na vedomie a schválil dňa 20. 12. 2023. Týmto **považujeme za splnenú aj úlohu II. tohto príkazu, ktorej vykonávateľom bol odbor kontroly a prevencie korupcie MH SR.**

Vládny audit (VLA) – MF SR

1. VLA č. 22100044-P-08 (Typ: plánovaný)

Oprávnená osoba:

- MF SR, sekcia auditu a kontroly, Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava.
- Na základe Poverenia na vykonanie vládneho auditu č. 22100044-P-08, reg. č. MF/018489/2022-1451 z 08. 11. 2022 a Nominačného listu riaditeľky Úradu vládneho auditu č. UVA-002289/2022 z 24. 11. 2022.

Ciele VLA sú:

- Overiť a hodnotiť finančné riadenie podľa § 5 zákona č. 357/2015 Z. z.
- Overiť a hodnotiť ďalšie skutočnosti, ak tak ustanovuje osobitný predpis.

VLA bol vykonaný v čase od 22. 11. 2022 do 22. 05. 2023.

Výsledok VLA č. 22100044-P-08:

Z výkonu VLA bol auditorskou skupinou (AS) vypracovaný Návrh správy z VLA č. 22100044-P-08 z 29. 03. 2023, v ktorom AS uviedla zistené nedostatky a navrhované odporúčania v časti 4., určila lehotu na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení v lehote do 14. 04. 2022.

Dňa 31. 03. 2023 sa uskutočnilo prerokovanie skutočností zistených počas VLA č. 22100044-P-08 s povinnou osobou v sídle povinnej osoby.

Návrh správy z VLA č. 22100044-P-08 z 29. 03. 2023 povinná osoba prevzala dňa 31. 03. 2023.

Povinná osoba k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedených v Návrhu správy z VLA č. 22100044-P-08 z 29. 03. 2023, v určenej lehote predložila námietky k identifikovaným nedostatkom (por. č. 2, 4, 5, 7, 8, 10, 12, 13 a 15) listom GTSÚ MH SR č. 10213/2023-1030-144085 dňa 14. 04. 2023 (*doručené osobne do podateľne MF SR dňa 14. 04. 2023 a elektronicky e-mailom dňa 14. 04. 2023 vedúcemu auditorskej skupiny*).

S námietkami povinnej osoby sa AS vysporiadala tak ako je uvedené v časti 4. Správy z VLA č. 22100044-P-08 z 22. 05. 2023 pri jednotlivých nedostatkoch. Námietky povinnej osoby vyhodnotila AS ako neopodstatnené, s výnimkou námietok k nedostatkom por. č. 13 a 15, ktoré AS vyhodnotila ako opodstatnené.

O výsledku VLA č. 22100044-P-08 bola AS vypracovaná

- Správa z VLA č. 22100044-P-08 z 22. 05. 2023, reg. č. MF/018489/2022-1451 z 22. 05. 2023 (*predložená MH SR elektronicky e-mailom dňa 22. 05. 2023 a poštovou prepravou listom č. MF/018489/2022-1451 z 22. 05. 2023 – doručená 23. 05. 2023*).

V zmysle záverov uvedených v predmetnej správe oprávnená osoba určila povinnej osobe

- prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť oprávnenej osobe písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 30. 06. 2023,
- splniť prijaté opatrenia v lehote do 29. 09. 2023 a
- predložiť oprávnenej osobe dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení v lehote do 13. 10. 2023.

VLA č. 22100044-P-08 bol skončený v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z VLA č. 22100044-P-08 povinnej osobe 22. 05. 2023.

Vykonaným VLA č. 22100044-P-08 boli zistené nedostatky/kontrolné zistenia, uvedené v časti 4. NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA Správy z VLA č. 22100044-P-08, v ktorej AS v rámci jednotlivých overovaných oblastí formulovala kontrolné zistenia, odporúčania a návrhy na zlepšenie.

VLA č. 22100044-P-08 bolo zistených 16 nedostatkov (kontrolné zistenia) a AS formulovaných 16 odporúčaní a 2 návrhy na zlepšenie. Povinná osoba k identifikovaným nedostatkom prijala 26 opatrení (ku kontrolným zisteniam č. 13 a 14 bolo 1 prijaté opatrenie – opakované), zohľadnila odporúčania a návrhy na zlepšenie:

v rámci overovanej oblasti: **Hospodárska mobilizácia.**

Kontrolné zistenie č. 1:

Nevyhodnotenie splnenia úloh na zabezpečenie vykonávania opatrení hospodárskej mobilizácie.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 1:

Súčasne spracovaný „Plán hlavných úloh na zabezpečenie vykonávania opatrení hospodárskej mobilizácie na rok 2023“ reg. č. 45747/2022-1020-110957 sa vyhodnotí len v rámci bodu A za MH SR, keďže ostatné body sa netýkajú MH SR. Tento plán spracoval odbor bezpečnosti a krízového riadenia MH SR (ďalej len „OBaKR“) podľa § 6 ods. 1 písm. l) zákona č. 575/2001 Z. z. ako iniciatívny dokument z pohľadu zabezpečenia riadenia oblasti hospodárskej mobilizácie a schválil ho minister hospodárstva.

T: do 30. 06. 2023 a následne za celý rok do 31. 01. 2024

OBaKR na rok 2024 spracuje „Plán hlavných úloh na zabezpečenie vykonávania opatrení hospodárskej mobilizácie MH SR“ (ďalej len „Plán“) podľa § 5 ods. 1 písm. j) zákona č. 357/2015 Z. z. a schválil ho minister hospodárstva.

Schválený Plán bude OBaKR (gestor hospodárskej mobilizácie) vyhodnocovaný jedenkrát ročne vždy do 31. 01. nasledujúceho roka.

Na ďalší rok sa vypracuje všeobecný dokument pre dotknuté skupiny subjektov (ÚOŠS, subjekty určené rozhodnutím MH SR, RTVS, NBS, Štátna pokladnica, Sociálna poisťovňa, obce a okresné úrady), ktorý sa pomenuje „Harmonogram úloh na zabezpečenie vykonávania opatrení hospodárskej mobilizácie na rok 2024“, ktorý bude spracovaný podľa § 6 ods. 1 písm. l) zákona č. 575/2001 Z. z. a v súlade so zákonom č. 179/2011 Z. z. Tento bude schvaľovať riaditeľ OBaKR.

T: každoročne do 31. 01.

Následne na základe vyhodnotenia Plánu budú v prípade potreby prijaté opatrenia na zabezpečenie ich splnenia.

T: každoročne do 31. 03.

Kontrolné zistenie č. 2:

Určenie protichodných podmienok preukazovania použitia verejných financií.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 2:

OBaKR aktualizuje metodické usmernenie č. 105117/2021-1020-224732, ktorým sa upravuje postup pri uplatňovaní požiadaviek na úhradu výdavkov na hospodársku mobilizáciu tak, aby spôsob zasielania dokladov, ktorými sa preukazuje oprávnenosť výdavkov, bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi v oblasti ochrany osobných údajov a súčasne bolo možné správne a dôsledne vykonať základnú finančnú kontrolu.

Následne OBaKR oznámi subjektom hospodárskej mobilizácie vo svojej pôsobnosti informáciu o prepracovaní metodického usmernenia č. 105117/2021-1020-224732.

T: do 26. 09. 2023

Kontrolné zistenie č. 3:

Nedodržanie podmienok zmlúv o poskytovaní služieb.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 3:

OBaKR vykoná finančné kontroly na mieste dodržiavania ustanovení čl. IV. bod 1 a čl. V. body 1 a 2 zmlúv o poskytovaní služieb subjektami hospodárskej mobilizácie SLOVNAFT, a.s. a Zväz pre skladovanie zásob, a.s. uvedenými v správe z vládneho auditu č. 22100044-P-08 za obdobie rokov 2020 a 2021.

T: do 26. 09. 2023

OBaKR bude spätne zasielať dodávateľom, resp. subjektom hospodárskej mobilizácie faktúry, ktoré budú vystavené v rozpore s ustanoveniami príslušných zmlúv a nebudú vykazovať požadované a povinné údaje.

T: priebežne podľa vyhodnotenia situácie

OBaKR bude dôsledne overovať súlad výdavkov s uzatvorenými zmluvami pred ich úhradou (správne a dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu).

T: priebežne

OBaKR v súčinnosti s osobným úradom pristúpi v rámci funkcionality IS CES k pravidelnému vzdelávaniu zamestnancov o základnej finančnej kontrole a audite.

T: podľa realizovaných ponúk školení, samoštúdiu

Kontrolné zistenie č. 4:

Nedodržanie podmienok zmlúv o poskytovaní služieb.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 4:

OBaKR zabezpečí okrem ustanovení v zmluve, aj doplnenie ustanovenia pre MH SR v internom predpise (metodickom usmernení pre oblasť financovania hospodárskej mobilizácie) o spätnom zasielaní faktúr subjektu hospodárskej mobilizácie na opravu, prepracovanie, resp. doplnenie v prípadoch, ak doručená faktúra, resp. jej prílohy nie sú v súlade so zmluvou alebo s postupmi pre uplatňovanie požiadaviek na úhradu výdavkov na hospodársku mobilizáciu zo štátneho rozpočtu.

T: do 26. 09. 2023

OBaKR bude dôsledne overovať súlad výdavkov so všeobecne záväznými právnymi a internými predpismi pred ich úhradou (správne a dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu).

T: priebežne

v rámci overovanej oblasti: **Správa nehnuteľného majetku štátu.**

Kontrolné zistenie č. 5:

Neurčenie výšky nájomného v služobnom byte podľa opatrenia MF SR.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 5:

Sekcia legislatívy a práva (ďalej len „SLaP“) listom č. 82807/2023-2061-158020 zo dňa 25. 04. 2023 zaslala p. Bolečkovi, ml. ponuku náhradného bývania a žiadosť o vypratanie služobného bytu na Mierovej č. 19 v Bratislave (*potvrdený príjem tejto písomnosti dňa 09. 05. 2023*).

Ďalej má pripravený návrh na podanie žaloby o vypratanie služobného bytu (*na odoslanie jún 2023*).

T: do 26. 09. 2023

Kontrolné zistenie č. 6:

Nesprávne údaje v centrálnej evidencii majetku.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 6:

Riaditeľka odboru hospodárskej správy (ROHS) oboznámi zamestnancov OHS s nedostatkom č. 6 uvedeným v Správe z VLA č. 22100044-P-08 zo dňa 22. 05. 2023 a upozorní ich na dôsledné vkladanie údajov (zmeny), t. j. riadne a včas do centrálnej evidencie majetku v súlade so zákonom o správe majetku štátu.

Zároveň zabezpečí zosúladenie a aktualizáciu údajov v centrálnej evidencii majetku, týkajúce sa budovy na Mierovej č. 19 v Bratislave a to tak aby zodpovedali skutočnosti.

T: do 26. 09. 2023

Kontrolné zistenie č. 7:

Nevedenie osobitnej evidencie splatných pohľadávok štátu.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 7:

Sekcia rozpočtu a financovania (ďalej len „SRaF“) v súčinnosti so SLaP zabezpečí vedenie osobitnej evidencie splatných pohľadávok štátu, podľa § 4 ods. 1 písm. b) zákona o pohľadávkach štátu v elektronickej forme, respektíve prostredníctvom IS CES v nevyhnutnej spolupráci s vecne príslušnými organizačnými útvarmi u ktorých príde k vzniku pohľadávky.

T: do 26. 09. 2023 a priebežne

Kontrolné zistenie č. 8:

Nezverejnenie údajov, neaktualizovanie údajov a zverejnenie údajov po stanovenej lehote o pohľadávkach štátu v centrálnom registri splatných pohľadávok štátu.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 8:

SRaF v súčinnosti so SLaP zabezpečí mechanizmus a pravidlá (príkazom GTSÚ) za účelom vedenia elektronickej evidencie údajov o splatných pohľadávkach štátu tak, aby v lehote stanovenej zákonom o správe pohľadávok štátu boli zaznamenávané v určenom časovom rámci v registri CRSPŠ.

T: do 26. 09. 2023 a priebežne

Kontrolné zistenie č. 9:

Nepožiadanie o uzavretie zmluvy o vymáhaní pohľadávky štátu.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 9:

SLaP v súčinnosti so SRaF stanoví v internom predpise povinnosti organizačných útvarov MH SR pri konsolidácii pohľadávok štátu.

T: do 26. 09. 2023

Kontrolné zistenie č. 10:

Nepreukázateľný inventúrny súpis pohľadávok.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 10:

SRaF v súčinnosti so SLaP stanoví v internom predpise postup pri evidovaní a odpisovaní zaniknutých pohľadávok.

T: do 26. 09. 2023

Kontrolné zistenie č. 11:

Nečinnosť pri správe pohľadávok štátu.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 11:

SLaP v súčinnosti s vecne príslušnými organizačnými útvarmi, stanoví v internom predpise postup MH SR pri rozhodovaní o trvalom upustení od vymáhania pohľadávok štátu.

T: do 26. 09. 2023

Kontrolné zistenie č. 12:

Nevyužitie všetkých právnych prostriedkov na vymożenie pohľadávky štátu.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 12:

Odbor akcionárskych práv (ďalej len „OAP“) v súčinnosti so SRaF a so SLaP vykoná úkony za účelom vymożenia pohľadávky od dlžníka MH Invest II, s.r.o. Bratislava a vyzve dlžníka MH Invest II, s.r.o. na vyplatenie predmetného zisku.

T: do 26. 09. 2023

v rámci overovanej oblasti: **Dodržiavanie osobitných predpisov.**

Kontrolné zistenie č. 13:

Zverejňovanie údajov o vyhotovených objednávkach a faktúrach po uplynutí stanovených lehôt.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 13:

Odbor informatiky (ďalej len „OI“) v rámci implementácie IS CES zabezpečí zverejňovanie údajov o vyhotovených objednávkach a faktúrach v súlade s § 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

T: do 26. 09. 2023 a priebežne

Kontrolné zistenie č. 14:

Zverejňovanie údajov o vyhotovených objednávkach a faktúrach po uplynutí stanovených lehôt.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 14:

Odbor informatiky (ďalej len „OI“) v rámci implementácie IS CES zabezpečí zverejňovanie údajov o vyhotovených objednávkach a faktúrach v súlade s § 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

T: do 26. 09. 2023 a priebežne

Kontrolné zistenie č. 15:

Nesprávne vykonanie základnej finančnej kontroly.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 15:

V prípade vykonávania základnej finančnej kontroly zodpovedné osoby budú dôsledne overovať súlad výdavkov so všeobecne záväznými právnymi, internými predpismi a zmluvami pred ich úhradou.

T: priebežne

V prípadoch neúplného alebo nekompletného účtovného dokladu zodpovedné osoby vrátia účtovný doklad dodávateľovi alebo budú požadovať od dodávateľa doplnenie, príp. prepracovanie účtovného dokladu v súlade s internými predpismi MH SR.

T: priebežne podľa potreby

Kontrolné zistenie č. 16:

Nezabezpečenie správnosti a úplnosti informácií o vykonávaných finančných operáciách.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 16:

SRaF v spolupráci s vecne príslušnými organizačnými útvarmi prostredníctvom IS CES zabezpečí správnosť a úplnosť informácií o vykonávaní finančných operácií alebo ich častí v zmysle odporúčaní k nedostatkom por. č. 7., 8. a 10.

T: do 26. 09. 2023 a priebežne.

Na základe výsledkov vykonaného VLA č. 22100044-P-08 MF SR uvedených v Správe z VLA č. 22100044-P-08 z 22. 05. 2023, bol vydaný PRÍKAZ č. 4/2023 GTSÚ MH SR, v ktorom GTSÚ MH SR uložila úlohy a ich plnenie vyplýva príslušným gestorom úloh, v určených lehotách:

- Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 19. 06. 2023,
- Predložiť listom GTSÚ MH SR písomný zoznam prijatých opatrení na adresu: MF SR, Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava v lehote do 19. 06. 2023,
- Splniť zadané prijaté opatrenia k jednotlivým príslušným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam vecne príslušnými organizačnými útvarmi v lehote do 26. 09. 2023,
- Zohľadniť VLA č. 22100044-P-08 navrhnuté návrhy na zlepšenie v lehote do 26. 09. 2023,
- Predložiť listom GTSÚ MH SR písomný zoznam splnených prijatých opatrení spolu s dokumentáciou preukazujúcu splnenie prijatých opatrení na adresu: MF SR, Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava v lehote do 10. 10. 2023.

V zmysle plnenia úlohy II. PRÍKAZU č. 4/2023 GTSÚ MH SR odbor kontroly a prevencie korupcie MH SR vykonal kontrolu plnenia tohto príkazu. **Vykonanou kontrolou bolo zistené:**

- Písomný zoznam prijatých opatrení bol MF SR predložený preukázateľným spôsobom, t. j. listom GTSÚ MH SR č. 10213/2023-1030-278837 zo 16. 06. 2023
(v listinnej podobe osobne prostredníctvom podateľne MF SR dňa 19. 06. 2023 a elektronicky e-mailom na adresu vedúceho kontrolnej skupiny dňa 19. 06. 2023).

Plnenie úloh I.1. až I.2. PRÍKAZU č. 4/2023 GTSÚ MH SR – je splnené v stanovených lehotách.

- Písomný zoznam splnených prijatých opatrení, vrátane dokumentácie preukazujúcu splnenie prijatých opatrení bol MF SR predložený preukázateľným spôsobom, t. j. listom GTSÚ MH SR č. 10213/2023-1030-413265 z 09. 10. 2023
(v listinnej podobe osobne prostredníctvom podateľne MF SR dňa 10. 10. 2023 a elektronicky e-mailom na adresu vedúceho kontrolnej skupiny dňa 10. 10. 2023).

Plnenie úloh I.3. až I.5. PRÍKAZU č. 4/2023 GTSÚ MH SR – je splnené v stanovených lehotách.

Riaditeľ odboru kontroly a prevencie korupcie MH SR podal dňa 20. 12. 2023 GTSÚ MH SR informáciu (č. 122111/2023-1030-613775) z kontroly plnenia úloh I.1. až I.5. a úlohy II. PRÍKAZU č. 4/2023 GTSÚ MH SR, ktorú vzal na vedomie a schválil dňa 20. 12. 2023. Týmto považujeme za splnenú aj úlohu II. tohto príkazu, ktorej vykonávateľom bol odbor kontroly a prevencie korupcie MH SR.

A.2 Externé kontroly (audity) vykonané na MH SR, ktoré boli začaté aj ukončené v rozpočtovom roku 2023

Na MH SR bolo vykonaných 6 externých kontrol/auditov, ktoré boli začaté aj ukončené v rozpočtovom roku 2023:

Vládny audit (VLA) – Úrad vládneho auditu (ÚVA), pracovisko Zvolen

1. VLA č. 23-052 (Typ: Audit prípadov podpory investícií a reforiem)

Oprávnená osoba:

- Úrad vládneho auditu, oddelenie Plánu obnovy a odolnosti SR, T. G. Masaryka 10, 960 01 Zvolen.
- Na základe Poverenia na vykonanie vládneho auditu č. 23-052, reg. č. UVA-002022/2023 z 12. 01. 2023.

Hlavným cieľom VLA je:

- získanie primeraného uistenia, že míľníky a ciele boli upokojivo splnené a informácie o plnení príslušných míľníkov a cieľov sú úplné, presné a spoľahlivé a finančné prostriedky boli použité v súlade s uplatniteľnými pravidlami, najmä pokiaľ ide o predchádzanie odhaľovanie a nápravu podvodu, korupcie, konfliktu záujmov a dvojitého financovania.

VLA bolo overené splnenie míľníkov C1-1 „Reforma trhu s elektrinou“, C1-3 „Rámec na podporu investícií do nových obnoviteľných zdrojov“, C3-13 „Nový balík opatrení na podporu alternatívnych pohonov“, ktoré by mali byť zaradené ako splnené do 3. žiadosti o vyplatenie finančného príspevku na EK a splnenie míľníka C14-1 „Zavedenie nových nástrojov na znižovanie regulačného zaťaženia: - vykonanie pravidla „1in-2out“, - zavedenie ex-post hodnotenia existujúcich regulácií (legislatívne a nelegislatívne materiály), - zavedenie ochrany proti neodôvodnenému goldplatingu“, ktorý by mal byť zaradený ako splnený do 4. žiadosti o vyplatenie finančného príspevku na EK.

VLA bol vykonaný v čase od 16. 01. 2023 do 31. 07. 2023.

Výsledok VLA č. 23-052:

VLA bolo získané primerané uistenie, že **míľníky boli uspokojivo splnené** tak ako je nastavené v prílohe Vykonávacieho rozhodnutia Rady z 13. júla 2021 o schválení posúdenia plánu obnovy a odolnosti Slovenska (ST 10156/21; ST 10156/21 COR1; ST 10156/21 ADD 1) a v Operačnej dohode medzi Európskou komisiou a SR podľa článku 20 ods. 6 nariadenia (EÚ) 2021/241. Zároveň bolo overené, že informácie o plnení míľníkov sú úplné, presné a spoľahlivé a že pri implementácii reforiem v rámci overovaných míľníkov nedošlo k porušeniu legislatívy, ktoré by viedlo k vzniku závažných nezrovnalostí ako podvod, korupcia, konflikt záujmov a dvojité financovanie. Nedostatky neboli zistené.

Audítorská skupina (AS) pozitívne hodnotí konštruktívny prístup zamestnancov povinnej osoby, s ktorými komunikovala počas výkonu VLA, ako aj včasné zasielanie vyžiadaných dokladov a vyjadrení.

O výsledku VLA č. 23-052 bola AS vypracovaná

- Správa z VLA č. 23-052, reg. č. UVA-002022/2023 z 31. 07. 2023 (*predložená MH SR elektronicky e-mailom dňa 31. 07. 2023 a poštovou prepravou listom č. UVA-002022/2023 z 31. 07. 2023 – doručená 03. 08. 2023*).

VLA č. 23-052 bol skončený v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z VLA č. 23-052 povinnej osobe 31. 07. 2023.

Kontroly ÚVO

- 1. Predmet zákazky „Servisná zmluva uzatvorená podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov“ č. MH SR 103/2022-2060-1020“.**

Orgán kontroly:

- ÚVO, odbor dohľadu, Ružová dolina 10, 821 09 Bratislava.
- Oznámenie o začatí konania o preskúmanie úkonov kontrolovaného subjektu po uzavretí zmluvy č. 10880-6000/2022-OD/1 z 23. 01. 2023.

Predmet kontroly:

- Konanie o preskúmanie úkonov po uzavretí zmluvy s súvislosti s uvedenou zákazkou z vlastného podnetu úradu.
Dňa 30. 05. 2022 verejný obstarávateľ MH SR (ďalej len „kontrolovaný“) uzavrel „Servisnú zmluvu uzatvorenú podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov“ č. MH SR 103/2022-2060-1020 (ďalej len „Servisná zmluva“) s hospodárskym subjektom VUJE, a.s., Okružná 5 918 64 Trnava, IČO: 31 450 474 ďalej len „VUJE, a.s.“).

Kontrola bola vykonaná v čase od 25. 01. 2023 do 22. 05. 2023.

Výsledok kontroly ÚVO:

- Rozhodnutie v konaní o preskúmanie úkonov verejného obstarávateľa č. 10880-6000/2022-OD/10 z 22. 05. 2023 vydané podľa § 175 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 343/2015 Z. z.“)
(kontrolovanému doručené prostredníctvom elektronickej schránky ÚPVS dňa 22. 05. 2023)

T.j. ÚVO, v konaní o preskúmanie úkonov kontrolovaného po uzavretí predmetnej Servisnej zmluvy **uvádza, že kontrolovaný svojím konaním porušil § 10 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z., pričom nepreukázal oprávnenosť aplikovania výnimky podľa § 1 ods. 2 písm. a) tohto zákona** pri uzavretí predmetnej Servisnej zmluvy a uvedené **porušenie zákona č. 343/2015 Z. z. malo vplyv na výsledok verejného obstarávania, za čo sa kontrolovanému ukladá pokuta v celkovej výške 7 083,59 EUR podľa § 182 ods. 1 písm. a) zákona č. 343/2015 Z. z.**

V dôsledku konania kontrolovaného tak došlo **k obmedzeniu hospodárskej súťaže**, nakoľko ďalším potencionálnym uchádzačom poskytujúcim servisné služby nebolo umožnené zúčastniť sa postupu v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z.

Keďže **ÚVO zistená skutočnosť je správnym deliktom podľa § 182 ods. 1 písm. a) zákona č. 343/2015 Z. z.** a kontrolovaný v stanovenej lehote ÚVO oznámil, že súhlasí v plnom rozsahu so všetkými skutočnosťami uvedenými vo výzve podľa § 173 ods. 14 zákona č. 343/2015 Z. z., sú naplnené zákonné predpoklady v zmysle § 175 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. na zníženie pokuty o 50 % a ÚVO týmto rozhodnutím súčasne ukladá kontrolovanému pokutu uvedenú vo výroku tohto rozhodnutia.

Kontrolovaný je povinný uložení pokutu zaplatiť v lehote do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti tohto rozhodnutia na účet správneho orgánu číslo IBAN: SK10 8180 0000 0070 006 2713, vedeného v Štátnej pokladnici s uvedením identifikačného variabilného symbolu 1088060022 a konštantného symbolu 0558.

Kontrolovaný pokutu v celkovej výške 7 083,59 EUR uhradil v stanovenej lehote dňa 07. 06. 2023 (Doklad o úhrade - výpis č.: 104, účet: SK52 8180 0000 0070 0006 1569).

Náhrada škody – je v riešení škodovej komisie.

2. Predmet zákazky „Servisná zmluva uzatvorená podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov“ č. MH SR 237/2019-2060-1020“.

Orgán kontroly:

- ÚVO, odbor dohľadu, Ružová dolina 10, 821 09 Bratislava.
- Oznámenie o začatí konania o preskúmanie úkonov kontrolovaného subjektu po uzavretí zmluvy č. 4624-6000/2023-OD/1 z 23. 01. 2023.

Predmet kontroly:

- Konanie o preskúmanie úkonov po uzavretí zmluvy s súvislosti s uvedenou zákazkou z vlastného podnetu úradu.
Dňa 06. 12. 2029 kontrolovaný uzavrel „Servisnú zmluvu“ č. MH SR 237/2029-2060-1020 (ďalej len „Servisná zmluva“) s hospodárskym subjektom VUJE, a.s.

Kontrola bola vykonaná v čase od 25. 01. 2023 do 16. 05. 2023.

Výsledok kontroly ÚVO:

- Rozhodnutie v konaní o preskúmanie úkonov verejného obstarávateľa č. 4624-6000/2023-OD/6 z 16. 05. 2023 vydané podľa § 175 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. *(kontrolovanému doručené prostredníctvom elektronickej schránky ÚPVS dňa 16. 05. 2023)*

T.j. **ÚVO**, v konaní o preskúmanie úkonov kontrolovaného po uzavretí predmetnej Servisnej zmluvy **uvádza, že kontrolovaný svojím konaním porušil § 10 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z., pričom nepreukázal oprávnenosť aplikovania výnimky podľa § 1 ods. 2 písm. a) tohto zákona** pri uzavretí predmetnej Servisnej zmluvy a uvedené porušenie zákona č. 343/2015 Z. z. **malo vplyv na výsledok verejného obstarávania, za čo sa kontrolovanému ukladá pokuta v celkovej výške 40 480,83 EUR podľa § 182 ods. 1 písm. a) zákona č. 343/2015 Z. z.**

V dôsledku konania kontrolovaného tak došlo **k obmedzeniu hospodárskej súťaže**, nakoľko ďalším potencionálnym uchádzačom poskytujúcim servisné služby nebolo umožnené zúčastniť sa postupu v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z.

Keďže **ÚVO zistená skutočnosť je správnym deliktom podľa § 182 ods. 1 písm. a) zákona č. 343/2015 Z. z.** a kontrolovaný v stanovenej lehote ÚVO oznámil, že súhlasí v plnom rozsahu so všetkými skutočnosťami uvedenými vo výzve podľa § 173 ods. 14 zákona č. 343/2015 Z. z., sú naplnené zákonné predpoklady v zmysle § 175 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. na zníženie pokuty o 50 % a ÚVO týmto rozhodnutím súčasne ukladá kontrolovanému pokutu uvedenú vo výroku tohto rozhodnutia.

Kontrolovaný je povinný uložení pokutu zaplatiť v lehote do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti tohto rozhodnutia na účet správneho orgánu číslo IBAN: SK10 8180 0000 0070 006 2713, vedeného v Štátnej pokladnici s uvedením identifikačného variabilného symbolu 4624600023 a konštantného symbolu 0558.

Kontrolovaný pokutu v celkovej výške 40 480,83 EUR uhradil v stanovenej lehote dňa 30. 05. 2023 (Doklad o úhrade - výpis č.: 98, účet: SK52 8180 0000 0070 0006 1569).

Náhrada škody – je v riešení škodovej komisie.

Kontrola ÚOOÚ

1. Kontrola spracúvania osobných údajov kontrolovanou osobou

Orgán kontroly:

- ÚOOÚ, Hraničná 12, 820 07 Bratislava.
- Na základe poverenia na vykonanie kontroly č. 00066/2023-Ui-2 z 06. 03. 2023. Oznámenie o kontrole č. 00066/2023-Ui-4 z 24. 04. 2023 (*kontrolovanej osobe doručené dňa 24. 04. 2023*).
- Na základe poverenia na vykonanie kontroly č. 00066/2023-Ui-8 z 20. 11. 2023.

Predmet kontroly:

- Spracovateľské činnosti MH SR podľa Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1024/2012 z 25. októbra 2012 o administratívnej spolupráci prostredníctvom informačného systému o vnútornom trhu a o zrušení Rozhodnutia Komisie 2008/49/ES („nariadenie o IMI“). Súlad spracúvania osobných údajov dotknutých osôb so zásadami spracúvania osobných údajov a podmienkami zákonného spracúvania s dôrazom na práva dotknutých osôb a bezpečnosť osobných údajov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 24. 04. 2023 (*doručením oznámenia o kontrole kontrolovanej osobe*) a 23. 05. 2023 (*na mieste*) do 28. 11. 2023.

Výsledok kontroly ÚOOÚ:

- Záznam o kontrole spracúvania osobných údajov č. 00066/2023-Ui-9 z 21. 11. 2023 (*kontrolovanej osobe doručený prostredníctvom elektronickej schránky ÚPVS listom č. 00066/2023-Ui-10 z 28. 11. 2023, dňa 28. 11. 2023*)

Kontrola Ministerstva dopravy a výstavby SR (RO)

1. Kontrola s názvom „Finančná kontrola výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 3/2023-MH SR – povinná osoba“

Oprávnená osoba:

- Ministerstvo dopravy a výstavby SR (RO), Námestie slobody č. 6, 810 05 Bratislava.
- Na základe poverenia na vykonanie finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 3/2023-MH SR zo 16. 05. 2023.

Predmet finančnej kontroly:

Overenie postupov v rámci implementácie dopytovo-orientovaných projektov PO9, 11 a 12 OPII – kontrola implementácie procesov a ich súladu s relevantnou dokumentáciou na vybranej vzorke operácií.

Kontrola v zmysle Zmluvy o vykonávaní časti úloh RO pre OP II SO.

Bližšia špecifikácia predmetu finančnej kontroly:

Overenie postupov v zmysle kľúčového prvku 2. 3 a 4 pre overenie fungovania systému riadenia a kontroly:

KP2 – Primeraný výber operácií

KP3 – Primerané informácie poskytnuté prijímateľom týkajúce sa príslušných podmienok pre vybrané operácie

KP4 – Primerané overovania vykonávané sprostredkovateľským orgánom.

Cieľom finančnej kontroly:

V zmysle § 6 ods. 3 a ods. 4 zákona o finančnej kontrole

- dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti;
- dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- dodržiavanie osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia.

Finančná kontrola bola vykonaná v čase od 29. 05. 2023 do 28. 09. 2023.

Výsledok finančnej kontroly:

Z výkonu finančnej kontroly bol zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaný Návrh správy z finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 3/2023-MH SR, v ktorom oprávnená osoba uviedla zistené nedostatky, určila lehotu na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na splnenie opatrení: 5 pracovných dní odo dňa doručenia návrhu správy; lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení: 15 pracovných dní odo dňa doručenia Správy z finančnej kontroly a lehotu na splnenie prijatých opatrení: 25 pracovných dní odo dňa doručenia Správy z finančnej kontroly.

Návrh správy z finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 3/2023-MH SR, bol povinnej osobe doručený dňa 23. 08. 2023 (*prostredníctvom elektronickej schránky povinnej osoby – ÚPVS a e-mailu dňa 23. 08. 2023*).

Povinná osoba k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedených v Návrhu správy z finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 3/2023-MH SR, predložila námietky dňa 06. 09. 2023 (na základe požiadavky povinnej

osoby na predĺženie stanovenej lehoty 5 pracovných dní do 06. 09. 2023) (*prostredníctvom elektronickej schránky povinnej osoby – ÚPVS a e-mailu dňa 06. 09. 2023*).

Spôsob vysporiadania sa s námietkami povinnej osoby k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a uvedenie odôvodnenia ich neopodstatnenosti:

Kontrolná skupina vyhodnotila námietky povinnej osoby k 17 zisteným nedostatkom v Návrhu správy z finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 3/2023-MH SR pričom:

Povinná osoba akceptovala 8 nedostatkov:

- 7 nedostatkov nízkej závažnosti (č. 6, 7, 8, 10, 11, 12 a 14)
- 1 nedostatok strednej závažnosti (č. 15).

Povinná osoba čiastočne akceptovala 5 nedostatkov:

- 5 nedostatkov strednej závažnosti (č. 3, 4, 9, 13 a 16).

Povinná osoba zároveň navrhla zlúčenie nedostatkov č. 6 a 8 do jedného nedostatku a požiadala o zníženie miery závažnosti zo strednej na nízku u nedostatkov č. 3, 4, 13 a 16.

Kontrolná skupina po posúdení a spracovaní námietok povinnej osoby uvádza 14 nedostatkov v zmysle Prílohy č. 1 Správy z finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 3/2023-MH SR pričom:

6 nedostatkov strednej závažnosti (č. 2, 4, 8, 13, 15 a 16) pričom u nedostatku č. 16 bola časť znenia nedostatku a odporúčania vypustená;

8 nedostatkov nízkej závažnosti (č. 1, 3, 6, 7, 10, 11, 12 a 14);

zlúčila nedostatky č. 6 a 8 do nedostatku č. 6;

znížila mieru závažnosti zo strednej na nízku u nedostatku č. 3 (pričom časť tohto nedostatku bola vypustená);

vypustila nedostatky č. 5 a 17.

O výsledku finančnej kontroly bola zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaná

- Správa z finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 3/2023-MH SR z 27. 09. 2023 (*predložená MH SR prostredníctvom elektronickej schránky povinnej osoby – ÚPVS a e-mailu dňa 28. 09. 2023*).

V zmysle záverov uvedených v predmetnej správe oprávnená osoba požiadala povinnú osobu o predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení so zohľadnením opodstatnených námietok: 15 pracovných dní odo dňa doručenia Správy z finančnej kontroly a následne určila lehotu na splnenie prijatých opatrení so zohľadnením opodstatnených námietok: 25 pracovných dní odo dňa doručenia Správy z finančnej kontroly.

Finančnou kontrolou bolo zistených 17 nedostatkov (kontrolné zistenia), t. j. potvrdených spolu 14 nedostatkov a KS formulovaných 18 odporúčaní. Povinná osoba k potvrdeným celkovo 14 kontrolným zisteniam prijala 4 opatrenia (pri desiatich prípadoch bolo 1 prijaté opatrenie - opakované) a zohľadnila odporúčania:

Kontrolné zistenie č. 1:

Nedodržanie lehoty uvedenej v MP SO na zverejnenie harmonogramu výziev na webovom sídle www.opvai.sk do 31. októbra aktuálneho kalendárneho roka (roka „n“) – nefinančný, nesystémový nedostatok.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 1:

Zamestnanci boli upozornení na dodržiavanie relevantných ustanovení uvedených v riadiacej dokumentácii emailom.

Kontrolné zistenie č. 2:

PO: MH SR nezabezpečilo vydanie rozhodnutia o ŽoNFP v lehote stanovnej Systémom riadenia EŠIF 2014 - 2020 – nefinančný, nesystémový nedostatok.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 2:

V súčasnom programovom období už neprebiehajú a ani už nebudú prebiehať žiadne konania o ŽoNFP. V súlade s odporúčaním KS tak SO MH SR k danému zisteniu neprijíma žiadne opatrenia.

Kontrolné zistenie č. 3:

Nedostatočne evidované údaje AFK ŽoP č. 313012CAP4200201, č. 313041BFQ2500101, č. 313041BDT8200601, č. 313041BDT8200801 v systéme ITMS2014+ na základe procesov a vypracovanej dokumentácie AFK – nefinančný, nesystémový nedostatok.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 3:

Zamestnanci boli písomnou formou oboznámení s identifikovaným nedostatkom a poučení o potrebe zabezpečiť dôsledné dodržiavanie lehôt ako aj včasné zadávanie údajov do ITMS2014+ vo vzťahu k aktuálne vykonávajúcemu procesu a vypracovanej výstupnej dokumentácie v zmysle riadiacej dokumentácie SO.

Kontrolné zistenie č. 4:

Nedostatočne evidované údaje FK nM (č. P22134, P22823) v systéme ITMS2014+ na základe vypracovanej dokumentácie z procesu výkonu FK nM – nefinančný, nesystémový nedostatok.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 4:

Zamestnanci boli písomnou formou oboznámení s identifikovaným nedostatkom a poučení o potrebe zabezpečiť dôsledné dodržiavanie lehôt ako aj včasné zadávanie údajov do ITMS2014+ vo vzťahu k aktuálne vykonávajúcemu procesu a vypracovanej výstupnej dokumentácie v zmysle riadiacej dokumentácie SO.

Kontrolné zistenie č. 5:

Nedodržiavanie používania záväzných vzorov dokumentácie z výkonu AFK ŽoP č. 313041BFQ2500101 a č. 313012CAP4200201 v súlade s platným MP SO v čase výkonu – nefinančný, nesystémový nedostatok.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 5:

KS vypúšťa predmetné zistenie a SO neprijíma žiadne opatrenie.

Kontrolné zistenie č. 6:

Nedodržaná lehota 15 dní na výkon kontroly VMS č. 313041BFQ2VMS001, 313031BFJ8VMS001, 313031BDY6VMS001, 313041BDT8VMS001 v zmysle MP SO, časť 5 Implementácia, kapitola 5.4 Monitorovanie realizácie a udržateľnosti projektov – nefinančný, nesystémový nedostatok.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 6:

Zamestnanci boli písomnou formou oboznámení s identifikovaným nedostatkom a poučení o potrebe zabezpečiť dôsledné dodržiavanie lehôt ako aj včasné zadávanie údajov do ITMS2014+ vo vzťahu k aktuálne vykonávajúcemu procesu a vypracovanej výstupnej dokumentácie v zmysle riadiacej dokumentácie SO.

Kontrolné zistenie č. 7:

Nedodržaná lehota 3 dní na zaregistrovanie VMS č. 313041BDT8VMS00, 313041BDT8VMS002, 313041BFQ2VMS002, 313012CAP4VMS001 v systéme ITMS 2014+ od doručenia PO: MH SR zmysle MP SO, časť 5 Implementácia, kapitola 5.4 Monitorovanie realizácie a udržateľnosti projektov – nefinančný, nesystémový nedostatok.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 7:

Zamestnanci boli písomnou formou oboznámení s identifikovaným nedostatkom a poučení o potrebe zabezpečiť dôsledné dodržiavanie lehôt ako aj včasné zadávanie údajov do ITMS2014+ vo vzťahu k aktuálne vykonávajúcemu procesu a vypracovanej výstupnej dokumentácie v zmysle riadiacej dokumentácie SO.

Kontrolné zistenie č. 8:

Nedodržaná lehota 15 dní na identifikovanie nedostatkov VMS č. 313041BDT8VMS002 od doručenia MS v zmysle MP SO, časť 5 Implementácia, kapitola 5.4 Monitorovanie realizácie a udržateľnosti projektov – nefinančný, nesystémový nedostatok.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 8:

KS vypúšťa predmetné zistenie a zlučuje so zistením č. 6.

K predmetnému zisteniu SO neprijíma žiadne opatrenie.

Kontrolné zistenie č. 9:

Audit trail v MP SO MH SR neupravuje dostatočné procesné úkony viažuce sa k výkonu AFK, FK nM – nefinančný, nesystémový nedostatok.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 9:

Chýbajúce procesné úkony viažuce sa k výkonu AFK a FK nM zapracované do MSO v rámci jeho aktualizácie na verziu 7.3.

Kontrolné zistenie č. 10:

Oneskorená evidencia výkonu kontroly VMS č. 313012CAP4VMS001 v ITMS2014+ na základe vypracovanej dokumentácie – nefinančný, nesystémový nedostatok.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 10:

Zamestnanci boli písomnou formou oboznámení s identifikovaným nedostatkom a poučení o potrebe zabezpečiť dôsledné dodržiavanie lehôt ako aj včasné zadávanie údajov do ITMS2014+ vo vzťahu k aktuálne vykonávajúcemu procesu a vypracovanej výstupnej dokumentácie v zmysle riadiacej dokumentácie SO.

Kontrolné zistenie č. 11:

Chýbajúci alebo neúplný auditný záznam. Nesprávna evidencia údajov v rámci výkonu AFK ŽoP a kontroly MS v ITMS2014+ v zmysle MP SO, časť 5.2 Kontrola projektu (AT), časť 5.4 Monitorovanie realizácie a udržateľnosti projektu (AT), a zároveň časť 7 IT monitorovací systém – ITMS2014+ – nefinančný, nesystémový nedostatok.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 11:

Zamestnanci boli písomnou formou oboznámení s identifikovaným nedostatkom a poučení o potrebe zabezpečiť dôsledné dodržiavanie lehôt ako aj včasné zadávanie údajov do ITMS2014+ vo vzťahu k aktuálne vykonávajúcemu procesu a vypracovanej výstupnej dokumentácie v zmysle riadiacej dokumentácie SO.

Kontrolné zistenie č. 12:

Nedodržanie stanovenej lehoty 15 dní pre zaslanie schválenej Správy o zistenej nezrovnalosti a Žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov na príslušné generické emailové adresy v zmysle MP SO, časť 5.1.4 Proces zisťovania, riešenia a nahlasovania nezrovnalostí bod č. 5 (AT), platných v čase zdokumentovania nezrovnalostí – nefinančný, nesystémový nedostatok.

Nedodržanie stanovenej lehoty 13 dní pre schválenie Správy o zistenej nezrovnalosti v rámci procesu aktualizácie č. 311IP210062001 v zmysle MP SO, časť 5.1.4 Proces zisťovania, riešenia a nahlasovania nezrovnalostí bod č. 4 (AT), platného v čase zdokumentovania nezrovnalostí – nefinančný, nesystémový nedostatok.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 12:

Zamestnanci boli písomnou formou oboznámení s identifikovaným nedostatkom a poučení o potrebe zabezpečiť dôsledné dodržiavanie lehôt v zmysle MP SO.

Kontrolné zistenie č. 13:

Nedostatky pri evidencií AFK ŽoP č. 313012N212700101 a č. 313031A4307001001 (prevod tranže) z úrovne PO: MH SR v ITMS2014+ – nefinančný, nesystémový nedostatok.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 13:

Zamestnanci boli písomnou formou oboznámení s identifikovaným nedostatkom a poučení o potrebe zabezpečiť dôsledné dodržiavanie lehôt ako aj včasné zadávanie údajov do ITMS2014+ vo vzťahu k aktuálne vykonávajúcemu procesu a vypracovanej výstupnej dokumentácie v zmysle riadiacej dokumentácie SO.

Kontrolné zistenie č. 14:

Nedodržaná lehota 25 pracovných dní na výkon AFK ŽoP č. 313031A430800201 typu zúčtovanie tranže v zmysle MP SO (verzia č. 6.0) časť 6 Finančné nástroje, 6.3.2 Kontrola ŽoP-FN – zúčtovanie tranže, bod č. 10 a zároveň v zmysle SR FN, časť 3.1.3. Kontrola ŽoP FN – zúčtovanie tranže, bod č. 10 – nefinančný, nesystémový nedostatok.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 14:

Zamestnanci boli písomnou formou oboznámení s identifikovaným nedostatkom a poučení o potrebe zabezpečiť dôsledné dodržiavanie lehôt ako aj včasné zadávanie údajov do ITMS2014+ vo vzťahu k aktuálne vykonávajúcemu procesu a vypracovanej výstupnej dokumentácie v zmysle riadiacej dokumentácie SO.

Kontrolné zistenie č. 15:

Chýbajúci, alebo neúplný auditný záznam.

Nedodržanie lehoty na výkon kontroly VO/obstarávania,

Neinformovanie prijímateľa o dôvodoch nedodržania a o novom predpokladanom termíne ukončenia kontroly v zmysle MP SO – nefinančný, nesystémový nedostatok.

1. Nedodržanie lehoty na výkon kontroly VO/obstarávania.

2. Neinformovanie prijímateľa o dôvodoch nedodržania a o novom predpokladanom termíne ukončenia kontroly.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 15:

Zamestnanci boli písomnou formou oboznámení s identifikovaným nedostatkom a poučení o potrebe zabezpečiť dôsledné dodržiavanie lehôt ako aj včasné zadávanie údajov do ITMS2014+ vo vzťahu k aktuálne vykonávajúcemu procesu a vypracovanej výstupnej dokumentácie v zmysle riadiacej dokumentácie SO.

Kontrolné zistenie č. 16:

Chýbajúci, alebo neúplný auditný záznam.

PO: MH SR neevidovala dokumentáciu do ITMS2014+ a neevidovala dokumentáciu v ITMS2014+ v stanovených lehotách.

Nesúlad dokumentácie z procesu výkonu FK VO s evidovanými údajmi v kontrole verejného obstarávania v ITMS2014+.

Nedodržanie časovej postupnosti pri zadávaní jednotlivých stavov spracovania pri kontrole verejného obstarávania (vrátane dátumu zmien jednotlivých stavov) – nefinančný, nesystémový nedostatok.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 16:

Zamestnanci boli písomnou formou oboznámení s identifikovaným nedostatkom a poučení o potrebe zabezpečiť dôsledné dodržiavanie lehôt ako aj včasné zadávanie údajov do ITMS2014+ vo vzťahu k aktuálne vykonávajúcemu procesu a vypracovanej výstupnej dokumentácie v zmysle riadiacej dokumentácie SO.

Kontrolné zistenie č. 17:

Chýbajúci alebo neúplný auditný záznam.

PO: MH SR nedodržala v procese FK VO postupy stanovené v SR EŠIF a MP SO (nedodržanie používania záväzných vzorov dokumentácie z výkonu FK VO podľa platného MP SO v čase výkonu kontroly) – nefinančný, nesystémový nedostatok.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 17:

KS vypustila predmetné zistenie a SO neprijíma žiadne opatrenie.

Povinná osoba predložila oprávnenej osobe v stanovenom termíne:

- Písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a zároveň aj splnenie prijatých opatrení listom GR sekcie podporných programov č. 111270/2023-4250-479062 zo 17. 10. 2023 (elektronicky prostredníctvom e-mailu dňa 17. 10. 2023).

Kontrola NKÚ SR

1. Kontrola s názvom „Hospodárenie s verejnými prostriedkami vynaloženými na EXPO Dubaj“ č. KA-035/2023/1130.

Orgán kontroly:

- NKÚ SR, Expozitúra Trnava, Kollárova 8, 917 01 Trnava.
- Na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1885/01 z 19. 06. 2023.

Predmet kontroly:

1. Rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami
2. Aktivity a ciele SR súvisiace s výstavou EXPO Dubaj
3. Finančné riadenie a vnútorná kontrola

Účel kontroly:

Preveriť hospodárenie s verejnými prostriedkami vynaloženými na zabezpečenie účasti SR na svetovej výstave EXPO Dubaj.

Kontrola bola vykonaná v čase od 19. 06. 2023 do 29. 09. 2023.

Výsledok kontroly NKÚ SR:

- Protokol o výsledku kontroly č. KA-035/2023/1130 z 29. 09. 2023 (ďalej len „Protokol o výsledku kontroly“),
VKS bol oboznámený s protokolom o výsledku kontroly dňa 02. 10. 2023.
- Zápisnica o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. KA-035/2023/1130 zo 17. 10. 2023 (ďalej len „Zápisnica o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly“).

Vykonanou kontrolou s názvom „Hospodárenie s verejnými prostriedkami vynaloženými na EXPO Dubaj“ č. KA-035/2023/1130 boli zistené nedostatky/kontrolné zistenia, uvedené v Protokole o výsledku kontroly v jednotlivých oblastiach, v ktorom kontrolná skupina formulovala kontrolné zistenia a odporúčania.

Kontrolou bolo zistených 23 nedostatkov (kontrolné zistenia) a KS formulovaných 6 odporúčaní. Kontrolovaný subjekt k identifikovaným nedostatkom prijal 23 opatrení a zohľadnil odporúčania:

v rámci overovanej oblasti: **1. Rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, Zmluvné vzťahy**

Kontrolné zistenie č. 1:

MH SR nepredložilo NKÚ SR (podľa vyjadrenia MH SR ani nemá k dispozícii) podpísanú zmluvu o účasti s organizátorom výstavy ani elektronicky ani v listinnej forme, čím bol porušený § 16 ods. 2 písm. a) zákona o archívoch a registratúrach, podľa ktorého je pôvodca registratúry povinný evidovať záznamy, ktoré vznikli z jeho činnosti.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 1:

ROZHODNUTÍM č. 12/2022 ministra hospodárstva SR z 25. 11. 2022 o zmene Organizačnej štruktúry MH SR (ďalej len „ROZHODNUTIE č. 12/2022“) bol zriadený organizačný útvar „oddelenie Expo 2025 Osaka“ v priamej riadiacej pôsobnosti generálneho tajomníka služobného úradu, vrátane jeho hlavnej činnosti, ktorá je uvedená v prílohe č. 5 tohto rozhodnutia. ROZHODNUTIE č. 12/2022 nadobudlo účinnosť 01. 12. 2022. Za účelom efektívneho finančného riadenia a plnenia úloh v súvislosti so zabezpečením účasti SR na svetovej výstave Expo 2025 Osaka (ďalej len „Expo 2025 Osaka“) bol vydaný PRÍKAZ č. 2/2023 generálnej tajomníčky služobného úradu MH SR z 30. 01. 2023 (ďalej len „PRÍKAZ č. 2/2023“), ktorý predkladáme v prílohe č. 2. PRÍKAZ č. 2/2023 nadobudol účinnosť 01. 02. 2023.

V prípade, že to bude relevantné, oddelenie Expo 2025 Osaka obdobnú zmluvu vrátane dodatkov elektronicky a v listinnej forme predloží na sekciu legislatívy a práva na ďalšie konanie a v predpísanej lehote archivuje. Oddelenie Expo 2025 Osaka bude postupovať v súlade s vydaným PRÍKAZOM č. 2/2023, časť I. písm. a).

Kontrolné zistenie č. 2:

Preverením zverejňovania zmluvy bolo zistené, že zmluva nebola zverejnená v centrálnom registri zmlúv, čím bolo porušené ustanovenie § 5a ods. 1 a ods. 14 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorých povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorá sa týka používania finančných prostriedkov a nakladania s majetkom štátu a zverejňuje sa nepretržite počas existencie záväzku, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti zmluvy.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 2:

V prípade, že to bude relevantné, oddelenie Expo 2025 Osaka obdobnú zmluvu prevažne s finančným plnením vrátane dodatkov elektronicky a v listinnej forme predloží na sekciu legislatívy a práva na ďalšie konanie a v predpísanej lehote archivuje. Oddelenie Expo 2025 Osaka bude postupovať v súlade s vydaným PRÍKAZOM č. 2/2023, časť I. písm. a).

Sekcia legislatívy a práva (ďalej len „SLaP“) zabezpečuje posudzovanie a prerokovanie návrhov zmlúv, dohôd a dodatkov a činnosti podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám v súlade s Organizačným poriadkom MH SR v platnom znení, čl. 36 ods. 4 písm. f) a písm. s).

Kontrolné zistenie č. 3:

Podľa predložených dodatkov č. 1, č. 2 a č. 3 k zmluve o účasti nebolo možné zistiť a MH SR zároveň nepreukázalo, aká bola výmera prenajatej plochy v m². Tým bolo porušené ustanovenie § 43 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 3:

V prípade, že to bude relevantné, oddelenie Expo 2025 Osaka v obdobnej zmluve vrátane dodatkov bude mať zapracované všetky potrebné ustanovenia, aby v budúcnosti nedochádzalo k porušeniu ustanovenia § 43 Občianskeho zákonníka. Oddelenie Expo 2025 Osaka bude postupovať v súlade s vydaným PRÍKAZOM č. 2/2023, časť I. písm. a).

SLaP zabezpečí, aby MH SR upravovalo zmluvné podmienky v prípade zmlúv s obdobným predmetom plnenia obdobne.

SLaP zabezpečuje posudzovanie a prerokovanie návrhov zmlúv, dohôd a dodatkov a činnosti podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám v súlade s Organizačným poriadkom MH SR v platnom znení, čl. 36 ods. 4 písm. f).

Kontrolné zistenie č. 4:

Uhrađením ďalšej splátky za nájom výstavných priestorov po oficiálnom ukončení výstavy v sume 329 646,85 eur bez DPH (326 319 USD bez DPH) z dôvodu nezabezpečenia včasnej prepravy exponátov a obstaraného majetku na Slovensko bol porušený § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť. Zároveň kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nehospodárne vynakladanie verejných prostriedkov.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 4:

Oddelenie Expo 2025 Osaka za účelom efektívneho finančného riadenia a plnenia úloh v súvislosti so zabezpečením účasti SR na svetovej výstave Expo 2025 Osaka bude dôsledne monitorovať všetky vzťahy vyplývajúce z podpísaných zmlúv a kontrolovať plnenie zmluvných vzťahov. Po ukončení svetovej výstavy Expo 2025 Osaka riadne a včas zabezpečí prepravu exponátov a obstaraného majetku na Slovensko tak, aby nedochádzalo k porušeniu § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a tým nebola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Oddelenie Expo 2025 Osaka bude postupovať v súlade s vydaným PRÍKAZOM č. 2/2023, časť I. písm. a).

Odbor verejného obstarávania zabezpečuje vypracovanie plánu verejného obstarávania na príslušný rok v súlade s Organizačným poriadkom MH SR v platnom znení, čl. 35 ods. 3 písm. a) a d).

Kontrolné zistenie č. 5:

MH SR zmluvne neupravilo prevod tržieb a poplatkov súvisiacich s prevádzkou KIOSK, čím nepostupovalo v súlade s § 43 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého sú účastníci povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 5:

V prípade, že to bude relevantné, oddelenie Expo 2025 Osaka v obdobnej zmluve vrátane dodatkov bude mať zapracované všetky potrebné ustanovenia, aby v budúcnosti nedochádzalo k porušeniu ustanovenia § 43 Občianskeho zákonníka. Oddelenie Expo 2025 Osaka bude postupovať v súlade s vydaným PRÍKAZOM č. 2/2023, časť I. písm. a).

SLaP zabezpečí, aby MH SR upravovalo zmluvné podmienky v prípade zmlúv s obdobným predmetom plnenia obdobne.

SLaP zabezpečuje posudzovanie a prerokovanie návrhov zmlúv, dohôd a dodatkov a činnosti podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám v súlade s Organizačným poriadkom MH SR v platnom znení, čl. 36 ods. 4 písm. f).

Kontrolné zistenie č. 6:

Tým, že nebola vykonaná základná finančná kontrola finančnej operácie vykonanej na základe dohody o vysporiadaní záväzkov, bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého bolo MH SR ako orgán verejnej správy povinné overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia, t. j. v tomto prípade súlad s uzatvorenou zmluvou.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 6:

Oddelenie Expo 2025 Osaka za účelom efektívneho finančného riadenia a plnenia úloh v súvislosti so zabezpečením účasti SR na svetovej výstave Expo 2025 Osaka bude dôsledne dodržiavať všetky riadiace akty MH SR a vykonávať základnú finančnú kontrolu najmä vo vzťahu k rozhodnutiu o uskutočnení finančnej operácie (t. j. k potrebe obstarania tovarov, služieb, prác), k vecnému plneniu zmlúv a k vyúčtovaniu verejných financií. Oddelenie Expo 2025 Osaka bude postupovať v súlade s vydaným PRÍKAZOM č. 2/2023, časť I., písm. t).

Kontrolné zistenie č. 7:

Zo strany MH SR bolo umožnené spoločnosti HRASA s. r. o. užívanie priestorov reštaurácie bez uzatvorenia podnájomnej zmluvy a vzájomné vzťahy boli urovnané až následne v dohode o urovnaní. Tým vzniklo riziko nevymoženia práva na peňažné plnenie z dôvodu získania majetkového prospechu na strane užívateľ'a týchto priestorov a s tým spojené riziko pri vymáhaní tohto peňažného plnenia v súdnom konaní v prípade neuzatvorenia dohody o urovnaní druhou zmluvnou stranou. MH SR tým oslabilo svoje postavenie pre prípad preukazovania zmluvného vzťahu a vzájomných práv a povinností počas tohto obdobia a uvedené mohlo viesť až k riziku nevymoženia tejto pohľadávky.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 7:

V prípade, že to bude relevantné, oddelenie Expo 2025 Osaka v obdobnej zmluve vrátane dodatkov bude mať zapracované všetky potrebné ustanovenia, aby v budúcnosti nevzniklo riziko nevymoženia práva na peňažné plnenie. Oddelenie Expo 2025 Osaka bude postupovať v súlade s vydaným PRÍKAZOM č. 2/2023, časť I. písm. a).

SLaP zabezpečí, aby MH SR využívalo pri nájomných zmluvách, resp. podnájomných zmluvách právne inštitúty na zabezpečenie vymožitelnosti svojich nárokov voči nájomcovi v prípade, ak si ten neplní svoje povinnosti vyplývajúce mu z nájomnej zmluvy, resp. podnájomnej zmluvy.

SLaP zabezpečí, aby MH SR upravovalo zmluvné podmienky v prípade zmlúv s obdobným predmetom plnenia obdobne.

Povinnosť uzatvárania písomných zmlúv, dohôd a dodatkov pred začiatkom zmluvného vzťahu oddelenie Expo 2025 Osaka zapracuje do aktualizovaného PRÍKAZU č. 2/2023.

Kontrolné zistenie č. 8:

Nevypracovaním protokolov o spätnom odovzdaní priestorov kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia čl. 10 ods. 10.2 podnájomných zmlúv, podľa ktorých mal byť spísaný odovzdávací protokol o odovzdaní predmetu podnájmu späť nájomcovi so zachytením stavu a prípadných škôd spôsobených na predmete podnájmu.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 8:

V prípade, že to bude relevantné, oddelenie Expo 2025 Osaka v obdobnej zmluve vrátane dodatkov bude mať zapracované všetky potrebné ustanovenia, aby v budúcnosti nevzniklo riziko tohto typu. Oddelenie Expo 2025 Osaka bude postupovať v súlade s vydaným PRÍKAZOM č. 2/2023, časť I. písm. m).

Kontrolné zistenie č. 9:

NKÚ SR zistil, že v súvislosti s ustanovením čl. 9 bod 9.1 písm. a) Podnájomnej zmluvy na reštauráciu a rovnako aj Podnájomnej zmluvy na Take Away, podľa ktorého bolo s omeškaním podnájomcu spojené (v prípade nevykonania nápravy do 7 dní) oprávnenie nájomcu na ukončenie zmluvy prišlo k porušeniu § 4 ods. 1 písm. a) zákona o pohľadávkach štátu. Podľa uvedeného ustanovenia je správca pohľadávky povinný uplatňovať pohľadávku štátu riadne a včas, najmä oznamovať dlžníkovi písomnou výzvou na úhradu, že eviduje voči nemu splatnú pohľadávku štátu a upozorniť ho na následky neuhradenia pohľadávky štátu.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 9:

V prípade, že to bude relevantné, oddelenie Expo 2025 Osaka v obdobnej zmluve vrátane dodatkov bude mať zapracované všetky potrebné ustanovenia, aby v budúcnosti nevzniklo riziko tohto typu. Oddelenie Expo 2025 Osaka bude postupovať v súlade s vydaným PRÍKAZOM č. 2/2023, časť I. písm. a).

SLaP zabezpečí, aby MH SR využívalo pri nájomných zmluvách, resp. podnájomných zmluvách právne inštitúty na zabezpečenie vymožitelnosti svojich nárokov voči nájomcovi v prípade, ak si ten neplní svoje povinnosti vyplývajúce mu z nájomnej zmluvy, resp. podnájomnej zmluvy.

SLaP zabezpečí, aby MH SR upravovalo zmluvné podmienky v prípade zmlúv s obdobným predmetom plnenia obdobne. MH SR na účel zabezpečenia jednotného postupu organizačných útvarov

MH SR má pri správe, evidencii a pri konsolidácii pohľadávok štátu podľa zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vydaný riadiaci akt – SMERNICA č. 4/2023 MH SR z 29. 09. 2023 o správe, evidencii a konsolidácii pohľadávok štátu v správe Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky podľa zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolné zistenie č. 10:

MH SR neupravilo v podnájomných zmluvách spôsob vzájomného vysporiadania práv a povinností v súvislosti s prevádzkou reštaurácie a Take Away, čím nepostupovalo v súlade s § 43 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého sú účastníci povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 10:

V prípade, že to bude relevantné, oddelenie Expo 2025 Osaka v obdobnej zmluve vrátane dodatkov bude mať zapracované všetky potrebné ustanovenia, aby v budúcnosti nevzniklo riziko tohto typu. Oddelenie Expo 2025 Osaka bude postupovať v súlade s vydaným PRÍKAZOM č. 2/2023, časť I. písm. a).

SLaP zabezpečí, aby MH SR využívalo pri nájomných zmluvách, resp. podnájomných zmluvách právne inštitúty na zabezpečenie vymožitelnosti svojich nárokov voči nájomcovi v prípade, ak si ten neplní svoje povinnosti vyplývajúce mu z nájomnej zmluvy, resp. podnájomnej zmluvy.

SLaP zabezpečí, aby MH SR upravovalo zmluvné podmienky v prípade zmlúv s obdobným predmetom plnenia obdobne.

Kontrolné zistenie č. 11:

Prevodom tržieb na účet spoločnosti HRASA s. r. o a úhradou platieb za nákup alkoholu pre túto spoločnosť kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa *Príkazu generálneho tajomníka služobného úradu č. 9/2021 z 23. decembra 2021*, na základe ktorého bolo prikázané všetkým zamestnancom MH SR zodpovedných za EXPO Dubaj 2020 nevykonávať žiadne platby v mene AED, ani USD z bankového účtu zriadeného v Dubaji bez objednávky, bez zmluvy a bez predchádzajúceho súhlasu sekcie rozpočtu a financovania.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 11:

V prípade, že to bude relevantné, oddelenie Expo 2025 Osaka bude postupovať v súlade s vydaným PRÍKAZOM č. 2/2023, časť I. písm. t) a n).

Kontrolné zistenie č. 12:

Prevody tržieb a úhrady platieb za alkohol boli realizované bez vykonania základnej finančnej kontroly, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v [§ 6 ods. 4](#) na príslušných stupňoch riadenia.

NKÚ SR konštatuje, že takýmto konaním vzniklo **riziko nevymoženia práva** na úhradu pohľadávok MH SR a riziko vymáhania tohto peňažného plnenia v súdnom konaní na základe vymáhania **bezdôvodného obohatenia**.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 12:

Za účelom efektívneho finančného riadenia a plnenia úloh v súvislosti so zabezpečením účasti SR na Expo 2025 Osaka bude oddelenie Expo 2025 Osaka postupovať v súlade s vydaným PRÍKAZOM č. 2/2023, časť I., písm. t).

Kontrolné zistenie č. 13:

Náklady za ubytovanie členov EXPO tímu Dubaj 2020 za obdobie od 01.01.2022 do 01.04.2022 boli zaúčtované do roku 2021, čo nebolo v súlade s § 3 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnaní iným spôsobom.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 13:

Riaditeľ odboru financovania ministerstva oboznámi na pracovnej porade odboru financovania ministerstva prítomných zamestnancov tohto organizačného útvaru s výsledkami kontroly NKÚ SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly č. KA-035/2023/1130 zo dňa 29. 09. 2023, t. j. konkrétne s kontrolným zistením č. 13. Dôraz bude klásť na dôsledné dodržiavanie postupov v súlade so zákonom o účtovníctve, osobitných predpisov a riadiacich aktov MH SR, a to tak, aby bol naplnený účel efektívneho finančného riadenia a plnenia úloh v súvislosti so zabezpečením účasti SR na Expo 2025 Osaka.

Kontrolné zistenie č. 14:

*Dňa 18.07.2022 boli zo strany hotela doručené **riadne faktúry** za ubytovanie členov tímu EXPO 2020, o ktorých **nebolo účtované**, čím bolo porušené ustanovenie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Zároveň doručené faktúry za ubytovanie **obsahovali konkrétne mená členov tímu EXPO 2020** a nie MH SR, čím bolo **porušené ustanovenie § 10 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve**, podľa ktorého účtovný doklad musí obsahovať označenie jeho účastníkov.*

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 14:

Riaditeľ odboru financovania ministerstva oboznámi na pracovnej porade odboru financovania ministerstva prítomných zamestnancov tohto organizačného útvaru s výsledkami kontroly NKÚ SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly č. KA-035/2023/1130 zo dňa 29. 09. 2023, t. j. konkrétne s kontrolným zistením č. 14. Dôraz bude klásť na dôsledné dodržiavanie postupov v súlade so zákonom o účtovníctve, osobitných predpisov a riadiacich aktov MH SR, a to tak, aby bol naplnený účel efektívneho finančného riadenia a plnenia úloh v súvislosti so zabezpečením účasti SR na Expo 2025 Osaka.

Kontrolné zistenie č. 15:

*NKÚ SR kontrolou zistil, že ubytovanie v piatich apartmánoch využívali fyzické osoby, ktoré **neboli hosťami ani členmi delegácie MH SR**, tak ako to bolo zadefinované v objednávke. Na základe uvedeného možno konštatovať, že MH SR použilo verejné prostriedky v **sume 164 226,39 eur nehospodárne**, čím **porušilo finančnú disciplínu** podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je **porušením finančnej disciplíny nehospodárne vynakladanie verejných prostriedkov** v nadväznosti na § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť. Zároveň kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny **umožnenie bezdôvodného obohatenia** získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.*

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 15:

V prípade, že to bude relevantné, oddelenie Expo 2025 Osaka pre obdobný prípad vopred zabezpečí jasné pravidlá týkajúce sa ubytovania na EXPO 2025 Osaka a bude venovať dostatočnú pozornosť plánovaniu ubytovania, a to tým, že vytvorí také podmienky aby nedošlo k nehospodárnemu vynakladaniu verejných zdrojov a umožneniu bezdôvodného obohatenia. Povinnosť viesť evidenciu o využívaní zazmluvneného ubytovania oddelenie Expo 2025 Osaka zapracuje do aktualizovaného PRÍKAZU č. 2/2023.

Kontrolné zistenie č. 16:

*MH SR nemalo jasne stanovené pravidlá týkajúce sa ubytovania v Dubaji, **nevenovalo dostatočnú pozornosť plánovaniu** využívania apartmánov a neexistovala presná evidencia osôb, ktoré reálne využívali príslušné apartmány, čo viedlo k nehospodárnemu vynakladaniu verejných zdrojov a umožneniu bezdôvodného obohatenia.*

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 16:

V prípade, že to bude relevantné, oddelenie Expo 2025 Osaka pre obdobný prípad vopred zabezpečí jasné pravidlá týkajúce sa ubytovania na EXPO 2025 Osaka a bude venovať dostatočnú pozornosť plánovaniu ubytovania, a to tým, že vytvorí také podmienky aby nedošlo k nehospodárnemu vynakladaniu verejných zdrojov a umožneniu bezdôvodného obohatenia. Povinnosť vypracovať plán využívania zazmluvneného ubytovania oddelenie Expo 2025 Osaka zapracuje do aktualizovaného PRÍKAZU č. 2/2023.

Kontrolné zistenie č. 17:

*MH SR nepostupovalo pri preprave exponátov a vybavenia pavilónu podľa § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť tým, že použilo verejné prostriedky v **sume 25 142 eur nehospodárne**. Zároveň kontrolovaný subjekt porušil **finančnú disciplínu** podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je **porušením finančnej disciplíny nehospodárne vynakladanie verejných prostriedkov**.*

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 17:

Za účelom efektívneho finančného riadenia a plnenia úloh v súvislosti so zabezpečením účasti SR na Expo 2025 Osaka bude oddelenie Expo 2025 Osaka postupovať v súlade s vydaným PRÍKAZOM č. 2/2023, časť I. písm. r), podľa ktorého bude dodržiavať a kontrolovať plnenie zmluvných vzťahov.

Kontrolné zistenie č. 18:

*Analýzou časových súvislostí spojených s uzatvorením zmlúv na vypracovanie architektonickej štúdie a projektovej dokumentácie NKÚ SR zistil, že finančné prostriedky vo výške 115 500 eur na vypracovanie architektonickej štúdie a projektovej dokumentácie na stavbu pavilónu boli vynaložené **nehospodárne** a MH SR nepostupovalo v zmysle § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť. Zároveň kontrolovaný subjekt porušil **finančnú disciplínu** podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je **porušením finančnej disciplíny nehospodárne vynakladanie verejných prostriedkov**.*

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 18:

Povinnosť vykonať analýzu – porovnanie výstavby pavilónu a prenájmu pavilónu a písomne zdôvodniť výber spôsobu realizovania výstavy oddelenie Expo 2025 Osaka zapracuje do aktualizovaného PRÍKAZU č. 2/2023.

Kontrolné zistenie č. 19:

*Na základe týchto skutočností možno konštatovať, že **systém výberu fyzických osôb**, ktoré sa zúčastnili výstavy, **nebol nastavený a kritériá výberu podnikateľských subjektov sa neuplatňovali**. Existovalo tak riziko subjektívneho posudzovania tohto výberu.*

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 19:

V prípade, že to bude relevantné, oddelenie Expo 2025 Osaka pre obdobný prípad vopred zabezpečí jasné pravidlá týkajúce sa výberu fyzických osôb a výberu podnikateľských subjektov na Expo 2025 Osaka a bude venovať dostatočnú pozornosť plánovaniu výberu, a to tým, aby sa zamedzilo riziku subjektívneho posudzovania tohto výberu.

Povinnosť nastaviť pravidlá týkajúce sa výberu fyzických osôb a výberu podnikateľských subjektov na Expo 2025 Osaka, akou formou a kto bude podľa nich rozhodovať oddelenie Expo 2025 Osaka zapracuje do aktualizovaného PRÍKAZU č. 2/2023.

v rámci overovanej oblasti: **3. Finančné riadenie a vnútorná kontrola**

Kontrolné zistenie č. 20:

NKÚ SR kontrolou zistil, že v siedmich prípadoch boli platby realizované z účtu vedenom v AED bez predchádzajúceho súhlasu, čím došlo k porušeniu Príkazu generálneho tajomníka služobného úradu č. 9/2021.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 20:

Za účelom efektívneho finančného riadenia a plnenia úloh v súvislosti so zabezpečením účasti SR na Expo 2025 Osaka bude oddelenie Expo 2025 Osaka postupovať v súlade s vydaným PRÍKAZOM č. 2/2023, časť I., písm. t).

Kontrolné zistenie č. 21:

MH SR neurčil zamestnancov zodpovedných za vykonanie základnej finančnej kontroly počas výstavy EXPO Dubaj 2020 tak, aby zabezpečil hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti, čím nepostupoval v súlade s § 5 ods. 1 písm. b) zákona o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 21:

Za účelom efektívneho finančného riadenia a plnenia úloh v súvislosti so zabezpečením účasti SR na Expo 2025 Osaka bude oddelenie Expo 2025 Osaka postupovať v súlade s vydaným PRÍKAZOM č. 2/2023, časť I. písm. t). Vedúca oddelenia Expo 2025 Osaka je podľa čl. 9 Organizačného poriadku MH SR v platnom znení vedúcim zamestnancom, t. j. vzhľadom na to, že riadi organizačný útvar (čl. 2 ods. 1).

Kontrolné zistenie č. 22:

*NKÚ SR zistil, že pred uskutočnením finančných operáciách realizovaných z bankového účtu vedeného v Dubaji **nebola vykonávaná základná finančná kontrola**, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.*

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 22:

Za účelom efektívneho finančného riadenia a plnenia úloh v súvislosti so zabezpečením účasti SR na Expo 2025 Osaka bude oddelenie Expo 2025 Osaka postupovať v súlade s vydaným PRÍKAZOM č. 2/2023, časť I. písm. t).

Kontrolné zistenie č. 23:

*Na základe kontrolných zistení uvedených v tomto protokole o výsledku kontroly NKÚ SR konštatuje, že kontrolovaný subjekt **nezabezpečil dostatočne funkčný a účinný systém finančného riadenia** v súvislosti so zabezpečením oficiálnej účasti SR na Svetovej výstave EXPO Dubaj 2020, čím nedodržiaval ustanovenie § 5 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole a audite.*

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 23:

Za účelom efektívneho finančného riadenia a plnenia úloh v súvislosti so zabezpečením účasti SR na Expo 2025 Osaka bude oddelenie Expo 2025 Osaka postupovať v súlade s vydaným PRÍKAZOM č. 2/2023, časť I. písm. a) a t).

V súvislosti so zabezpečením účasti SR na Expo 2025 Osaka je systém finančného riadenia zadefinovaný v PRÍKAZE č. 2/2023, časť I. písm. t); časť II. bod 1. písm. j); časť II. bod 2. písm. l); časť II. bod 3. písm. d); časť II. bod 4. písm. b). Tieto zodpovedné osoby overia vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite, ako aj dodržiavanie všetkých riadiacich aktov MH SR na príslušných stupňoch riadenia.

Zohľadnenie odporúčaní NKÚ SR

v rámci overovanej oblasti: **1. Rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, Zmluvné vzťahy**

Odporúčanie č. 1:

NKÚ SR odporúča využívať pri nájomných zmluvách, resp. podnájomných zmluvách právne inštitúty na zabezpečenie vymožitelnosti svojich nárokov voči nájomcovi v prípade, ak si ten neplní svoje povinnosti vyplývajúce mu z nájomnej zmluvy, resp. podnájomnej zmluvy.

Opatrenie k odporúčaniu č. 1:

V prípade, že to bude relevantné, SLaP v spolupráci s oddelením Expo 2025 Osaka zabezpečí, aby MH SR využívalo pri nájomných zmluvách, resp. podnájomných zmluvách právne inštitúty na zabezpečenie vymožitelnosti svojich nárokov voči nájomcovi v prípade, ak si ten neplní svoje povinnosti vyplývajúce mu z nájomnej zmluvy, resp. podnájomnej zmluvy.

Odporúčanie č. 2:

Zmluvné podmienky v prípade zmlúv s obdobným predmetom plnenia nastavovať pre zmluvné strany obdobne.

Opatrenie k odporúčaniu č. 2:

V prípade, že to bude relevantné, SLaP v spolupráci s oddelením Expo 2025 Osaka zabezpečí, aby MH SR upravovalo zmluvné podmienky v prípade zmlúv s obdobným predmetom plnenia obdobne.

Odporúčanie č. 3:

Venovať zvýšenú pozornosť definovaniu pracovných úloh pri uzatváraní dohôd o vykonaní práce.

Opatrenie k odporúčaniu č. 3:

V rámci hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na zabezpečenie účasti SR na výstave Expo Dubaj 2020, ktoré bolo preverené dvomi vnútornými auditmi MH SR a následne zistených nedostatkov, bola zo strany MH SR už venovaná zvýšená pozornosť v danej agende vecne príslušným zamestnancom špecifikovať konkrétne činnosti, t. j., už pri

uzatvorených pracovných zmluvách zamestnancov oddelenia Expo 2025 Osaka, vrátane dodatkov. Vedúca oddelenia Expo 2025 Osaka v spolupráci s riaditeľom osobného úradu už venujú zvýšenú pozornosť definovaniu pracovných úloh pri uzatváraní dohôd o pracovnej činnosti a v prípade, že to bude relevantne aj pri uzatváraní dohôd o vykonaní práce.

v rámci overovanej oblasti: **2. Aktivity a ciele SR súvisiace s výstavou EXPO Dubaj**

Odporúčanie č. 4:

NKÚ SR odporúča v procese plánovania výstavy Expo stanoviť konkrétne ciele s merateľnými ukazovateľmi tak, aby ich bolo možné kvalifikovane vyhodnotiť. Zároveň NKÚ SR odporúča použiť pri vyhodnocovaní výstavy medzinárodné porovnanie.

Opatrenie k odporúčaniu č. 4:

Povinnosť zadefinovať konkrétne ciele s merateľnými ukazovateľmi tak, aby ich bolo možné kvalifikovane vyhodnotiť oddelenie Expo 2025 Osaka zapracuje do aktualizovaného PRÍKAZU č. 2/2023.

v rámci overovanej oblasti: **3. Finančné riadenie a vnútorná kontrola**

Odporúčanie č. 5:

V príslušných riadiacich aktoch ministerstva zadefinovať pravidlá pre disponovanie s účtami zriadenými v zahraničí, ako aj povinnosť podpísania dohody o hmotnej zodpovednosti zo strany zamestnancov, ktorí disponujú kreditnou kartou k týmto účtom.

Opatrenie k odporúčaniu č. 5:

Pravidlá pre disponovanie s účtami zriadenými v zahraničí, ako aj povinnosť podpísania dohody o hmotnej zodpovednosti zo strany zamestnancov, ktorí disponujú kreditnou kartou k týmto účtom sú zadefinované v PRÍKAZE č. 2/2023, časť II. bod 2 písm. b), c), d), g), k) a l). Ďalej platí aj pre oddelenie Expo 2025 Osaka, zadefinované v PRÍKAZE č. 2/2023, časť I. písm. j), k) a t).

Odporúčanie č. 6:

Nastaviť samostatné pravidlá vykonávania základnej finančnej kontroly počas realizácie výstavy EXPO.

Opatrenie k odporúčaniu č. 6:

Pravidlá vykonávania základnej finančnej kontroly v súvislosti so zabezpečením účasti SR na Expo 2025 Osaka sú zadefinované v PRÍKAZE č. 2/2023, časť II. bod 1. písm. j); časť II. bod 2. písm. l); časť II. bod 3. písm. d); časť II. bod 4. písm. b); a časť I. písm. t). Tieto zodpovedné osoby overia vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite, ako aj dodržiavanie všetkých riadiacich aktov MH SR na príslušných stupňoch riadenia.

Na základe výsledkov kontroly NKÚ SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly č. KA-035/2023/1130 z 29. 09. 2023 (ďalej len „Protokol o výsledku kontroly“) a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. KA-035/2023/1130 zo 17. 10. 2023 (ďalej len „Zápisnica o prerokovaní protokolu“), vykonanej v čase od 19. 06. 2023 do 29. 09. 2023 podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1885/01 z 19. 06. 2023, bol vydaný PRÍKAZ č. 5/2023 GTSÚ MH SR, v ktorom GTSÚ MH SR uložila gestorom úloh (prevažne vedúcej oddelenia EXPO 2025 Osaka) a spolupracujúcim organizačným útvarom MH SR (sekcia legislatívy a práva - zmena názvu

na sekcia práva a legislatívy, sekcia rozpočtu a financovania - zmena názvu na sekcia ekonomiky a prevádzky, osobný úrad, kancelária GTSÚ), v určených lehotách:

- Prijat' opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov v lehote do 31. 10. 2023,
- Zohľadniť odporúčania, a to v rámci overovanej oblasti v lehote do 31. 10. 2023,
- Preukázateľným spôsobom písomne a elektronicky predložiť listom GTSÚ MH SR prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov (ďalej len „Prijaté opatrenia“) na adresu: NKÚ SR, Expozitúra Trnava, Kollarova 8, 917 01 Trnava v lehote do 07. 11. 2023,
- Splniť zadefinované prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov k jednotlivým príslušným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam vecne príslušnými organizačnými útvarmi v lehote do 12. 12. 2023,
- Preukázateľným spôsobom písomne a elektronicky predložiť listom GTSÚ MH SR správu o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, vrátane dokladov preukazujúcich ich plnenie, resp. splnenie (ďalej len „Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení“) na adresu: NKÚ SR, Expozitúra Trnava, Kollarova 8, 917 01 Trnava v lehote do 15. 12. 2023.

V zmysle plnenia úlohy II. PRÍKAZU č. 5/2023 GTSÚ MH SR odbor kontroly a prevencie korupcie MH SR vykonal kontrolu plnenia tohto príkazu. **Vykonanou kontrolou bolo zistené:**

- Prijaté opatrenia boli NKÚ SR predložené preukázateľným spôsobom, t. j. listom GTSÚ MH SR č. 139149/2023-1030-513405 zo 07. 11. 2023
(v listinnej podobe prostredníctvom podateľne MH SR dňa 07. 11. 2023 a elektronicky e-mailom na adresu vedúcej kontrolnej skupiny dňa 07. 11. 2023).

Za účelom efektívneho riadenia a plnenia úloh v súvislosti so zabezpečením účasti SR na svetovej výstave Expo 2025 Osaka bol vydaný PRÍKAZ č. 6/2023 GTSÚ MH SR z 11. 12. 2023, ktorým sa dopĺňa príkaz č. 2/2023 GTSÚ MH SR vydaný za účelom efektívneho riadenia a plnenia úloh v súvislosti so zabezpečením účasti SR na svetovej výstave Expo 2025 Osaka.

Uvedeným príkazom bola uložená vedúcim zamestnancom organizačných útvarov (odbor rozpočtu a platobnej jednotky, odbor financovania ministerstva, odbor verejného obstarávania a odbor hospodárskej správy) vykonávať stanovené činnosti vo vzťahu k oddeleniu Expo 2025 Osaka.

Plnenie úloh I.1. až I.3. PRÍKAZU č. 5/2023 GTSÚ MH SR – je splnené v stanovených lehotách.

- Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení bola NKÚ SR predložená preukázateľným spôsobom, t. j. listom GTSÚ MH SR č. 139149/2023-1030-587610 z 14. 12. 2023, vrátane dokladov preukazujúcich ich plnenie, resp. splnenie
(v listinnej podobe prostredníctvom podateľne MH SR dňa 15. 12. 2023 a elektronicky e-mailom na adresu vedúcej kontrolnej skupiny dňa 15. 12. 2023).

Plnenie úloh I.4. až I.5. PRÍKAZU č. 5/2023 GTSÚ MH SR – je splnené v stanovených lehotách.

Riaditeľ odboru kontroly a prevencie korupcie MH SR podal dňa 20. 12. 2023 GTSÚ MH SR informáciu (č. 228077/2023-1030-613595) z kontroly plnenia úloh I.1. až I.5. a úlohy II. PRÍKAZU č. 5/2023 GTSÚ MH SR, ktorú vzal na vedomie a schválil dňa 20. 12. 2023.

Týmto považujeme za splnenú aj úlohu II. tohto príkazu, ktorej vykonávateľom bol odbor kontroly a prevencie korupcie MH SR.

A.3 Externé kontroly (audity) začaté na MH SR v rozpočtovom roku 2023, ktoré prešli na ukončenie do roku 2024

V roku 2023 bola začatá 1 externá kontrola zamestnancami Najvyššieho kontrolného úradu SR (NKÚ SR) na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1887/01 z 22. 06. 2023 s názvom „Opatrenia štátu počas energetickej krízy“ č. KA-036/2023/1033, ktorá prešla na ukončenie do roku 2024. Zhodnotenie výsledkov uvedenej kontroly bude obsahovať komentár k časti Zhodnotenie výsledkov vnútorných kontrol (interných) a externých kontrol (auditov) vykonaných na MH SR v rozpočtovom roku 2024.