

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV VNÚTORNÝCH KONTROL (INTERNÝCH) A EXTERNÝCH KONTROL (AUDITOV) VYKONANÝCH NA MH SR V ROZPOČTOVOM ROKU 2021 - komentár

Kontrolnú činnosť Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky (ďalej len „MH SR“) vykonávali v roku 2021 odborné organizačné útvary MH SR (sekcia podporných programov, odbor investícií, oddelenie kontroly investičnej pomoci; sekcia energetiky, odbor energetickej a surovinovej politiky; sekcia ochrany spotrebiteľa a trhového dohľadu, odbor ochrany spotrebiteľa; odbor kontroly a prevencie korupcie) v súlade s Plánom kontrolnej činnosti MH SR na rok 2021 vrátane operatívneho výkonu kontrolnej činnosti – mimo plánu na základe poverenia ministra hospodárstva SR.

Odborné organizačné útvary MH SR (ďalej len „zamestnanci oprávnenej osoby“) vykonali v roku 2021 kontrolnú činnosť v súlade s Plánom kontrolnej činnosti MH SR na rok 2021 (ďalej len „Plán KČ MH SR na rok 2021“) vrátane operatívneho výkonu kontrolnej činnosti – mimo plánu na základe poverenia ministra hospodárstva SR.

V Pláne KČ MH SR na rok 2021 bolo uvedených spolu 19 kontrol/finančných kontrol na mieste (vrátane tých, ktoré boli začaté v roku 2019, 2020 a prešli na ukončenie do roku 2021).

- Plánované 2 kontroly (Bod A.1 a A.2) vykonávané 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.“). Dve kontroly (Bod A.1 a Bod A.2) neboli začaté v zmysle Plánu KČ MH SR na rok 2021 na základe rozhodnutia ministra hospodárstva SR. Kontrola (Bod A.1) bola zahrnutá do Plánu KČ MH SR na rok 2022 a kontrola (Bod A.2) bola prehodnotená/zrušená vzhľadom na epidemiologickú situáciu na Slovensku v súvislosti COVID-19.
- Plánovaných 17 finančných kontrol na mieste (ďalej len „FKnM“) vykonávaných podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“). Zo 17 FKnM išlo o 3 FKnM (Bod B.1, Bod B.2 a Bod B.3) začaté v roku 2019 a 2020, ktoré prešli na ukončenie do roku 2021. Ďalších 14 FKnM bolo plánovaných na rok 2021. Zo 14 FKnM nebola začatá žiadna FKnM. Deväť FKnM (Bod 1, Bod 2, Bod 4, Bod 5, Bod 9, Bod 10, Bod 11, Bod 12 a Bod 14) bolo presunutých do Plánu KČ MH SR na rok 2022 a 5 FKnM (Bod 3, Bod 6, Bod 7, Bod 8 a Bod 13) boli prehodnotených/zrušených vzhľadom na epidemiologickú situáciu na Slovensku v súvislosti COVID-19.

Zo 14 FKnM vykonaných v roku 2021 (vrátane tých, ktoré boli začaté v roku 2019, 2020 a prešli na ukončenie do roku 2021) zamestnanci oprávnenej osoby vykonali 14 FKnM podľa zákona č. 357/2015 Z. z. Z toho 3 FKnM (Bod B.1, Bod B.2 a Bod B.3) boli vykonané v súlade s Plánom KČ MH SR na rok 2021 a 11 FKnM bolo vykonaných mimo plánu.

Zo 14 vykonaných FKnM pri 4 FKnM boli zistené nedostatky, a preto zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali Návrh správy z FKnM. V 9 prípadoch nedostatky zistené neboli a z toho dôvodu boli zamestnancami oprávnenej osoby vypracované Inšpekčné záznamy (IZ) s náležitosťami Správy z FKnM. V jednom prípade bola FKnM skončená zaslaním Záznamu o zastavení výkonu FKnM a AFK povinnej osobe (MH SR dňa 26. 10. 2021 vydalo Rozhodnutie č. 17/2021 o zrušení rozhodnutia o schválení investičnej pomoci).

I. VNÚTORNÉ KONTROLY (INTERNÉ) VYKONANÉ NA MH SR V ROZPOČTOVOM ROKU 2021

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

A.1 Kontroly začaté v roku 2021 aj ukončené v roku 2021

Odborom kontroly a prevencie korupcie a inými odbornými organizačnými útvarmi MH SR v roku 2021 neboli vykonané žiadne kontroly vrátane operatívnych kontrol (mimo plánu) vzhľadom na epidemiologickú situáciu na Slovensku v súvislosti COVID-19.

Rozhodnutím ministra hospodárstva SR bola určená priorita sa zamerať na kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami na podporu ekonomiky v súvislosti s vypuknutím ochorenia COVID-19 (dotácie na nájomné).

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

B.1 FKnM začaté v roku 2019 a 2020, ktoré prešli na ukončenie do roku 2021

V roku 2021 boli ukončené 3 FKnM:

1. **Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 18/2012 o schválení investičnej pomoci pre spoločnosť Bekaert Slovakia, s r.o. vydanom MH SR dňa 22. 10. 2012 v znení Rozhodnutia č. 27/2014 o zmene rozhodnutia o schválení investičnej pomoci vydanom MH SR dňa 28. 08. 2014.**

Poverenie č.: 14/2019-4221 z 28. 11. 2019

Povinná osoba: Bekaert Slovakia, s r.o., Veľkouľanská cesta 1332,
925 21 Sládkovičovo, IČO: 36 045 161

Kontrolované obdobie: od podania investičného zámeru „Rozšírenie existujúceho podniku na výrobu oceľových kordov a pneu drôtov pre pneumatiky v lokalite Sládkovičovo“ na MH SR do začiatku výkonu FKnM, t. j. roky 2011 až 2019.

Vykonaná: v čase od 11. 12. 2019 do 06. 12. 2021

Výsledok FKnM:

Z výkonu FKnM bol zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaný dňa 28. 10. 2021 Návrh správy z FKnM, v ktorom 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 22. 11. 2021.

Návrh správy z FKnM bol povinnej osobe doručený dňa 28. 10. 2021. Povinná osoba v stanovenej lehote nedoručila žiadne písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

FKnM boli zistené 3 nedostatky:

1. Zo strany povinnej osoby došlo k závažnému porušeniu **podmienky č. 1 Rozhodnutia** a nadväzne aj § 10 ods. 7 zákona č. 561/2007 Z. z. o investičnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení účinnom v rozhodnom čase (ďalej len „zákon o investičnej pomoci“), nakoľko povinná osoba **začala práce na investičnom zámere** ešte pred doručením písomného potvrdenia o tom, že investičný zámer spĺňa podmienky na poskytnutie investičnej pomoci.

2. Povinná osoba neplní **podmienku č. 2 Rozhodnutia**, pretože **nezrealizovala investičný zámer vo všetkých podstatných ohľadoch v súlade s parametrami, ktoré sú uvedené v podkladoch** a na tento účel **nevynaložila celkové oprávnené náklady**, spĺňajúce podmienky uvedené v § 8 ods. 1 písm. a) zákona o investičnej pomoci, **v minimálnej nominálnej výške 30 570 304,00 eur, ale iba vo výške 27 524 907,28 eur.**

3. Povinná osoba neplní **podmienku č. 5 Rozhodnutia** pretože do 22. 10. 2015 **nepreinvestovala na nákup nových strojov, prístrojov a zariadení minimálne sumu 28 775 546,00 eur, ale iba sumu 24 149 969,55 eur.**

Vzhľadom na charakter a závažnosť zistených nedostatkov MH SR nenavrholo žiadne odporúčania na nápravu zistených nedostatkov, nakoľko v zmysle zákonov upravujúcich poskytovanie investičnej pomoci dôsledkom zistených nedostatkov je ukončenie podpory investičného zámeru zo strany MHSR.

O výsledku FK nM bola zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaná Správa z FK nM z 06. 12. 2021.

FK nM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FK nM povinnej osobe, t. j. dňa 06. 12. 2021.

2. Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 20/2012 o schválení investičnej pomoci pre spoločnosť Fagor Ederlan Slovensko, a.s. vydanom MH SR dňa 22. 10. 2012 v znení Rozhodnutia č. 38/2013 o zmene rozhodnutia o schválení investičnej pomoci zo dňa 13. 12. 2013 a v znení Rozhodnutia č. 6/2016 o zmene rozhodnutia o schválení investičnej pomoci zo dňa 18. 02. 2016.

Poverenie č.: 15/2019-4221 z 03. 12. 2019

Povinná osoba: Fagor Ederlan Slovensko, a.s., Priemyselná 12,
965 63 Žiar nad Hronom, IČO: 36 022 934

Kontrolované obdobie: od podania investičného zámeru „Rozšírenie závodu s cieľom navýšenia výrobných kapacít a inovácie technologických zariadení pre komplexnú výrobu odliatok z hliníkových zliatin v spoločnosti Fagor Ederlan Slovensko, a.s., v okrese Žiar nad Hronom, Banskobystrický kraj“ na MH SR do začiatku výkonu FK nM, t. j. roky 2011 až 2019.

Vykonaná: v čase od 16. 12. 2019 do 23. 03. 2021

Výsledok FK nM:

Z výkonu FK nM bol zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaný dňa 08. 02. 2021 Návrh správy z FK nM, v ktorom 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 08. 03. 2021.

Návrh správy z FK nM bol povinnej osobe doručený dňa 08. 02. 2021.

Nakoľko 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, v určenej lehote nepredložila námietky, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania a lehoty za akceptované.

FK nM bol zistený 1 nedostatok:

1. Povinná osoba priebežne neplní podmienku **č. 8 Rozhodnutia**, nakoľko skutočne dosiahnutá intenzita investičnej pomoci **prekročila schválenú výšku intenzity investičnej pomoci o 2,03 %-ho bodu.**

Oprávnená osoba v rámci návrhu odporúčaní odporučila povinnej osobe opatrenie spočívajúce v povinnosti vrátiť investičnú pomoc v sume 192 404,56 eur, čerpaním ktorej došlo k prekročeniu schválenej intenzity investičnej pomoci, späť poskytovateľovi investičnej pomoci (MF SR) vrátane sankcie.

O výsledku FK nM bola zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaná Správa z FK nM z 23. 03. 2021.

Oprávnená osoba uložila povinnej osobe povinnosť v lehote do 20 pracovných dní od doručenia Správy z FK nM predložiť zoznam prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a v lehote do 60 pracovných dní od doručenia Správy z FK nM splniť prijaté opatrenia.

Povinná osoba dňa 21. 04. 2021 oznámila MH SR prijaté opatrenie a jeho splnenie, spočívajúce v podaní dodatočných daňových priznaní za roky 2017 a 2018 a úhrady dodatočne vyrubenej dane z príjmov.

FK nM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FK nM povinnej osobe, t. j. dňa 23. 03. 2021.

3. Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 16/2018 o schválení investičnej pomoci pre spoločnosť MEMOLAK s.r.o.

Poverenie č.: 1/2020-4221 z 18. 02. 2020

Povinná osoba: MEMOLAK s.r.o., Dedinka 93,
941 50 Dedinka, IČO: 36 557 587

Kontrolované obdobie: od podania investičného zámeru „Založenie novej prevádzky spoločnosti MEMOLAK s.r.o.“ v lokalite Lučenec, okres Lučenec na MH SR do začiatku výkonu FK nM, t. j. roky 2017 až 2020.

Vykonaná: v čase od 28. 02. 2020 do 03. 11. 2021

Výsledok FK nM:

Začiatku FK nM predchádzal výkon administratívnych finančných kontrol (AFK), ktorých predmetom bolo overenie skutočností vykázaných v podaných ročných správach o realizácii investičného zámeru za roky 2017 až 2020.

Dňa 28. 02. 2020 doručením Oznámenia o výkone FK nM bol začatý výkon FK nM, ktorého cieľom bolo overenie plnenia podmienok uvedených v rozhodnutí.

V priebehu FK nM oprávnená osoba zistila skutočnosti, ktorá indikovala zo strany povinnej osoby porušenie podmienky **č. 10 Rozhodnutia** nadväzne na **§ 10 ods. 9 zákona o investičnej pomoci**, podľa ktorého ak práca na investičnom zámere začne pred podaním investičného zámeru podľa § 9 ods. 1 a 2 zákona o investičnej pomoci, na investičnú pomoc nebude oprávnený celý investičný zámer.

Povinná osoba dňa 07. 09. 2021 doručila na MH SR Žiadosť o zrušenie rozhodnutia pred začatím čerpania investičnej pomoci v súlade s § 16 ods. 1 zákona o investičnej pomoci.

Dňa 26. 10. 2021 MH SR vydalo Rozhodnutie č. 17/2021 o zrušení rozhodnutia o schválení investičnej pomoci.

FK nM spolu s administratívnymi finančnými kontrolami, vykonávanými u povinnej osoby, boli v súlade s § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zastavené z dôvodu vydania Rozhodnutia č. 17/2021 o zrušení rozhodnutia o schválení investičnej pomoci zo dňa 26. októbra 2021, nakoľko došlo k zániku právneho nároku na poskytnutie investičnej pomoci. O zastavení výkonu finančných kontrol bol vypracovaný Záznam o zastavení výkonu FK nM a administratívnych finančných kontrol zo dňa 03. 11. 2021.

FK nM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Záznamu o zastavení výkonu FK nM a AFK zo dňa 03.11. 2021 povinnej osobe.

B.2 FK nM začaté v roku 2021 aj ukončené v roku 2021

V roku 2021 bolo vykonaných 11 operatívnych FK nM (mimo plánu) na základe poverenia ministra hospodárstva SR:

1. Kontrola personálneho obsadenia, technického vybavenia, vedenia evidencie podnetov, organizácie pracovnej agendy kontaktného miesta a dodržiavania podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie na realizáciu projektu „Ombudspot poskytuje poradenstvo a mimosúdne riešenie spotrebiteľských sporov v roku 2021“.

Poverenie č.: 98306/2021-3310-182453 zo 14. 07. 2021

Povinná osoba: OMBUDSPOT, združenie na ochranu práv spotrebiteľov,
Šrobárová 2676/30,
058 01 Poprad, IČO: 37 872 117

» FK nM vykonaná v priestoroch kontaktného miesta prijímateľa dotácie, ktoré sa nachádza na adrese J. Hašku 18, Nové Mesto nad Váhom.

Kontrolované obdobie: rok 2021

Vykonaná: v čase od 13:05 do 13:40 hod., dňa 14. 09. 2021

Výsledok FK nM:

FK nM neboli zistené nedostatky a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FK nM zo 14. 09. 2021. FK nM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. Inšpekčným záznamom s náležitosťami Správy z FK nM v priestoroch kontaktného miesta v deň výkonu kontroly t. j. dňa 14. 09. 2021.

2. Kontrola personálneho obsadenia, technického vybavenia, vedenia evidencie podnetov, organizácie pracovnej agendy kontaktného miesta a dodržiavania podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie na realizáciu projektu „Ombudspot poskytuje poradenstvo a mimosúdne riešenie spotrebiteľských sporov v roku 2021“.

Poverenie č.: 98306/2021-3310-182454 zo 14. 07. 2021

Povinná osoba: OMBUDSPOT, združenie na ochranu práv spotrebiteľov,
Šrobárová 2676/30,
058 01 Poprad, IČO: 37 872 117

» FK nM vykonaná v priestoroch kontaktného miesta prijímateľa dotácie, ktoré sa nachádza na adrese Nám. sv. Egídia 23/53, Poprad.

Kontrolované obdobie: rok 2021

Vykonaná: v čase od 10:00 do 11.00 hod., dňa 21. 07. 2021

Výsledok FK nM:

FK nM neboli zistené nedostatky a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FK nM z 21. 07. 2021. FK nM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. Inšpekčným záznamom s náležitosťami Správy z FK nM v priestoroch kontaktného miesta v deň výkonu kontroly t. j. dňa 21. 07. 2021.

3. Kontrola personálneho obsadenia, technického vybavenia, vedenia evidencie podnetov, organizácie pracovnej agendy kontaktného miesta a dodržiavania podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie na realizáciu projektu „Ombudspot poskytuje poradenstvo a mimosúdne riešenie spotrebiteľských sporov v roku 2021“.

Poverenie č.: 98306/2021-3310-182455 zo 14. 07. 2021

Povinná osoba: OMBUDSPOT, združenie na ochranu práv spotrebiteľov,
Šrobárová 2676/30,
058 01 Poprad, IČO: 37 872 117

» FKnm vykonaná v priestoroch kontaktného miesta prijímateľa dotácie, ktoré sa nachádza na adrese Národná 20, Žilina.

Kontrolované obdobie: rok 2021

Vykonaná: v čase od 11:05 do 11:45 hod., dňa 20. 09. 2021

Výsledok FKnm:

FKnm neboli zistené nedostatky a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FKnm z 20. 09. 2021. FKnm bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. Inšpekčným záznamom s náležitosťami Správy z FKnm v priestoroch kontaktného miesta v deň výkonu kontroly t. j. dňa 20. 09. 2021.

4. Kontrola personálneho obsadenia, technického vybavenia, vedenia evidencie podnetov, organizácie pracovnej agendy kontaktného miesta a dodržiavania podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie na realizáciu projektu „Ombudspot poskytuje poradenstvo a mimosúdne riešenie spotrebiteľských sporov v roku 2021“.

Poverenie č.: 98306/2021-3310-167608 zo 14. 07. 2021

Povinná osoba: OMBUDSPOT, združenie na ochranu práv spotrebiteľov,
Šrobárová 2676/30,
058 01 Poprad, IČO: 37 872 117

» FKnm vykonaná v priestoroch kontaktného miesta prijímateľa dotácie, ktoré sa nachádza na adrese Kuzmányho 29, Košice.

Kontrolované obdobie: rok 2021

Vykonaná: v čase od 9:20 do 9:55 hod., dňa 08. 12. 2021

Výsledok FKnm:

FKnm neboli zistené nedostatky a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FKnm z 08. 12. 2021. FKnm bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. Inšpekčným záznamom s náležitosťami Správy z FKnm v priestoroch kontaktného miesta v deň výkonu kontroly t. j. dňa 08. 12. 2021.

5. Kontrola personálneho obsadenia, technického vybavenia, vedenia evidencie podnetov, organizácie pracovnej agendy kontaktného miesta a dodržiavania podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie na realizáciu projektu „Spotrebiteľské poradenské centrum pre Prešovský, Košický, Trnavský a Bratislavský kraj“.

Poverenie č.: 98306/2021-3310-167609 zo 14. 07. 2021

Povinná osoba: Spoločnosť ochrany spotrebiteľov (S.O.S.) Poprad,
Bajkalská 2335/3,
058 01 Poprad, IČO: 42 088 453

» FKnm vykonaná v priestoroch kontaktného miesta prevádzkovaného prijímateľom dotácie, ktoré sa nachádza na adrese Nám. sv. Egídia 95, Poprad.

Kontrolované obdobie: rok 2021

Vykonaná: v čase od 11:05 do 11:45 hod., dňa 21. 07. 2021

Výsledok FKnm:

FKnm neboli zistené nedostatky a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FKnm z 21. 07. 2021. FKnm bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. Inšpekčným záznamom s náležitosťami Správy z FKnm v priestoroch kontaktného miesta v deň výkonu kontroly t. j. dňa 21. 07. 2021.

6. Kontrola personálneho obsadenia, technického vybavenia, vedenia evidencie podnetov, organizácie pracovnej agendy kontaktného miesta a dodržiavania podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie na realizáciu projektu „Spotrebiteľské poradenské centrum pre Prešovský, Košický, Trnavský a Bratislavský kraj“.

Poverenie č.: 98306/2021-3310-182456 zo 14. 07. 2021
Povinná osoba: Spoločnosť ochrany spotrebiteľov (S.O.S.) Poprad,
Bajkalská 2335/3,
058 01 Poprad, IČO: 42 088 453

» FK nM vykonaná v priestoroch kontaktného miesta prevádzkovaného prijímateľom dotácie, ktoré sa nachádza na adrese Trhová 2, Trnava.

Kontrolované obdobie: rok 2021

Vykonaná: v čase od 10:15 do 11:00 hod., dňa 14. 09. 2021

Výsledok FK nM:

FK nM neboli zistené nedostatky a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FK nM zo 14. 09. 2021. FK nM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. Inšpekčným záznamom s náležitosťami Správy z FK nM v priestoroch kontaktného miesta v deň výkonu kontroly t. j. dňa 14. 09. 2021.

7. Kontrola personálneho obsadenia, technického vybavenia, vedenia evidencie podnetov, organizácie pracovnej agendy kontaktného miesta a dodržiavania podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie na realizáciu projektu „Spotrebiteľské poradenské centrum pre Prešovský, Košický, Trnavský a Bratislavský kraj“.

Poverenie č.: 98306/2021-3310-182457 zo 14. 07. 2021

Povinná osoba: Spoločnosť ochrany spotrebiteľov (S.O.S.) Poprad,
Bajkalská 2335/3,
058 01 Poprad, IČO: 42 088 453

» FK nM vykonaná v priestoroch kontaktného miesta prijímateľa dotácie, ktoré sa nachádza na adrese Grösslingová 4, Bratislava.

Kontrolované obdobie: rok 2021

Vykonaná: v čase od 11:15 do 12:00 hod., dňa 30. 09. 2021

Výsledok FK nM:

FK nM neboli zistené nedostatky a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FK nM z 30. 09. 2021. FK nM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. Inšpekčným záznamom s náležitosťami Správy z FK nM v priestoroch kontaktného miesta v deň výkonu kontroly t. j. dňa 30. 09. 2021.

8. Kontrola personálneho obsadenia, technického vybavenia, vedenia evidencie podnetov, organizácie pracovnej agendy kontaktného miesta a dodržiavania podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie na realizáciu projektu „Spotrebiteľská poradňa“.

Poverenie č.: 98306/2021-3310-167613 zo 14. 07. 2021

Povinná osoba: Spotrebiteľské Centrum,
Andyho Warhola 33,
068 01 Medzilaborce, IČO: 42 249 708

» FK nM vykonaná v priestoroch kontaktného miesta prijímateľa dotácie, ktoré sa nachádza na adrese Štúrova 3, Bratislava.

Kontrolované obdobie: rok 2021

Vykonaná: v čase od 10:10 do 10:20 hod., dňa 30. 09. 2021

Výsledok FK nM:

Z výkonu FK nM bol zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaný dňa 07. 10. 2021 Návrh správy z FK nM, v ktorom oprávnená osoba uviedla zistené nedostatky, určila lehotu na podanie písomných námietok k zistenému nedostatku, navrhnutému odporúčaniu, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení v lehote do 20. 10. 2021.

Návrh správy z FK nM bol povinnej osobe doručený dňa 24. 10. 2021.

FK nM bol zistený 1 nedostatok:

- 1. Neprítomnosť kontaktnej osoby na kontaktnom mieste v čase výkonu kontroly. Od 23. 09. 2021 do dňa výkonu kontroly na kontaktnom mieste nebola oznámená práceneschopnosť zástupcom MH SR, čím bol porušený Článok IV ods. 20 zmluvy o poskytnutí dotácie.**

Podľa Článku IV ods. 20 zmluvy o poskytnutí dotácie s platnosťou do 31. 12. 2021: „(20) Prijímateľ je povinný počas celej doby trvania tejto zmluvy zabezpečiť riadnu realizáciu projektu podľa čl. II ods. 2, pričom ak z obzvlášť závažných dôvodov, akými sú najmä udalosti vis major, nemôže zabezpečiť riadnu realizáciu projektu, **je povinný o tom bezodkladne informovať poskytovateľa.** V prípade nemožnosti zabezpečiť realizáciu projektu podľa čl. II ods. 2 zmluvy z iných dôvodov alebo v prípade záujmu o akúkoľvek inú úpravu projektu, je prijímateľ povinný vopred písomne požiadať poskytovateľa o súhlas so zmenou realizácie projektu. Na základe informácie podľa prvej vety alebo ak poskytovateľ vyhodnotí žiadosť podľa predchádzajúcej vety za dôvodnú a opodstatnenú, prijímateľ pokračuje v realizácii projektu za podmienok odsúhlasených poskytovateľom.“

Zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FK nM z 26. 11. 2021 a povinnej osobe určili lehotu prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení do 5 dní odo dňa doručenia správy a lehotu na splnenie prijatých opatrení do 10 dní odo dňa doručenia správy.

Povinná osoba si nespĺnila povinnosti vyplývajúce zo Správy z FK nM, ktorými mali informovať poskytovateľa o práceneschopnosti kontaktnej osoby a tiež v prípade dlhodobej neschopnosti zabezpečiť inú kontaktnú osobu na chod kontaktného miesta v Bratislave v časoch uvedených v projekte.

FK nM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FK nM povinnej osobe, t. j. dňa 30. 11. 2021.

- 9. Kontrola personálneho obsadenia, technického vybavenia, vedenia evidencie podnetov, organizácie pracovnej agendy kontaktného miesta a dodržiavania podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie na realizáciu projektu „Spotrebiteľská poradňa“.**

Poverenie č.: 98306/2021-3310-182477 zo 14. 07. 2021

Povinná osoba: Spotrebiteľské Centrum,
Andyho Warhola 33,
068 01 Medzilaborce, IČO: 42 249 708

» FK nM vykonaná v priestoroch kontaktného miesta prijímateľa dotácie, ktoré sa nachádza na adrese Kukorelliho 60, Humenné.

Kontrolované obdobie: rok 2021

Vykonaná: v čase od 11:00 do 11:40 hod., dňa 07. 12. 2021

Výsledok FK nM:

FK nM neboli zistené nedostatky a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FK nM zo 07. 10. 2021.

FK nM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. Inšpekčným záznamom s náležitosťami Správy z FK nM v priestoroch kontaktného miesta v deň výkonu kontroly t. j. dňa 07. 12. 2021.

10. Kontrola personálneho obsadenia, technického vybavenia, vedenia evidencie podnetov, organizácie pracovnej agendy kontaktného miesta a dodržiavania podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie na realizáciu projektu „Spotrebiteľská poradňa“.

Poverenie č.: 98306/2021-3310-182483 zo 14. 07. 2021

Povinná osoba: Spotrebiteľské Centrum,
Andyho Warhola 33,
068 01 Medzilaborce, IČO: 42 249 708

» FK nM vykonaná v priestoroch kontaktného miesta prijímateľa dotácie, ktoré sa nachádza na adrese J. A. Komenského 2, Lučenec.

Kontrolované obdobie: rok 2021

Vykonaná: v čase od 11:50 do 12:10 hod., dňa 05. 10. 2021

Výsledok FK nM:

Z výkonu FK nM bol zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaný dňa 13. 10. 2021 Návrh správy z FK nM, v ktorom oprávnená osoba uviedla zistené nedostatky, určila lehotu na podanie písomných námietok k zistenému nedostatku, navrhnutému odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení v lehote do 10 dní odo dňa doručenia Návrhu správy z FK nM.

Návrh správy z FK nM bol povinnej osobe doručený dňa 01. 11. 2021.

FK nM bol zistený 1 nedostatok:

1. Kontrolnej skupine nebola oznámená skutočnosť, že kontaktné miesto v Lučenci, ktoré sa uvádza v projekte Spotrebiteľského Centra, nemá so združením nadviazanú spoluprácu v rámci realizovaného projektu, čím nebol dodržaný Článok IV ods. 20 zmluvy o poskytnutí dotácie.

Podľa Článku IV ods. 20 zmluvy o poskytnutí dotácie s platnosťou do 31. 12. 2021: „(20) Prijímateľ je povinný počas celej doby trvania tejto zmluvy zabezpečiť riadnu realizáciu projektu podľa čl. II ods. 2, pričom ak z obzvlášť závažných dôvodov, akými sú najmä udalosti vis major, nemôže zabezpečiť riadnu realizáciu projektu, je povinný o tom bezodkladne informovať poskytovateľa. V prípade nemožnosti zabezpečiť realizáciu projektu podľa čl. II ods. 2 zmluvy z iných dôvodov alebo v prípade záujmu o akúkoľvek inú úpravu projektu, je prijímateľ povinný vopred písomne požiadať poskytovateľa o súhlas so zmenou realizácie projektu. Na základe informácie podľa prvej vety alebo ak poskytovateľ vyhodnotí žiadosť podľa predchádzajúcej vety za dôvodnú a opodstatnenú, prijímateľ pokračuje v realizácii projektu za podmienok odsúhlasených poskytovateľom.“

Zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FK nM z 02. 12. 2021 a povinnej osobe určili lehotu prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení do 5 dní odo dňa doručenia správy a lehotu na splnenie prijatých opatrení do 10 dní odo dňa doručenia správy.

Povinná osoba si nespĺnila povinnosti vyplývajúce zo Správy z FK nM, ktorými mali mať zabezpečenú riadnu realizáciu projektu, predloženie aktuálneho zoznamu kontaktných miest a odôvodnenie nezabezpečenia predmetného kontaktného miesta v Lučenci.

FK nM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FK nM povinnej osobe, t. j. dňa 03. 12. 2021.

11. Kontrola personálneho obsadenia, technického vybavenia, vedenia evidencie podnetov, organizácie pracovnej agendy kontaktného miesta a dodržiavania podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie na realizáciu projektu „Spotrebiteľská poradňa“.

Poverenie č.: 98306/2021-3310-182490 zo 14. 07. 2021

Povinná osoba: Spotrebiteľské Centrum,
Andyho Warhola 33,
068 01 Medzilaborce, IČO: 42 249 708

» FK nM vykonaná v priestoroch kontaktného miesta prijímateľa dotácie, ktoré sa nachádza na adrese Slovenská 45, Prešov.

Kontrolované obdobie: rok 2021

Vykonaná: v čase od 12:30 do 13:00 hod., dňa 20. 07. 2021

Výsledok FK nM:

FK nM neboli zistené nedostatky a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FK nM z 20. 07. 2021. FK nM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. Inšpekčným záznamom s náležitosťami Správy z FK nM v priestoroch kontaktného miesta v deň výkonu kontroly t. j. dňa 20. 07. 2021.

B.3 FK nM začaté v roku 2020 a 2021, ktoré prešli na ukončenie do roku 2022

V roku 2020 a 2021 bolo začatých 8 FK nM, ktoré prešli na ukončenie do roku 2022. Vo všetkých prípadoch išlo o operatívne FK nM (mimo plánu) na základe poverenia ministra hospodárstva SR. Zhodnotenie výsledkov uvedených FK nM bude obsahovať komentár k časti Zhodnotenie výsledkov vnútorných kontrol (interných) a externých kontrol (auditov) vykonaných na MH SR v rozpočtovom roku 2022.

II. EXTERNÉ KONTROLY (AUDITY) VYKONANÉ NA MH SR V ROZPOČTOVOM ROKU 2021

Na MH SR bolo v rozpočtovom roku 2021 vykonaných spolu 5 externých kontrol, z toho 3 externé kontroly začaté na MH SR v rozpočtovom roku 2020, ktoré prešli na ukončenie do roku 2021. Dve externé kontroly boli vykonané Najvyšším kontrolným úradom SR (NKÚ SR) a 1 externá kontrola vykonaná Ministerstvom dopravy a výstavby SR (Riadiaci orgán - RO).

Pri vykonaných kontrolách bolo zistených 32 nedostatkov a navrhnutých 17 odporúčaní, na základe ktorých bolo prijatých 13 opatrení a zohľadnených 13 odporúčaní.

Externé kontroly vykonané na MH SR, ktoré boli začaté aj ukončené v rozpočtovom roku 2021 boli 2 externé kontroly. Jednu externú kontrolu vykonalo Ministerstvo dopravy a výstavby SR (Riadiaci orgán - RO) a 1 externú kontrolu vykonala Národný bezpečnostný úrad (NBÚ).

Pri vykonaných kontrolách bolo zistených 18 nedostatkov, na základe ktorých bolo prijatých 15 opatrení vrátane zohľadnených odporúčaní v rámci prijatých 13 opatrení.

A.1 Externé kontroly (audity) začaté na MH SR v rozpočtovom roku 2020, ktoré prešli na ukončenie do roku 2021

Na MH SR boli začaté v rozpočtovom roku 2020 tri externé kontroly, ktoré prešli na ukončenie do roku 2021:

Kontroly NKÚ SR

1. Kontrola s názvom „Vybrané obchodné spoločnosti v pôsobnosti MH SR“ č. KA-035/2020/1061.

Orgán kontroly:

- NKÚ SR, oddelenie európskych fondov, Priemyselná 2 , 824 73 Bratislava 26.
- Na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1771/01 zo dňa 03. 08. 2020 a Dodatku č. 1 k povereniu na výkon kontroly č. 1771/01 zo dňa 20. 08. 2020.

Predmet kontroly:

1. Systém a dôvody zakladania obchodných spoločností
2. Riadenie vybraných obchodných spoločností v pôsobnosti MH SR
3. Kontrolná činnosť zakladateľa vo vybraných obchodných spoločnostiach.

Účel kontroly:

Preveriť opodstatnenosť zakladania obchodných spoločností na samostatné projekty a ich hospodárenie s verejnými prostriedkami.

Kontrola bola vykonaná v čase od 05. 08. 2020 do 12. 01. 2021

Výsledok kontroly NKÚ SR:

- Protokol o výsledku kontroly č. KA-035/2020/1061 zo dňa 03. 02. 2021 (ďalej len „Protokol o výsledku kontroly“),
Vedúci kontrolovaného subjektu (VKS) bol oboznámený s protokolom o výsledku kontroly dňa 03. 02. 2021.
- Zápisnica o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. Z-000974/2021/1061/DAB zo dňa 16. 02. 2021 (ďalej len „Zápisnica o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly“).

Kontrolou bolo v jednotlivých oblastiach zistených 22 nedostatkov (kontrolné zistenia) a kontrolnou skupinou boli formulované 4 odporúčania:

1. Predmet činnosti obchodných spoločností zapísaný v OR SR nebol vykonávaný, resp. poskytovaný samostatne vo vlastnom mene, na vlastnú zodpovednosť za účelom dosahovania zisku, ale bol obstarávaný dodávateľským spôsobom.
2. Podľa NKÚ SR dôvodom na výber právnej formy spoločnosti, ktorou je spoločnosť s ručením obmedzeným, bol predpoklad stratového hospodárenia. Na plnenie úloh štátu je možné podľa zákona o rozpočtových pravidlách zriadiť príspevkovú organizáciu napojenú na štátny rozpočet príspevkom. Ak by štátne obchodné spoločnosti v pôsobnosti ministerstva hospodárstva boli zriadené ako príspevkové organizácie MH SR, v dôsledku ich stratového podnikania by boli po dvoch rokoch od ich zriadenia zrušené.
3. MH SR nemalo vypracovanú koncepciu, analýzu a stratégiu procesov financovania, metodiku postupov, oprávnení a zodpovedností.
4. MH SR nemalo vypracovanú stratégiu pri realizácii projektov, ktorých uskutočnenie bolo vo verejnom záujme.

5. Pri predaji časti podniku „Strediska rozvoja priemyselných parkov a zón“ zo spoločnosti MH Invest, s.r.o. do spoločnosti MH Invest II, s. r. o. nebolo preukázané vykonanie riadnej, resp. mimoriadnej inventarizácie majetku a záväzkov, resp. ocenenie majetku.
6. Prevzatý majetok od MH Invest, s.r.o. nebol zapísaný v OR SR ako nepeňažný vklad do ZI MH Invest, II, s. r. o.
7. Dňa 12. 12. 2017 bola uzavretá kúpna zmluva medzi MH Invest, s.r.o. a fi Jaguar Land Rover Slovakia, s.r.o. Dodatkom č. 1 zo dňa 09. 02. 2018 bola znížená kúpna cena o 40 524,80 eur bez DPH z dôvodu, že do zoznamu predávaných nehnuteľností bol zaradený aj pozemok, ktorý bol predmetom súdneho sporu. Týmto spôsobom sa spoločnosť MH Invest, s.r.o. vystavila sankčnému postihu.
8. Intenzita a podstata predmetu činnosti MH Invest, s.r.o. bola v roku 2018 znížená a zameraná na správu a údržbu majetku a vysporiadanie súdnych sporov. V súčasnosti je činnosť spoločnosti vykonávaná v minimálnom rozsahu.
9. Zmluvné prevody obchodného podielu spoločnosti MH Invest, s.r.o. z MH SR na MDVaRR SR/MDV SR v roku 2016 a spätne v roku 2018 neboli podložené relevantnou ekonomickou analýzou ani inventarizáciou majetku a záväzkov.
10. Na základe rozhodnutia MH SR prevzala spoločnosť MH Invest II, s. r. o. väčšinu pôvodných úloh spoločnosti MH Invest, s.r.o. Prevzatím časti objektov do svojho portfólia spoločnosť zabezpečila sanáciu neúspešnej privatizácie a so súhlasom MH SR financovala služby súvisiace s výstavbou priemyselného parku Haniska, hoci nebola držiteľom osvedčenia o významnej investícii.
11. V období 2017 a 2018 spoločnosť MH Invest II, s. r. o. nemala vypracovaný návrh finančného plánu, ktorého súčasťou je obchodný plán. To, že konateľ spoločnosti nepredložil finančný a obchodný plán na schválenie DR a DR tieto dokumenty nepožadovala, poukázalo na formálnu činnosť DR.
12. So súhlasom MH SR bol projekt Haniska/October financovaný aj prostredníctvom MH Invest II, s. r. o. Ku dňu výkonu kontroly NKÚ SR vynaložené investičné náklady neboli vysporiadané s InvEast SK, s. r. o. Financovaním projektu došlo k skresleniu celkových výdavkov na projekt Haniska. Uvedená skutočnosť nebola v súlade s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutých potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov, čo sa podľa § 31 ods. 1 písm. i) považuje za porušenie finančnej disciplíny so sankčným postihom. Podľa vyjadrenia MH SR, finančné vysporiadanie bude uskutočnené v roku 2021.
13. Tým, že potenciálny investor 08. 08. 2018 oznámil MH SR, že svoj investičný projekt umiestni v inej krajine, bola počas roka 2019 intenzita činnosti spoločnosti InvEast SK, s. r. o. znížená. Osvedčenie o významnej investícii stratilo platnosť 15. 04. 2020.
14. Kontrolované tri obchodné spoločnosti s ručením obmedzeným v pôsobnosti MH SR vykázali v sledovanom období 2017 až 2019 stratu.
15. V roku 2018 boli činnosti InvEast SK, s. r. o. financované prostriedkami zo štátneho rozpočtu aj inými subjektmi v pôsobnosti MH SR, príspevkovou organizáciou SARIO v sume 542 718 eur a MH Invest II, s. r. o. v sume 693 873,05 eur. Výdavky na investíciu Haniska čerpané spoločnosťami SARIO a MH Invest II, s. r. o. neboli v čase výkonu kontroly NKÚ SR predmetom vysporiadania s InvEast SK, s. r. o.
16. O príprave strategického parku Haniska nebol informovaný KSK.
17. Osvedčenie o významnej investícii vydané pre InvEast SK, s. r. o. stratilo platnosť 15.04.2020, ale zákonné predkupné právo štátu na záujmových pozemkoch strategického parku Haniska trvá do 03. 04. 2021.
18. V období od 18. 04. 2018 do 27. 04. 2020 konateľom obchodných spoločností MH Invest II, s. r. o. a InvEast SK, s. r. o. bola tá istá osoba.

19. V prípade MH Invest, s.r.o. neboli uskutočnené zasadnutia DR v mesačných intervaloch, čo nebolo v súlade s čl. 17 bod 17.4 zakladateľskej listiny.
20. V DR všetkých kontrolovaných spoločností sa striedavo vyskytovali tie isté osoby, čím dochádzalo k ich dominancii a viacnásobnej recyklácii v DR. Jedna osoba bola súčasne členom dvoch DR v období od 18. 04. 2018 do 22. 08. 2020.
21. DR sa ani v jednom prípade nezaoberala hospodárením obchodných spoločností a ani v jednom prípade nenavrhol riešenie na zníženie straty, hoci v kontrolovanom období bola v každej kontrolovanej spoločnosti hospodárskym výsledkom strata.
22. Kontrolou nebolo preukázané, že DR vykonala v kontrolovanom období akúkoľvek kontrolu účtovníctva a účtovných kníh, aj keď mala na takúto činnosť oprávnenie.

Odporúčania NKÚ:

1. Činnosti spoločností MH Invest, s.r.o. a InvEast SK, s. r. o. sú v útlme, nemajú zabezpečené žiadne výnosy z iných činností, preto z hľadiska hospodárnosti a efektívnosti odporúčame zrušiť ich bez likvidácie a zlúčiť so spoločnosťou MH Invest II, s. r. o.
2. Nové projekty významných investícií realizovať len prostredníctvom jednej existujúcej obchodnej spoločnosti a to aj z hľadiska ručenia za záväzky.
3. Spracovať stratégiu ďalšej činnosti spoločnosti a dohliadať nad vypracovávaním finančného a obchodného plánu.
4. Ku dňu vzniku, zlúčenia, rozdelenia alebo zrušenia organizácie, pri likvidácii alebo inej organizačnej zmene vykonať mimoriadnu inventarizáciu majetku a záväzkov podľa zákona o účtovníctve a deklarovať majetok v jeho účtovnej alebo v skutočnej hodnote.

Kontrolovaný subjekt k zisteným nedostatkom prijal celkovo 3 nasledujúce opatrenia:

Opatrenie č. 1:

- Vypracovať a predložiť NKÚ SR komplexnú analýzu plnenia záväzkov štátu vo vzťahu k investíciám, ktoré sa realizovali prostredníctvom obchodných spoločností MH Invest, s.r.o. a MH Invest II, s.r.o.

Opatrenie č. 2:

- Vypracovať a predložiť NKÚ SR stratégiu podpory významných investičných projektov zo štátneho rozpočtu, resp. verejného rozpočtu.

Opatrenie č. 2:

- Prehodnotiť možnosti a účelnosti zlúčenia dvoch obchodných spoločností MH Invest, s.r.o. a MH Invest II, s.r.o. s princípmi hospodárnosti nakladania s prostriedkami štátneho, resp. verejného rozpočtu, ktoré by jasne definovali poslanie spoločností, ciele a podmienky ich fungovania na účel efektívneho riadenia verejných financií.

Na základe výsledkov kontroly NKÚ SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly, vykonanej v čase od 05. 08. 2020 do 12. 01. 2021 podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1771/01 zo dňa 03. 08. 2020 a Dodatku č. 1 k povereniu na výkon kontroly č. 1771/01 zo dňa 20. 08. 2020, bol vydaný PRÍKAZ č. 3/2021 GTSÚ MH SR, v ktorom GTSÚ uložil vecne príslušným organizačným útvarom MH SR (gestor - odbor akcionárskych práv v spolupráci s odborom legislatívy a práva MH SR) prijať a plniť, resp. splniť prijaté opatrenia 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 o výsledku kontroly a plnenia úloh I.1. až I.3. PRÍKAZU č. 3/2021 GTSÚ MH SR bolo gestorovi úloh - riaditeľke odboru akcionárskych práv MH SR uložené v určených lehotách

- **Prijat' opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov** na základe výsledkov uvedených v Protokole o výsledku kontroly, v ktorom kontrolná skupina formulovala kontrolné zistenia a odporúčania (ďalej len „prijaté opatrenia“) **v lehote do 31. 05. 2021,**
 - Preukázateľným spôsobom **písomne a elektronicky predložiť listom GTSÚ MH SR prijaté opatrenia v lehote do 31. 05. 2021,**
 - Preukázateľným spôsobom písomne a elektronicky **predložiť 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“) **v lehote do 17. 09. 2021 - predĺžený termín na písomné/elektronické predloženie požadovanej správy do 28. 10. 2021**
- na adresu: NKÚ SR, Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 212.

V zmysle plnenia úlohy II. PRÍKAZU č. 3/2021 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. 17146/2021-2000-152115 zo dňa 31. 05. 2021 (*predložený na NKÚ SR – osobne vedúcej kontrolnej skupiny dňa 31. 05. 2021, elektronicky na e-mailovú adresu vedúcej kontrolnej skupiny*).

V nadväznosti na list NKÚ SR č. Z-003836/2021/1061/DAB zo dňa 09. 06. 2021 a doručeného na MH SR dňa 15. 06. 2021, ktorým sme v súlade s § 18 písm. e) zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov boli požiadaní predložiť doplnené opatrenia v lehote určenej do 30. 06. 2021. V zmysle uvedeného listom GTSÚ MH SR č. 98906/2021-1060-173899 zo dňa 28. 06. 2021 (prostredníctvom podateľne MH SR dňa 30. 06. 2021 a elektronicky na e-mailovú adresu vedúcej kontrolnej skupiny) boli NKÚ SR predložené doplnené prijaté opatrenia.

- Vzhľadom na rozsah, charakter spracovania všetkých podkladov/materiálov predložených vybranými obchodnými spoločnosťami ako aj vyhodnotenia poskytnutej právnej analýzy a následne spracovania informácií do správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, vrátane dokladov preukazujúcich ich plnenie, resp. splnenie bol v zmysle uvedeného listom GTSÚ MH SR č. 98906/2021-1060-210059 zo dňa 14. 09. 2021 (prostredníctvom podateľne MH SR dňa 14. 09. 2021 a elektronicky na e-mailovú adresu vedúcej kontrolnej skupiny) NKÚ SR požiadaný o predĺženie termínu predloženia predmetnej správy do 28. 10. 2021.

NKÚ SR listom č. Z-006209/2021/1061/DAB zo dňa 28. 09. 2021 a doručeného na MH SR dňa 01. 10. 2021 odsúhlasil predĺženie termínu na písomné/elektronické predloženie požadovanej správy do 28 .10. 2021.

- **Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení bola NKÚ SR predložená** preukázateľným spôsobom t. j. listom GTSÚ MH SR č. 98906/2021-1060-219461 zo dňa 25. 10. 2021, vrátane dokladov preukazujúcich ich plnenie, resp. splnenie (*predložený na NKÚ SR – prostredníctvom podateľne MH SR dňa 26. 10. 2021, elektronicky na e-mailovú adresu vedúcej kontrolnej skupiny*).

Gestor úloh - riaditeľka odboru akcionárskych práv MH SR v spolupráci s riaditeľom odboru legislatívy a práva MH SR splnili uložené úlohy I.I. až I.3. PRÍKAZU č. 3/2021 GTSÚ MH SR v stanovených (predĺžených) lehotách.

2. Kontrola s názvom „Ochrana a využitie vybraného nerastného bohatstva“ č. KA-014/2020/1070.

Orgán kontroly:

- NKÚ SR, Expositúra Banská Bystrica, Horná 57, 974 01 Banská Bystrica.
- Na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1776/01 zo dňa 10. 09. 2020

Predmet kontroly:

- Nastavenie cieľov a plnenie cieľov surovinovej politiky SR v oblasti nerastných surovín,
- Legislatívna ochrana nerastného bohatstva SR.

Účel kontroly:

Preveriť nastavenie legislatívnych procesov a plnenie cieľov surovinovej politiky štátu v oblasti ochrany a využitia vybraného nerastného bohatstva, vrátane preverenia plnenia povinnosti a uplatňovania práv pri prevode a po prevode oprávnenia k dobývaciemu priestoru zo štátu na inú osobu.

Kontrola bola vykonaná v čase od 24. 09. 2020 do 07. 01. 2021

Výsledok kontroly NKÚ SR:

- Protokol o výsledku kontroly č. KA-014/2020/1070 zo dňa 07. 01. 2021 (ďalej len „Protokol o výsledku kontroly“),
VKS bol oboznámený s protokolom o výsledku kontroly dňa 15. 01. 2021.
- Zápisnica o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. Z-000333/2021/1070/LJB zo dňa 08. 02. 2021 (ďalej len „Zápisnica o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly“).

Kontrolou boli zistené 2 nedostatky (kontrolné zistenia) a kontrolnou skupinou formulovaných 5 odporúčaní. Kontrolovaný subjekt k identifikovaným nedostatkom prijal 2 opatrenia a zohľadnil 5 odporúčaní:

Kontrolné zistenie č. 1:

Kontrolovaný subjekt na základe vyžiadania NKÚ SR, predložil aktuálne platný Štatút MH SR, ktorý schválila vláda SR uznesením číslo 107 zo dňa 9. februára 2005. Novelizáciou zákona o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy došlo aj k plneniu § 6 o písm. n) s účinnosťou od 1. novembra 2010. Podľa § 6 citovaného zákona je „MH SR ústredným orgánom štátnej správy pre ... d) dobývanie a úpravu tuhých palív, dobývanie ropy a zemného plynu, rudných surovín, nerudných surovín a rádioaktívnych surovín, ... n) stratégiu tvorby a realizácie inovácií v oblastiach podľa písmena a) až d).“

V predloženej štatúte nebolo uvedené, že MH SR je ústredným orgánom štátnej správy pre stratégiu tvorby a realizácie inovácií vo vymenovaných oblastiach (napr. dobývanie a úpravu tuhých palív, dobývanie ropy a zemného plynu, rudných surovín, nerudných surovín a rádioaktívnych surovín), čím nekonalo MH SR v súlade s § 6 písm. n) citovaného zákona.

Odporúčanie č. 1:

Aktualizovať a zosúladiť Štatút MH SR so zákonom o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu/odporúčaniu č. 1:

MH SR predloží vláde SR návrh na úpravu štatútu, tak aby bol v súlade s platnými právnymi predpismi upravujúcimi jeho pôsobnosť.

Kontrolné zistenie č. 2:

Surovinová politika SR schválená v júli 2004 uznesením vlády SR, nebola odvtedy modifikovaná a ani formou aktualizácie neboli do nej zapracované výsledky splnených opatrení z rokov 2004 a 2005. Príprava návrhu aktualizácie surovinovej politiky zo strany MH SR bola ukončená až v júli 2018. Proces predloženia surovinovej politiky na rokovanie vlády bol pozastavený až do schválenia dokumentu „Vízia a stratégia rozvoja SR do roku 2030“.

Odporúčanie č. 2:

Zabezpečiť aktualizáciu a predložiť na schválenie návrh surovinovej politiky z roku 2018. Doplniť ju o nové poznatky o domácich surovinových zdrojoch a ich využívaní v nových ekonomických podmienkach a o súvisiace právne predpisy, ktoré nadobudli platnosť po roku 2017. Zohľadniť súčasne princípy sociálnej a ekologicky orientovanej trhovej ekonomiky ako aj potreby EÚ.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu/odporúčaniu č. 2:

MH SR bude pokračovať v zabezpečení aktualizácie návrhu surovinovej politiky SR z roku 2018. Vzhľadom na nutnosť preskúmať, zanalyzovať a zohľadniť nové poznatky, podmienky a právne predpisy, komplexnosť procesu konzultácií s ďalšími subjektmi štátnej správy ako aj ostatnými zainteresovanými stranami, realizáciou environmentálneho hodnotenia strategického dokumentu a zohľadnenie odporúčaní č. 3 a 4 je pre splnenie opatrenia nutné dlhšie časové obdobie. Prvou fázou procesu bude zriadenie pracovnej skupiny na účely aktualizácie návrhu surovinovej politiky s termínom do 30. 06. 2021.

Odporúčanie č. 3:

Vypracovať mechanizmus oceňovania výhradných ložísk nerastného bohatstva, napríklad vo fáze vypracovania dokumentácie k posudzovaniu vplyvov na životné prostredie a implementovať ho do banskej legislatívy.

Odporúčanie č. 4:

Implementovať do banskej legislatívy jednotnú klasifikáciu zásob a zdrojov nerastných surovín, podľa EÚ doporučenej metodiky OSN, ktorá je aj jedným z hlavných cieľov surovinovej politiky.

Prijaté opatrenie k odporúčaniu č. 3 a 4:

S odporúčaniami NKÚ budú oboznámení členovia pracovnej skupiny pre aktualizáciu surovinovej politiky. Súčasťou aktualizácie návrhu surovinovej politiky bude v spolupráci s Ministerstvom životného prostredia SR zohľadnenie potreby vypracovať mechanizmus oceňovania výhradných ložísk nerastného bohatstva a zohľadnenie implementácie jednotnej klasifikácie zásob a zdrojov nerastných surovín s prihliadnutím na metodiku OSN.

Odporúčanie č. 5:

Prehodnotiť a tým aj zrealizovať spôsob úhrady štátu za vydobyté nerasty, a to ako úhrady z vyťaženého čistého nerastu, tak ako v ČR, tzn. aby SR, ako vlastník nerastného bohatstva, mala príjem percentuálne odvodený podľa oceneného množstva skutočne vyťaženého konkrétneho finálneho čistého nerastu a nie podľa nákladov a tržieb ťažobnej spoločnosti.

Prijaté opatrenie k odporúčaniam č. 5:

Prehodnotenie a zrealizovanie spôsobu úhrad so zohľadnením právnej úpravy v iných štátoch EÚ bude súčasťou novelizácie banskej legislatívy. Súčasťou procesu prehodnotenia úhrad a legislatívnych zmien budú konzultácie s ďalšími subjektmi štátnej správy ako aj ostatnými zainteresovanými stranami.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v Protokole o výsledku kontroly a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly, vykonanej v čase od 24. 09. 2020 do 07. 01. 2021 podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1776/01 zo dňa 10. 09. 2020, bol vydaný PRÍKAZ č. 2/2021 GTSÚ MH SR, v ktorom GTSÚ MH SR uložil vecne príslušnému organizačnému útvaru MH SR (ďalej len „odbor energetickej a surovinovej politiky“) prijať a plniť, resp. splniť prijaté opatrenia 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 o výsledku kontroly a plnenia úloh I.1. až I.3. PRÍKAZU č. 2/2021 GTSÚ MH SR bolo gestorovi úloh - riaditeľke odboru energetickej a surovinovej politiky MH SR uložené v určených lehotách

- **Prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov** na základe výsledkov uvedených v Protokole o výsledku kontroly, v ktorom kontrolná skupina formulovala kontrolné zistenia a odporúčania (ďalej len „prijaté opatrenia“) **v lehote do 22. 02. 2021,**
 - Preukázateľným spôsobom **písomne a elektronicky predložiť listom GTSÚ MH SR prijaté opatrenia v lehote do 22. 02. 2021,**
 - Preukázateľným spôsobom písomne a elektronicky **predložiť 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“) **v lehote do 30. 06. 2021**
- na adresu: Expozitúra NKÚ SR Banská Bystrica, Horná 57, 974 01 Banská Bystrica.

V zmysle plnenia úlohy II. PRÍKAZU č. 2/2021 GTSÚ MH 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. 16806/2021-4110-27382 zo dňa 17. 02. 2021 (*predložený na NKÚ SR – prostredníctvom podateľne MH SR dňa 19. 02. 2021, elektronicky na e-mailovú adresu vedúcemu kontrolnej skupiny*).
- **Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení bola NKÚ SR predložená** preukázateľným spôsobom t. j. listom GTSÚ MH SR č. 16806/2021-4110-164390 zo dňa 24. 06. 2021, vrátane dokladov preukazujúcich ich plnenie, resp. splnenie (*predložený na NKÚ SR – prostredníctvom podateľne MH SR dňa 29. 06. 2021, elektronicky na e-mailovú adresu vedúcemu kontrolnej skupiny*).

Gestor úloh - riaditeľka odboru energetickej a surovinovej politiky MH SR splnila uložené úlohy I.1. až I.3. PRÍKAZU č. 2/2021 GTSÚ MH SR v stanovených lehotách.

Kontrola Ministerstva dopravy a výstavby SR (RO)

1. Kontrola s názvom „Finančná kontrola výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 02/2020- MH SR – povinná osoba“

Oprávnená osoba:

- Ministerstvo dopravy a výstavby SR (RO), Námestie slobody č. 6, 810 05 Bratislava.
- Na základe poverenia č. 02/2020 – MH SR zo dňa 20. 10. 2020 a Dodatku k povereniu na výkon finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 02/2020 MH SR zo dňa 21. 10. 2020.

Predmet finančnej kontroly:

Overenie implementácie OP (kľúčových prvkov) na vybranej vzorke úloh, ktorými bolo MH SR poverené v zmysle Zmluvy o vykonávaní častí úloh riadiaceho orgánu (RO) pre operačný program Integrovaná infraštruktúra sprostredkovateľským orgánom (SORO).

Prehľad kľúčových prvkov:

KP2 – Primeraný výber operácií procesu hodnotenia ŽoNFP výzvy s kódom OPVaI-MH/DP/2017/3.3.1-08

KP4 – Primerané overovania vykonávané SO – kontrola VO v rámci implementácie projektov výzvy s kódom OPVaI-MH/DP/2017/3.3.1-08.

Bližšia identifikácia predmetu finančnej kontroly:

Schvaľovací proces a proces výberu vybranej vzorky ŽoNFP, a kontrola verejného obstarávania vybranej vzorky projektov výzvy.

Finančná kontrola bola vykonaná v čase od 27. 10. 2020 do 15. 02. 2021

Výsledok finančnej kontroly:

Z výkonu finančnej kontroly bol zamestnancami oprávnenej osoby **vypracovaný Návrh správy z finančnej kontroly**, v ktorom oprávnená osoba uviedla zistené nedostatky, určila lehotu na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení so zohľadnením opodstatnených námietok: 15 pracovných dní a k lehote na splnenie prijatých opatrení so zohľadnením opodstatnených námietok: 25 pracovných dní.

Návrh správy z finančnej kontroly bol povinnej osobe doručený dňa 12. 01. 2021 (prostredníctvom elektronickej schránky povinnej osoby - FABASOFTU).

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, v určenej lehote **predložila námietky dňa 22.01. 2021 (elektronicky prostredníctvom e-mailu).**

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 z Návrhu správy z finančnej kontroly k 12 zisteným nedostatkom nasledovne:

4 námietky k nedostatkom č. 1, 3, 5, 6 – akceptovala a vypustila zo zoznamu nedostatkov, 8 námietok k nedostatkom č. 2, 4, 7, 8, 9, 10, 11, 12 – neakceptovala a nedostatky vrátane odporúčaní v zozname nedostatkov ponechala.

2 námietky č. 4, 7 – znížila závažnosť zo „stredná“ na „nízka“.

O výsledku finančnej kontroly bola zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaná

- Správa z finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 02/2020-MH SR zo dňa 16. 02. 2021 (*predložená MH SR prostredníctvom elektronickej schránky MH SR dňa 18. 02. 2021*).

V zmysle záverov uvedených v predmetnej správe oprávnená osoba požiadala povinnú osobu o predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 15 pracovných dní a následne na splnenie prijatých opatrení v lehote do 25 pracovných dní odo dňa doručenia predmetnej správy.

Povinná osoba predložila oprávnenej osobe:

- Písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku oprávnenej osobe dňa 09. 03. 2021 (*elektronicky prostredníctvom e-mailu*);
- Splnenie prijatých opatrení listom GTSÚ SR č. 17896/2021-4250-67615 zo dňa 16. 03. 2021 (*prostredníctvom elektronickej schránky povinnej osoby – FABASOFTU a elektronicky prostredníctvom e-mailu dňa 17. 03. 2021*).

Finančnou kontrolou bolo zistených 8 nedostatkov (kontrolné zistenia), **z toho 2 nedostatky strednej závažnosti a 6 nízkej závažnosti** a kontrolnou skupinou formulovaných **8 odporúčaní**. Povinná osoba k identifikovaným nedostatkom **prijala 8 opatrení vrátane zohľadnenia odporúčaní**:

Kontrolné zistenie č. 2:

Nedodržanie časovej postupnosti pri zadávaní jednotlivých stavov spracovania doručených ŽoNFP (vrátane dátumu zmien jednotlivých stavov) – nesystémový, nefinančný nedostatok.

Odporúčanie č. 2:

Odporúčame, aby MPP dodržiaval časovú postupnosť pri zadávaní jednotlivých stavov spracovania ŽoNFP do ITMS2014+ priebežne, v aktuálnom čase tak, aby nevznikal rozdiel medzi zaevidovanými stavmi v elektronickej schránke a v listinnej forme spisu ŽoNFP.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu/odporúчанию č. 2:

1. Vzhľadom na mimoriadnu situáciu prostredníctvom e-mailu oboznámenie PM s identifikovaným zistením a odporúčaním na dôslednosť k predchádzaniu rozdielom medzi elektronickej a listinnej formou spisu ŽoNFP.
2. Vykonanie dôvodovej analýzy oneskoreného nahrávania dokumentov do ITMS2014+ ako aj zaevidovanie povinnosti vkladania údajov k jednotlivým fázam konania o ŽoNFP a návrh úpravy MSO.

Kontrolné zistenie č. 4:

Nedostatočné vyplnenie KZ AO – nesystémový, nefinančný nedostatok.

Odporúčanie č. 4:

Systém riadenia EŠIF verzia 5 v podkapitole 3.2.1.1 Administratívne overenie, v bode č. 6 uvádza, že „Záver z administratívneho overenia RO zaznamenáva v kontrolnom zozname, ktorým RO zdokumentuje overenie splnenia podmienok poskytnutia príspevku“.

Odporúčame, aby PO dôsledne a riadne zaznamenávala skutočnosti z AO do kontrolných zoznamov.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu/odporúčaniu č. 4:

Vzhľadom na mimoriadnu situáciu prostredníctvom e-mailu oboznámenie PM s identifikovaným zistením a odporúčanie dôsledného a správneho vyplňania kontrolného zoznamu administratívneho overovania ŽoNFP.

Kontrolné zistenie č. 7:

Nevyznačenie právoplatnosti rozhodnutí (nepredloženie dokladu o vyznačení právoplatnosti rozhodnutí) – systémový, nefinančný nedostatok.

Odporúčanie č. 7:

Odporúčame, aby PO značila dátum právoplatnosti na vydané Rozhodnutia o schválení/neschválení/zastavení konania. Zároveň je potrebné, aby PO rátała právoplatnosť Rozhodnutí správne, v zmysle § 52 zákona o správnom konaní č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v súlade s vydanými rozhodnutiami. Každé vydané rozhodnutie nadobúda právoplatnosť až 11. dňom od dátumu jeho doručenia (v prípade, že žiadateľ nevyužil možnosť odvolania).

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu/odporúčaniu č. 7:

Vzhľadom na mimoriadnu situáciu prostredníctvom e-mailu oboznámenie PM s identifikovaným zistením a odporúčanie správneho uvádzania/výpočtu dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutí o schválení/neschválení ŽoNFP, ktoré nadobúdajú právoplatnosť až 11. pracovným dňom od dátumu ich doručenia (v prípade, že žiadateľ nevyužil možnosť odvolania) žiadateľovi.

Kontrolné zistenie č. 8:

Formálna chyba vo vydanom rozhodnutí o neschválení ŽoNFP – nesystémový, nefinančný nedostatok.

Odporúčanie č. 8:

Odporúčame PO, aby MPP postupovali pri vydávaní rozhodnutí a ich kontrole vedúcim manažérom dôsledne a vyvarovali sa formálnym chybám.

V zmysle MP SO kapitola 4.5.11.3 Oprava rozhodnutia – navrhujeme opraviť vydané Rozhodnutie ŽoNFP N174 v procese autoremedúry.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu/odporúčaniu č. 8:

Zaslanie listu žiadateľovi NFP a informovanie o oprave Rozhodnutia o zastavení konania o ŽoNFP na správne Rozhodnutie o neschválení žiadosti poskytnutia nenávratného finančného príspevku.

Kontrolné zistenie č. 9:

Nedostatočné preukázanie dátumu zverejnenia zoznamu schválených/neschválených ŽoNFP – systémový, nefinančný nedostatok.

Odporúčanie č. 9:

Odporúčame, aby PO pri zverejňovaní zoznamov schválených/neschválených ŽoNFP na web-sídle www.opvai.sk uvádzala priamo k názvu uverejneného zoznamu schválených/neschválených ŽoNFP aktuálny dátum jeho zverejnenia.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu/odporúčaniu č. 9:

Oboznámenie zamestnancov „manažérov pre informovanie a komunikáciu“ OTPaNP s identifikovaným nedostatkom.

Upozornenie zamestnancov „manažérov pre informovanie a komunikáciu“ OTPaNP, aby pri zverejňovaní zoznamov schválených/neschválených ŽoNFP na webovom sídle www.opvai.sk uvádzali priamo k názvu uverejneného zoznamu ŽoNFP aktuálny dátum jeho zverejnenia.

Kontrolné zistenie č. 10:

Nedostatočný audit trail v KZ pri FK VO – systémový nefinančný nedostatok.

Odporúčanie č. 10:

Zabezpečiť dodržiavanie stanovených postupov FK VO a v KZ k FK VO uvádzať spôsob overenia do poznámky k jednotlivým kontrolným otázkam tak, aby bol zabezpečený adekvátny auditorský záznam.

Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie povinností vyplývajúcich z príslušných ustanovení SR EŠIF a interných manuálov, napr. poučením zamestnancov na porade a ich oboznámením s identifikovaným nedostatkom

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu/odporúčaniu č. 10:

Vzhľadom na mimoriadnu situáciu prostredníctvom e-mailu oboznámenie PM/MVO s identifikovaným zistením a upozornenie na predchádzanie tohto nedostatku do budúcnosti, aby v KZ PM/MVO uvádzali spôsob overenia do poznámky k jednotlivým kontrolným otázkam tak, aby bol zabezpečený adekvátny auditorský záznam.

Kontrolné zistenie č. 11:

PO nedodržala v procese FK VO postupy stanovené v SR EŠIF a MP SO – nesytemový, nefinančný nedostatok.

Nesprávne vypracovaný KZ k FK VO.

Odporúčanie č. 11:

Zabezpečiť dodržiavanie stanovených postupov FK VO a dôsledné vyplňanie odpovedí na všetky otázky v KZ k FK VO vrátane uvádzania spôsobu overenia do jednotlivých kontrolných otázok tak, aby bol zabezpečený adekvátny auditorský záznam.

Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie povinností vyplývajúcich z interných manuálov a z príslušných ustanovení SR EŠIF a interných manuálov, napr. poučením zamestnancov na porade a ich oboznámením s identifikovaným nedostatkom.

Zabezpečiť dodržiavanie stanovených postupov FK VO a používanie správnych KZ k FK VO vrátane uvádzania spôsobu overenia do jednotlivých kontrolných otázok tak, aby bol zabezpečený adekvátny auditorský záznam.

KS žiada o spätné vypracovanie predmetných KZ k FK VO.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu/odporúčaniu č. 11:

Vzhľadom na mimoriadnu situáciu prostredníctvom e-mailu oboznámenie PM/MVO s identifikovaným zistením a upozornenie na predchádzanie tohto nedostatku do budúcnosti, aby PM/MVO používali správne KZ k FK VO a v KZ dôsledne vyplňali odpovede na všetky otázky a uvádzali spôsob overenia do poznámky k jednotlivým kontrolným otázkam tak, aby bol zabezpečený adekvátny auditorský záznam.

Kontrolné zistenie č. 12:

Nedostatočné špecifikovanie termínu prerušenia lehoty na výkon finančnej kontroly pri pozastavení lehoty na výkon finančnej kontroly – nesytemový, nefinančný nedostatok.

Odporúčanie č. 12:

KS odporúča upozorniť zodpovedných zamestnancov, aby pristupovali dôsledne k vyplňaniu príloh riadiacej dokumentácie.

*KS odporúča PO dôsledne dodržiavať riadiacu dokumentáciu, vrátane zmluvy o NFP.
KS odporúča upozorniť zodpovedných zamestnancov, aby pri pozastavení lehoty na výkon finančnej kontroly, uvádzali, že prerušenie lehoty na výkon finančnej kontroly trvá, až kým nepominú prekážky, pre ktoré sa finančná kontrola prerušila.*

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu/odporúčaniu č. 12:

Vzhľadom na mimoriadnu situáciu prostredníctvom e-mailu oboznámenie PM/MVO s identifikovaným zistením a upozornenie na predchádzanie tohto nedostatku do budúcnosti, aby PM/MVO dôsledne dodržiavali riadiacu dokumentáciu, vrátane zmluvy o NFP a pri pozastavení lehoty na výkon finančnej kontroly uvádzali, že prerušenie lehoty na výkon finančnej kontroly trvá, až kým nepominú prekážky, pre ktoré sa finančná kontrola prerušila.

A.2 Externé kontroly vykonané na MH SR, ktoré boli začaté aj ukončené v rozpočtovom roku 2021

Na MH SR boli vykonané 2 externé kontroly, ktoré boli začaté aj ukončené v rozpočtovom roku 2021:

Kontrola Ministerstva dopravy a výstavby SR (RO)

1. Kontrola s názvom „Finančná kontrola výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 02/2021- MH SR – povinná osoba“

Oprávnená osoba:

- Ministerstvo dopravy a výstavby SR (RO), Námestie slobody č. 6, 810 05 Bratislava.
- Na základe poverenia č. 02/2021 – MH SR zo dňa 26. 01. 2021.

Predmet finančnej kontroly:

Overenie implementácie OP (kľúčových prvkov) na vybranej vzorke úloh, ktorými bolo MH SR poverené v zmysle Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu (RO) pre operačný program Integrovaná infraštruktúra sprostredkovateľským orgánom (SORO).

Bližšia identifikácia predmetu finančnej kontroly:

Overenie postupov v zmysle kľúčových prvkov 1, 2, 3, 4 a 7:

KP1 – Primerané rozdelenie funkcií a primerané systémy podávania správ a monitorovania v prípadoch, kde zodpovedný orgán poveruje vykonávaním týchto úloh iný subjekt;

KP2 – Primeraný výber operácií;

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

KP4 – Primerané overovania vykonávané sprostredkovateľským orgánom;

KP7 – Efektívne uplatňovanie primeraných opatrení na boj proti podvodu.

Finančná kontrola bola vykonaná v čase od 26. 01. 2021 do 17. 05. 2021

Výsledok finančnej kontroly:

Z výkonu finančnej kontroly bol zamestnancami oprávnenej osoby **vypracovaný Návrh správy z finančnej kontroly**, v ktorom 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 5 pracovných dní odo dňa doručenia Návrhu správy z finančnej kontroly.

Návrh správy z finančnej kontroly bol povinnej osobe doručený dňa 17. 05. 2021 (prostredníctvom elektronickej schránky a elektronicky prostredníctvom e-mailu dňa 17. 05. 2021).

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, v určenej lehote **predložila námietky dňa 25. 05. 2021** (prostredníctvom elektronickej schránky a elektronicky prostredníctvom e-mailu dňa 25. 05. 2021).

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 z Návrhu správy z finančnej kontroly k 16 zisteným nedostatkom nasledovne:

11 námietok k nedostatkom č. 1, 2, 3, 4, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 16 – povinná osoba nedostatky akceptovala a kontrolná skupina nedostatky vrátane odporúčaní v zozname nedostatkov ponechala.

4 námietok k nedostatkom č. 5, 6, 8, 15 – povinná osoba nedostatky neakceptovala resp. akceptovala len čiastočne a kontrolná skupina nedostatky vrátane odporúčaní v zozname nedostatkov ponechala.

1 námietka č. 10 – povinná osoba nedostatok akceptovala a žiadala o zníženie závažnosti a kontrolná skupina znížila zo „stredná“ na nízka“

O výsledku finančnej kontroly bola zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaná

- Správa z finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 02/2021-MH SR zo dňa 02. 06. 2021 (predložená MH SR prostredníctvom elektronickej schránky MH SR dňa 03. 06. 2021).

V zmysle záverov uvedených v predmetnej správe oprávnená osoba požiadala povinnú osobu o predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení zo zohľadnením opodstatnených námietok v lehote **do 15 pracovných dní** a následne na splnenie prijatých opatrení zo zohľadnením opodstatnených námietok v lehote **do 25 pracovných dní** odo dňa doručenia predmetnej správy.

Povinná osoba predložila oprávnenej osobe:

- Písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku listom GTSÚ SR č. 38512/2021-4250-164023 zo dňa 23. 06. 2021 (prostredníctvom elektronickej schránky povinnej osoby – FABASOFTU dňa 23. 06. 2021);
- Splnenie prijatých opatrení listom GTSÚ SR č. 38512/2021-4250-177930 zo dňa 07. 07. 2021 (prostredníctvom elektronickej schránky povinnej osoby – FABASOFTU elektronicky prostredníctvom e-mailu dňa 07. 07. 2021).

Finančnou kontrolou bolo zistených 16 nedostatkov (kontrolné zistenia), **z toho 9 nedostatkov strednej závažnosti a 7 nízkej závažnosti** a kontrolnou skupinou formulovaných **8 odporúčaní**. Typ: **nefinančne, z toho 13 nesystémových a 3 systémové nedostatky**. Povinná osoba k identifikovaným nedostatkom **prijala 13 opatrení vrátane zohľadnenia odporúčaní**:

Kontrolné zistenie č. 1:

Nedodržanie časovej postupnosti pri zadávaní jednotlivých stavov spracovania doručených ŽoNFP (vrátane dátumu zmien jednotlivých stavov) – nesystémový, nefinančný nedostatok.

Odporúčanie č. 1:

Nedostatok sa vyskytol už pri KDÚ 2/2020 – MH SR, kde PO predložila dňa 17. 03. 2021 doklad o splnení opatrenia k uvedenému nedostatku:

Predložená Analýza dôvodov oneskoreného nahrávania (evidovania) dokumentácie do ITMS2014+ zo dňa 19. 01 .2021

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu/odporúčaniu č. 1:

- irelevantné

Nedostatok bol identifikovaný už pri KDÚ 2/2020 – MH SR a PO následne predložila dňa 17. 03. 2021 doklad o splnení opatrenia k uvedenému nedostatku.

Kontrolné zistenie č. 2:

Nedôsledné vyplnenie odbornými hodnotiteľmi a kontrola SHH a IHH koordinátormi OH (PM).

Chyby a nedostatky v SHH, IHH - nesystémový, nefinančný nedostatok.

Odporúčanie č. 2:

Odporúčame, aby PO dôsledne a riadne kontrolovala vyplnenie SHH a IHH odbornými hodnotiteľmi v súlade s pokynmi a zásadami, vyplývajúcimi OH z PpOH.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu/odporúčaniu č. 2:

Zamestnanci budú vzhľadom na súčasnú situáciu súvisiacu s COVID-19 oboznámení s identifikovaným nedostatkom a poučení zaslaním e-mailu a upozornení na dôsledne a riadne kontrolovanie a vyplnenie SHH a IHH odbornými hodnotiteľmi v súlade s pokynmi a zásadami, vyplývajúcimi OH z PpOH.

Kontrolné zistenie č. 3:

Prekročenie lehoty na vydanie rozhodnutí – nesystémový, nefinančný nedostatok.

Odporúčanie č. 3:

Odporúčame, aby PO dodržiavala stanovené lehoty v rámci schvaľovacieho procesu v zmysle riadiacej dokumentácie a v prípade, že identifikuje možné prekročenie lehoty na vydanie rozhodnutí, písomne požiada CKO o udelenie výnimky zo SR EŠIF.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu/odporúčaniu č. 3:

Zamestnanci budú vzhľadom na súčasnú situáciu súvisiacu s COVID-19 oboznámení s identifikovaným nedostatkom a poučení zaslaním e-mailu a upozornení na dodržiavanie stanovených lehôt v rámci schvaľovacieho procesu.

Kontrolné zistenie č. 4:

Nesprávne vyznačenie (počítanie) právoplatnosti rozhodnutí – systémový, nefinančný nedostatok.

Odporúčanie č. 4:

Nedostatok sa vyskytol už pri KDÚ 2/2020 – MH SR, kde PO predložila dňa 17. 03. 2021 doklad o splnení opatrenia k uvedenému nedostatku:

Oboznámenie PM - prostredníctvom e-mailu dňa 26. 02. 2021.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu/odporúčaniu č. 4:

- irelevantné

Nedostatok bol identifikovaný už pri KDÚ 2/2020 – MH SR a PO následne predložila dňa 17. 03. 2021 doklad o splnení opatrenia k uvedenému nedostatku.

Kontrolné zistenie č. 5:

Časový nesúlad začiatku výkonu AFK predložených ŽoP v ITMS2014+ v zmysle MP SO, časť 5.2.1 Kontrola ŽoP a časť 13 Monitorovací informačný systém ITMS 2014+ – nesystémový, nefinančný nedostatok.

Odporúčanie č. 5:

V zmysle vyššie uvedených skutočností KS odporúča PO upozorniť PM vykonávajúcich AFK ŽoP na dôslednú časovú aktuálnosť stavov v ITMS2014+ podľa predloženej dokumentácie z úrovne prijímateľa projektu.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu/odporúčaniu č. 5:

Zamestnanci budú vzhľadom na súčasnú situáciu súvisiacu s COVID-19 oboznámení s identifikovaným nedostatkom a poučení zaslaním e-mailu riaditeľky odboru o potrebe zadávania údajov a posunu stavov v ITMS2014+ v čase začatia výkonu AFK ŽoP v zmysle MP SO.

Kontrolné zistenie č. 6:

Nesúlad dokumentácie z procesu výkonu AFK ŽoP s evidovanými údajmi ŽoP v ITMS2014+. Absencia evidencie samotných výziev na doplnenie v AFK príslušných ŽoP v ITMS2014+ – nesystémový, nefinančný nedostatok.

Odporúčanie č. 6:

V zmysle uvedeného KS odporúča PO upozorniť PM vykonávajúcich AFK ŽoP na dôslednú aktuálnosť posunu stavov v ITMS2014+ podľa vystavenej písomnej dokumentácie z procesu výkonu AFK ŽoP.

Zároveň je potrebné evidovať scan predmetných dokumentov ako samostatných príloh preukazujúcich proces AFK ŽoP v ITMS2014+ vzhľadom k vykonanému posunu stavu ŽoP „Na doplnenie“.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu/odporúčaniu č. 6:

Zamestnanci budú vzhľadom na súčasnú situáciu súvisiacu s COVID-19 oboznámení s identifikovaným nedostatkom a poučení zaslaním e-mailu riaditeľky odboru o potrebe zosúladenia kompletnej dokumentácie v rámci výkonu AFK ŽoP a evidovania dokumentácie (ako aj výziev na doplnenie) do ITMS2014+.

Kontrolné zistenie č. 7:

Nesúlad dokumentácie z procesu výkonu FK nM (č. P12448, P12744, P11039) a evidovaných údajov FK nM v ITMS2014+ – nesystémový, nefinančný nedostatok.

Odporúčanie č. 7:

V zmysle vyššie uvedeného KS odporúča PO upozorniť PM vykonávajúcich FK nM ŽoP na dôslednú evidenciu údajov FK nM v systéme ITMS 2014+ podľa vystavenej dokumentácie z procesu výkonu FK nM ŽoP.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu/odporúčaniu č. 7:

Zamestnanci budú vzhľadom na súčasnú situáciu súvisiacu s COVID-19 oboznámení s identifikovaným nedostatkom a poučení zaslaním e-mailu riaditeľky odboru o potrebe evidovania úplnej a správnej dokumentácie a vyplnenie všetkých atribútov v ITMS2014+ pri výkone FK nM.

Kontrolné zistenie č. 8:

Časový nesúlad posunov stavu v ITMS2014+ a výkonu na základe vypracovanej písomnej dokumentácie z procesu FK nM – nesystémový, nefinančný nedostatok.

Odporúčanie č. 8:

KS odporúča PO upozorniť PM vykonávajúcich FK nM ŽoP na dôsledné posuny stavov FK nM v ITMS2014+ v časovej zhode s vystavenou dokumentáciou z výkonu FK nM ŽoP.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu/odporúčaniu č. 8:

Zamestnanci budú vzhľadom na súčasnú situáciu súvisiacu s COVID-19 oboznámení s identifikovaným nedostatkom a poučení zaslaním e-mailu riaditeľky odboru o potrebe evidencie všetkej písomnej dokumentácie do ITMS2014+ a zároveň ak je to technicky možné bude posun stavu v rámci FK nM do stavu „prebieha“ vykonaný v čase výkonu kontroly, resp. v najbližšom možnom čase po návrate PM z FK nM.

Kontrolné zistenie č. 9:

Absencia evidovania Rizikovej analýzy k FK nM za príslušné ŽoP ako samostatnej prílohy v ITMS2014+ – nesystémový, nefinančný nedostatok.

Odporúčanie č. 9:

V zmysle tejto skutočnosti KS odporúča Rizikovú analýzu k FK nM povinne evidovať ako samostatnú prílohu v ITMS2014+ či už v rámci AFK alebo FK nM ŽoP.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu/odporúčaniu č. 9:

Zamestnanci budú vzhľadom na súčasnú situáciu súvisiacu s COVID-19 oboznámení s identifikovaným nedostatkom a poučení zaslaním e-mailu riaditeľky odboru o potrebe evidovania Rizikovej analýzy k FK nM za príslušné ŽoP ako samostatnej prílohy v ITMS2014+.

Kontrolné zistenie č. 10:

Nedodržiavanie používania záväzných vzorov dokumentácie z výkonu AFK, FK nN, monitorovania podľa platného MP SO v čase výkonu – nesystémový, nefinančný nedostatok.

Odporúčanie č. 10:

V zmysle tejto skutočnosti KS odporúča PO dôsledne upozorniť PM na používanie aktuálnych vzorov dokumentácie v zmysle platného MP SO privitykane AFK/FK nM, kontrole monitorovania projektov.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu/odporúčaniu č. 10:

Zamestnanci budú vzhľadom na súčasnú situáciu súvisiacu s COVID-19 oboznámení s identifikovaným nedostatkom a v princípe poučení zaslaním e-mailu riaditeľky odboru o potrebe používania záväzných vzorov dokumentácie z výkonu AFK, FK nN, monitorovania podľa platného MP SO v čase výkonu.

Kontrolné zistenie č. 11:

Nedostatočný audit trail v KZ pri FK VO – systémový, nefinančný nedostatok.

Odporúčanie č. 11:

Nedostatok sa vyskytol už pri KDÚ 2/2020 – MH SR, kde PO predložila dňa 17. 03. 2021 doklad o splnení opatrenia k uvedenému nedostatku:

Predložený e-mail zo dňa 11.03.2021 Správa z kontroly 2/2020 - MH SR – UPOZORNENIE na nedostatky aj s poučením zamestnancov.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu/odporúčaniu č. 11:

- irelevantné

Nedostatok bol identifikovaný už pri KDÚ 2/2020 – MH SR a PO následne predložila dňa 17. 03. 2021 doklad o splnení opatrenia k uvedenému nedostatku.

Kontrolné zistenie č. 12:

PO nedodrжала v procese FK VO postupy stanovené v SR EŠIF a MP SO (nesprávne vyplnený KZ k FK VO) – systémový, nefinančný nedostatok.

Odporúčanie č. 12:

Zabezpečiť dodržiavanie stanovených postupov FK VO:

- upozorniť na dôsledné vyplňanie odpovedí na všetky otázky v KZ k FK VO vrátane uvádzania spôsobu overenia do jednotlivých kontrolných otázok tak, aby bol zabezpečený adekvátny audítorsky záznam

- zabezpečiť dôsledné dodržiavanie povinností vyplývajúcich z interných manuálov a z príslušných ustanovení SR EŠIF, napr. poučením zamestnancov na porade a ich oboznámením s identifikovaným nedostatkom.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu/odporúčaniu č. 12:

Zamestnanci budú vzhľadom na súčasnú situáciu súvisiacu s COVID-19 oboznámení s identifikovaným nedostatkom a poučení o povinnosti používať aktuálne vzory KZ k FK VO v zmysle platného MP SO a dôsledné vyplňanie odpovedí na všetky otázky v KZ k FK VO vrátane uvádzania spôsobu overenia do jednotlivých kontrolných otázok tak, aby bol zabezpečený adekvátny audítorsky záznam príkazom RO formou mailu.

Kontrolné zistenie č. 13:

PO nedodrжала 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) – nesystémový, nefinančný nedostatok.

Odporúčanie č. 13:

Zabezpečiť dodržiavanie stanovených postupov FK VO:

KS má za to, že MVO vykonávajúci FK VO je povinný používať vzor KZ podľa platného MP SO v čase výkonu kontroly.

V zmysle tejto skutočnosti KS odporúča PO dôsledne upozorniť MVO na používanie aktuálnych vzorov dokumentácie v zmysle platného MP SO pri výkone FK VO, napr. poučením zamestnancov na porade a ich oboznámením s identifikovaným nedostatkom.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu/odporúčaniu č. 13:

Zamestnanci budú vzhľadom na súčasnú situáciu súvisiacu s COVID-19 oboznámení s identifikovaným nedostatkom a poučení o povinnosti používať aktuálne vzory KZ k FK VO v zmysle platného MP SO príkazom RO formou mailu.

Kontrolné zistenie č. 14:

PO nedodrжала v procese FK VO postupy stanovené v SR EŠIF a MP SO – nesystémový, nefinančný nedostatok.

Odporúčanie č. 14:

Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie povinností vyplývajúcich z interných manuálov a z príslušných ustanovení SR EŠIF, napr. poučením zamestnancov na porade a ich oboznámením s identifikovaným nedostatkom.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu/odporúčaniu č. 14:

Zamestnanci budú vzhľadom na súčasnú situáciu súvisiacu s COVID-19 oboznámení s identifikovaným nedostatkom a poučení o dôslednom dodržiavaní povinností vyplývajúcich z interných manuálov a príslušných ustanovení SR EŠIF, najmä o informovaní prijímateľa o dôvodoch nedodržania lehoty na výkon finančnej kontroly a o novom predpokladanom termíne ukončenia kontroly príkazom RO formou mailu.

Kontrolné zistenie č. 15:

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

Odporúčanie č. 15:

KS odporúča PO upozorniť PM vykonávajúcich FK VO

- na dôsledné posuny stavov FK VO v systéme ITMS2014+ v časovej zhode s vypracovanou dokumentáciou z výkonu FK VO.*
- na dodržiavanie časovej postupnosti pri zadávaní jednotlivých stavov spracovania kontroly VO do ITMS2014+ priebežne, v aktuálnom čase tak, aby nevznikal rozdiel medzi zaevidovanými stavmi v elektronickom systéme a v listinnej forme spisu ku kontrole VO, napr. oboznámením PM s identifikovaným nedostatkom a ich poučením (ústnou alebo písomnou formou).*

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu/odporúčaniu č. 15:

Zamestnanci budú vzhľadom na súčasnú situáciu súvisiacu s COVID-19 oboznámení s identifikovaným nedostatkom a poučení zaslaním e-mailu riaditeľky odboru o potrebe dodržiavania časovej postupnosti pri zadávaní jednotlivých stavov spracovania pri kontrole verejného obstarávania (vrátane dátumu zmien jednotlivých stavov), tak aby bola zabezpečená kontinualita medzi listinnou formou a elektronickou evidenciou.

Kontrolné zistenie č. 16:

Nesúlady dokumentácie z procesu výkonu FK VO s evidovanými údajmi v kontrole verejného obstarávania v ITMS2014+ – nesytemový, nefinančný nedostatok

Odporúčanie č. 16:

Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie povinností vyplývajúcich z interných manuálov a z príslušných ustanovení SR EŠIF tak, aby nevznikal rozdiel medzi dokumentáciou v elektronickom systéme a v listinnej forme spisu ku kontrole VO, napr. oboznámením PM s identifikovaným nedostatkom a ich poučením (ústnou alebo písomnou formou).

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu/odporúčaniu č. 16:

Zamestnanci budú vzhľadom na súčasnú situáciu súvisiacu s COVID-19 oboznámení s identifikovaným nedostatkom a poučení zaslaním e-mailu riaditeľky odboru o potrebe súladu dokumentácie z procesu výkonu FK VO a evidovanými údajmi v kontrole verejného obstarávania v ITMS2014+.

Kontrola Národného bezpečnostného úradu (NBÚ)

1. Kontrola s názvom „Ochrana utajovaných skutočností“

Orgán kontroly:

- NBÚ, Budatínska 30, 851 06 Bratislava.
- Na základe poverenia riaditeľa NBÚ na vykonanie kontroly č. 00070/2021/SRD/OKD-016 zo dňa 05. 10. 2021 v znení Dodatku k povereniu č. 00070/2021/SRD/OKD-28 zo dňa 05. 11. 2021.

Predmet kontroly:

1. splnenie opatrení prijatých ministrom hospodárstva SR pod č. 16846/2019-2020-61494 z 24. 10. 2019 na odstránenie zistených nedostatkov uvedených v protokle o výsledku kontroly č.: 07337/2019/ORD-025 z 22. 10. 2019,
2. ochrana utajovaných skutočností podľa zákona č. 215/2004 Z. z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a k nemu vydaných vykonávacích predpisov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 07. 10. 2021 do 19. 11. 2021

Výsledok kontroly NBÚ:

- Protokol o výsledku kontroly č. 00070/2021/SRD/OKD-032 zo dňa 13. 12. 2021 (ďalej len „Protokol o výsledku kontroly“),
VKS bol oboznámený s protokolom o výsledku kontroly dňa 16. 12. 2021.
- Zápisnica o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. 00070/2021/SRD/OKD-035 zo dňa 17. 12. 2021 (ďalej len „Zápisnica o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly“).

**Kontrolou v predmete kontroly č. 2 boli zistené 2 nedostatky (kontrolné zistenia).
Kontrolovaný subjekt k identifikovaným nedostatkom prijal 2 opatrenia:**

Kontrolné zistenie č. 1:

Porušenie § 2 ods. 1 vyhlášky NBÚ č. 48/2019 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o administratívnej bezpečnosti utajovaných skutočností.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 1:

Na zabezpečenie sledovateľnosti odovzdania a prevzatia utajovaných skutočností (US) bol pridelený doručovací zošit na US pre potreby vecne príslušného organizačného útvaru, pomocou ktorého budú poverené osoby zapisovať prevzatie US. US sa z OBaKR do priestorov vecne príslušného organizačného útvaru budú prenášať v dvoch neprehľadných obálkach, ktoré zabránia oboznámeniu sa s ich obsahom neoprávneným osobám.

Kontrolné zistenie č. 2:

Porušenie § 3 ods. 2 vyhlášky NBÚ č. 336/2004 Z. z. fyzickej bezpečnosti a objektovej bezpečnosti v znení vyhlášky č. 315/2006 Z. z. (ďalej len „vyhláška č. 336/2004 Z. z.“) v spojení s § 11 ods. 2 písm. b), c), d) a § 11 ods. 8 písm. c) vyhlášky č. 336/2004 Z. z.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 2:

V nadväznosti na správu o spôsobe a záveroch prešetrenia a následných opatreniach prijatých na zamedzenie neoprávnenej manipulácie s dokumentáciou uloženou v 3 skladových priestoroch MH SR, ktorá bola zaslaná NBÚ, boli dňa 15. 12. 2021 prijaté kroky na jej odstránenie.

Na základe výsledkov kontroly NBÚ uvedených v Protokole o výsledku kontroly a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu, vykonanej v čase od 07. 10. 2021 do 19. 11. 2021 podľa poverenia riaditeľa NBÚ č. 00070/2021/SRD/OKD-016 v znení Dodatku k povereniu č. 00070/2021/SRD/OKD-28 zo dňa 05. 11. 2021, bol vydaný PRÍKAZ č. 8/2021 GTSÚ MH SR, v ktorom GTSÚ MH SR uložil vecne príslušnému organizačnému útvaru MH SR (ďalej len „odbor bezpečnosti a krízového riadenia“) prijať a plniť, resp. splniť prijaté opatrenia 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 o výsledku kontroly a plnenia úloh I.1. až I.3. PRÍKAZU č. 8/2021 GTSÚ MH SR bolo gestorovi úloh – riaditeľovi odboru bezpečnosti a krízového riadenia MH SR uložené v určených lehotách

- Určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky v lehote do 14. 01. 2022,
- Uplatniť zodpovednosť za zistené nedostatky voči zamestnancom zodpovedným za tieto nedostatky v lehote do 14. 01. 2022,
- Preukázateľným spôsobom **predložiť listom GTSÚ MH SR orgánu kontroly správu o splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a o vyvedení dôsledkov voči zamestnancom zodpovedným za tieto nedostatky (ďalej len „správa o splnení opatrení“) v lehote do 14. 01. 2022**

na adresu: NBÚ, Budatínska 30, 851 06 Bratislava.

V zmysle plnenia úlohy II. PRÍKAZU č. 8/2021 GTSÚ MH odbor kontroly a prevencie korupcie MH SR vykonal kontrolu plnenia tohto príkazu. Vykonanou kontrolou bolo zistené:

- **Prijaté opatrenia boli NBÚ predložené** ešte pred prerokovaním Protokolu o výsledku kontroly 15. 12. 2021.
- **Správa o splnení opatrení bola NBÚ predložená** preukázateľným spôsobom t. j. listom č. 09192/2022-1020-01863 zo dňa 10. 01. 2022, vrátane dokladov preukazujúcich ich plnenie, resp. splnenie (*predložená na NBÚ – prostredníctvom elektronickej schránky - FABASOFTU dňa 11. 01. 2022*).

Gestor úloh - riaditeľ odboru bezpečnosti a krízového riadenia MH SR splnil uložené úlohy I.I. až I.3. PRÍKAZU č. 8/2021 GTSÚ MH SR v stanovených lehotách.

A.3 Externé kontroly (audity) začaté na MH SR v rozpočtovom roku 2021, ktoré prešli na ukončenie do roku 2022

Zhodnotenie výsledkov bude obsahovať komentár k časti Zhodnotenie výsledkov vnútorných kontrol (interných) a externých kontrol (auditov) vykonaných na MH SR v rozpočtovom roku 2022.