

## **ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV INTERNÝCH A EXTERNÝCH KONTROL, OPATRENIA NA ODSTRÁNENIE ZISTENÝCH NEDOSTATKOV**

Na Ministerstve hospodárstva SR bolo v roku 2014 vykonaných 13 externých kontrol, z toho 2 externé kontroly boli vykonané Najvyšším kontrolným úradom SR, 7 externých kontrol vykonalo Ministerstvo financií SR ako orgán auditu, 2 kontroly vykonalo Ministerstvo financií SR ako orgán auditu v spolupráci s odborom kontroly a vládneho auditu MH SR, 1 externú kontrolu vykonalo Ministerstvo životného prostredia SR a 1 kontrolu vykonal ÚV SR.

### **Externé kontroly vykonané na MH SR**

#### **Kontroly NKÚ SR:**

1. Kontrola správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly Ministerstva hospodárstva SR za rok 2013 (vrátane kontroly plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov z predchádzajúcej kontroly).  
Kontrola prebehla v 1. polroku 2014 a bola ukončená protokolom o výsledku kontroly, v ktorom sa uložilo MH SR prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.  
Kontrolná skupina zistila desať nedostatkov, ktoré boli nefinančného charakteru.
2. Kontrola Stanovisko NKÚ SR k návrhu štátneho rozpočtu na rok 2015 za kapitolu MH SR.  
Kontrolná skupina nezistila žiadne nedostatky.

#### **Kontroly MF SR:**

1. Audit č. A588 zameraný na oprávnenosť výdavkov na vybranej vzorke operácii OP KaHR. Vládny audit bol vykonaný na MH SR ako riadiacom orgáne pre OP KaHR. Audítorská skupina zistila štyri nedostatky, ktoré boli nefinančného charakteru.
2. Audit č. A587 zameraný na oprávnenosť výdavkov na vybranej vzorke operácii OP KaHR. Vládny audit bol vykonaný na MH SR ako riadiacom orgáne pre OP KaHR. Audítorská skupina zistila štyri nedostatky, z ktorých dva nedostatky boli finančného charakteru. Nedostatky s finančným dopadom sú však len podozreniami, ktoré budú v roku 2015 preverované na to kompetentnými orgánmi. Opatrenia s finančným dopadom budú prijaté až v nadväznosti na závery príslušných orgánov konajúcich v danej veci.
3. Audit č. A586 zameraný na oprávnenosť výdavkov na vybranej vzorke operácii OP KaHR. Vládny audit bol vykonaný na MH SR ako riadiacom orgáne pre OP KaHR. Audítorská skupina zistila štyri nedostatky, ktoré boli nefinančného charakteru.
4. Audit č. A654 zameraný na oprávnenosť výdavkov na vybranej vzorke operácii OP KaHR. Vládny audit bol vykonaný na MH SR ako platobnej jednotke. Audítorská skupina zistila jeden nedostatok, ktorý bol nefinančného charakteru.
5. Audit č. A662 zameraný na oprávnenosť výdavkov na vybranej vzorke operácii OP KaHR. Vládny audit bol vykonaný na MH SR ako riadiacom orgáne pre OP KaHR. Audítorská skupina zistila sedemnášť nedostatkov, z ktorých desať nedostatkov bolo finančného charakteru. V tejto súvislosti MH SR uvádza, keďže auditovanou osobou bolo len RO pre OP

KaHR (MH SR) všetky nedostatky sú uvádzané ako nedostatky RO pre OP KaHR, a to aj napriek tomu, ak boli nedostatky identifikované na úrovni prijímateľa, resp. SORO. Nedostatky s finančným dopadom pri štyroch projektoch sú však len podozreniami, ktoré budú v roku 2015 preverované na to kompetentnými orgánmi. Opatrenia s finančným dopadom budú prijaté až v nadväznosti na závery príslušných orgánov konajúcich v danej veci.

6. Audit č. A614 zameraný na oprávnenosť výdavkov na vybranej vzorke operácii OP KaHR  
Vládny audit bol vykonaný na MH SR ako riadiacom orgáne pre OP KaHR.  
Audítorská skupina zistila štyri nedostatky, ktoré boli nefinančného charakteru.
7. Audit č. A683 bol začatý 08.09.2014 a k 31.12.2014 nebol ukončený.
8. Audit MF SR zameraný na overenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.  
Kontrolná skupina zistila dva nedostatky, ktoré boli nefinančného charakteru.
9. Audit MF SR zameraný na overenie a hodnotenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, efektívnosti a účinnosti finančného riadenia a ďalších skutočností ustanovených osobitnými predpismi.  
Kontrolná skupina zistila dvanásť nedostatkov, ktoré boli nefinančného charakteru.
10. Kontrola MŽ SR na mieste zameraná na kontrolu projektu ClusterCOOP.  
Kontrolná skupina nezistila žiadne nedostatky.
11. Kontrola Úradu vlády SR zameraná na kontrolu efektívnosti použitia účelových prostriedkov štátneho rozpočtu na plnenie úloh hospodárskej mobilizácie vo vybraných ústredných orgánoch štátnej správy SR a v nimi určených subjektoch hospodárskej mobilizácie za obdobie od 01. 01. 2012 do 31. 12. 2013  
Kontrolná skupina zistila štyri nedostatky, ktoré boli nefinančného charakteru.

### Externé kontroly (audity) vykonané NKÚ na MH SR v rozpočtovom roku 2014

p.č.	Kontrolný orgán	Obdobie výkonu kontroly od - do	Zameranie kontroly	Kontrolované subjekty	Počet zistení	Počet prijatých opatrení	Počet splnených opatrení	Počet nesplnených opatrení
1. 638/01	Najvyšší kontrolný úrad SR	25.02.2014- 30.04.2014	Kontrola správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly Ministerstva hospodárstva SR za rok 2013	MH SR	9	10	10	0
2. 977/01	Najvyšší kontrolný úrad SR	23.9.2014- 27.10.2014	Kontrola Stanovisko NKÚ SR k návrhu štátneho rozpočtu na rok 2015 za kapitolu MH SR	MH SR	0	0	0	0

**Zoznam zistení podľa jednotlivých kontrol a k nim prislúchajúcich opatrení:**

**Kontrola č. 1 – kontrola NKÚ na základe poverenia č. 638/01 zo dňa 05.02.2014**

<b>Zistenie/ odporúčanie</b>	<b>Prijaté opatrenie</b>	<b>Termín na odstránenie nedostatku</b>	<b>Uviesť opatrenie splnené/nesplnené</b>
<b>Zistenie č. 1:</b> Pri plnení zámerov cieľov a merateľných ukazovateľov programov vlády SR venovať väčšiu pozornosť realnosti stanovovaných cieľov a následne ich vyhodnoteniu.	Písomne upozorniť príslušných vedúcich pracovníkov, aby pri stanovovaní zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov v registračných listoch jednotlivých častí programovej štruktúry kapitoly MH SR venovali väčšiu pozornosť realnosti stanovovaných cieľov a následne vyhodnoteniu ich plnenia.	31.12.2014	Splnené
<b>Zistenie č. 2:</b> Bezodkladne pristúpiť k realizácii účinných opatrení súvisiacich so znižovaním administratívneho bremena.	Opatrenia na zníženie administratívneho zaťaženia budú navrhnuté na základe výsledkov 3. etapy merania administratívneho zaťaženia podnikania, ktoré momentálne prebieha a termín jeho ukončenia je plánovaný na 31.12.2014.	30.4.2015	Plní sa priebežne
<b>Zistenie č. 3:</b> Vypracovávať inventarizačné súpisy a zápisy podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve.	Inventarizačné súpisy a zápisy vypracovávané podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve v zmysle záväzných vzorov, budú prílohou príkazu ministra hospodárstva SR na vykonanie inventarizácie a v príkaze bude uvedená povinnosť všetkých členov inventarizačných komisií používať tieto súpisy a zápisy.	trvale	Plní sa priebežne
<b>Zistenie č. 4:</b> V záujme preukázateľnosti vykonanej práce dbať na úplnosť spisovej dokumentácie, na základe ktorej dochádza k vyplácaniu odmien za vykonanú prácu.	Písomne upozorniť zamestnancov osobného úradu na dodržiavanie pokynu ROU ohľadom kontroly 4 očí.	30.7.2014	Splnené
<b>Zistenie č. 5:</b> Pri fakturácii venovať pozornosť úplnosti priloženej dokumentácie, konkrétne v prípade fakturácie v zmysle zmlúv za poskytovanie služieb pre realizáciu oficiálnej účasti MH SR na jednotlivých výstavách, úplnosti príloh tvoriacich neoddeliteľnú súčasť zmluvy.	1. Do dokumentácie súvisiacej s fakturáciou za realizáciu výstav v roku 2013 doložiť chýbajúce hodnotiace hárky k akceptačným protokolom v zmysle zmlúv za poskytovanie služieb pre realizáciu oficiálnej účasti MH SR na jednotlivých výstavách v roku 2013.  2. Pracovníci zodpovední za realizáciu výstav v roku 2014 dôsledne zabezpečia predloženie kompletnej dokumentácie pre fakturáciu v zmysle zmlúv za poskytovanie služieb pre realizáciu oficiálnej účasti MH SR na jednotlivých výstavách v roku 2014.	30.7.2014  31.12.2014	Splnené  Splnené
<b>Zistenie č. 6:</b> Venovať zvýšenú pozornosť vnútornému kontrolnému systému MH SR a dodržiavaniu metodického	Listom upozorniť rozpočtových garantov ministerstva na dodržiavanie zákona č.502/2001 Z.z o finančnej kontrole a metodického pokynu pre	30.07.2014	Splnené

<p>pokynu pre obeh účtovných dokladov na MH SR.</p> <p><b>Zistenie č. 7:</b> V záujme preukázateľnosti vykonanej práce dbať na úplnosť spisovej dokumentácie, tiež presné a úplné zadávanie údajov v spisovej dokumentácii súvisiacej s dohodami o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, na základe ktorých dochádza k vyplácaniu odmien za vykonanú prácu. Popis vykonanej činnosti je nevyhnutné uvádzať v nadväznosti na predmetnú dohodu a predmet činnosti z nej vyplývajúci.</p>	<p>obeh účtovných dokladov na MH SR.</p> <p>Zabezpečiť informovanie všetkých vedúcich zamestnancov na MH SR, ktorí sú z vecného hľadiska zodpovední za vykonávané a preberané práce od zamestnancov, s ktorými sa uzatvárajú dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (ďalej len „dohody“), aby dôsledne zabezpečovali všetky náležitosti potrebné k vyplácaniu odmien za vykonanú prácu, najmä presný popis vykonávanej práce. Informovanie sa bude realizovať formou listu VSÚ pre všetkých vedúcich zamestnancov MH SR, a oboznámenie s listom VSÚ bude zdokumentované podpisom vedúcich zamestnancov.</p>	30.7.2014	Splnené
<p><b>Zistenie č. 8:</b> Pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, dôsledne dodržiavať charakter týchto dohôd. Dohodu o vykonaní práce je možné uzavrieť pri práci, ktorá je vymedzená výsledkom a dohodu o pracovnej činnosti pri práci, pri ktorej ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce.</p>	<p>Zabezpečenie preškolenia zamestnancov osobného úradu, ktorí sú z formálneho hľadiska zodpovední za uzatvorenie a administrovanie dohôd.</p>	30.8.2014	Splnené
<p><b>Zistenie č. 9:</b> Uzatvárať dohody o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru výlučne na výkon pracovných úloh a pracovných činností, ktoré nie sú predmetom činnosti príslušných odborov MH SR uvedených v organizačnom poriadku.</p>	<p>Zabezpečiť informovanie všetkých vedúcich zamestnancov na MH SR, ktorí sú z vecného hľadiska zodpovední za uzatváranie dohody o zákonných podmienkach uzatvárania dohôd v zmysle Zákonníka práce (najmä § 223 – 225). Informovanie sa bude realizovať formou listu VSÚ pre všetkých vedúcich zamestnancov MH SR, a oboznámenie s listom VSÚ bude dokumentované podpisom vedúcich zamestnancov.</p>	30.7.2014	Splnené

**Kontrola č. 2** -kontrola NKÚ na základe poverenia č. 977/01 - bez nedostatkov.

## Externé kontroly (audity) vykonané MF SR, MŽP SR, ÚV SR na MH SR v rozpočtovom roku 2014

### I. Externé kontroly (vládne audity) roku 2014

P. č.	Kontrolný orgán	Obdobie výkonu kontroly od - do	Zameranie kontroly	Kontrolované subjekty	Počet zistení <sup>1</sup>	Počet prijatých opatrení	Počet splnených opatrení	Počet nesplnených opatrení
1. (A588)	MF SR - orgán auditu v spolupráci s OKaVLA <sup>2</sup> MH SR	12.02.2014 - 02.12.2014	audit operácií	MH SR ako RO pre OP KaHR	4	4	4	0
2. (A587)	MF SR - orgán auditu	12.02.2014 - 04.12.2014	audit operácií	MH SR ako RO pre OP KaHR	4	4	4	0
3. (A586)	MF SR - orgán auditu	12.02.2014 - 18.11.2014	audit operácií	MH SR ako RO pre OP KaHR	4	4	4	0
4. (A654)	MF SR - orgán auditu v spolupráci s OKaVLA MH SR	15.04.2014 - 30.06.2014	audit operácií	MH SR ako PJ	1	1	1	0
5. (A662)	MF SR - orgán auditu	16.05.2014 - 22.08.2014	audit operácií – audit hodnotenia kvality	MH SR ako RO pre OP KaHR <sup>3</sup>	17	16 <sup>4</sup>	16 <sup>5</sup>	0
6. (A614)	MF SR - orgán auditu	24.07.2014 - 09.09.2014	audit súladu	MH SR ako RO pre OP KaHR	4	4	4	0
7. (A683)	MF SR - orgán auditu	08.09.2014 - k 31.12.2014 nebol audit ukončený	systémový audit	MH SR ako RO pre OP KaHR	VLA neukončený	VLA neukončený	VLA neukončený	VLA neukončený
8.	MF SR	30. 1. 2014	hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami	MH SR	2	2	splnené čiastočne	v 1 prípade nesplnené

<sup>1</sup> Zistenia sú uvádzané za MH SR ako RO pre OP KaHR. V prípade A654 za MH SR ako PJ.

<sup>2</sup> OKaVLA - Odbor kontroly a vládneho auditu Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky

<sup>3</sup> Vzhľadom na skutočnosť, že auditovanou osobou bolo len RO pre OP KaHR (MH SR) – aj nedostatky identifikované na úrovni prijímateľa/SORO boli v rámci predmetného auditu uvedené ako nedostatky RO pre OP KaHR

<sup>4</sup> K jednotlivým nedostatkom boli prijaté aj viaceré opatrenia, resp. opatrenia uvedené v predmetnej tabuľke obsahujú aj podopatrenia. K jednému nedostatku nebolo prijaté žiadne opatrenie vzhľadom na komunikáciu s EK k predmetnému nedostatku a neakceptovaniu nedostatku zo strany auditovanej osoby, nakoľko prijatie opatrenia a plnenie opatrenia bude závisieť od vyjadrenia EK v tejto veci.

<sup>5</sup> Ide o plnenie prijatých opatrení zo strany RO/SORO – uvedené plnenie neobsahuje vrátenie finančných prostriedkov zo strany prijímateľa, v prípade, že došlo k neoprávnenému čerpaniu FP.

9. 1410012 6-P-10	MF SR	30. 01. 2014 – 07. 07. 2014	Overenie a hodnotenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, efektívnosti a účinnosti finančného riadenia a ďalších skutočností ustanovených osobitnými predpismi	MH SR	12	17	17	0
10.	MŽP SR – odbor riadenia implementácie projektov	23.9.2014	Kontrola na mieste projekt ClusterCOOP	MH SR ako projektový partner PP5	0	0	0	0
11. ÚV- 4762/20 14/OKM BŠ-9,	Úrad vlády SR	14. 04. – 05. 06. 2014	Kontrola efektívnosti použitia účelových prostriedkov štátneho rozpočtu na plnenie úloh hospodárskej mobilizácie vo vybraných ústredných orgánoch štátnej správy SR a v nimi určených subjektoch hospodárskej mobilizácie za obdobie od 01. 01. 2012 do 31. 12. 2013	Ministerstvo hospodárstva SR a subjekty hospodárskej mobilizácie v jeho pôsobnosti – BONUL, s.r.o. a Západoslovenská energetika, a.s.	4	4	2	2

Zoznam zistení podľa jednotlivých kontrol (vládných auditov) a k nim prislúchajúcich opatrení:

**Kontrola č. 1 - vládny audit č. A588 - 4 zistené nedostatky**

Zistenie	Prijaté opatrenie	Termín na odstránenie nedostatku	Uviest' opatrenie splnené/nespĺnené
<b>Nedodržanie lehoty podľa SR ŠF a KF na predloženie ŽoP platobnej jednotke.</b> Podľa Systému finančného riadenia ŠF a KF na programové obdobie 2007 - 2013, verzia 6.1 (platná od 06.06.2012), podkapitola 4.8.4 „Systém refundácie“, bod 7 „Po vykonaní kontroly riadiaci orgán do stanovenej lehoty žiadosť o platbu schváli, neschváli, pozastaví alebo ju zníži o relevantnú sumu. V prípade schválenia riadiaci orgán predloží túto žiadosť o platbu spolu so záznamom z administratívnej kontroly prípadne inými dokladmi v závislosti od dohody s platobnou jednotkou platobnej jednotke do 40 kalendárnych dní od zaregistrovania žiadosti o platbu v ITMS“. Pri výkone vládneho auditu bolo zistené nedodržanie uvedenej lehoty pri dvoch projektoch zo 14 overovaných projektov. ŽoP č. 25130120019605 bola zaregistrovaná v systéme ITMS dňa 19.10.2012, a postúpená na PJ dňa 21.03.2013 (oneskorenie lehoty na predloženie ŽoP platobnej jednotke je po odpočítaní obdobia pozastavenia schvaľovania o 39 kalendárnych dní). Nedodržaním lehoty na predloženie ŽoP platobnej jednotke došlo k porušeniu podkapitoly 4.8.4 „Systém refundácie“, bodu 7 Systému finančného riadenia ŠF a KF na programové obdobie 2007 – 2013, verzia 6.1	Napriek tomu, že auditovanej osobe nebolo odporúčané prijatie opatrenia, zamestnanci RO a SORO budú v termíne do 15.02.2015 upozornení na povinnosť dodržiavania stanovených lehôt pri spracovaní žiadosti o platbu.	Neboli navrhnuté odporúčania 15.02.2015	<b>Splnené</b> Listom č. 15188-2014-1230-57085 zo dňa 15.12.2014 RO informoval SIEA o nedostatkoch identifikovaných v rámci vládneho auditu A588 s požiadavkou na upozornenie zamestnancov SORO na dodržiavanie stanovených lehôt pri konaní o ŽoNFP. Listom č. 2015/SŠF/17410 zo dňa 12.01.2015, SIEA informovala RO, že zamestnanci SIEA boli upozornení na dodržiavanie postupov pri procesoch konania o ŽoNFP, čo bolo zároveň dokladované záznamom z pracovnej porady Sekcie ŠF EÚ zo dňa 12.01.2015. Na úrovni RO, boli zamestnanci sekcie podporných programov upozornení generálnym riaditeľom sekcie dňa 18.01.2015 na povinnosti v súvislosti s konaním o ŽoNFP a povinnosť implementačného manažéra sledovať dodržiavanie lehoty stanovenej pri konaní o ŽoNFP.
<b>Neúmerne dlhé obdobie medzi uzavretím výzvy a podpisom zmluvy o NFP.</b> Auditorská skupina identifikovala, že žiadateľ nebol písomne informovaný o schválení ŽoNFP v lehote do 100 dní od konečného termínu na	Napriek tomu, že auditovanej osobe nebolo odporúčané prijatie opatrenia, zamestnanci RO a SORO budú v termíne do 15.02.2015 upozornení na povinnosť dodržiavania stanovených lehôt pri konaní o ŽoNFP.	Neboli navrhnuté odporúčania 15.02.2015	<b>Splnené</b> Listom č. 15188-2014-1230-57085 zo dňa 15.12.2014 RO informoval SIEA o nedostatkoch identifikovaných v rámci vládneho auditu A588 s požiadavkou na upozornenie zamestnancov SORO na dodržiavanie



<p>predkladanie ŽoNFP uvedeného vo výzvach, t.j. od dátumu uzávierky výzvy. Nedodržaním určenej lehoty pre informovanie žiadateľov o výsledku procesu schvaľovania ŽoNFP zo strany RO došlo k porušeniu SR ŠF a KF.</p>			<p>stanovených lehôt pri konaní o ŽoNFP. Listom č. 2015/SŠF/17410 zo dňa 12.01.2015, SIEA informovala RO, že zamestnanci SIEA boli upozornení na dodržiavanie postupov pri procesoch konania o ŽoNFP, čo bolo zároveň dokladované záznamom z pracovnej porady Sekcie ŠF EÚ zo dňa 12.01.2015. Na úrovni RO, boli zamestnanci sekcie podporných programov upozornení generálnym riaditeľom sekcie dňa 18.01.2015 na povinnosti v súvislosti s konaním o ŽoNFP a povinnosť implementačného manažéra sledovať dodržiavanie lehoty stanovenej pri konaní o ŽoNFP.</p>
<p><b>Nezabezpečenie archivácie dokumentu k absolvovaniu školenia v rámci výzvy KaHR-21SP-0901 zo dňa 16.06.2010.</b> V zmysle článku 90 nariadenia Rady (ES) 1083/2006: „Bez toho, aby boli dotknuté pravidlá, ktorými sa spravuje štátna pomoc podľa článku 87 zmluvy, riadiaci orgán zabezpečí, aby všetky podporné dokumenty týkajúce sa výdavkov a auditov príslušného operačného programu zostali k dispozícii Komisii a Dvoru audítorov“. Podľa SR ŠF a KF verzia 2.0 zo dňa 21. 01. 2008 kapitola 4.2.2. Výber projektov pre realizáciu OP - Odborné hodnotenie ŽoNFP bod 65 je RO zodpovedný za zabezpečenie školenia pre všetkých vybraných hodnotiteľov o postupoch odborného hodnotenia ŽoNFP, a to najneskôr v deň začiatku procesu odborného hodnotenia ŽoNFP. RO je zároveň povinný zabezpečovať evidenciu absolvovaných školení vo vzťahu k hodnotiteľom. V zmysle vyjadrenia RO (e-mail zo dňa 15. 08. 2014), riadiaci orgán potvrdil, že nedisponujú dokladom o zaškolení hodnotiteľov v rámci výzvy KaHR-21SP-0901 zo dňa 16.06.2010. Auditovaná osoba (RO) tým nedodržala článok 90 nariadenia Rady (ES) 1083/2006 SR ŠF a KF verzia 2.0 z 21. 01. 2008 kapitola 4.2.2. bod 65.</p>	<p>Auditovanej osobe nebolo odporúčané prijatie opatrenia.</p>	<p>Neboli navrhnuté odporúčania 15.02.2015</p>	<p>Splnené Auditovaná osoba už prijala a aj splnila opatrenia k predmetnému nedostatku v januári 2014 v rámci vládneho auditu A519. Napriek skutočnosti, že opatrenia k predmetnému nedostatku boli splnené už v januári 2014, zamestnanci sekcie podporných programov boli dňa 18.1.2015 upozornení generálnym riaditeľom sekcie na nevyhnutnosť zabezpečiť dôslednú archiváciu dokumentácie vo svojej pôsobnosti s cieľom, aby v zmysle článku 90 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 bolo zabezpečené, že „... všetky podporné dokumenty týkajúce sa výdavkov a auditov príslušného operačného programu zostali k dispozícii Komisii a Dvoru audítorov“.</p>

<p><b>Nezabezpečenie archivácie Čestného vyhlásenia o nestrannosti, zachovaní dôverylosti informácií a vylúčení konfliktu záujmov člena výberovej komisie podľa čl.90 Nariadenia č.1083/2006</b></p> <p>RO je povinný v zmysle článku 90 nariadenia Rady (ES) 1083/2006: Bez toho, aby boli dotknuté pravidlá, ktorými sa spravuje štátna pomoc podľa článku 87 zmluvy, riadiaci orgán zabezpečí, aby všetky podporné dokumenty týkajúce sa výdavkov a auditov príslušného operačného programu zostali k dispozícii Komisii a Dvoru audítorov...“ Podľa bodu 86, kapitola 4.2.2. Systému riadenia ŠF a KF verzia 3.2 zo dňa 08.11.2009 „Výstupom výberu ŽoNFP je Záverečná správa z výberu ŽoNFP, ktorej minimálne požiadavky na obsah sú uvedené v prílohe 422-8. Prílohami Záverečnej správy z výberu ŽoNFP sú okrem iného aj: - čestné vyhlásenia o nestrannosti, zachovaní dôverylosti informácií a vylúčení zaujatosti osôb vykonávajúcich výber ŽoNFP“. Ďalej podľa IM SIEA verzia 6.3, čl. 2.2 Postavenie SIEA – SORO je povinný okrem iného „Evidovať, ukladať a uchovávať dokumentáciu súvisiacu s predmetom Splnomocnenia“. Pri výkone vládneho auditu bolo zistené, že Záverečná správa zo zasadnutia výberovej komisie (Komisia č. 6 pre OP KaHR: Opatrenie 2.2 Budovanie a modernizácia verejného osvetlenia pre mestá a obce) zo dňa 14.01.2010 obsahuje menovací dekrét, ale neobsahuje Čestné vyhlásenie o nestrannosti, zachovaní dôverylosti informácií a vylúčení konfliktu záujmov člena komisie bez hlasovacieho práva Ing. Viery Urdovej. Auditovaná osoba SIEA nepredložením predmetného čestného vyhlásenia porušila Nariadenie Rady (ES), článok 90, Systém riadenia ŠF a KF verzia 3.2 kapitola 4.2.2 bod 86 a IM</p>	<p>Napriek tomu, že auditovanej osobe nebolo odporúčané prijatie opatrenia, do procesov SORO bude doplnená povinnosť skontrolovať kompletnosť výstupov vypracovaných v rámci konania o ŽoNFP pred ich zaslaním na RO, ktorej splnenie bude zdokumentované prostredníctvom vypracovania kontrolných listov, z predmetného preverenia. Termín splnenia predmetného opatrenia v rámci vládneho auditu A586 bol stanovený na 19.1.2015. Zároveň splnenie vyššie uvedených povinností SORO bude preverené zo strany RO v priebehu roka 2015.</p>	<p>Neboli navrhnuté odporúčania 15.02.2015</p>	<p><b>Splnené</b></p> <p>Listom č. 15188-2014-1230-57085 zo dňa 15.12.2014 RO informoval SIEA o nedostatkoch identifikovaných v rámci vládneho auditu A586 a 588 s požiadavkou zabezpečiť uchovávanie dokumentácie z konania o ŽoNFP v zmysle článku 90 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 a s požiadavkou do procesov SORO doplniť povinnosť skontrolovať kompletnosť výstupov vypracovaných v rámci konania o ŽoNFP pred ich zaslaním na RO. Do pracovných postupov SORO bola doplnená povinnosť skontrolovať kompletnosť výstupov vypracovaných v rámci konania o ŽoNFP (Správa z kontroly formálnej správnosti ŽoNFP, Súhrnná správa z odborného hodnotenia ŽoNFP, atď.) pred ich zaslaním na RO, ktorej splnenie bude zdokumentované prostredníctvom vypracovania kontrolných listov z predmetného preverenia. Listom č. 2015/SŠF/17410 zo dňa 12.01.2015, SIEA zaslala na RO kontrolné zoznamy ku kompletnosti výstupov vypracovaných v rámci konania o ŽoNFP. Zároveň predmetným listom informovala, že tieto kontrolné zoznamy budú zapracované do interného manuálu SIEA pri jeho najbližšej aktualizácii avšak ubezpečila RO, že kontrolné zoznamy ku kompletnosti výstupov v procese konania o ŽoNFP budú vypracovávané SIEA aj pred ich zapracovaním do interného manuálu. Do interného manuálu SIEA bol vyššie uvedený kontrolný mechanizmus zapracovaný Zmenovým listom č. 5 k IM SIEA, verzia 15.0, ktorý nadobudol platnosť dňa 03.02.2015. Zároveň zamestnanci SIEA a RO boli upozornení na povinnosť zabezpečiť uchovávanie dokumentácie z konania o ŽoNFP v zmysle článku 90 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006. Upozornenie zamestnancov SIEA je dokladované Záznamom z pracovnej porady Sekcie ŠF EÚ zo dňa 12.01.2015. Zamestnanci RO boli na povinnosť uchovávania dokumentácie upozornení e-mailom generálneho riaditeľa sekcie podporných programov zo dňa 18. 01. 2015. Zároveň týmto e-mailom boli zodpovední zamestnanci upozornení na povinnosť pri predložení</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

SIEA, verzia 6.3, čl. 2.2.			výstupov z konania o ŽoNFP zo SORO, preveriť prítomnosť a správnosť vyplnenia kontrolných listov ku kompletnosti výstupov z konania o ŽoNFP.
----------------------------	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## Kontrola č. 2 - vládny audit č. A587 - 4 zistené nedostatky

Zistenie	Prijaté opatrenie	Termín na odstránenie nedostatku	Uviesť opatrenie splnené/nespĺnené
<p><b>Nedostatočné vykonanie prvostupňovej kontroly obchodnej verejnej súťaže - nedodržanie čl. 60 písm. b) nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 - nezistenie skutočností, ktoré vzbudzujú podozrenie na možné porušenie predpisov o ochrane hospodárskej súťaže.</b> Nedostatok identifikovaný reauditom A662. Identifikované pri projekte č. 25110120443, prijímateľ STM POWER, a.s., Trnava (v rámci A587 pri auditovanej ŽoP - 25110120443502)</p> <p>AS overila, že OVS na predmet zákazky s názvom Linka na výrobu zariadení pre výrobu elektrickej energie z obnoviteľných zdrojov bola vyhlásená na webovom sídle prijímateľa dňa 15. 09. 2009. P uzatvoril s úspešným navrhovateľom A.En Invent AG, Munchen Zmluvu o dielo dňa 09. 10. 2009. Na webovom sídle OR SR bolo zistené, že predsedom predstavenstva spoločnosti STM POWER, a.s. Trnava je od 28. 04. 2012 Ing. Stanislav Králik, Budatínska 3687/12, Bratislava 851 05, ktorý v období od 29. 07. 2009 do 28. 04. 2012 pôsobil ako člen predstavenstva. Podpisový vzor Ing. Stanislava Králika, ako člena predstavenstva spoločnosti STM POWER, a.s. Trnava bol doplnený Dodatkom č. 2 k Zmluve o NFP č. KaHR-111SP-1001/0443/39 zo dňa 17.</p>	<p>Opatrenia s finančným dopadom budú prijaté až v nadväznosti na závery príslušných orgánov konajúcich v danej veci.</p> <p><b>T: v nadväznosti na závery príslušných orgánov</b></p> <p>Plnenie opatrenia „vytvoriť kontrolný mechanizmus na odhaľovanie porušení právnych predpisov SR v oblasti hospodárskej súťaže ...“ prebiehalo už v čase identifikovania predmetného nedostatku reauditom A662.</p>	<p>T: 13.2.2015</p>	<p><b>Splnené</b></p> <p>V rámci OP KaHR bol vytvorený kontrolný mechanizmus na odhaľovanie porušení právnych predpisov v oblasti hospodárskej súťaže aj v nadväznosti na závery auditnej misie EK 2013/SK/REGIO/C4/1302/1 a č. 2013/SK/REGIO/C4/1269 z novembra 2013. V súvislosti s prijímaním opatrení k nedostatkom identifikovaným predmetnou auditnou misiou EK, RO vypracoval metodiku na <i>Spätné preverenie hospodárnosti vynakladaných výdavkov v rámci projektov OPKaHR</i>, na základe ktorej prebiehalo už v čase od 31. 7. 2014 do 24.10.2014 spätné preverovanie hospodárnosti výdavkov, vrátane preverovania možného porušenia predpisov o ochrane hospodárskej súťaže.</p> <p>Princípy preverovania hospodárnosti výdavkov v rámci OP KaHR v zmysle vyššie uvedenej metodiky boli využité aj pri prijímaní opatrení do budúcnosti, a to spôsobom úpravy internej riadiacej dokumentácie. V nadväznosti na uvedené bol s účinnosťou od 13. 11. 2014 upravený interný manuál procedúr riadiaceho orgánu ako aj nasledovné metodické pokyny RO:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Metodický pokyn RO č. 2 ku kontrole realizácie projektov v znení aktualizácie č. 3 (ďalej len „MP 2“);</li> <li>- Metodický pokyn RO č. 4 k administratívnej kontrole VO v znení aktualizácie č. 2 (ďalej len „MP 4“);</li> <li>- Metodický pokyn RO č. 13 k posudzovaniu</li> </ul>

<p>02. 2012. Ďalej overovaním predloženej dokumentácie vzťahujúcej sa k verejnej obchodnej súťaži v rámci projektu č. 25110120443 - Linka na výrobu zariadení pre výrobu elektrickej energie z obnoviteľných zdrojov bolo zistené, že všetky tri návrhy predložené od spoločností A.En.Invent AG, ČKD PRAHA DIZ, a.s. a ETIN, s.r.o. boli po formálnej stránke vypracované identicky. Zároveň bolo identifikované, že jednotkové ceny víťazného návrhu od A.En.Invent AG, boli použité ako základ aj pri ostatných dvoch návrhoch, a to pri návrhu ČKD PRAHA DIZ, a.s., boli všetky jednotkové ceny zvýšené/prerátané koeficientom 1,02 a pri návrhu ETIN, s.r.o. koeficientom 1,04. Vyššie identifikované skutočnosti vedú k podozreniu, že došlo k porušeniu ustanovení zákona č. 136/2001 Z.z. o ochrane hospodárskej súťaže v znení neskorších predpisov.</p> <p>Zároveň AS na základe vyššie uvedených dôvodov výdavky v celkovej sume 14 997 027,45 €, z toho za overovanú ŽoP 6 739 012,50 € (2 291 264,25 €- zdroj EÚ, 404 340,75 €- zdroj ŠR SR, 4 043 407,50 €- vlastné zdroje) považuje za neoprávnené vo výške 100%.</p>			<p>hospodárnosti a efektívnosti výdavkov v znení aktualizácie č. 1 (ako zastrešujúci dokument).</p> <p>Do procesov boli úpravou internej riadiacej dokumentácie doplnené procesy overovania hospodárnosti výdavkov v procese AK VO a v procese schvaľovania žiadostí o platby, na základe predpokladu, že výdavok je hospodárny, ak vznikol v dôsledku spravodlivej, otvorenej a nediskriminačnej súťaže. Do procesov pri zákazkách <b>obstaraných formou OVS</b> bola doplnená povinnosť dodatočne preveriť vytvorenie nediskriminačného prostredia v zmysle <i>Výkladového oznámenia Komisie o právnych predpisoch Spoločenstva uplatniteľných na zadávanie zákaziek, na ktoré sa úplne alebo čiastočne nevzťahujú smernice o verejnom obstarávaní (2006/C 179/02)</i> a zároveň pri všetkých zákazkách (OVS a VO) sa doplnila povinnosť <b>preveriť, či nedošlo k indíciám, ktoré by naznačovali porušenie predpisov o ochrane hospodárskej súťaže</b>. Pri vypracovávaní metodických pokynov, pri spätnom preverovaní OVS, ako aj pri aplikácii vyššie uvedených metodických pokynov RO a SORO nadviazal s PMÚ spoluprácu formou osobných konzultácií.</p>
<p><b>Nedostatočné vykonanie prvostupňovej kontroly obchodnej verejnej súťaže - nedodržanie čl. 60 písm. b) nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 - nezistenie skutočností, ktoré vzbudzujú podozrenie na možné porušenie predpisov o ochrane hospodárskej súťaže.</b> Nedostatok identifikovaný reauditom A662. Identifikované pri projekte č. 25130120050, prijímatel KAISAR, s.r.o., Bratislava (v rámci A587 pri auditovanej ŽoP - 25130120050509).</p>	<p>Opatrenia s finančným dopadom budú prijaté až v nadväznosti na závery príslušných orgánov konajúcich v danej veci.</p> <p><b>T: v nadväznosti na závery príslušných orgánov</b></p> <p>Plnenie opatrenia „vytvoriť kontrolný mechanizmus na odhaľovanie porušení právnych predpisov SR v oblasti hospodárskej súťaže ...“ prebiehalo už v čase identifikovania predmetného nedostatku reauditom A662.</p>	<p>T: 13.2.2015</p>	<p><b>Splnené</b></p> <p>V rámci OP KaHR bol vytvorený kontrolný mechanizmus na odhaľovanie porušení právnych predpisov v oblasti hospodárskej súťaže aj v nadväznosti na závery auditnej misie EK 2013/SK/REGIO/C4/1302/1 a č. 2013/SK/REGIO/C4/1269 z novembra 2013. V súvislosti s prijímaním opatrení k nedostatkom identifikovaným predmetnou auditnou misiou EK, RO vypracoval metodiku na <i>Spätné preverenie hospodárnosti vynakladaných výdavkov v rámci projektov OPKaHR</i>, na základe ktorej prebiehalo už v čase od 31. 7. 2014 do 24.10.2014 spätné preverovanie hospodárnosti</p>

<p>Overovaním predloženej dokumentácie vzťahujúcej sa k OVS v rámci projektu č. 25130120050 HOTEL ALI BABA rekonštrukcia a prístavba bolo zistené, že:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- OVS nemohla byť vyhlásená 18.11.2008 zverejnením na <a href="http://www.kaisar.sk">www.kaisar.sk</a>, pretože samotná doména kaisar.sk bola zaregistrovaná až 02.12.2008</li> <li>- žiadosti o súťažné podklady (listy od uchádzačov) boli podávané osobne, u uchádzačov OMOSTAV a DUDA stavby majú rovnakú úpravu navzájom, ako v porovnaní s preberacím protokolom, ktorý vypracoval prijímateľ</li> <li>- prihlášky do OVS (t.j. ponuky) boli podávané osobne, u oboch uchádzačov majú rovnakú úpravu navzájom, ako v porovnaní s preberacím protokolom</li> <li>- dátum a čas predloženia bol na obálky s ponukami dopísaný dodatočne, pretože sa nachádza len na origináloch u prijímateľa, ale nie v kópii dokumentácie predloženej SORO</li> <li>- ponuky oboch uchádzačov sú podobné, oba súbory s výkazom výmer naposledy upravil „gestus“ (vlastnosti súboru excel), teda firma, ktorá zabezpečila projektový manažment (ponuka DUDA stavby predložená 08.12.2008, súbor upravený 07.12.2008, ponuka OMOSTAV predložená 05.12.2008, súbor upravený 04.12.2008)</li> <li>- každá jedna položka medzi vyššie uvedenými 2 ponukami sa líši o presný koeficient 9,91 %</li> <li>- oznámenia o ukončení výberového konania (teda výsledku) boli opäť obom uchádzačom doručené osobne</li> <li>- existuje prepojenie medzi prijímateľom a úspešným uchádzačom cez konateľov</li> </ul>		<p>výdavkov, vrátane preverovania možného porušenia predpisov o ochrane hospodárskej súťaže.</p> <p>Princípy preverovania hospodárnosti výdavkov v rámci OP KaHR v zmysle vyššie uvedenej metodiky boli využité aj pri prijímaní opatrení do budúcnosti, a to spôsobom úpravy internej riadiacej dokumentácie. V nadväznosti na uvedené bol s účinnosťou od 13. 11. 2014 upravený interný manuál procedúr riadiaceho orgánu ako aj nasledovné metodické pokyny RO:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Metodický pokyn RO č. 2 ku kontrole realizácie projektov v znení aktualizácie č. 3 (ďalej len „MP 2“);</li> <li>- Metodický pokyn RO č. 4 k administratívnej kontrole VO v znení aktualizácie č. 2 (ďalej len „MP 4“);</li> <li>- Metodický pokyn RO č. 13 k posudzovaniu hospodárnosti a efektívnosti výdavkov v znení aktualizácie č. 1 (ako zastrešujúci dokument).</li> </ul> <p>Do procesov boli úpravou internej riadiacej dokumentácie doplnené procesy overovania hospodárnosti výdavkov v procese AK VO a v procese schvaľovania žiadostí o platby, na základe predpokladu, že výdavok je hospodárny, ak vznikol v dôsledku spravodlivej, otvorenej a nediskriminačnej súťaže. Do procesov pri zákazkách <b>obstaraných formou OVS</b> bola doplnená povinnosť dodatočne preveriť vytvorenie nediskriminačného prostredia v zmysle <i>Výkladového oznámenia Komisie o právnych predpisoch Spoločenstva uplatniteľných na zadávanie zákaziek, na ktoré sa úplne alebo čiastočne nevzťahujú smernice o verejnom obstarávaní (2006/C 179/02)</i> a zároveň pri všetkých zákazkách (OVS a VO) sa doplnila povinnosť <b>preveriť, či nedošlo k indíciám, ktoré by naznačovali porušenie predpisov o ochrane hospodárskej súťaže</b>. Pri vypracovávaní metodických pokynov, pri spätnom preverovaní OVS, ako aj pri aplikácii vyššie uvedených metodických pokynov RO a SORO nadviazal s PMÚ spoluprácu formou osobných konzultácií.</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>(konateľ prijímateľa KAISAR, s.r.o. Ing. Rifat Assad je s konateľom dodávateľa OMOSTAV s.r.o. Ing. Iyad Abrahoim spolu vo firmách MARSÍ, s.r.o. a Prievidské pekárne a cukrárne, a.s.)</p> <p>Vyššie uvedené skutočnosti vedú k podozreniu, že mohlo dôjsť ku kolúznemu správaniu porušením zákona č. 136/2001 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže v znení neskorších predpisov.</p> <p>Zároveň AS na základe vyššie uvedených dôvodov výdavky v celkovej sume 7 501 846,98 € z toho za overovanú ŽoP 2 009 716,65 € (854 129,45 € – zdroj EÚ, 150 728,77 € – zdroj ŠR SR, 1 004 858,43 € – vlastné zdroje) hodnotí ako neoprávnené vo výške 100%.</p>			
<p><b>Nedostatočné vykonanie AK VO. Nedodržanie čl. 60 písm. b) nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006.</b> Nedostatok identifikovaný pri projekte č. 25130220001, prijímateľ SACR - kódy ŽoP 25130220015BZ, 25130220012BS)</p> <p>V zmysle SR ŠFaKF verzia 4.5, kapitola 4.2.3 Realizácia projektov, AK pravidiel a postupov stanovených zákonom o VO, bod 51.: „RO kontroluje dodržiavanie pravidiel a princípov verejného obstarávania vyplývajúcich zo Zmluvy o Európskej únii, definovaných príslušnými právnymi aktmi EÚ a zákonom o verejnom obstarávaní prijímateľom pri realizácii projektu v prípade, že prijímateľ využije právo zabezpečiť dodávku služieb, tovarov a stavebných prác potrebných pre realizáciu odsúhlasených aktivít projektu tretími subjektmi, v rámci dostupných možností RO.“ a v zmysle IM SORO, verzia 4.0, kapitola 5.9.2. VO bod 2. Povinnosti Sekcie ŠF</p>	<p><b>Opatrenie č. 1:</b> RO zabezpečí vysporiadanie finančnej opravy vyčíslenej na úrovni prijímateľa.</p> <p><b>Opatrenie č. 2:</b> Zároveň budú zamestnanci sekcie podporných programov upozornení na dôsledné vykonávanie AK VO.</p>	<p>T: 13.2.2015</p>	<p><b>Splnené</b></p> <p><b>Opatrenie č. 1:</b> RO prekonzultoval s prijímateľom v prvej polovici januára 2015 spôsob vysporiadania finančnej opravy (žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov, resp. možnosť vzájomného započítania) a v nadväznosti na uvedené listom č. 11447/2015-1230-4230 zo dňa 22.1.2015 zaslal prijímateľovi žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov č. 25130220001/Z07. Opatrenie bolo zo strany RO splnené.</p> <p><b>Opatrenie č. 2:</b> Zamestnanci sekcie podporných programov boli upozornení generálnym riaditeľom sekcie na dôsledné plnenie povinností súvisiacich s výkonom AK VO a na dôsledné vykonávanie AK VO (e-mail zo dňa 18. 1. 2015). Opatrenie splnené.</p>

<p>EÚ SACR pri AK obstarania služieb, tovarov a stavebných prác VO: „Manažér pre VO Sekcie ŠF EÚ SACR (zodpovedný pracovník Sekcie ŠF EÚ SACR) je povinný vypracovať z každej administratívnej kontroly ... samostatný Záznam z administratívnej kontroly ... ) kontroluje, či v rámci VO realizovaného prijímateľom nedošlo k porušeniu postupov a princípov VO ... zaznamenáva nedodržanie princípov a postupov VO do Kontrolného zoznamu k identifikácii porušenia pravidiel a princípov VO.“. RO (v tom čase SORO SACR) pri AK VO, nezistil nasledujúce nedostatky: - pri nadlimitnej zákazke: „Reklamná kampaň Slovenska pred a počas konania Letných olympijských hier v Londýne 2012“ komisia pri vyhodnotení ponúk nevyhodnotila ponuku víťazného uchádzača v súlade s aktualizovanými súťažnými podkladmi (SP), čím nekonala v zmysle § 42 ods. 1 zákona o VO a P uzatvoril zmluvu v rozpore s SP, čím P nedodržiaval § 45 ods. 1 zákona o VO, - pri zákazke s nízkou hodnotou: „Roll up a tlač plagátov Zima 2011“ P neevidoval všetky doklady (Poverenie a overenie finančného krytia obstarávaného predmetu zákazky), čím nedodržiaval čl. 17 Smernice SACR a v Záznamoch z AK zo dňa 25.06.2012, 29.06.2012, 02.07.2012, 03.07.2012 a 03.12.2012 uviedol, že „nedostatky neboli zistené“. RO (predtým SORO) tým, že nezistil nedostatky v oblasti porušenia zo strany P (ktoré nemali vplyv na výsledok VO), nedôsledne vykonal prvostupňovú kontrolu VO, čím porušil ustanovenie čl. 60 písm. b) nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, čl. 13 nariadenia Komisie (ES) č. 1828/2006 a nedôsledne vykonal AK VO a nedodržiaval kapitolu 4.2.3 bod 51. SR ŠF a KF, verzia 4.5 a kapitolu 5.9.2. bod 2. IM SORO, verzia 4.0.</p> <p>AS odporúčila RO zabezpečiť vysporiadanie</p>			
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

<p>finančnej opravy vyčíslenej na úrovni P v sume 79 983,80 €</p> <p>Riziko: Nezabezpečenie ochrany finančných záujmov EÚ a poškodenie všeobecného rozpočtu EÚ.</p>			
<p><b>RO nevykonan AK VO k dodatkom k zmluvám o dielo.</b></p> <p>Identifikovaný nedostatok pri ZoP č. 25140120064502.</p> <p>Podľa SR ŠF a KF verzia 4.6 časť 4.2.3 Realizácia projektov „59. RO na základe dokumentácie predloženej prijímateľom kontroluje proces verejného obstarávania pri obstarávaní služieb, tovarov a stavebných prác podľa zákona o verejnom obstarávaní: ...d) po podpise dodatku zmluvy medzi prijímateľom a úspešným uchádzačom. 60. Z vyššie uvedeného je zrejmé, že RO je povinný vypracovať z každej administratívnej kontroly v zmysle písm. a) až d) predchádzajúceho odseku samostatný záznam." Podľa IMRO verzia 4.3 kapitola 5.7: „9. MKVO na základe dokumentácie predloženej prijímateľom kontroluje proces VO pri obstarávaní služieb, tovarov podľa zákona o verejnom obstarávaní: ... d) po podpise dodatku zmluvy medzi prijímateľom a úspešným uchádzačom. 10. Manažér TP OROPaM je povinný vypracovať z každej AK v zmysle písm. a) až d) predchádzajúceho odseku samostatný záznam (t.j. KZ identifikácie porušenia zásad VO, prípadne aj Záznam z AK VO), ktorý následne vloží aj v elektronickej forme do ITMS k predmetnému projektu.“ MKVO (manažér kontroly VO) nevypracoval KZ identifikácie porušenia zásad VO, prípadne aj Záznam z AK VO k uzatvoreným dodatkom k zmluvám o dielo:</p>	<p>Zamestnanci sekcie podporných programov budú upozornení na povinnosti súvisiace s výkonom administratívnej kontroly verejného obstarávania (AK VO).</p>	<p>13. 2. 2015</p>	<p><b>Splnené</b></p> <p>Zamestnanci sekcie podporných programov boli upozornení generálnym riaditeľom sekcie na dôsledné plnenie povinností súvisiacich s výkonom AK VO, na dôsledné vykonávanie AK VO a osobitne na povinnosti zamestnancov vykonať AK VO pre každý relevantný dodatok k zmluve (e-mail zo dňa 18. 1. 2015).</p>



<p>Dodatok č. 1 (reg. č. 126/2013-2050-1220 zo dňa 10.06.2013) k zmluve o dielo reg. č. 32/2012-4220-4130 uzatvorenej s TREND Representative, s.r.o., Tomášikova 23, Bratislava 2, dňa 13.02.2012 a Dodatok č. 1 (reg. č. 127/2013-2050-1220 zo dňa 10.06.2013) k zmluve o dielo reg. č. 33/2012-4220-4130 uzatvorenej s ECOPRESS, a.s., Seberínho 1, Bratislava 27 dňa 10.02.2012, predmetom ktorých bolo dodanie služieb – inzercia PR článkov a výziev a oznamov: Informovanie verejnosti o OPKaHR v období 2012-2013 v ekonomickej tlači. Dodatkami nebol menený rozsah zákazky a nebola zmenená pôvodná cena obstaraných vstupov – jednotková cena ostala v pôvodnej vysúťazenej výške. Bola doplnená celková konečná cena za požadovaný počet inzercií. RO nedodrжал SR ŠF a KF verzia 4.6 časť 4.2.3 Realizácia projektov bod 59 resp. 60 a súčasne IMRO verzia 4.3 kapitola 5.7.</p>			
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

### Kontrola č. 3 (vládný audit) č. A586 - 4 zistené nedostatky

Zistenie	Prijaté opatrenie	Termín na odstránenie nedostatku	Uviest' opatrenie splnené/nespĺnené
<p><b>Nezabezpečenie archivácie dokumentu k absolvovaniu školenia v rámci výzvy KaHR-21SP-0901 zo dňa 16.06.2010</b></p> <p>Podľa IM RO v. 4.0 zo dňa 21.05.2010 kapitola 3.5.3.4 Školenie hodnotiteľov: „Implementačný manažér v spolupráci so SORO je zodpovedný za zabezpečenie školenia o postupoch odborného hodnotenia ŽoNFP pre všetkých hodnotiteľov, ktorým boli pridelené ŽoNFP, a to najneskôr v deň začiatku procesu odborného hodnotenia ŽoNFP. Všetci účastníci školenia podpisujú prezenčnú listinu, na základe ktorej vedie</p>	<p>Auditovaná osoba nemala povinnosť prijať opatrenia.</p> <p>Napriek skutočnosti, že auditovaná osoba už splnila opatrenie k predmetnému nedostatku k termínu plnenia opatrení z vládnych auditov A517 a A519 (31.1.2014), a to prostredníctvom preverenia dodržiavania povinností implementačných manažérov pri archivácii dokumentov súvisiacich so zaškolením odborných hodnotiteľov, budú zamestnanci RO upozornení na povinnosť zabezpečiť archiváciu dokumentácie.</p>	<p>T: 19.1.2015</p>	<p><b>Splnené</b></p> <p>Zamestnanci sekcie podporných programov boli e-mailom generálneho riaditeľa sekcie zo dňa 18. 1. 2015 upozornení na nevyhnutnosť zabezpečiť dôslednú archiváciu dokumentácie vo svojej pôsobnosti s cieľom, aby v zmysle článku 90 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 bolo zabezpečené, že „... všetky podporné dokumenty týkajúce sa výdavkov a auditov príslušného operačného programu zostali k dispozícii Komisii a Dvoru audítorov“.</p>

<p>implementačný manažér evidenciu školení v rámci jednotlivých opatrení a výziev prostredníctvom štruktúry zoznamov uvedených v prílohe 15 IMRO. Prezenčná listina zo školenia hodnotiteľov tvorí súčasť zložky výzvy.“ Podľa vyjadrenia RO emailom zo dňa 01. 04. 2014, zaškolenie hodnotiteľov v rámci výzvy KaHR - 21SP-0901 bolo zo strany RO pre všetkých hodnotiteľov uskutočnené, avšak RO nemá k dispozícii prezenčné listiny zo zaškolenia hodnotiteľov, ktoré by uskutočnenie školenia a zaškolenie hodnotiteľov preukazovali. Auditovaná osoba (RO) tým nedodrжала článok 90 nariadenia Rady (ES) 1083/2006 SR ŠF a KF verzia 4.0 z 23. 03. 2010 kapitola 4.2.2. bod 62 a tiež IM RO v. 4.0. z 21.05.2010 kapitola 3.5.3.4 Školenie hodnotiteľov.</p>			
<p><b>Nezabezpečenie archivácie menovacieho dekrétu zamestnanca vykonávajúceho kontrolu formálnej správnosti ŽoNFP</b></p> <p>Podľa SR ŠF a KF verzia 4.0 zo dňa 23. 03. 2010 kapitola 4.8.Uchovávanie dokumentov bod 3. RO zabezpečuje v súlade s čl. 90 všeobecného nariadenia uchovávanie všetkých podporných dokumentov v zmysle predchádzajúcich odsekov pre potreby Európskej komisie a Dvoru audítorov a to minimálne do 31. 8. 2020. Uvedená doba sa predĺži v prípade, ak nastanú skutočnosti uvedené v článku 90 Nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 o čas trvania týchto skutočností. Predložená Správa z kontroly formálnej správnosti ŽoNFP k Výzve č. KaHR-21SP-0901 - Schéma štátnej pomoci pre zvyšovanie energetickej efektívnosti na strane výroby aj spotreby a zavádzaní progresívnych technológií v energetike priamou formou pomoci zo dňa 09.06.2010 obsahuje Čestné vyhlásenie o nestrannosti, zachovávaní dôvernosti informácií a vylúčení konfliktu záujmov, ale neobsahuje</p>	<p>Opatrenie č. 1: Zamestnanci SORO zodpovední za vykonávanie jednotlivých fáz konania o ŽoNFP budú upozornení na nevyhnutnosť kompletne archivovať dokumentáciu z konania o ŽoNFP v zmysle článku 90 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006. T: 19.01.2015 Opatrenie č. 2: Do pracovných postupov SORO bude doplnená povinnosť skontrolovať kompletnosť výstupov vypracovaných v rámci konania o ŽoNFP (Správa z kontroly formálnej správnosti ŽoNFP, Súhrnná správa z odborného hodnotenia ŽoNFP, atď.) pred ich zaslaním na RO, ktorej splnenie bude zdokumentované prostredníctvom vypracovania kontrolných listov, z predmetného preverenia. T: 19.1.2015 Opatrenie č. 3: Splnenie povinností SORO uvedených v opatrení č. 2 bude preverené zo strany RO. T: v priebehu roka 2015</p>	<p>19.01.2015</p>	<p><b>Splnené</b></p> <p>Plnenie opatrenia č. 1: Listom č. 15188-2014-1230-57085 zo dňa 15. 12. 2014 RO informoval SIEA o nedostatkoch identifikovaných v rámci vládneho auditu A586, K 3626 s požiadavkou zabezpečiť uchovávanie dokumentácie z konania o ŽoNFP v zmysle článku 90 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 a s požiadavkou do procesov SORO doplniť povinnosť skontrolovať kompletnosť výstupov vypracovaných v rámci konania o ŽoNFP pred ich zaslaním na RO. Listom č. 2015/SŠF/17410 zo dňa 12. 1. 2015, SIEA informovala RO, že zamestnanci SIEA boli upozornení na povinnosť kompletnej archivácie dokumentácie z konania o ŽoNFP, čo bolo zároveň dokladované záznamom z pracovnej porady Sekcie ŠF EÚ zo dňa 12. 1. 2015. Opatrenie splnené Plnenie opatrenia č. 2: Listom č. 2015/SŠF/17410 zo dňa 12. 1. 2015, SIEA zaslala na RO kontrolné zoznamy ku kompletnosti výstupov vypracovaných v rámci konania o ŽoNFP. Zároveň predmetným listom informovala, že tieto kontrolné zoznamy budú zapracované do interného manuálu SIEA pri jeho najbližšej aktualizácii avšak ubezpečila RO, že</p>

menovací dekrét člena komisie pre formálnu kontrolu Ing. Viery Hajdukovej. Podľa vyjadrenia auditovanej osoby emailom zo dňa 10.03.2014 sa menovací dekrét nenašiel.			kontrolné zoznamy ku kompletnosti výstupov v procese konania o ŽoNFP budú vypracovávané SIEA aj pred ich zapracovaním do interného manuálu. Opatrenie splnené Plnenie opatrenia č. 3: O doplnení povinnosti do procesov SORO skontrolovať kompletnosť výstupov vypracovaných v rámci konania o ŽoNFP pred ich zaslaním na RO boli zamestnanci sekcie podporných programov informovaní e-mailom generálneho riaditeľa sekcie zo dňa 18. 1. 2015. Zároveň boli zodpovední zamestnanci upozornení na povinnosť pri predložení výstupov z konania o ŽoNFP preveriť prítomnosť a správnosť vyplnenia kontrolných listov z predmetného preverenia vykonaného SORO. Opatrenie sa priebežne plní
<b>Nedodržanie lehoty na predloženie ŽoP platobnej jednotke.</b>  Pri výkone vládneho auditu bolo zistené nedodržanie uvedenej lehoty pri dvoch projektoch z dvanástich (17%) 1. ŽoP č. 25110120430501 bola zaregistrovaná v systéme ITMS dňa 20.08.2012 a postúpená na PJ dňa 29.11.2012 (oneskorenie lehoty na predloženie ŽoP platobnej jednotke o 39 kalendárnych dní). 2. ŽoP č. 25120120062501 bola zaregistrovaná v systéme ITMS dňa 07.09.2012, a postúpená na PJ dňa 21.12.2012 (oneskorenie lehoty na predloženie ŽoP platobnej jednotke o 45 kalendárnych dní). Nedodržaním lehoty na predloženie ŽoP platobnej jednotke došlo k porušeniu podkapitoly 4.8.4 „Systém refundácie“, bodu 7 Systému finančného riadenia ŠF a KF na programové obdobie 2007 – 2013, verzia 6.1.	Auditovaná osoba nemala povinnosť prijať opatrenia Napriek skutočnosti, že auditovaná osoba už splnila opatrenie k predmetnému nedostatku k termínu plnenia opatrení z vládneho auditu A519 (31.1.2014), budú zamestnanci SORO a RO opätovne upozornení na povinnosť dodržiavania stanovených lehôt pri spracovaní žiadosti o platbu.	T: 19.1.2015	<b>Splnené</b> Listom č. 15188-2014-1230-57085 zo dňa 15. 12. 2014 RO informoval SIEA o nedostatkoch identifikovaných v rámci vládneho auditu A586, K 3626 s požiadavkou na upozornenie zamestnancov SORO na dodržiavanie stanovených lehôt v procese spracovania žiadostí o platby. Listom č. 2015/SŠF/17410 zo dňa 12. 1. 2015, SIEA informovala RO, že zamestnanci SIEA boli upozornení na dodržiavanie postupov pri spracovaní žiadostí o platby, čo bolo zároveň dokladované záznamom z pracovnej porady Sekcie ŠF EÚ zo dňa 12. 1. 2015. Na úrovni RO, boli zamestnanci sekcie podporných programov (e-mailom generálneho riaditeľa sekcie zo dňa 18. 1. 2015) upozornení na nevyhnutnosť dodržiavať lehoty pri spracovaní žiadostí o platby.
<b>Neúmerne dlhé obdobie medzi uzavretím výzvy a podpisom zmluvy.</b> V zmysle kap. Výber projektov pre realizáciu OP SR ŠF a KF verzie 3.1 – 4.4 platnej a účinnej od 08.11.2009 – 31.12.2010 „RO zabezpečí informovanie všetkých žiadateľov, ktorých	Auditovaná osoba nemala povinnosť prijať opatrenia Napriek už splnenému opatreniu k predmetnému nedostatku a vyššie uvedeným úpravám k zefektívneniu, zjednodušeniu a urýchleniu procesov, budú zamestnanci SORO	T: 19.1.2015	<b>Splnené</b> Listom č. 15188-2014-1230-57085 zo dňa 15. 12. 2014 RO informoval SIEA o nedostatkoch identifikovaných v rámci vládneho auditu A586, K 3626 s požiadavkou na upozornenie zamestnancov SORO na dodržiavanie stanovených lehôt pri konaní o ŽoNFP.

<p>ŽoNFP boli predmetom procesu schvaľovania, o schválení alebo neschválení ich ŽoNFP prostredníctvom zaslania Rozhodnutia o schválení ŽoNFP, resp. Rozhodnutia o neschválení ŽoNFP“, a to v prípade časovo ohraničených výziev do 100 dní od konečného termínu na predkladanie ŽoNFP uvedenom vo výzve. V prípade, ak RO využil možnosť nahradiť dokumenty preukazujúce splnenie podmienok poskytnutia pomoci čestným vyhlásením, lehota sa predĺži o dobu potrebnú na predloženie dokumentov preukazujúcich splnenie príslušných podmienok poskytnutia pomoci žiadateľom a ich overenie riadiacim orgánom. Audítorská skupina identifikovala, že žiadatelia v 9 projektoch neboli písomne informovaní o schválení ŽoNFP v lehote do 100 dní od konečného termínu na predkladanie ŽoNFP uvedeného vo výzvach, t.j. od dátumu uzávierky výzvy. AS na základe uvedeného, výpočtom overila, že lehota 100 dní na zaslanie rozhodnutia o schválení ŽoNFP bola prekročená celkom o 20 až 99 kalendárnych dní.</p>	<p>a RO upozornení na povinnosť dodržiavania stanovených lehôt pri konaní o ŽoNFP.</p>		<p>Listom č. 2015/SŠF/17410 zo dňa 12. 1. 2015, SIEA informovala RO, že zamestnanci SIEA boli upozornení na dodržiavanie postupov pri procesoch konania o ŽoNFP, čo bolo zároveň dokladované záznamom z pracovnej porady Sekcie ŠF EÚ zo dňa 12. 1. 2015.</p> <p>Na úrovni RO, boli zamestnanci sekcie podporných programov (e-mailom generálneho riaditeľa sekcie zo dňa 18. 1. 2015) upozornení na povinnosti v súvislosti s konaním o ŽoNFP a povinnosť implementačného manažéra sledovať dodržiavanie lehoty stanovenej pri konaní o ŽoNFP.</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

#### Kontrola č. 4 - vládny audit č. A654 - 1 zistený nedostatok

Zistenie	Prijaté opatrenie	Termín na odstránenie nedostatku	Uviest' opatrenie splnené/nesplnené
PJ nedodrжала 21 dňovú lehotu na odoslanie platobného príkazu do IS ŠP (oneskorenie o 3 dni).	Zamestnanci PJ budú upozornení na dôsledné dodržiavanie lehôt stanovených vo Vnútorom manuály procedúr PJ do 28.08.2014.	28.08.2014	<p><b>Splnené</b></p> <p>Zamestnanci PJ, ktorých predmetom pracovnej činnosti je aj zasielanie a odosielanie platobných príkazov do informačného systému Štátnej pokladnice boli na porade oddelenia PJ konanej dňa 27.08.2014 upozornení na dôsledné dodržiavanie termínov pri výkone predbežnej finančnej kontroly, ktoré vyplývajú PJ zo SFR ŠFaKF na programovacie obdobie 2007-2013 a VMP PJ pre OP KaHR.</p>

## Kontrola č. 5 - vládny audit č. A662 - 17 zistených nedostatkov

Zistenie	Prijaté opatrenie	Termín na odstránenie nedostatku	Uviesť opatrenie splnené/nespĺnené
<p><b>Nedostatočná archivácia dokumentov z odborného hodnotenia</b> – identifikovaná pri kontrole ŽoP (25130220001 5R9)</p> <p>AS bol predložený vnútorný list č. 761/2009/-4200 zo dňa 13.08.2009, ktorým generálny riaditeľ sekcie turizmu navrhol za sekciu turizmu nominovanie 2 odborných hodnotiteľov Ing. Mária Hatalová a Ing. Jozef Mesároš pre výkon odborného hodnotenia overovanej ŽoNFP č. NFP25130220001. AS však neboli predložené menovacie dekréty vystavené generálnym riaditeľom sekcie podporných programov. AS nebol takisto predložený Opis činnosti štátnozamestnaneckého miesta Ing. Márie Hatalovej. 2. V zmysle SR ŠF a KF ver. 3.0 z 31. 01. 2009, časť 4.2.2. Výber projektov pre realizáciu OP, bod 60 ako aj v zmysle Príručky pre hodnotiteľa k Výzve na predkladanie ŽoNFP kód KaHR – 32NP – 0901, str. 2 ods. 3 „Vzhľadom na možnosť zneužitia informácií uvedených v ŽoNFP a jej prílohách, ako aj v záujme vylúčenia konfliktu záujmov v priebehu hodnotenia ŽoNFP, sú hodnotitelia povinní podpísať Čestné vyhlásenie o nestrannosti, zachovaní dôvernosti informácií a vylúčení konfliktu záujmov“. AS neboli predložené Čestné vyhlásenie o nestrannosti, zachovaní dôvernosti informácií a vylúčení konfliktu záujmov odborných hodnotiteľov Ing. Márie Hatalovej a Ing. Jozefa Mesároša, ktorí hodnotili ŽoNFP č. NFP25130220001. 3. V zmysle SR ŠF a KF ver. 3.0 z 31.01.2009, časť 4.2.2. Výber projektov pre realizáciu OP, bod 61 „RO je zodpovedný za zabezpečenie školenia pre všetkých vybraných</p>	<p>Zamestnanci Oddelenia individuálnych projektov budú upozornení na povinnosť zabezpečiť dôslednú archiváciu dokumentácie. T: do 16.9.2014</p>	<p>16.09.2014</p>	<p><b>Splnené</b></p> <p>Plnenie opatrenia: Dňa 4.9.2014, vedúci oddelenia individuálnych projektov informoval zamestnancov predmetného oddelenia na nedostatky identifikované VA pri projekte 25130220001 a upozornil ich na povinnosť dôslednej archivácie dokumentácie (v prílohe e-mail s upozornením zo dňa 4.9.2014).</p>

<p>hodnotiteľov o postupoch odborného hodnotenia ŽoNFP, a to najneskôr v deň začiatku procesu odborného hodnotenia ŽoNFP. Predmetom školenia hodnotiteľov sú najmä postupy prevzatia a odovzdania podkladov, spôsob vyplňania hodnotiacich hárkov v zmysle inštrukcie k aplikovaniu hodnotiacich kritérií a ďalšie technické (napr. práca s ITMS), administratívne a formálne náležitosti v súvislosti s odborným hodnotením ŽoNFP. RO je zároveň povinný zabezpečovať evidenciu absolvovaných školení vo vzťahu k hodnotiteľom“. AS nebola predložená žiadna evidencia absolvovaného školenia odborných hodnotiteľov pre národný projekt prioritnej osi 3.</p>			
<p><b>Nedostatočné vykonanie kontroly na mieste - nedodržanie článku 60 písm. b) Nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 - nezistenie nedodržania zmluvnej podmienky týkajúcej sa úpravy zmluvy s dodávateľom projektu o povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditov zo strany oprávnených osôb</b> – AS pri projekte kód č. 25120120083 (prijímateľ DREVOPROJEKT Komárno, s. r. o.) identifikovala nasledovný nedostatok: AS overením Zmluvy o dielo zo dňa 12.01.2009 uzatvorenej medzi prijímateľom FROST a.s. Prešov a zhotoviteľom Vádium s.r.o. Prešov, vrátane Dodatku č. 1 k Zmluve o dielo uzatvorený dňa 18. 11. 2009 a Dodatku č. 2 k Zmluve o dielo uzatvorený dňa 23. 04. 2010 zistila, že Prijímateľ neupravil zmluvu s dodávateľom tak, aby v nej bola zahrnutá povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditov/overovania súvisiaceho s dodávaným tovarom, prácami a službami kedykoľvek počas platnosti a účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP, a to oprávnenými osobami a poskytnúť im všetku potrebnú súčinnosť, čo je v rozpore s Článkom 3 bod 3</p>	<p>1.) SORO zabezpečí opätovné upozornenie všetkých prijímateľov na povinnosť úpravy zmluvy s dodávateľom projektu o povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditov zo strany oprávnených osôb. Zároveň požiada o spätnú informáciu zo strany prijímateľov (zaslanie dodatku k zmluve s dodávateľom, resp. vyjadrenie, prečo takýto dodatok nebol k zmluve s dodávateľom uzatvorený). T: do 15. 10. 2014 (termín pre prijímateľov na spätnú reakciu) 2.) V rámci nových vyhlásených výziev budú zmluvy o poskytnutí NFP doplnené o ustanovenie, na základe ktorého v prípade, že zmluva s dodávateľom nebude obsahovať povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditov zo strany oprávnených osôb, prijímateľovi nebude ŽoP preplatená. Zapracovanie vyššie uvedeného ustanovenia v zmluve s dodávateľom bude preverované zo strany SORO v procese AKVO. T: v nadväznosti priebeh jednotlivých procesov v rámci nových výziev</p>	<p>03.11.2014</p>	<p><b>Splnené</b></p> <p>Plnenie opatrenia č. 1: Dňa 6.10.2014 bolo 1620 prijímateľom v OP KaHR zaslaný email, v ktorom ich žiadame o zaslanie naskenovanej Zmluvy s dodávateľom projektu, resp. dodatku k tejto zmluve, ktorá v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP zahŕňa povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditov zo strany oprávnených osôb. Z uvedeného počtu prijímateľov: • 542 prijímateľov nám zaslalo scany zmlúv s dodávateľmi, resp. dodatkov, ktoré obsahujú predmetné ustanovenie. • 64 prijímateľov nás informovalo, že predmetné znenie nimi uzatvorené zmluvy s dodávateľmi obsahujú a už nám ich zaslali koncom roku 2012, kedy boli vyzvaní na predloženie. • 230 prijímateľov nás informovalo, že momentálne riešia verejné obstarávanie a predmetné znenie bude súčasťou zmluvy s dodávateľom. • 73 prijímateľov nás informovalo, že i napriek komunikácii s dodávateľom, ten odmieta uzavrieť dodatok s takýmto znením. • 711 prijímateľov na našu výzvu nereagovalo. Plnenie opatrenia č. 2: Pri aktualizácii MP4 bola medzi kontrolné otázky do Kontrolného zoznamu k identifikácii porušenia pravidiel a princípov verejného obstarávania doplnená otázka, či zmluva s dodávateľom obsahuje povinnosť dodávateľa</p>

<p>Prílohy č. 1 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP č. KaHR-21SP-0801/0041/17 zo dňa 01. 10. 2009. AS overením Zmluvy o dielo uzatvorenej medzi prijímateľom DÚHA a.s. a víťazom OVS Ing. Ľubomír Andraščík EKOLO-SERVIS zo dňa 24. 02. 2010 vrátane dodatku č. 1 k tejto zmluve zistila, že prijímateľ v nej nezabezpečil zahrnutie povinnosti dodávateľa strpieť výkon kontroly/auditú súvisiaceho s dodávaným tovarom, prácami a službami kedykoľvek počas platnosti a účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP zo strany oprávnených osôb a poskytnúť im všetku potrebnú súčinnosť, čo je v rozpore s bodom 3 článku 3 prílohy č. 1 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP č. KaHR-21SP-0901/0069/21 zo dňa 24. 03. 2011. AS overením Zmluvy o dielo č. 02/2011 uzatvorenej medzi prijímateľom DREVOPROJEKT Komárno s.r.o. a úspešným uchádzačom PROJEKTSTAV Komárno s.r.o. zo dňa 05. 04. 2011 a ani v predloženom dodatku č. 1 k tejto zmluve zo dňa 30. 08. 2011 zistila, že prijímateľ v nej nezabezpečil zahrnutie povinnosti dodávateľa strpieť výkon kontroly/auditú súvisiaceho s dodávaným tovarom, prácami a službami kedykoľvek počas platnosti a účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP zo strany oprávnených osôb a poskytnúť im všetku potrebnú súčinnosť, čo je v rozpore s bodom 3. článku 3 prílohy č. 1 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP č. KaHR-21SP-0901/0083/29 zo dňa 21. 03. 2011. Nedostatočným overením plnenia podmienok vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytnutí NFP zo strany SORO došlo k porušeniu kap. 3.9.3.4 manuálu SIEA.</p>			<p>projektu strpieť výkon kontroly/auditú zo strany oprávnených osôb. V prípade, že takýto nedostatok bude pri AK VO identifikovaný, bude prijímateľ vyzvaný na nápravu. K dokladovaniu vid'. podklady predložené k plneniu opatrení k nedostatku č.2 Zároveň pre komplexnosť informácie uvádzame, že povinnosť prijímateľa upraviť v zmluve s dodávateľom „povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly /auditú/overovania súvisiaceho s dodávaným tovarom, prácami, uskutočnenými stavebnými prácami a poskytnutými službami, a tiež kedykoľvek počas platnosti a účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP a poskytnúť oprávneným osobám všetku potrebnú súčinnosť“ je zadefinovaná príručke pre žiadateľa, ako podstatná náležitosť dodávateľsko-odberateľskej zmluvy. Do novouzatváraných zmlúv o poskytnutí NFP v rámci nových výziev bude doplnené ustanovenie v zmysle prijatého opatrenia (zatiaľ nedošlo u uzatvorení zmlúv o poskytnutí NFP v rámci nových výziev).</p>
<p><b>Hodnotiace hárky odborného hodnotenia ŽoNFP neobsahovali zdôvodnenie prideleného počtu bodov k jednotlivým hodnotiacim kritériám.</b></p>	<p>Tak ako bolo uvedené na prerokovaní a vo vyjadrení RO k predbežnej správe z vládneho auditu zo strany RO už nie je potrebné v tejto veci prijímať ďalšie opatrenia, nakoľko od roku 2010 je v príručkách pre hodnotiteľov</p>		<p><b>Splnené</b></p> <p>Tak ako bolo uvedené na prerokovaní a vo vyjadrení RO k predbežnej správe z vládneho auditu zo strany RO už nie je potrebné v tejto veci prijímať ďalšie opatrenia, nakoľko od roku 2010 je v príručkách pre hodnotiteľov</p>

<p>Systém riadenia ŠF a KF ver. 3.0 zo dňa 31. 01. 2009, Príloha č. 422-6 Hodnotiaci hárok ŽoNFP, stanovuje v poznámke pod čiarou č. 1, že v stĺpci "Poznámka" sa uvádza komentár (zdôvodnenie pridelenia bodov) k jednotlivým hodnotiacim kritériám. Odborní hodnotitelia v rámci procesu odborného hodnotenia ŽoNFP č. NFP25130220001 uviedli do Hodnotiacich hárkov odborného hodnotenia ŽoNFP zo dňa 18. 09. 2009 a 21. 09. 2009 zdôvodnenie pridelenia bodov len ku skupine hodnotiacich kritérií a nie k jednotlivým hodnotiacim kritériám, pretože takto boli inštruovaní v zmysle Príručky pre hodnotiteľa k Výzve na predkladanie ŽoNFP kód KaHR – 32NP – 0901, str. 2 ods. 2, kde je uvedené: „Za nepovinné údaje sú pokladané poznámky ku každému hodnotiacemu kritériu, ktoré sa nachádzajú v tom istom riadku ako konkrétne kritérium. Zdôvodnenie hodnotenia na konci každej skupiny hodnotiacich kritérií je povinné.“ Uvedeným konaním došlo k porušeniu SR ŠF a KF ver. 3.0, Príloha č. 422-6.</p>	<p>zapracovaná povinnosť uvádzať v hodnotiacich hárkoch komentár (zdôvodnenie pridelenia bodov) k jednotlivým hodnotiacim kritériám, a takisto sú o uvedenom hodnotiteľa inštruovaní počas školenia odborných hodnotiteľov pred odborným hodnotením o uvedenej povinnosti. T: opatrenie splnené</p>		<p>zapracovaná povinnosť uvádzať v hodnotiacich hárkoch komentár (zdôvodnenie pridelenia bodov) k jednotlivým hodnotiacim kritériám, a takisto sú o uvedenom hodnotiteľa inštruovaní počas školenia odborných hodnotiteľov pred odborným hodnotením.</p>
<p><b>Nedostatočne vykonaná administratívna kontrola ŽoP, SORO nekrátil výdavky nad rámec rozpočtu projektu vo výške 6,45 € - nedostatok identifikovaný pri projekte kód č. 25130120050, (prijímateľ KAISAR, s. r. o.</b></p> <p>Nedostatočne vykonaná administratívna kontrola ŽoP, SORO nekrátil výdavky nad rámec rozpočtu projektu vo výške 6,45 € Overovaním bolo zistené, že SORO na základe vykonanej administratívnej kontroly ŽoP (AK ŽoP) dňa 07. 03. 2012 vypracoval kontrolný zoznam z AK ŽoP (schválený dňa 21. 03. 2012), ako aj záznam z AK ŽoP (21. 03. 2012). Zo strany SORO boli zistené neoprávnené výdavky vo výške 56 730,22 €, o ktoré bola ŽoP krátená, z toho 17,50 € z dôvodu prečerpanej sumy oprávnených výdavkov</p>	<p>Napriek skutočnosti, že AS vzhľadom na nízku sumu nenavrhne žiadne odporúčanie uvádzame, že zamestnanci SORO budú na dôsledný výkon AK ŽoP z pohľadu matematického overovania oprávnenej sumy upozornení na pracovnej porade, a to napriek skutočnosti, že ide o nízku sumu nedostatku. T: najneskôr do 16. 9. 2014</p>	<p>16.09.2014</p>	<p><b>Splnené</b></p> <p>Plnenie opatrenia č. 1: Dňa 16.9.2014 boli upozornení zodpovední zamestnanci SIEA na povinnosti vyplývajúce zo zistení AS. V prílohe predkladáme Zápisnicu z pracovnej porady zo dňa 16.9.2014.</p>



<p>na príslušnú položku rozpočtu. AS na základe matematickej kontroly ŽoP identifikovala ďalšie neoprávnené výdavky vo výške 6,45 € pri faktúre č. 11010033 (položky č. 21 a 43) z dôvodu prekročenia rozpočtu projektu. Podľa § 31 ods. 13 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov odvod spolu s penále za porušenie finančnej disciplíny, ktoré za kontrolovaný subjekt alebo auditovanú osobu nepresiahnu sumu 40 €, sa neukladá.</p>			
<p><b>Nedostatočné vykonanie kontroly na mieste - nedodržanie článku 60 písm. b) Nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 - nezistenie nedodržania zmluvnej podmienky týkajúcej sa úpravy zmluvy s dodávateľom projektu o povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditu zo strany oprávnených osôb</b> (identifikované pri projekte kód č. 25120120034, prijímateľ Výskumno-realizačný ústav obnoviteľných zdrojov energie, s. r. o.)</p> <p>Podľa Správy z kontroly na mieste č. 25120120034/1 zo dňa 31. 10. 2011 „prijímateľ pri realizácii projektu postupoval v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP, nebolo zistené porušenie zmluvných podmienok“. AS overením Zmluvy o dielo č. 003/4/2009/ELV uzatvorenej dňa 15. 01. 2009 medzi prijímateľom a zhotoviteľom fotovoltaickej elektrárne Elektrovod Holding, a.s. Bratislava vrátane Dodatku č. 1 zo dňa 29. 12. 2009 a Dodatku č. 2 zo dňa 13. 08. 2010, zistila, že Prijímateľ neupravil zmluvu s dodávateľom tak, aby v nej bola zahrnutá povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditu/overovania súvisiaceho s dodávaným tovarom, prácami a službami kedykoľvek počas platnosti a účinnosti zmluvy o</p>	<p>1.) SORO zabezpečí opätovné upozornenie všetkých prijímateľov na povinnosť úpravy zmluvy s dodávateľom projektu o povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditu zo strany oprávnených osôb. Zároveň požiada o spätnú informáciu zo strany prijímateľov (zaslanie dodatku k zmluve s dodávateľom, resp. vyjadrenie, prečo takýto dodatok nebol k zmluve s dodávateľom uzatvorený). T: do 15. 10. 2014 (termín pre prijímateľov na spätnú reakciu) 2.) V rámci nových vyhlásených výziev budú zmluvy o poskytnutí NFP doplnené o ustanovenie, na základe ktorého v prípade, že zmluva s dodávateľom nebude obsahovať povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditu zo strany oprávnených osôb, prijímateľovi nebude ŽoP preplatená. Zpracovanie vyššie uvedeného ustanovenia v zmluve s dodávateľom bude preverované zo strany SORO v procese AKVO. T: v nadväznosti priebeh jednotlivých procesov v rámci nových výziev</p>	<p>15.10.2014</p>	<p><b>Splnené</b></p> <p>Plnenie opatrenia č. 1: Dňa 6.10.2014 bolo 1620 prijímateľom v OP KaHR zaslaný email, v ktorom ich žiadame o zaslanie naskenovanej Zmluvy s dodávateľom projektu, resp. dodatku k tejto zmluve, ktorá v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP zahŕňa povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditu zo strany oprávnených osôb. Z uvedeného počtu prijímateľov: • 542 prijímateľov nám zaslalo scany zmlúv s dodávateľmi, resp. dodatkov, ktoré obsahujú predmetné ustanovenie. • 64 prijímateľov nás informovalo, že predmetné znenie nimi uzatvorené zmluvy s dodávateľmi obsahujú a už nám ich zaslali koncom roku 2012, kedy boli vyzvaní na predloženie. • 230 prijímateľov nás informovalo, že momentálne riešia verejné obstarávanie a predmetné znenie bude súčasťou zmluvy s dodávateľom. • 73 prijímateľov nás informovalo, že i napriek komunikácii s dodávateľom, ten odmieta uzavrieť dodatok s takýmto znením. • 711 prijímateľov na našu výzvu nereagovalo. Plnenie opatrenia č. 2: Pri aktualizácii MP4 bola medzi kontrolné otázky do Kontrolného zoznamu k identifikácii porušenia pravidiel a princípov verejného obstarávania doplnená otázka, či zmluva s dodávateľom obsahuje povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditu zo strany oprávnených osôb. V prípade, že takýto nedostatok bude pri AK VO identifikovaný, bude prijímateľ vyzvaný na</p>

<p>poskytnutí NFP, a to oprávněnými osobami a poskytnutí im všetku potrebnú súčinnosť, čo je v rozpore s článkom 3 bod 3 Prílohy č. 1 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP č. KaHR-21SP-0801/0034/21 zo dňa 08. 10. 2009.</p>			<p>nápravu. K dokladovaniu vid'. podklady predložené k plneniu opatrení k nedostatku č.2 Zároveň pre komplexnosť informácie uvádzame, že povinnosť prijímateľa upraviť v zmluve s dodávateľom „povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly /auditu/overovania súvisiaceho s dodávaným tovarom, prácami, uskutočnenými stavebnými prácami a poskytnutými službami, a tiež kedykoľvek počas platnosti a účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP a poskytnutí oprávněným osobám všetku potrebnú súčinnosť“ je zadaná príručka pre žiadateľa, ako podstatná náležitosť dodávateľsko-odberateľskej zmluvy. Do novozatváraných zmlúv o poskytnutí NFP v rámci nových výziev bude doplnené ustanovenie v zmysle prijatého opatrenia (zatiaľ nedošlo u uzatvorení zmlúv o poskytnutí NFP v rámci nových výziev).</p>
<p><b>Nedostatočné vykonanie odborného hodnotenia - nedodržanie článku 60 písm. a) Nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 - nezistenie neprimeraných rozdielov v jednotkových cenách rovnakých položiek rozpočtu.</b> (identifikované pri projekte kód č. 25120120034, prijímateľ Výskumno-realizačný ústav obnoviteľných zdrojov energie, s. r. o.)</p> <p>Porovnaním jednotkových cien fakturovaných vo vyššie uvedených faktúrach pri rozpočtových položkách obidvoch častí fotovoltickej elektrárne Kolárovo I. a Kolárovo II., (každá časť je rozdelená na tri stavebné objekty: Kolárovo I. – SO 01.1, SO 01.2, SO 01.3, Kolárovo II. – SO 02.1, SO 02.2, SO 02.3.) bolo zistené, že typovo rovnaké položky majú rôznu jednotkovú cenu: - LSN10/2-DC - istič 10 A, 2P (1015,79 € - 31,75 €x 32 ks = 31 489,28 €) - Poistka PHN 1 – 200 A (23,22 €- 11,61 €x 2 ks = 23,22 €) - 280-901 - svorka radová do 2,5 mm2, šedá (89,15 € - 1,39 €x 64 ks = 5 616,64 €) - 6035-60 – Svorka</p>	<p>1.) V ďalších nových výzvach v príručkách pre hodnotiteľa, ako aj v rámci školenia pre hodnotiteľov budú odborní hodnotitelia upozornení na dôslednejšie overovanie rozpočtov projektov aj z pohľadu identifikovaného zistenia; T: v nadväznosti na schvaľovací proces nových výziev 2.) V schvaľovacom procese v rámci nových výziev, RO pri kontrole delegovaných právomocí procesu schvaľovania ŽoNFP preverí na náhodne vybranej vzorke splnenie vyššie uvedeného opatrenia zo strany SORO, t.j. zo strany KS RO bude preverené dôsledné skontrolovanie rozpočtov projektov zo strany odborných hodnotiteľov v procese odborného hodnotenia; T: v nadväznosti na schvaľovací proces nových výziev 3.) SORO zaeviduje nezrovnalosť k predmetnej ŽoP na úrovni prijímateľa a v zmysle Usmernenia č. 16/2008-U k nezrovnalostiam v znení aktualizácií podnikne ďalšie kroky za účelom vysporiadania nezrovnalosti zo strany prijímateľa bez ohľadu</p>	<p>16.09.2014</p>	<p><b>Splnené</b></p> <p>Plnenie opatrenia č.1: V nadväznosti na schvaľovací proces nových výziev, sa predmetné opatrenie zatiaľ aplikovalo len v rámci výzvy KaHR-21DM-1401 (v súčasnosti je ukončovaný proces kontroly formálnej správnosti ŽoNFP). Do príručky pre hodnotiteľa v rámci výzvy KaHR-21DM-1401 bola v skupine kritérií 3 Rozpočet a efektívnosť nákladov zapracovaná povinnosť pre hodnotiteľov pri identických položkách rozpočtu porovnať jednotkové ceny a v prípade zistenia neprimeraných rozdielov zabezpečiť skrátenie rozpočtu. Hodnotitelia na uvedenú povinnosť budú upozornení aj na školení pre hodnotiteľov, ktoré je plánované koncom 45. týždňa roku 2014. Plnenie opatrenia č. 2: V nadväznosti na zadefinovanie povinnosti hodnotiteľov uvedené v príručke pre hodnotiteľa k výzve KaHR-21DM-1401 k dôslednejšej kontrole rozpočtov projektov so zameraním sa na preverenie identických položiek rozpočtu z pohľadu jednotkových cien, vedúca oddelenia overovania OP upozornila dňa 29. 10. 2014 na pracovnej porade zamestnancov predmetného oddelenia o nevyhnutnosti pri výkone kontroly procesu odborného</p>

<p>radová do 150 mm<sup>2</sup> (64,72 €- 21,58 €x 3 ks = 129,42 €) - PHN00 - Poistka 125 A (14,49 €- 4,39 €x 3 ks = 30,30 €) - PHN00 - Poistka 125 A (14,49 €- 4,39 €x 6 ks = 60,60 €) - OPV 14/3 - poist. odpínač 3P (64,72 € - 29,42 x 2 ks = 70,60 €) - OPV 14/3 - poist. odpínač 3P (64,72 € - 29,42 x 4 ks = 141,20 €) - PV 14 - poistka valcová 40 A (11,98 €- 1,82 €x 6 ks = 60,96 €) - PV 14 - poistka valcová 40 A (11,98 €- 1,82 €x 12 ks = 121,92 €) - LSN 2/2-DC – istič 2 A, 2P (202,90 €- 36,89 €x 5 ks = 830,05 €) - MTPN 100 - Merací tr. prúdu 1500/5 A (446,94 €- 67,72 €x 6 ks = 2 275,32 €) - MTPN 100 - Merací tr. prúdu 1500/5 A (446,94 €- 67,72 €x 12 ks = 4 550,64 €) - 280-904 - svorka radová do 2,5 mm<sup>2</sup>, modrá (6,96 €- 1,27 €x 5 ks = 28,45 €) - 280-906 - svorka radová do 2,5 mm<sup>2</sup>, - z/ž, (6,96 €- 1,27 €x 5 ks = 28,45 €) pričom jednotková cena v jednom stavebnom objekte približne zodpovedá jednotkovej cene x množstvo v druhom stavebnom objekte, resp. v inej položke s rovnakým názvom toho istého stavebného objektu. Porovnaním, bol zistený celkový rozdiel 45 457,05 € (vypočítaný s použitím tej najnižšej ceny pri obstarávanom množstve), o ktorý by bol nižší rozpočet za predpokladu, že jednotkové ceny by boli pri rovnakých položkách rovnaké.</p>	<p>na výsledok správneho konania voči RO; T: do 16. 9. 2014</p>		<p>hodnotenia na SORO preveriť pri kontrole rozpočtov na náhodne vybranej vzorke aj splnenie vyššie uvedenej povinnosti hodnotiteľov. V prílohe k dokladovaniu predkladáme záznam z pracovnej porady. Plnenie opatrenia č. 3: SIEA zaevidovala nezrovnalosť k predmetnej ŽoP na úrovni prijímateľa v zmysle Usmernenia č. 16/2008-U k nezrovnalostiam v znení aktualizácii. Dátum splatnosti bol v zmysle usmernenia a zmluvy o poskytnutí NFP stanovený na 20.11.2014. T. z., že prijímateľ je ešte v lehote, kedy môže uvedenú nezrovnalosť vysporiadať. O vrátení finančných prostriedkov bude SIEA informovať VAS.</p>
<p><b>Nedostatočné vykonanie prvostupňovej kontroly obchodnej verejnej súťaže - nedodržanie čl. 60 písm. b) nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 - nezistenie skutočností, ktoré vzbudzujú podozrenie na možné porušenie predpisov o ochrane hospodárskej súťaže.</b> (identifikované pri Žúp 25110120443 501, prijímateľ STM POWER, a.s.)</p> <p>AS overila, že OVS na predmet zákazky s názvom Linka na výrobu zariadení pre výrobu elektrickej energie z obnoviteľných zdrojov bola</p>	<p>Opatrenia s finančným dopadom budú prijaté až v nadväznosti na závery príslušných orgánov konajúcich v danej veci. T: v nadväznosti na závery príslušných orgánov Opatrenie k časti odporúčania AS „vytvoriť kontrolný mechanizmus na odhaľovanie porušení právnych predpisov SR v oblasti hospodárskej súťaže a na zabezpečenie ochrany finančných záujmov EU“ už bolo zo strany auditovanej osoby prijaté v čase prerokovania predbežnej správy z vládneho auditu a v súčasnosti prebieha plnenie predmetného opatrenia.</p>	<p>31.10.2014</p>	<p><b>Splnené</b></p> <p>V súlade s prijatým opatrením, boli princípy preverovania hospodárnosti výdavkov v rámci OP KaHR v zmysle vyššie uvedenej metodiky využité aj pri prijímaní opatrení do budúcnosti, a to spôsobom úpravy internej riadiacej dokumentácie. V nadväznosti na uvedené boli upravené nasledovné metodické pokyny RO, ktoré boli vydané dňa 29. 10. 2014 : - Metodický pokyn RO č. 2 ku kontrole realizácie projektov v znení aktualizácie č. 3 (ďalej len „MP 2“); - Metodický pokyn RO č. 4 k administratívnej kontrole VO v znení aktualizácie č. 2 (ďalej len „MP 4“); - Metodický pokyn</p>

<p>vyhlásená na webovom sídle prijímateľa dňa 15. 09. 2009. P uzatvoril s úspešným navrhovateľom A.En Invent AG, Munchen Zmluvu o dielo dňa 09. 10. 2009. Na webovom sídle OR SR bolo zistené, že predsedom predstavenstva spoločnosti STM POWER, a.s. Trnava je od 28. 04. 2012 Ing. Stanislav Králik, Budatínska 3687/12, Bratislava 851 05, ktorý v období od 29. 07. 2009 do 28. 04. 2012 pôsobil ako člen predstavenstva. Podpisový vzor Ing. Stanislava Králika, ako člena predstavenstva spoločnosti STM POWER, a.s. Trnava bol doplnený Dodatkom č. 2 k Zmluve o NFP č. KaHR-111SP-1001/0443/39 zo dňa 17.02. 2012. Ďalej overovaním predloženej dokumentácie vzťahujúcej sa k verejnej obchodnej súťaži v rámci projektu č. 25110120443 - Linka na výrobu zariadení pre výrobu elektrickej energie z obnoviteľných zdrojov bolo zistené, že všetky tri návrhy predložené od spoločností A.En.Invent AG, ČKD PRAHA DIZ, a.s. a ETIN, s.r.o. boli po formálnej stránke vypracované identicky. Zároveň bolo identifikované, že jednotkové ceny víťazného návrhu od A.En.Invent AG, boli použité ako základ aj pri ostatných dvoch návrhoch, a to pri návrhu ČKD PRAHA DIZ, a.s., boli všetky jednotkové ceny zvýšené/prerátané koeficientom 1,02 a pri návrhu ETIN, s.r.o. koeficientom 1,04. Vyššie identifikované skutočnosti vedú k podozreniu, že došlo k porušeniu ustanovení zákona č. 136/2001 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže v znení neskorších predpisov.</p>	<p>Auditovaná osoba vypracovala v nadväznosti na závery auditnej misie EK 2013/SK/REGIO/C4/1302/1 a č. 2013/SK/REGIO/C4/1269 z novembra 2013 metodiku na Spätné preverenie hospodárnosti vynakladaných výdavkov v rámci projektov OPKaHR, na základe ktorej je preverované aj možné kolúzne správanie uchádzačov, t.j. pri preverovaní projektov v zmysle tejto metodiky sú preverované aj skutočnosti, ktoré vzbudzujú podozrenie na možné porušenie predpisov o ochrane hospodárskej súťaže. V súčasnosti prebieha spätné preverovanie hospodárnosti výdavkov v rámci OP KaHR, ktoré pokrýva aj preverovanie tých aspektov, ktoré v tomto nedostatku identifikovala AS. V zmysle tejto metodiky, prekonzultovanej a odsúhlasenej pre projekty OVS zo strany EK na pracovnom stretnutí v Bruseli aj za účasti zástupcu OA dňa 7. 8. 2014, v súčasnosti prebieha overovanie na vzorke populácie OVS, ktorú tvoria projekty úspešne ukončené alebo v realizácii, ktoré už mali deklarované výdavky voči EK. Uvedená metodika sa bude aplikovať aj na projekty, pri ktorých ešte nedošlo k deklarovaniu výdavkov na EK, resp. ktoré nebudú tvoriť preverovanú vzorku pri spätnom overení hospodárnosti výdavkov. Opatrenie sa priebežne plní</p>		<p>RO č. 13 k posudzovaniu hospodárnosti a efektívnosti výdavkov v znení aktualizácie č. 1 (ako zastrešujúci dokument). Do metodických pokynov MP 2 a MP 4 boli doplnené procesy overovania hospodárnosti výdavkov v procese administratívnej kontroly VO, administratívnej kontroly žiadostí o platby a pri kontrole na mieste. Na základe predpokladu, že výdavok je hospodárny, ak vznikol v dôsledku spravodlivej, otvorenej a nediskriminačnej súťaže, sa do procesov pri zákazkách obstaraných formou OVS doplnila povinnosť dodatočne preveriť vytvorenie nediskriminačného prostredia v zmysle Výkladového oznámenia Komisie o právnych predpisoch Spoločenstva uplatniteľných na zadávanie zákaziek, na ktoré sa úplne alebo čiastočne nevzťahujú smernice o verejnom obstarávaní (2006/C 179/02). Zároveň sa do vyššie uvedených procesov doplnilo preverenie, či nedošlo k indiciám, ktoré by naznačovali porušenie predpisov o ochrane hospodárskej súťaže. Pri vypracovávaní metodických pokynov, pri spätnom preverovaní OVS, ako aj pri odovzdávaní dokumentácie PMÚ k ďalšiemu konaniu k nedostatkom identifikovaným týmto auditom, RO nadviazal s PMÚ spoluprácu formou osobných konzultácií. SORO v zmysle predmetných postupov preverí obstaranie aj pri projektoch, ktorých žiadosti o platbu boli zo strany RO pozastavené na platobnej jednotke v nadväznosti na závery auditnej misie EK 2013/SK/REGIO/C4/1302/1 a č. 2013/SK/ REGIO/C4/1269, až do času vypracovania postupov na dôslednejšiu kontrolu hospodárnosti výdavkov v rámci OP KaHR (tieto postupy boli zaslané SORO dňa 17. 10. 2014). K splneniu opatrení zároveň pozri plnenie pri A587.</p>
<p><b>Overovaním ŽoP č. 251302200015R9 zo dňa 29.02.2012 boli zistené nasledovné nedostatky:</b> 1. AS bolo zistené, že v overovanej ŽoP 5R9 boli zahrnuté účtovné doklady vyhotovené v inom ako štátnom jazyku bez priloženého prekladu: 7-Lo-2011, 12-Lo-2011, 13-Lo-2011, 2-TAI-2011, 3-VIE-2011, 4-VIE-2011. 2. Dodávateľ vo</p>	<p>1.) Zamestnanci Oddelenia individuálnych projektov vykonávajúci administratívnu kontrolu ŽoP, budú upozornení na dôslednejšiu kontrolu úplnosti a zrozumiteľnosti účtovných dokladov. Zamestnanci predmetného oddelenia budú zároveň upozornení na dôsledné preverovanie dokumentáciu zahrnutú do ŽoP,</p>	<p>16.09.2014</p>	<p><b>Splnené</b> Plnenie opatrenia č. 1: Dňa 04.09.2014, vedúci oddelenia individuálnych projektov informoval zamestnancov predmetného oddelenia na nedostatky identifikované VA pri projekte 25130220001 a upozornil ich na povinnosť vykonávať dôslednejšiu kontrolu účtovných dokladov a dokumentácie predloženej v rámci ŽoP, vrátane</p>

<p>vyúčtovaní organizačného zabezpečenia výstavy WTM Londýn Veľká Británia v termíne 07.-10. 11. 2011 uvádza položku vlastná dodávka „odovzdanie expozície vlastní zamestnanci (9 dní)“ v cene 1 485 € bez DPH. Z dokladov zahrnutých do ŽoP nie je zrejmé, aké činnosti uve dená položka zahŕňa. Z dokladov 8-Lo-2011, 9-Lo-2011, 10-Lo-2011, 11-Lo-2011 (faktúry za prepravu) nie je zrejmé, čo bolo prepravované a kedy preprava prebehla. Z dokladu 15-Lo-2011 (faktúra za ochutnávku vín, prezentáciu ľudovej hudby, rezbárstva, občerstvenie a PR prezentáciu) nie je zrejmá bližšia špecifikácia, keďže všetky položky sú uvádzané v množstve 1, napr. ochutnávka vín množstvo 1 jedn. cena 4 600 € bez DPH. Z dokladu 16-Lo-2011 (faktúra za ceny do súťaží) nie je zrejmé, aké boli jednotkové ceny magnetiek, pišťaliek a pier. 3. Dodávateľ vo vyúčtovaní organizačného zabezpečenia výstavy Herbst Senioren Messe Viedeň Rakúsko v termíne 09.-12.11.2011 uvádza položku vlastná dodávka „odovzdanie expozície vlastní zamestnanci (2 dni)“ v cene 330 € bez DPH. Z dokladov zahrnutých do ŽoP nie je zrejmé, aké činnosti uvedená položka zahŕňa. Z dokladu 5-VIE-2011 (faktúra za prepravu) nie je zrejmé, čo bolo prepravované a kedy preprava prebehla. Z dokladu 7-VIE-2011 (faktúra za ochutnávku vín a občerstvenie) nie je zrejmá bližšia špecifikácia, keďže položky sú uvádzané v množstve 1, napr. ochutnávka vín množstvo 1 jedn. cena 2 000 € bez DPH. Z dokladu 8-VIE-2011 (faktúra za ceny do súťaží) nie je zrejmé, aké boli jednotkové ceny magnetiek a záložiek. 4. Z dokladu 3-TAI-2011 (faktúra za občerstvenie na výstave ITF Taipei-Taiwan v termíne 11.-14.11.2011) nie je zrejmá bližšia špecifikácia, keďže položka je uvedená v množstve 1. V rámci administratívnej kontroly ŽoP SORO uvedené nedostatky nezistil (viď popis v závere tohto nedostatku). Overením</p>	<p>vrátane fotodokumentácie v nadväznosti na identifikované zistenie. T: do 16.9.2014 2.) Oddelenie individuálnych projektov upozorní prijímateľa na nedostatky identifikované VA a povinnosti vyplývajúce zo zmluvy o poskytnutí NFP, a to najmä z pohľadu zabezpečenia povinností v oblasti informovania a publicity. Zároveň bude prijímateľ upozornený, aby zabezpečil, že predkladané účtovné doklady budú spĺňať podmienku zrozumiteľnosti, preukázateľnosti a úplnosti podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. T: do 16.9.2014</p>		<p>fotodokumentácie z pohľadu splnenia povinností v oblasti informovanosti a publicity (v prílohe e-mail s upozornením zo dňa 4.9.2014). Plnenie opatrenia č. 2: RO listom č. 24348/2014-1250 zo dňa 12.09. 2014 upozornil prijímateľa – SACR na povinnosť v oblasti informovania a publicity a povinnosť, aby účtovné doklady spĺňali podmienku zrozumiteľnosti, preukázateľnosti a úplnosti podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. V nadväznosti na uvedenú požiadavku SACR informovala RO listom č. 421/2014GR zo dňa 15.10.2014, že zamestnanci SACR boli písomnou formou vyzvaní na dôsledné dodržiavanie týchto povinností.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>fotodokumentácie z výstav WTM Londýn 2011; ITF TAIPEI 2011 Taiwan, Herbst Senioren Messe Viedeň 2011, ktorá bola zahrnutá v ŽoP bolo zistené, že P umiestnil v miestach realizácie aktivít projektu informačné tabule, ktoré však neobsahovali vyhlásenie, v ktorom je zdôraznená pridaná hodnota intervencie Spoločenstva, druh a názov projektu.</p>			
<p><b>Nedostatočné vykonanie administratívnej kontroly a kontroly na mieste - nedodržanie článku 60 písm. b) Nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 - nezistenie navýšenia cien obstaraného interiérového vybavenia</b> (identifikované pri projekte č. 25130120039, prijímateľ I&amp;P Slovakia, a. s.)</p> <p>V rámci súborov určených pre zariadenie miestnosti voľného času, vstupnej haly a recepcie – haly boli dodané úplné identické kreslá fakturované v rôznych cenách: • miestnosť voľného času - 12 ks s jednotkovou cenou 330,114 € • vstupná hala – 8 ks s jednotkovou cenou 463,055 € t.j. navýšenie ceny o 132,941 €ks (463,055 – 330,114), celkom za 8 ks v sume 1 063,528 € (132,941 x 8), • recepcia – hala 8 ks s jednotkovou cenou 563,135 € t.j. navýšenie ceny o 233,021 €ks (563,135 – 330,114), celkom za 8 ks v sume 1 864,168 € (233,021 x 8). Ďalej v rámci súborov určených pre zariadenie apartmánov na 1. poschodí a prízemí ako aj dvojlôžkových izieb na prízemí hotela boli dodané úplné identické kreslá a stoličky fakturované v rôznych cenách: Kreslá • dvojlôžkové izby prízemie – 14 ks s jednotkovou cenou 271,858 € • apartmány 1. poschodie – 6 ks s jednotkovou cenou 330,114 € t.j. navýšenie ceny o 58,256 € (330,114 – 271,858), celkom za 6 ks 349,536 € Stoličky • apartmány 1. poschodie, apartmán prízemie – 4 ks s jednotkovou cenou</p>	<p>V nadväznosti na neakceptovanie nedostatku, tak ako AO uviedla vo svojom vyjadrení, uvedený nedostatok, vrátane odporúčania AS preveriť podobné výdavky deklarované v iných ŽoP, preverí v rámci KnM, ktorú plánuje uskutočniť.</p>	<p>31.10.2014</p>	<p><b>Splnené</b></p> <p>Zamestnanci SIEA zahájili dňa 08.10.2014 u prijímateľa kontrolu na mieste k nedostatkom zisteným auditnou skupinou, na ktorej boli informovaní, že prijímateľ v dôsledku jasného preukázania oprávnenosti zrealizovaných výdavkov zabezpečí stanovisko znalca, ktoré doručí kontrolnej skupine SIEA. Kontrola na mieste bola zo strany SIEA prerušená do doby predloženia stanoviska znalca zo strany prijímateľa.</p>

<p>259,908 €, • dvojlôžkové izby prízemie – 7 ks s jednotkovou cenou 291,277 € t.j. navýšenie ceny o 31,369 €/ks (291,277 – 259,908), celkom za 7 ks v sume 219,583 € (31,369 x 7). Stoličiek dodaných v rámci interiérového vybavenia 2 apartmánov na 1. poschodí č. 212 a 207 (jednotková cena 652,758 €), apartmánu na prízemí č. 104 (jednotková cena 310,695 €) a 1 dvojlôžkovej izby č. 106 (jednotková cena 427,206 €) bol vzhľadovo totožný s konferenčným stolíkom ponúkaným v obchodnom reťazci IKEA pod názvom LACK, pri rozmeroch 55 x 55 cm a čierno-hnedej farbe v cene 6,99 € s DPH, 5,83 € bez DPH/1 ks. Pre dvojlôžkovú izbu č. 103 (jednotková cena 427,206 €) stolík vzhľadovo totožný s konferenčným stolíkom ponúkaným v obchodnom reťazci IKEA pod názvom LACK, pri rozmeroch 90 x 55 cm a čiernohnedom prevedení v cene 14,99 € s DPH, 12,49 € bez DPH/1 ks. Celkové navýšenie ceny pri danom type stolíka predstavuje sumu 414,716 € (427,206 – 12,49). Prijímateľ deklaroval dodávku 9 ks stoličiek v rámci denného baru s jednotkovou cenou 291,277 € a zistila, že predajná cena vizuálne obdobnej stoličky sa pohybuje v rozpätí od 82,67 € bez DPH (www.teakandgarden.sk), 90,48 € bez DPH (www.nabytok-24.sk), do 95,00 € bez DPH (www.inspireddesign.eu). Navýšenie ceny uvedeného artikla bolo vyčíslené v sume celkom 1 877,463 € ((291,277 – 82,67) x 9). Nadhodnotenie jednotkovej ceny sa pohybuje v rozpätí od 206,61 % do 252,34 %.</p>			
<p><b>Nedostatočné vykonanie kontroly na mieste - nedodržanie článku 60 písm. b) Nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006</b> – nezistenie neoprávnených výdavkov (identifikované pri projekte kód č. 25120120097, prijímateľ TEMPLATE SLOVAKIA, s. r. o.) V rámci výstavby fotovoltaickej elektrárne bola</p>	<p><b>Opatrenie č. 1:</b> Zamestnanci vykonávajúci KnM budú dôsledne upozornení na pracovnej porade na povinnosť preveriť reálne (skutočné) dodanie tovarov, vykonanie prác a poskytnutie služieb deklarovaných v účtovných dokladoch a podpornej dokumentácii predložených prijímateľom spolu so ŽoP v súlade so zmluvou</p>	<p>16.9.2014</p>	<p><b>Splnené</b>  <b>Plnenie opatrenia č. 1:</b> Dňa 16.9.2014 boli upozornení zodpovední zamestnanci SIEA na povinnosti vyplývajúce zo zistení AS. V prílohe predkladáme Zápisnicu z pracovnej porady zo dňa 16.9.2014.  <b>Plnenie opatrenia č. 2:</b> RO prijal opatrenie, ktoré zabezpečí efektívny dohľad nad výkonom KnM zo</p>

<p>dodávateľom SOLAR SOLUTION SLOVAKIA, s. r. o., Bratislava podľa faktúry č. 1020110006 zo dňa 01.06.2011 fakturovaná „dodávka skriň plastových IP 65 pre meniče vrátane montáže meničov ich ističov a prepäťovej ochrany“ v počte 28 ks v celkovej sume 166 320,00 € bez DPH, jednotková cena vrátane montáže bola 5 940,00 € bez DPH. Uvedené výdavky boli zahrnuté do ŽoP č. 25120120097602, ktorá bola schválená dňa 03.04.2012 (Záznam z administratívnej kontroly) a Prijímateľovi boli refundované dňa 29.05.2012 podľa bankového výpisu č. 5 zo dňa 31.05.2012 (účet č. 4040283103/3100).</p> <p>Fyzickou obhliadkou vykonanou členmi auditorskej skupiny dňa 01.08.2014 bolo zistené, že z vyššie uvedených fakturovaných plastových skriň IP 65 v počte 28 ks sa v areáli fotovoltaikej elektrárne nachádzalo len 19 ks, výdavky za plastové skrine IP 65 vrátane ich montáže v počte 9 ks v celkovej sume 53 460,00 € bez DPH (9x5 940,00 € bez DPH) auditorská skupina neuznáva za oprávnené. Zamestnanci SORO vykonali dňa 20.03.2012 na základe Poverenia č. KnM 25120120097/1 kontrolu na mieste projektu "CleanEnergy z OZE - Kameničná" (č. 25120120097). Podľa Správy z kontroly na mieste č. 1 zo dňa 02.04.2012 boli zistené neoprávnené výdavky v sume 4 562,53 € ktoré sa ale netýkali výdavkov za chýbajúcich 9 ks fakturovaných skriň plastových IP 65 pre meniče vrátane montáže meničov ich ističov a prepäťovej ochrany.</p> <p>Nedostatočným vykonaním kontroly na mieste zo strany SORO došlo k porušeniu kap. 3.9.3.4 Procesov riadenia, implementácie a monitorovania Operačného programu Konkurencieschopnosť a hospodársky rast v Sprostredkovateľskom orgáne pod Riadiacim orgánom – manuál SIEA, v. 7.0 platná od</p>	<p>o poskytnutí NFP, resp. s dokumentmi, na ktoré sa daná zmluva o poskytnutí NFP odvoláva. V tejto súvislosti budú zamestnanci upozornení, aby pri výkone kontroly dôsledne dokladovali preverenie jednotlivých položiek rozpočtu projektu a taktiež, aby v správe z KnM jednoznačne uviedli v prípade, ak nevykonajú 100% - tnú kontrolu, metodológiu určenia vzorky, na ktorej kontrolu v rámci predmetnej ŽoP vykonali <b>T: do 16. 9. 2014</b></p> <p><b>Opatrenie č. 2:</b> Zároveň v zmysle pripravovaných úprav rozsahu kontrol delegovaných právomocí vykonávaných riadiacim orgánom, budú KnM vykonané zo strany SORO preverované RO štvrťročne na vzorke vybraných KnM.</p> <p>T: v nadväznosti na schválenie predmetného postupu</p> <p><b>Opatrenie 3:</b> SORO zaeviduje nezrovnalosť k predmetnej ŽoP na úrovni prijímateľa a v zmysle Usmernenia č. 16/2008-U k nezrovnalostiam v znení aktualizácií podnikne ďalšie kroky za účelom vysporiadania nezrovnalosti zo strany prijímateľa bez ohľadu na výsledok správneho konania voči RO. <b>T: do 16. 9. 2014</b></p>	<p>strany SORO a do kontrolných mechanizmov delegovaných právomocí doplnil osobitný režim overenia KnM. Uvedený postup je zapracovaný do návrhu <b>Usmernenia č. 6 k IMRO, verzia 4.4</b>, ktoré bolo ako súčasť balíka opatrení RO zaslané OA listom č. 19046/2014-1230-48295 zo dňa 29.10.2014, v súvislosti s predložením dokumentácie na validáciu nápravných opatrení prijatých zo strany RO pre OP KaHR v nadväznosti na misiu EK č. 2013/SK/REGIO/C4/1302/1 a č. 2013/SK/REGIO/C4/1269. V prílohe k dokladovaniu plnenia prijatého opatrenia predkladáme predmetné usmernenie.</p> <p>Po nadobudnutí účinnosti predmetného usmernenia (predpoklad 13. 11. 2014) RO začne vykonávať overenie KnM v súlade s postupom uvedeným v tomto usmernení. Vzhľadom na koniec roka 2014 RO predpokladá, že do konca roka vykoná 2 overenia KnM s tým, že od začiatku roka 2015 bude overenie KnM prebiehať v zmysle postupu uvedeného v návrhu usmernenia.</p> <p><b>Plnenie opatrenia č. 3:</b> SIEA zaregistrovala nezrovnalosť na úrovni prijímateľa v zmysle Usmernenia č. 16/2008-U k nezrovnalostiam v znení aktualizácií. Prijímateľ žiadanú výšku finančných prostriedkov uhradil dňa 7.10.2014.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



<p>31. 12. 2011 a v. 8.0 platná od 28. 03. 2012.</p> <p>AS považuje vykonanie kontroly projektu na mieste za nedostatočné, čím došlo k porušeniu ustanovení článku 60 písm. b) nariadenia Rady č. 1083/2006 a čl. 13 nariadenia Komisie (ES) č. 1828/2006, v spojení s § 24b ods. 2 zákona č. 528/2008 Z.z.</p> <p>Nedostatočnou kontrolou projektu na mieste došlo k poskytnutiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov, čo AS kvalifikuje ako porušenie finančnej disciplíny v sume 21 384 € (40 % NFP z toho ERDF 85 % NFP v sume 18 176,40 €, ŠR 15 % NFP v sume 3 207,60 €) podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu. Ak sa porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b), c) a d) zistí pri výkone kontroly alebo vládneho auditu a právnická osoba protiprávny stav odstráni alebo odvedie finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny do dňa skončenia kontroly alebo vládneho auditu, správne konanie sa nezačne.</p> <p>Nezabezpečením dostatočného a efektívneho výkonu kontrol na mieste zo strany SORO hrozí riziko neoprávneného čerpania finančného príspevku.</p>			
<p><b>Nedostatočné vykonanie kontroly na mieste - nedodržanie článku 60 písm. b) Nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 - nezistenie</b></p>	<p>1.) SORO zabezpečí opätovné upozornenie všetkých prijímateľov na povinnosť úpravy zmluvy s dodávateľom projektu o povinnosť</p>	<p>15.10.2014</p>	<p><b>Splnené</b></p> <p>Plnenie opatrenia č. 1: Dňa 6.10.2014 bolo 1620 prijímateľom v OP KaHR zaslaný email, v ktorom ich</p>

<p><b>nedodržania zmluvnej podmienky týkajúcej sa úpravy zmluvy s dodávateľom projektu o povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditú zo strany oprávnených osôb</b> (identifikované pri projekte kód č. 25120120097, prijímateľ TEMPLATE SLOVAKIA, s. r. o.)</p> <p>Podľa záverov Správy z kontroly na mieste vypracovanej dňa 02.04. 2012 boli zistené neoprávnené výdavky v sume 4 562,53 € a „V ostatných bodoch Prijímateľ pomoci pri realizácii projektu postupoval v súlade so Zmluvou o NFP“.</p> <p>V Zmluve o dielo č. 1/2011 zo dňa 05. 04. 2011 uzatvorenej medzi prijímateľom TEMPLATE SLOVAKIA, s. r. o., Bratislava a zhotoviteľom SOLAR SOLUTIONS SLOVAKIA, s.r.o., Bešeňová, vrátane Dodatku č. 1 k Zmluve o dielo č. 1/2011 uzatvoreného dňa 07.04.2011 chýba povinnosť Dodávateľa Projektu strpieť výkon kontroly/auditú súvisiaceho s dodávaným tovarom, prácami a službami kedykoľvek počas platnosti a činnosti Zmluvy o poskytnutí NFP, a to oprávnenými osobami v zmysle článku 12 VZP a poskytnúť im všetku potrebnú súčinnosť, čo je v rozpore s článkom 3 bod 3 Prílohy č. 1 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP č. KaHR-21SP-0901/0097/33 zo dňa 28. 03. 2011.</p> <p>Nedostatočným overením plnenia podmienok vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytnutí NFP zo strany SORO došlo k porušeniu kap. 3.9.3.4 manuálu SIEA, verzia 8.0.</p> <p>AS považuje vykonanie kontroly projektu na mieste za nedostatočné, čím došlo k porušeniu ustanovení článku 60 písm. b) nariadenia Rady č. 1083/2006 a čl. 13 nariadenia Komisie (ES) č. 1828/2006.</p>	<p>dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditú zo strany oprávnených osôb. Zároveň požiada o spätnú informáciu zo strany prijímateľov (zaslanie dodatku k zmluve s dodávateľom, resp. vyjadrenie, prečo takýto dodatok nebol k zmluve s dodávateľom uzatvorený). T: do 15. 10. 2014 (termín pre prijímateľov na spätnú reakciu) 2.) V rámci nových vyhlásených výziev budú zmluvy o poskytnutí NFP doplnené o ustanovenie, na základe ktorého v prípade, že zmluva s dodávateľom nebude obsahovať povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditú zo strany oprávnených osôb, prijímateľovi nebude ŽoP preplatená. Zapracovanie vyššie uvedeného ustanovenia v zmluve s dodávateľom bude preverované zo strany SORO v procese AKVO. T: v nadväznosti priebeh jednotlivých procesov v rámci nových výziev</p>	<p>žiadame o zaslanie naskenovanej Zmluvy s dodávateľom projektu, resp. dodatku k tejto zmluve, ktorá v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP zahŕňa povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditú zo strany oprávnených osôb. Z uvedeného počtu prijímateľov: • 542 prijímateľov nám zaslalo scany zmlúv s dodávateľmi, resp. dodatkov, ktoré obsahujú predmetné ustanovenie. • 64 prijímateľov nás informovalo, že predmetné znenie nimi uzatvorené zmluvy s dodávateľmi obsahujú a už nám ich zaslali koncom roku 2012, kedy boli vyzvaní na predloženie. • 230 prijímateľov nás informovalo, že momentálne riešia verejné obstarávanie a predmetné znenie bude súčasťou zmluvy s dodávateľom. • 73 prijímateľov nás informovalo, že i napriek komunikácii s dodávateľom, ten odmieta uzavrieť dodatok s takýmto znením. • 711 prijímateľov na našu výzvu nereagovalo. Plnenie opatrenia č. 2: Pri aktualizácii MP4 bola medzi kontrolné otázky do Kontrolného zoznamu k identifikácii porušenia pravidiel a princípov verejného obstarávania doplnená otázka, či zmluva s dodávateľom obsahuje povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditú zo strany oprávnených osôb. V prípade, že takýto nedostatok bude pri AK VO identifikovaný, bude prijímateľ vyzvaný na nápravu. K dokladovaniu vid'. podklady predložené k plneniu opatrení k nedostatku č.2 Zároveň pre komplexnosť informácie uvádzame, že povinnosť prijímateľa upraviť v zmluve s dodávateľom „povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly /auditú/overovania súvisiaceho s dodávaným tovarom, prácami, uskutočnenými stavebnými prácami a poskytnutými službami, a tiež kedykoľvek počas platnosti a účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP a poskytnúť oprávneným osobám všetku potrebnú súčinnosť“ je zadefinovaná príručke pre žiadateľa, ako podstatná náležitosť dodávateľsko-odberateľskej zmluvy. Do novouzatváraných zmlúv o poskytnutí NFP v rámci nových výziev bude doplnené ustanovenie v zmysle prijatého opatrenia (zatiaľ nedošlo u uzatvorení zmlúv o poskytnutí NFP v rámci nových výziev).</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p><b>Nedostatočné vykonanie kontroly na mieste - nedodržanie článku 60 písm. b) Nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 - nezistenie nedodržania zmluvnej podmienky týkajúcej sa úpravy zmluvy s dodávateľom projektu o povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditú zo strany oprávnených osôb</b> (identifikované pri projekte kód č. 25130120041, prijímateľ (prijímateľ ZÁMOK VÍGLEŠ s. r. o.) Podľa Správy z kontroly na mieste č. 8 zo dňa 22. 02. 2012 neboli pri výkone kontroly na mieste zistené nedostatky.</p> <p>AS overením Zmluvy o dielo č. 1/2009 zo dňa 16. 09. 2009 uzatvorenej medzi prijímateľom ZÁMOK VÍGLEŠ s. r. o. a zhotoviteľom SIMACH s. r. o., vrátane Dodatku č. 1 k Zmluve o dielo č. 1/2009 uzatvoreného dňa 25. 03. 2010, Dodatku č. 2 k Zmluve o dielo č. 1/2009 uzatvoreného dňa 21. 03. 2011 a Dodatku č. 3 k Zmluve o dielo č. 1/2009 uzatvoreného dňa 01. 06. 2011 zistila, že prijímateľ nedosiahol zmenu zmluvy s dodávateľom tak, aby v nej bola zahrnutá povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditú/overovania súvisiaceho s dodávaným tovarom, prácami a službami kedykoľvek počas platnosti a účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP, a to oprávnenými osobami a poskytnúť im všetku potrebnú súčinnosť, čo je v rozpore s článkom 3 bod 3 Prílohy č. 1 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP, číslo: SP0801/041/2009 zo dňa 10. 07. 2009.</p> <p>Ďalej AS overením Zmluvy o dielo č. 1/2011 zo dňa 05. 04. 2011 uzatvorenej medzi prijímateľom ZÁMOK VÍGLEŠ s. r. o. a zhotoviteľom SIMACH s. r. o., vrátane Dodatku č. 1 k Zmluve o dielo č. 1/2011 uzatvoreného dňa 01. 06. 2011 zistila, že prijímateľ nedosiahol zmenu zmluvy s dodávateľom tak, aby v nej bola zahrnutá povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditú/overovania súvisiaceho s</p>	<p>1.) SORO zabezpečí opätovné upozornenie všetkých prijímateľov na povinnosť úpravy zmluvy s dodávateľom projektu o povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditú zo strany oprávnených osôb. Zároveň požiadala o spätnú informáciu zo strany prijímateľov (zaslanie dodatku k zmluve s dodávateľom, resp. vyjadrenie, prečo takýto dodatok nebol k zmluve s dodávateľom uzatvorený). T: do 15. 10. 2014 (termín pre prijímateľov na spätnú reakciu) 2.) V rámci nových vyhlásených výziev budú zmluvy o poskytnutí NFP doplnené o ustanovenie, na základe ktorého v prípade, že zmluva s dodávateľom nebude obsahovať povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditú zo strany oprávnených osôb, prijímateľovi nebude ŽoP preplatená. Zapracovanie vyššie uvedeného ustanovenia v zmluve s dodávateľom bude preverované zo strany SORO v procese AKVO. T: v nadväznosti priebeh jednotlivých procesov v rámci nových výziev</p>	<p>15.10.2014</p>	<p><b>Splnené</b></p> <p>Plnenie opatrenia č. 1: Dňa 6.10.2014 bolo 1620 prijímateľom v OP KaHR zaslaný email, v ktorom ich žiadame o zaslanie naskenovanej Zmluvy s dodávateľom projektu, resp. dodatku k tejto zmluve, ktorá v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP zahŕňa povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditú zo strany oprávnených osôb. Z uvedeného počtu prijímateľov: • 542 prijímateľov nám zaslalo scany zmlúv s dodávateľmi, resp. dodatkov, ktoré obsahujú predmetné ustanovenie. • 64 prijímateľov nás informovalo, že predmetné znenie nimi uzatvorené zmluvy s dodávateľmi obsahujú a už nám ich zaslali koncom roku 2012, kedy boli vyzvaní na predloženie. • 230 prijímateľov nás informovalo, že momentálne riešia verejné obstarávanie a predmetné znenie bude súčasťou zmluvy s dodávateľom. • 73 prijímateľov nás informovalo, že i napriek komunikácii s dodávateľom, ten odmieta uzavrieť dodatok s takýmto znením. • 711 prijímateľov na našu výzvu nereagovalo. Plnenie opatrenia č. 2: Pri aktualizácii MP4 bola medzi kontrolné otázky do Kontrolného zoznamu k identifikácii porušenia pravidiel a princípov verejného obstarávania doplnená otázka, či zmluva s dodávateľom obsahuje povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditú zo strany oprávnených osôb. V prípade, že takýto nedostatok bude pri AK VO identifikovaný, bude prijímateľ vyzvaný na nápravu. K dokladovaniu vid'. podklady predložené k plneniu opatrení k nedostatku č.2 Zároveň pre komplexnosť informácie uvádzame, že povinnosť prijímateľa upraviť v zmluve s dodávateľom „povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly /auditú/overovania súvisiaceho s dodávaným tovarom, prácami, uskutočnenými stavebnými prácami a poskytnutými službami, a tiež kedykoľvek počas platnosti a účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP a poskytnúť oprávneným osobám všetku potrebnú súčinnosť“ je zadefinovaná príručke pre žiadateľa, ako podstatná náležitosť dodávateľsko-odberateľskej zmluvy. Do novouzatváraných zmlúv o poskytnutí NFP v rámci</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>dodávaným tovarom, prácami a službami kedykoľvek počas platnosti a účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP, a to oprávnenými osobami a poskytnúť im všetku potrebnú súčinnosť, čo je v rozpore s článkom 3 bod 3 Prílohy č. 1 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP, číslo: SP0801/041/2009 zo dňa 10. 07. 2009.</p> <p>Obe zmluvy o dielo boli uzatvorené po uzatvorení zmluvy o poskytnutí NFP, takže vyššie uvedenú podmienku mal P zohľadniť už pri vyhlasovaní OVS.</p> <p>Nedostatočným overením plnenia podmienok vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytnutí NFP zo strany SORO došlo k porušeniu kap. 5.9.6 IMP SACR, verzia 4.0.</p> <p>AS považuje vykonanie kontroly projektu na mieste za nedostatočné, čím došlo k porušeniu ustanovení článku 60 písm. b) nariadenia Rady č. 1083/2006 a čl. 13 nariadenia Komisie (ES) č. 1828/2006.</p>			<p>nových výziev bude doplnené ustanovenie v zmysle prijatého opatrenia (zatiaľ nedošlo u uzatvorení zmlúv o poskytnutí NFP v rámci nových výziev).</p>
<p><b>Nedostatočné vykonanie prvostupňovej kontroly obchodnej verejnej súťaže - nedodržanie čl. 60 písm. b) nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 - nezistenie skutočností, ktoré vzbudzujú podozrenie na možné porušenie predpisov o ochrane hospodárskej súťaže.</b> (identifikované pri projekte č. 25130120050, ZoP (25130120050 505) prijímateľ KAISAR, s. r. o.)</p> <p>Overovaním predloženej dokumentácie vzťahujúcej sa k verejnej obchodnej súťaži v rámci projektu č. 25130120050, Hotel ALI BABA rekonštrukcia a prístavba bolo zistené, že:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- OVS nemohla byť vyhlásená 18. 11. 2008 zverejnením na www.kaisar.sk, pretože samotná doména kaisar.sk bola zaregistrovaná až 02. 12. 2008</li> <li>- žiadosti o súťažné podklady (listy od uchádzačov) boli podávané osobne, u uchádzačov</li> </ul>	<p>Opatrenia s finančným dopadom budú prijaté až v nadväznosti na závery príslušných orgánov konajúcich v danej veci. T: v nadväznosti na závery príslušných orgánov Opatrenie k časti odporúčania AS „vytvoriť kontrolný mechanizmus na odhaľovanie porušení právnych predpisov SR v oblasti hospodárskej súťaže a na zabezpečenie ochrany finančných záujmov EU“ už bolo zo strany auditovanej osoby prijaté v čase prerokovania predbežnej správy z vládneho auditu a v súčasnosti prebieha plnenie predmetného opatrenia.</p> <p>Auditovaná osoba vypracovala v nadväznosti na závery auditnej misie EK 2013/SK/REGIO/C4/1302/1 a č. 2013/SK/REGIO/C4/1269 z novembra 2013 metodiku na Spätné preverenie hospodárnosti vynakladaných výdavkov v rámci projektov OPKaHR, na základe ktorej je preverované aj</p>	<p>31.10.2014</p>	<p><b>Splnené</b></p> <p>V súlade s prijatým opatrením, boli princípy preverovania hospodárnosti výdavkov v rámci OP KaHR v zmysle vyššie uvedenej metodiky využité aj pri prijímaní opatrení do budúcnosti, a to spôsobom úpravy internej riadiacej dokumentácie. V nadväznosti na uvedené boli upravené nasledovné metodické pokyny RO, ktoré boli vydané dňa 29. 10. 2014 : - Metodický pokyn RO č. 2 ku kontrole realizácie projektov v znení aktualizácie č. 3 (ďalej len „MP 2“); - Metodický pokyn RO č. 4 k administratívnej kontrole VO v znení aktualizácie č. 2 (ďalej len „MP 4“); - Metodický pokyn RO č. 13 k posudzovaniu hospodárnosti a efektívnosti výdavkov v znení aktualizácie č. 1 (ako zastrešujúci dokument). Do metodických pokynov MP 2 a MP 4 boli doplnené procesy overovania hospodárnosti výdavkov v procese administratívnej kontroly VO, administratívnej kontroly žiadostí o platby a pri kontrole na mieste. Na základe predpokladu, že výdavok je hospodárny, ak</p>

<p>OMOSTAV a DUDA stavby majú rovnakú úpravu navzájom, ako aj v porovnaní s preberacím protokolom, ktorý vypracoval prijímateľ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prihlášky do OVS (t. j. ponuky) boli podávané osobne, u oboch uchádzačov majú rovnakú úpravu navzájom, ako aj v porovnaní s preberacím protokolom</li> <li>- dátum a čas predloženia bol na obálky s ponukami dopísaný dodatočne, pretože sa nachádza len na origináloch u prijímateľa, ale nie v kópii dokumentácie predloženej SORO</li> <li>- ponuky oboch uchádzačov sú podobné, oba súbory s výkazom výmer naposledy upravil „gestus“ (vlastnosti súboru excel), teda firma ktorá zabezpečila projektový manažment (ponuka DUDA stavby predložená 08. 12. 2008, súbor upravený 07. 12. 2008, ponuka OMOSTAV predložená 05. 12. 2008, súbor upravený 04. 12. 2008)</li> <li>- každá jedna položka medzi vyššie uvedenými 2 ponukami sa líši o presný koeficient 9,91 %</li> <li>- oznámenia o ukončení výberového konania (teda výsledku) boli opäť obom uchádzačom doručené osobne</li> <li>- existuje prepojenie medzi prijímateľom a úspešným uchádzačom cez konateľov (konateľ prijímateľa KAISAR, s. r. o. Ing. Rifat Assad je s konateľom dodávateľa OMOSTAV s. r. o. Ing. Iyad Abrahoim spolu vo firmách MARSI, s. r. o. a Prievdzské pekárne a cukrárne, a. s.)</li> </ul> <p>Vyššie uvedené skutočnosti vedú k podozreniu, že došlo ku kolúznemu správaniu porušením zákona č. 136/2001 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže v znení neskorších predpisov.</p> <p>AS konštatuje, že vykonanie kontroly zo strany RO/SORO nebolo dostatočné, čím bol porušený čl. 60 nariadenia Rady č. 1083/2006 z 11. 07. 2006, čl. 13 nariadenia Rady 1828/2006 z 08. 12. 2006 a § 24b zákona č. 528/2008 Z. z.</p>	<p>možné kolúzne správanie uchádzačov, t.j. pri preverovaní projektov v zmysle tejto metodiky sú preverované aj skutočnosti, ktoré vzbudzujú podozrenie na možné porušenie predpisov o ochrane hospodárskej súťaže. V súčasnosti prebieha spätné preverovanie hospodárnosti výdavkov v rámci OP KaHR, ktoré pokrýva aj preverovanie tých aspektov, ktoré v tomto nedostatku identifikovala AS. V zmysle tejto metodiky, prekonzultovanej a odsúhlasenej pre projekty OVS zo strany EK na pracovnom stretnutí v Bruseli aj za účasti zástupcu OA dňa 7. 8. 2014, v súčasnosti prebieha overovanie na vzorke populácie OVS, ktorú tvoria projekty úspešne ukončené alebo v realizácii, ktoré už mali deklarované výdavky voči EK. Uvedená metodika sa bude aplikovať aj na projekty, pri ktorých ešte nedošlo k deklarovaniu výdavkov na EK, resp. ktoré nebudú tvoriť preverovanú vzorku pri spätnom overení hospodárnosti výdavkov. Opatrenie sa priebežne plní</p>	<p>vznikol v dôsledku spravodlivej, otvorenej a nediskriminačnej súťaže, sa do procesov pri zákazkách obstaraných formou OVS doplnila povinnosť dodatočne preveriť vytvorenie nediskriminačného prostredia v zmysle Výkladového oznámenia Komisie o právnych predpisoch Spoločenstva uplatniteľných na zadávanie zákaziek, na ktoré sa úplne alebo čiastočne nevzťahujú smernice o verejnom obstarávaní (2006/C 179/02). Zároveň sa do vyššie uvedených procesov doplnilo preverenie, či nedošlo k indiciám, ktoré by naznačovali porušenie predpisov o ochrane hospodárskej súťaže. Pri vypracovávaní metodických pokynov, pri spätnom preverovaní OVS, ako aj pri odovzdávaní dokumentácie PMÚ k ďalšiemu konaniu k nedostatkom identifikovaným týmto auditom, RO nadviazal s PMÚ spoluprácu formou osobných konzultácií. SORO v zmysle predmetných postupov preverí obstaranie aj pri projektoch, ktorých žiadosti o platbu boli zo strany RO pozastavené na platobnej jednotke v nadväznosti na závery auditnej misie EK 2013/SK/REGIO/C4/1302/1 a č. 2013/SK/ REGIO/C4/1269, až do času vypracovania postupov na dôslednejšiu kontrolu hospodárnosti výdavkov v rámci OP KaHR (tieto postupy boli zaslané SORO dňa 17. 10. 2014). K splneniu opatrení zároveň pozri plnenie pri A587.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Zároveň AS na základe vyššie uvedených dôvodov výdavky v celkovej sume 7 501 846,98 € z toho za overovanú ŽoP 1 067 000,39 € (neoprávnené výdavky, z toho 453 475,11 € – zdroj EÚ 42,50 %, 80 025,04 € – zdroj ŠR SR 7,5 %, 533 500,24 € – vlastné zdroje 50 %) hodnotí ako neoprávnené vo výške 100%.</p> <p>Riziko: Nezabezpečenie ochrany finančných záujmov EÚ a poškodenie všeobecného rozpočtu EÚ.</p>			
<p><b>Nedostatočné vykonanie prvostupňovej kontroly obchodnej verejnej súťaže - nedodržanie čl. 60 písm. b) nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 - nezistenie skutočností, ktoré vzbudzujú podozrenie na možné porušenie predpisov o ochrane hospodárskej súťaže</b> (identifikované pri projekte č. 25130120064, ZoP 25130120064 601 prijímateľ Mgr. Lubica Skusilová)</p> <p>Overovaním predloženej dokumentácie vzťahujúcej sa k verejnej obchodnej súťaži v rámci projektu č. 25130120064 Penzión ENERGETIK, zverejnenej na webovom sídle www.penzionenergetik.sk od 21. 09. 2009, boli identifikované číselné koeficienty jednotkových cien medzi jednotlivými ponukami uchádzačov. Predložené ponuky boli po formálnej stránke vypracované identicky. Koeficienty boli identifikovateľné aj v elektronickej verzii výkazu výmer predloženom jednotlivými uchádzačmi formou vzorca na konkrétne jednotkové ceny, pri uchádzačovi B.C.D., spol. s r.o., Obrancov mieru 17774/12, 026 01 Dolný Kubín koeficient 1,05 a pri uchádzačovi TERCIA, spol. s r.o., Závodská cesta 2958/6, 010 01 Žilina koeficient 1,10. V elektronickej verzii výkaz-výmer bolo zistené, že sa v tomto výkaze nachádzali všetky tri uvedené ponuky, ale dve z nich (tie, ktoré nevyhrali) boli v "skrytých stĺpcoch" dokonca aj s uvedením</p>	<p>Opatrenia s finančným dopadom budú prijaté až v nadväznosti na závery príslušných orgánov konajúcich v danej veci. T: v nadväznosti na závery príslušných orgánov Opatrenie k časti odporúčania AS „vytvoriť kontrolný mechanizmus na odhaľovanie porušení právnych predpisov SR v oblasti hospodárskej súťaže a na zabezpečenie ochrany finančných záujmov EÚ“ už bolo zo strany auditovanej osoby prijaté v čase prerokovania predbežnej správy z vládneho auditu a v súčasnosti prebieha plnenie predmetného opatrenia. Auditovaná osoba vypracovala v nadväznosti na závery auditnej misie EK 2013/SK/REGIO/C4/1302/1 a č. 2013/SK/REGIO/C4/1269 z novembra 2013 metodiku na Spätné preverenie hospodárnosti vynakladaných výdavkov v rámci projektov OPKaHR, na základe ktorej je preverované aj možné kolúzne správanie uchádzačov, t.j. pri preverovaní projektov v zmysle tejto metodiky sú preverované aj skutočnosti, ktoré vzbudzujú podozrenie na možné porušenie predpisov o ochrane hospodárskej súťaže. V súčasnosti prebieha spätné preverovanie hospodárnosti výdavkov v rámci OP KaHR, ktoré pokrýva aj preverovanie tých aspektov, ktoré v tomto nedostatku identifikovala AS. V zmysle tejto metodiky, prekonzultovanej a odsúhlasenej pre</p>	<p>31.10.2014</p>	<p><b>Splnené</b></p> <p>V súlade s prijatým opatrením, boli princípy preverovania hospodárnosti výdavkov v rámci OP KaHR v zmysle vyššie uvedenej metodiky využité aj pri prijímaní opatrení do budúcnosti, a to spôsobom úpravy internej riadiacej dokumentácie. V nadväznosti na uvedené boli upravené nasledovné metodické pokyny RO, ktoré boli vydané dňa 29. 10. 2014 : - Metodický pokyn RO č. 2 ku kontrole realizácie projektov v znení aktualizácie č. 3 (ďalej len „MP 2“); - Metodický pokyn RO č. 4 k administratívnej kontrole VO v znení aktualizácie č. 2 (ďalej len „MP 4“); - Metodický pokyn RO č. 13 k posudzovaniu hospodárnosti a efektívnosti výdavkov v znení aktualizácie č. 1 (ako zastrešujúci dokument). Do metodických pokynov MP 2 a MP 4 boli doplnené procesy overovania hospodárnosti výdavkov v procese administratívnej kontroly VO, administratívnej kontroly žiadostí o platby a pri kontrole na mieste. Na základe predpokladu, že výdavok je hospodárny, ak vznikol v dôsledku spravodlivej, otvorenej a nediskriminačnej súťaže, sa do procesov pri zákazkách obstaraných formou OVS doplnila povinnosť dodatočne preveriť vytvorenie nediskriminačného prostredia v zmysle Výkladového oznámenia Komisie o právnych predpisoch Spoločenstva uplatniteľných na zadávanie zákaziek, na ktoré sa úplne alebo čiastočne nevzťahujú smernice o verejnom obstarávaní (2006/C 179/02). Zároveň sa do vyššie uvedených procesov doplnilo preverenie, či nedošlo k indiciám, ktoré by naznačovali</p>

<p>vzorca na prepočet všetkých cien koeficientom 1,05 a koeficientom 1,10.</p> <p>Vyššie uvedené skutočnosti vedú k podozreniu, že došlo ku kolúznemu správaniu porušením zákona č. 136/2001 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže v znení neskorších predpisov.</p> <p>AS konštatuje, že vykonanie kontroly zo strany RO/SORO nebolo dostatočné, čím bol porušený čl. 60 nariadenia Rady č. 1083/2006 z 11. 07. 2006, čl. 13 nariadenia Rady 1828/2006 z 08. 12. 2006 a § 24b zákona č. 528/2008 Z. z.</p> <p>Zároveň AS na základe vyššie uvedených dôvodov výdavky v celkovej sume 999 750,34 € z toho za overovanú ŽoP 853 683,03 € (362 815,26 € – zdroj EÚ 42,50 %, 64 026,23 € – zdroj ŠR SR 7,5 %, 426 841,54 € – vlastné zdroje 50 %) považuje za neoprávnené vo výške 100%.</p> <p>Riziko: Nezabezpečenie ochrany finančných záujmov EÚ a poškodenie všeobecného rozpočtu EÚ.</p>	<p>projekty OVS zo strany EK na pracovnom stretnutí v Bruseli aj za účasti zástupcu OA dňa 7. 8. 2014, v súčasnosti prebieha overovanie na vzorke populácie OVS, ktorú tvoria projekty úspešne ukončené alebo v realizácii, ktoré už mali deklarované výdavky voči EK. Uvedená metodika sa bude aplikovať aj na projekty, pri ktorých ešte nedošlo k deklarovaniu výdavkov na EK, resp. ktoré nebudú tvoriť preverovanú vzorku pri spätnom overení hospodárnosti výdavkov. Opatrenie sa priebežne plní</p>		<p>porušenie predpisov o ochrane hospodárskej súťaže. Pri vypracovávaní metodických pokynov, pri spätnom preverovaní OVS, ako aj pri odovzdávaní dokumentácie PMÚ k ďalšiemu konaniu k nedostatkom identifikovaným týmto auditom, RO nadviazal s PMÚ spoluprácu formou osobných konzultácií. SORO v zmysle predmetných postupov preverí obstaranie aj pri projektoch, ktorých žiadosti o platbu boli zo strany RO pozastavené na platobnej jednotke v nadväznosti na závery auditnej misie EK 2013/SK/REGIO/C4/1302/1 a č. 2013/SK/ REGIO/C4/1269, až do času vypracovania postupov na dôslednejšiu kontrolu hospodárnosti výdavkov v rámci OP KaHR (tieto postupy boli zaslané SORO dňa 17. 10. 2014). K splneniu opatrení zároveň pozri plnenie pri A587.</p>
<p><b>Nedostatočné vykonanie prvostupňovej kontroly obchodnej verejnej súťaže - nedodržanie čl. 60 písm. b) nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 - nezistenie skutočností, ktoré vzbudzujú podozrenie na možné porušenie predpisov o ochrane hospodárskej súťaže</b> (identifikované pri projekte č. 25130120083, ZoP 25130120083 502 prijímateľ TENIS CENTRUM, s. r. o.)</p> <p>Overovaním predloženej dokumentácie z procesu obchodnej verejnej súťaže bolo zistené podozrenie z porušenia právnych predpisov SR v oblasti hospodárskej súťaže, ktoré SORO pri nim vykonanej kontrole neidentifikoval. Podozrenie z porušenia právnych predpisov SR v oblasti hospodárskej súťaže bolo zistené overením 2 OVS prijímateľa TENIS CENTRUM, s.r.o.:</p>	<p>Opatrenia s finančným dopadom budú prijaté až v nadväznosti na závery príslušných orgánov konajúcich v danej veci. T: v nadväznosti na závery príslušných orgánov Opatrenie k časti odporúčania AS „vytvoriť kontrolný mechanizmus na odhaľovanie porušení právnych predpisov SR v oblasti hospodárskej súťaže a na zabezpečenie ochrany finančných záujmov EÚ“ už bolo zo strany auditovanej osoby prijaté v čase prerokovania predbežnej správy z vládneho auditu a v súčasnosti prebieha plnenie predmetného opatrenia. Auditovaná osoba vypracovala v nadväznosti na závery auditnej misie EK 2013/SK/REGIO/C4/1302/1 a č. 2013/SK/REGIO/C4/1269 z novembra 2013 metodiku na Spätné preverenie hospodárnosti</p>	<p>31.10.2014</p>	<p><b>Splnené</b></p> <p>V súlade s prijatým opatrením, boli princípy preverovania hospodárnosti výdavkov v rámci OP KaHR v zmysle vyššie uvedenej metodiky využité aj pri prijímaní opatrení do budúcnosti, a to spôsobom úpravy internej riadiacej dokumentácie. V nadväznosti na uvedené boli upravené nasledovné metodické pokyny RO, ktoré boli vydané dňa 29. 10. 2014 : - Metodický pokyn RO č. 2 ku kontrole realizácie projektov v znení aktualizácie č. 3 (ďalej len „MP 2“); - Metodický pokyn RO č. 4 k administratívnej kontrole VO v znení aktualizácie č. 2 (ďalej len „MP 4“); - Metodický pokyn RO č. 13 k posudzovaniu hospodárnosti a efektívnosti výdavkov v znení aktualizácie č. 1 (ako zastrešujúci dokument). Do metodických pokynov MP 2 a MP 4 boli doplnené procesy overovania hospodárnosti výdavkov v procese administratívnej kontroly VO, administratívnej</p>

<p>- Obchodná verejná súťaž č. 1 vyhlásená dňa 11. 09. 2009: predmet - Dostavba kongresovo-športového areálu Hotela Tennis ("Odberateľsko-dodávateľská zmluva č. 02/2009 na dodávku stavebných prác a výkonov" zo dňa 08.10.2009), zazmluvnená suma 999 500 €(bez DPH).</p> <p>- Obchodná verejná súťaž č. 2 vyhlásená dňa 11. 04. 2011: predmet - Dobudovanie kongresovo-športového centra hotela Tennis /Dodávka stavebných prác a výkonov/ ("Odberateľsko-dodávateľská zmluva č. 02/2011 na dodávku stavebných prác a výkonov" zo dňa 27. 04. 2011, zazmluvnená suma 638 143,29 €(bez DPH).</p> <p>Zistené boli nasledovné podozrivé prvky vykazujúce výrazné známky protisúťažného správania:</p> <p>- <b>Prihlášky do OVS</b> s názvom "Dostavba kongresovo-športového areálu Hotela Tennis" od navrhovateľov ELORA Slovakia, s.r.o., Čadca, UNIOS s.r.o., Zvolen a DSC, a.s., Bratislava a do OVS s názvom "Dobudovanie kongresovo-športového centra hotela Tennis (Dodávka stavebných prác a výkonov)" od navrhovateľov MARINE interier, s.r.o., Zvolen, ALUSTEEL, spol. s r.o., Žiar nad Hronom a UNIOS s.r.o Zvolen <b>vykazujú výrazné známky zhody (rovnaký druh písma a forma dokumentu)</b> v rámci samostatných OVS, ale aj navzájom medzi obidvoma OVS.</p> <p>- Pri ponukách v rámci OVS s názvom "Dostavba kongresovo-športového areálu Hotela Tennis" od navrhovateľov ELORA Slovakia, s.r.o., Čadca, UNIOS s.r.o., Zvolen a DSC, a.s., Bratislava sa ceny predložené uchádzačmi zvyšujú o pravidelný prírastok (koeficient), keď <b>prírastok (koeficient) položiek ponuky ELORA Slovakia, s.r.o. k ponuke DSC, a.s., Bratislava je 1,0535</b> a <b>prírastok (koeficient) položiek ponuky UNIOS s.r.o., Zvolen k ponuke DSC, a.s., Bratislava je 1,075</b>.</p>	<p>vynakladaných výdavkov v rámci projektov OPKaHR, na základe ktorej je preverované aj možné kolúzne správanie uchádzačov, t.j. pri preverovaní projektov v zmysle tejto metodiky sú preverované aj skutočnosti, ktoré vzbudzujú podozrenie na možné porušenie predpisov o ochrane hospodárskej súťaže. V súčasnosti prebieha spätné preverovanie hospodárnosti výdavkov v rámci OP KaHR, ktoré pokrýva aj preverovanie tých aspektov, ktoré v tomto nedostatku identifikovala AS. V zmysle tejto metodiky, prekonzultovanej a odsúhlasenej pre projekty OVS zo strany EK na pracovnom stretnutí v Bruseli aj za účasti zástupcu OA dňa 7. 8. 2014, v súčasnosti prebieha overovanie na vzorke populácie OVS, ktorú tvoria projekty úspešne ukončené alebo v realizácii, ktoré už mali deklarované výdavky voči EK. Uvedená metodika sa bude aplikovať aj na projekty, pri ktorých ešte nedošlo k deklarovaniu výdavkov na EK, resp. ktoré nebudú tvoriť preverovanú vzorku pri spätnom overení hospodárnosti výdavkov. Opatrenie sa priebežne plní</p>	<p>kontroly žiadostí o platby a pri kontrole na mieste. Na základe predpokladu, že výdavok je hospodárny, ak vznikol v dôsledku spravodlivej, otvorenej a nediskriminačnej súťaže, sa do procesov pri zákazkách obstaraných formou OVS doplnila povinnosť dodatočne preveriť vytvorenie nediskriminačného prostredia v zmysle Výkladového oznámenia Komisie o právnych predpisoch Spoločenstva uplatniteľných na zadávanie zákaziek, na ktoré sa úplne alebo čiastočne nevzťahujú smernice o verejnom obstarávaní (2006/C 179/02). Zároveň sa do vyššie uvedených procesov doplnilo preverenie, či nedošlo k indiciám, ktoré by naznačovali porušenie predpisov o ochrane hospodárskej súťaže. Pri vypracovávaní metodických pokynov, pri spätnom preverovaní OVS, ako aj pri odovzdávaní dokumentácie PMÚ k ďalšiemu konaniu k nedostatkom identifikovaným týmto auditom, RO nadviazal s PMÚ spoluprácu formou osobných konzultácií. SORO v zmysle predmetných postupov preverí obstaranie aj pri projektoch, ktorých žiadosti o platbu boli zo strany RO pozastavené na platobnej jednotke v nadväznosti na závery auditnej misie EK 2013/SK/REGIO/C4/1302/1 a č. 2013/SK/ REGIO/C4/1269, až do času vypracovania postupov na dôslednejšiu kontrolu hospodárnosti výdavkov v rámci OP KaHR (tieto postupy boli zaslané SORO dňa 17. 10. 2014). K splneniu opatrení zároveň pozri plnenie pri A587.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



<p>- Ďalej pri ponukách v rámci OVS s názvom "Dobudovanie kongresovo-športového centra hotela Tenis (Dodávka stavebných prác a výkonov)" od navrhovateľov MARINE interier, s.r.o., Zvolen, ALUSTEEL, spol. s r.o., Žiar nad Hronom a UNIOS s.r.o. Zvolen sa ceny predložené uchádzačmi zvyšujú o pravidelný prírastok (koeficient), keď <b>prírastok (koeficient) položiek ponuky</b> ALUSTEEL, spol. s r.o., Žiar nad Hronom k ponuke MARINE interier, s.r.o., Zvolen je <b>1,0554755555</b> a <b>prírastok (koeficient) položiek ponuky</b> UNIOS s.r.o., Zvolen k ponuke MARINE interier, s.r.o., Zvolen je <b>1,2421422222</b>.</p> <p>AS konštatuje, že vykonanie kontroly zo strany RO/SORO nebolo dostatočné, čím bol porušený čl. 60 nariadenia Rady č. 1083/2006 z 11. 07. 2006, čl. 13 nariadenia Rady 1828/2006 z 08. 12. 2006 a § 24b zákona č. 528/2008 Z. z.</p> <p>Zároveň AS na základe vyššie uvedených dôvodov výdavky v celkovej sume 999 499,93 € z toho za overovanú ŽoP 997 499,93 € (423 937,45 € – zdroj EÚ 42,50 %, 74 812,49 € – zdroj ŠR SR 7,50 %, 498 749,99 € – vlastné zdroje 50 %) považuje za neoprávnené vo výške 100%.</p> <p>Riziko: Nezabezpečenie ochrany finančných záujmov EÚ a poškodenie všeobecného rozpočtu EÚ.</p>			
<p><b>Pri preverovaní žiadosti o platbu 25130220001 5R9</b>, prijímateľ SACR, AS identifikovala <b>nedostatočné vykonanie prvostupňovej kontroly verejného obstarávania, nedodržanie čl. 60 písm. b) nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006</b></p> <p>- <b>nezistenie porušenia princípu rovnakého zaobchádzania</b></p> <p>- <b>nezistenie, že do zmluvy s dodávateľom nie je zapracovaná povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditu/overovania</b></p>	<p><b>Opatrenie č. 1:</b> RO vykoná AK VO celej zákazky a v nadväznosti na výsledky predmetnej kontroly VO vykoná ďalšie kroky v zmysle Usmernenia č. 16/20008-U k nezrovnalostiam v znení aktualizácií. T. 3.11.2014.</p> <p><b>Opatrenie č. 2:</b> RO (Oddelenie individuálnych projektov) upozorní prijímateľa na povinnosť úpravy, resp. o doplnenie platných zmlúv s dodávateľmi o povinnosť dodávateľa projektu</p>	<p>T: 3.11.2014</p>	<p><b>Splnené</b></p> <p><b>Plnenie opatrenia č. 1 (k 3.11.2014):</b> RO zabezpečil preverenie celej zákazky v nadväznosti na nedostatok identifikovaný AS a v súlade s odporúčaním AS uplatní finančnú opravu vo výške 5 % na celú zákazku projektu. V prílohe predkladáme záznam z AK VO a KZ k VO zo dňa 3. 11. 2014. V súlade s MP CKO č. 11 k určovaniu výšky a pravidiel vrátenia poskytnutého NFP bude k predmetnej zákazke zaevidovaná nezrovnalosť v zmysle Usmernenia č. 16/20008-U k nezrovnalostiam v znení aktualizácií a RO zabezpečí vysporiadanie</p>

<p><b>súvisiaceho s dodávanými službami</b>  <b>- nezistenie, že v zmluve o poskytnutí služieb je zahrnutá aj organizácia takých výstav, ktoré sa konali ešte pred uzavretím zmluvy o poskytnutí služieb.</b></p> <p>Overovaním nadlimitnej zákazky vykonanej formou podprahovej zákazky (neprioritné služby) s predmetom zákazky Organizačné zabezpečenie SACR na výstavách a veľtrhoch cestovného ruchu (Zmluva o poskytnutí služieb zo dňa 08. 09. 2011) bolo zistené nasledovné:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Podľa § 9 ods. 4) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej zákon č. 25/2006 Z. z.) účinného od 02. 04. 2010 pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.</li> </ul> <p>Podľa § 27 ods. 1) písm. d) zákona č. 25/2006 Z. z. finančné a ekonomické postavenie možno preukázať prehľadom o celkovom obrate alebo prehľadom o dosiahnutom obrate v oblasti, ktorej sa predmet zákazky týka, najviac za posledné tri hospodárske roky, za ktoré sú dostupné v závislosti od vzniku alebo začatia prevádzkovania činnosti.</p> <p>Podľa § 32 ods. 6) zákona č. 25/2006 Z. z. „Podmienky účasti, ktoré verejný obstarávateľ a obstarávateľ určí na preukázanie finančného a ekonomického postavenia a technickej spôsobilosti alebo odbornej spôsobilosti, musia byť primerané a musia súvisieť s predmetom zákazky. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ môže vyžadovať od uchádzačov alebo od záujemcov minimálnu úroveň finančného a ekonomického postavenia alebo</p>	<p>strpieť výkon kontroly/auditú zo strany oprávnených osôb, ak takáto zmluva uvedené neobsahuje. Zároveň požiadala o spätnú informáciu zo strany prijímateľa (zaslanie dodatkov k zmluvám s dodávateľom, resp. vyjadrenie, prečo sa takýto dodatok s dodávateľom prijímateľ neuzavrel). Prijímateľ bude taktiež upozornený na danú povinnosť v súvislosti s uzatváraním nových zmlúv, v nadväznosti na čo bude prijímateľovi odporúčené, aby danú povinnosť zakotvil do podmienok vyhláseného obstarávania (napr. do súťažných podmienok, návrhu zmluvy a pod.). T: do 15. 10. 2014 (termín pre prijímateľa na spätnú reakciu)</p> <p><b>Opatrenie č. 3 a jeho plnenie k 3.9.2014:</b> Čo sa týka odporúčania AS preveriť, či v predložených ŽoP neboli deklarované výdavky za organizačné zabezpečenie výstav ITE Hong Kong Čína v termíne 9.-12. 6. 2011 a RDA Kolín Nemecko v termíne 26. - 28. 7. 2011 predkladáme v prílohe záznam z rokovania SACR/D&amp;D z 13. 9.2011, v rámci ktorého bolo dohodnuté aj vyradenie predmetných výstav zo zmluvy o poskytnutí služieb zo dňa 8. 9. 2011 s dodávateľom D &amp; D STUDIO, spol. s r. o., Bratislava, a to práve z časových dôvodov (pôvodne boli aj tieto dve výstavy súčasťou VO, pre časový posun vysporiadania VO však boli vyradené). Napriek uvedenému, v zmysle odporúčania AS, zamestnanci Oddelenie individuálnych projektov preverili predmetnú skutočnosť a v tejto súvislosti uvádzame, že v predložených ŽoP neboli v rámci zmluvy o poskytnutí služieb zo dňa 8. 9. 2011 s dodávateľom D &amp; D STUDIO financované výdavky za organizačné zabezpečenie výstav ITE Hong Kong Čína v termíne 9.-12. 6. 2011 a RDA Kolín Nemecko</p>	<p>predmetnej nezrovnalosti. VAS budeme informovať o vyporiadaní nezrovnalosti.</p> <p><i>Aktuálna informácia k 9.3.2015 - na základe správy o zistenej nezrovnalosti N21401588/S01 bola prijímateľovi vystavená žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov, v ktorej je uvedená lehota splatnosti do 2. 4. 2015. Opatrenie zo strany RO splnené, zatiaľ nadošlo k úhrade zo strany prijímateľa.</i></p> <p><b>Plnenie opatrenia č. 2:</b> RO listom č. 24348/2014-1250 zo dňa 12. 9. 2014 upozornil prijímateľa – SACR na povinnosť úpravy, resp. doplnenia platných zmlúv s dodávateľmi o povinnosť <i>dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditú zo strany oprávnených osôb, ak takáto zmluva uvedené neobsahuje</i>. V prípade nových zmlúv s dodávateľmi odporučil, aby uvedená povinnosť bola súčasťou podmienok vyhláseného verejného obstarávania. V nadväznosti na uvedenú požiadavku SACR informovala RO listom č. 421/2014GR zo dňa 15.10.2014, že SACR identifikovala 3 dodávateľov, ktorých zmluvy uvedenú povinnosť neobsahujú s tým, že SACR uzatvorí dodatky k predmetným zmluvám s dodávateľmi. V prílohe vyššie uvedená korešpondencia RO a SACR. RO priebežne túto skutočnosť u prijímateľa preverí. Pri AK VO pri individuálnych projektoch budú aplikované identické postupy ako sú postupy definované v MP 4.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>technickej spôsobilosti. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania odôvodní primeranosť každej určenej podmienky účasti vo vzťahu k predmetu zákazky a potrebu jej zahrnutia medzi podmienky účasti.“.</p> <p>Verejný obstarávateľ SACR uverejnil Výzvu na predkladanie ponúk dňa 31. 03. 2011 na svojom webovom sídle <a href="http://www.sacr.sk">www.sacr.sk</a>. Vo výzve v časti 12.2 Ekonomické postavenie uchádzača, bod 12.2.2 požadoval verejný obstarávateľ od uchádzačov splnenie nasledovnej podmienky účasti: Obrat – V prípade, ak záujemca je osoba, ktorá vedie podvojné účtovníctvo, predloží z účtovnej závierky súvahu a výkaz ziskov a strát, za posledné 3 hospodárske roky za ktoré sú dostupné ... <b>Minimálny požadovaný obrat musí byť 1 650 000 € bez DPH za každý z rokov 2008, 2009, 2010.</b> Uvedená podmienka bola stanovená aj v Súťažných podkladoch zo dňa 28. 03. 2011 v časti A.2 Podmienky účasti uchádzačov, bod 2.2.</p> <p>AS má za to, že uvedená <b>podmienka je diskriminačná a teda v rozpore s ustanovením § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z.</b> Takto stanovenou podmienkou účasti, kde verejným obstarávateľom stanovená výška obratu musela byť v požadovanej sume 1 650 000 € bez DPH za každý hospodársky rok, mohli byť diskriminovaní a od účasti v tomto VO odradení potenciálni záujemcovia, ktorí v niektorom z určených hospodárskych rokov nedosiahli určenú výšku obratu, ale vo zvyšných hospodárskych rokoch určených verejným obstarávateľom dosiahli obrat vyšší ako určená minimálna ročná výška obratu, pričom v priemere dosiahli za každý z určených hospodárskych rokov vyšší ako</p>	<p>v termíne 26. - 28. 7. 2011.</p>		
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------	--	--

<p>určený obrat, a v ich prípade je z hľadiska finančného a ekonomického vytvorený predpoklad pre riadne plnenie predmetu zákazky. V uvedenom prípade, v dôsledku stanovenej výšky obratu v požadovanej sume 1 650 000 € bez DPH za každý hospodársky rok, mohlo prejsť záujem o účasť v tomto verejnom obstarávaní menej záujemcov, ako by tomu bolo v prípade, keby bolo umožnené predkladať obrat v sume primeranej k predpokladanej hodnote zákazky za posledné tri hospodárske roky, bez ohľadu na ročnú výšku obratu.</p> <p>Na základe vyššie uvedeného AS <b>definuje postup RO ako finančný nedostatok – deklarovanie neoprávnených výdavkov v sume 5 638,72 €</b> z toho prostriedky ERDF v sume 4 792,91 € (85 %) a prostriedky štátneho rozpočtu SR v sume 845,81 € (15 %), ktoré boli vyčíslené v zmysle Usmernení o určení finančných opráv, ktoré je potrebné uplatňovať na výdavky spolufinancované zo štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu pri nedodržaní pravidiel o verejnom obstarávaní COCOF 07/0037/03-SK časť 2, bod 23 vo výške 5 % z hodnoty výdavkov týkajúcich sa predmetnej podprahovej zákazky z overovanej ŽoP č. 25130220001 5R9 (112 774,33 €).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• V zmysle bodu 4 článku 3 Obstarávanie služieb, tovarov a prác prijímateľom Prílohy č. 1 Všeobecné zmluvné podmienky k zmluve o poskytnutí NFP č. 355/2009-3100-4110 z 05. 11. 2009: "Prijímateľ sa zaväzuje upraviť v zmluve s Dodávateľom Projektu povinnosť Dodávateľa Projektu strpieť výkon kontroly/audit/overovania súvisiaceho s dodávaným tovarom, uskutočnenými stavebnými prácami a poskytnutými službami</li> </ul>			
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

<p>kedykoľvek počas platnosti a účinnosti Zmluvy poskytnúť im všetku potrebnú súčinnosť."</p> <p>AS bolo zistené, že P mal v súvislosti s výdavkami zahrnutými do overovanej ŽoP č. 25130220001 5R9 uzavretú Zmluvu o poskytnutí služieb zo dňa 08.09.2011 s dodávateľom D &amp; D STUDIO, spol. s r. o., Bratislava, v ktorej nie je vyššie uvedená povinnosť dodávateľa stanovená. Uvedená povinnosť nebola upravená ani Dodatkom č. 1 k Zmluve o poskytnutí služieb zo dňa 19.12.2012.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>AS zistila, že v Zmluve o poskytnutí služieb zo dňa 08.09.2011, Príloha č. 1 Opis predmetu zákazky a Príloha č. 2 Cena za poskytované služby je uvedené aj organizačné zabezpečenie výstav ITE Hong Kong Čína v termíne 09.-12.06.2011 a RDA Kolín Nemecko v termíne 26.-28.07.2011, t.j. v termínoch ešte pred dátumom uzatvorenia zmluvy o poskytnutí služieb (výdavky na tieto výstavy neboli uplatnené v overovanej ŽoP).</li> </ul> <p>V súvislosti s vyššie popísanými nedostatkami bolo pri overovaní dostatočnosti overovania a kontrolných postupov uplatňovaných SORO SACR pri administratívnej kontrole pravidiel a princípov VO zistené, že SORO vyhotovil z administratívnej kontroly podprahovej zákazky dňa 31.08.2011 Kontrolný zoznam k identifikácii porušenia pravidiel a princípov VO pred podpisom zmluvy a Kontrolný zoznam k identifikácii porušenia pravidiel a princípov VO po podpise zmluvy zo dňa 12.09.2011, Záznam z administratívnej kontroly VO pred podpisom zmluvy zo dňa 31.08.2011 a Záznam z administratívnej kontroly VO po podpise zmluvy zo dňa 12.09.2011 týkajúce sa</p>			
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

<p>predmetnej zákazky, v ktorých vyhlásil, že neboli zistené nedostatky.</p> <p>RO/SORO tým, že nezistil vyššie uvedené nedostatky, nedôsledne vykonal prvostupňovú kontrolu verejného obstarávania, čím porušil ustanovenie čl. 60 písm. b) nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006. Nedôsledne bola vykonaná tiež kontrola v zmysle čl. 13 nariadenia Komisie (ES) č. 1828/2006, ako aj v zmysle § 24b odsek 2 písm. b) zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov ES v znení neskorších predpisov.</p> <p>Nedostatočným vykonávaním prvostupňových kontrol verejného obstarávania zo strany RO hrozí riziko následného neoprávneného čerpania nenávratného finančného príspevku prijímateľmi.</p>			
<p><b>Pri projekte 25110120354, prijímateľ Kuenz - SK s. r. o. , AS identifikovala Nedostatočné vykonanie kontroly formálnej správnosti ŽoNFP - nedodržanie článku 60 písm. b) Nariadenia Rady (ES) č.1083/2006 - nebolo zistené nesplnenie podmienok oprávnenosti žiadateľa</b></p> <p>Podľa vyhlásenej Výzvy KaHR-111SP-0902 zo dňa 03.08.2009 oprávnení prijímateľa musia spĺňať definíciu mikro, malých a stredných podnikov, kde určujúcou definíciou je definícia použitá v prílohe č. I Nariadenia Komisie (ES) č. 800/2008, alebo sú veľkí podnikatelia, ak sa jedná o podnikateľa v zmysle §2 ods. 2 Obchodného zákonníka, ktorý nespadá pod definíciu MSP, nezamestnáva viac ako 1000 zamestnancov a výška jeho ročného obratu nepresiahne 50 mil. €. Súčasťou Výzvy KaHR-111SP-0902 bola aj schéma štátnej pomoci na podporu zavádzania inovatívnych a vyspelých technológií v priemysle a v službách, ktorej prílohou č. 1 bola Príloha</p>	<p>Auditovaná osoba neakceptovala predmetný nedostatok vzhľadom na skutočnosť, že sa nedostatok opiera o nesprávnu interpretáciu a závery vyplývajúce z rozsudku Súdneho dvora z 13. 06. 2002 vo veci C-382/99 Holandsko/Komisija, Zb. 2002, s. I-5163</p> <p>Vzhľadom na nejednoznačnosť názorov na výklad predmetného rozhodnutia súdneho dvora AS a AO, bude uvedená problematika komunikovaná s EK, s tým , že ak EK potvrdí správnosť postupu AO, v tom prípade audítorská skupina nedostatok vyhodnotí ako stratil opodstatnenie a zaktualizuje nezrovnalosť na nepotvrdené podozrenie.</p>	<p>Doručenie stanoviska EK</p>	<p>Vzhľadom na nejednoznačnosť názorov na výklad predmetného rozhodnutia súdneho dvora, v súlade so stanoviskom AS uvedeným v správe z VA, bude uvedená problematika komunikovaná s EK. V nadväznosti na uvedené auditovaná osoba v súčasnosti neprijíma opatrenie k predmetnému nedostatku, nakoľko prijatie opatrenia a plnenie opatrenia bude závisieť od vyjadrenia EK v tejto veci.</p> <p><b>Do termínu plnenia opatrení nebolo auditovanej osobe doručené stanovisko EK v tejto veci.</b></p>

<p>I Nariadenia Komisie (ES) č. 800/2008 – definícia MSP. V zmysle článku 6 Prílohy k Nariadeniu Komisie ES) č. 800/2008 definícia MSP sa k údajom za žiadateľa pridá 100 % údajov každého podniku, ktorý je priamo alebo nepriamo prepojený s príslušným podnikom, ak už údaje neboli zahrnuté prostredníctvom konsolidácie v účtovných uzávierkach. Súdny dvor vo svojom rozhodnutí vo veci C-382/99 Holandsko/Komisija, Zb. 2002 tiež stanovil, že všetky subjekty kontrolované tým istým subjektom, by sa mali pokladať za jeden podnik.</p> <p>Spoločnosť Kuenz – SK s.r.o. predložila v rámci vyhlásenej Výzvy KaHR-111SP-0902 ŽoNFP na realizáciu projektu „Zvýšenie efektívnosti výroby rozmerných zvaraných konštrukcií so súčasným rozšírením portfólia“, ktorá bola zaregistrovaná dňa 04. 12. 2009 pod č. NFP25110121001. Prílohou predloženej ŽoNFP bola aj účtovná závierka, v zmysle ktorej výška ročného obratu Kuenz – SK s.r.o. bola 6 572 894 €, a výpis z obchodného registra, podľa ktorého 100% vlastníkom Kuenz – SK s.r.o. bola spoločnosť Hans Künz GmbH. Prílohou predloženej žiadosti o NFP bolo modelové vyhlásenie na kvalifikovanie sa ako MSP, v ktorom Kuenz – SK s.r.o. uviedla, že je prepojeným podnikom a že podľa údajov z konsolidovanej účtovnej závierky podnikov zahrnutých na základe konsolidácie výška ich ročného obratu je 68 390 000 €</p> <p>Podľa KZ OP KaHR pre kontrolu formálnej správnosti ŽoNFP zo dňa 21. 01. 2010 a KZ OP KaHR pre kontrolu formálnej správnosti ŽoNFP - po doplnení zo dňa 28. 01. 2010 žiadateľ (Kuenz- SK s.r.o.) bol oprávnený v zmysle podmienok definovaných vo výzve na predkladanie ŽoNFP a kritériá oprávnenosti ŽoNFP boli splnené, aj napriek skutočnosti, že Kuenz- SK s.r.o. v podkladoch k žiadosti o NFP</p>			
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

<p>deklaroval, že ročný obrat spolu s prepojeným podnikom presiahol 50 mil. €</p> <p>Kuenz – SK s.r.o. bolo dňa 18. 06. 2010 zaslané Rozhodnutie o schválení žiadosti o NFP zo dňa 18. 06. 2010, následne s ním poskytovateľ Ministerstvo hospodárstva a výstavby SR v zastúpení Slovenskou inovačnou a energetickou agentúrou uzavrel Zmluvu o poskytnutí NFP č. KaHR-111SP-0902/0354/40, na realizáciu projektu s názvom „Zvýšenie efektívnosti výroby rozmerných zvaraných konštrukcií so súčasným rozšírením výrobného portfólia“.</p> <p>Nedostatočnou kontrolou formálnej správnosti žiadosti o NFP došlo k schváleniu takej žiadosti o NFP, ktorá v čase podania nespĺňala podmienku oprávnenosti žiadateľa a následne k poskytnutiu NFP v rozpore s ust. bodu 3.3 Zmluvy o poskytnutí NFP v spojení s Výzvou na predkladanie ŽoNFP KaHR-111SP-0902.</p> <p>V zmysle uvedeného AS považuje celú sumu výdavkov deklarovaných v overovanom projekte č. 25110120354 v sume 850 000 € za neoprávnenú (prijímateľom bola predložená iba jedna ŽoP – záverečná). Z uvedenej sumy 850 000 € bol prijímateľovi podľa bankového výpisu č. 83 zo dňa 16. 12. 2011 poskytnutý NFP v celkovej sume 425 000 €(50 %).</p> <p>Nedostatočným vykonaním kontroly formálnej správnosti ŽoNFP došlo k porušeniu ustanovení článku 60 písm. a) nariadenia Rady č. 1083/2006, §14 ods. 2 zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva v znení neskorších predpisov v spojení s časťou 4.2.2 SR ŠF a KF v. 3.2 z 08. 11. 2009, časťou 3.5.2.1 IMP SIEA verzia 5.4. a bodu 3.3 Zmluvy o poskytnutí NFP č. KaHR-111SP-0902/0354/40 zo dňa 29. 07. 2010.</p> <p>Zároveň došlo nedostatočnou kontrolou formálnej správnosti žiadosti o NFP k poskytnutiu NFP nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu</p>			
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--



čerpaniu verejných prostriedkov, čo je podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov porušenie finančnej disciplíny v sume 425 000 € (zdroj EÚ v sume 361 250,00 € – 85% a zdroj ŠR SR v sume 63 750,00 € – 15%).			
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

#### Kontrola č. 6 (vládný audit) č. A614 - 4 zistené nedostatky

Zistenie	Prijaté opatrenie	Termín na odstránenie nedostatku	Uviest' opatrenie splnené/nesplnené
Nedostatočné oddelenie funkcií pre výkon priebežnej a následnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2011 Z. z. (podľa postupov uvedených v manuáli SIEA). Predmetné ustanovenia zákona č. 502/2011 Z. z. oddeľujú pozície zamestnancov vykonávajúcich následnú finančnú kontrolu od zamestnancov vykonávajúcich priebežnú a predbežnú finančnú kontrolu. V časti 3.9.3.1 Manuálu SIEA Postavenie a zodpovednosti útvarov SIEA zapojených do procesu kontroly realizácie projektov sa uvádza (str. 193), že zamestnanci Odboru kontroly SIEA vykonávajú vo vzťahu ku kontrole realizácie projektu priebežnú finančnú kontrolu a zároveň, na základe rozhodnutia RO, môžu v odôvodnených prípadoch vykonať následnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Zároveň v opise ŠZM manažéra kontroly Odboru kontroly SIEA je uvedené, že medzi jeho činnosti okrem iného patrí výkon priebežnej finančnej kontroly a taktiež výkon následnej finančnej kontroly. Tým, že ten istý zamestnanec má podľa Manuálu SIEA kompetencie vykonávať priebežnú aj následnú finančnú kontrolu, nie je v Manuáli SIEA	SIEA na základe odporúčania auditorskej skupiny upraví znenie v relevantných častiach svojho vnútorného materiálu s názvom „Procesy riadenia, implementácie a monitorovania OP KaHR v SORO pod RO - Manuál SIEA“, tak aby bolo jednoznačne preukázateľné oddelenie výkonu jednotlivých druhov kontroly v celkovom systéme nastavenia vnútorných riadiacich a kontrolných mechanizmov v SIEA, ako organizácie a ako Sprostredkovateľského orgánu pod Riadiacim orgánom.	24.10.2014	<b>Splnené</b> SIEA na základe odporúčania auditorskej skupiny upravila znenie v relevantných častiach svojho vnútorného materiálu s názvom „Procesy riadenia, implementácie a monitorovania OP KaHR v SORO pod RO - Manuál SIEA“ (ďalej aj ako „IM SIEA“) -zmenový list ZL č. 1 k IM SIEA, verzia 15.0, platný od 24.10.2014 (Príloha č. 1), tak aby bolo jednoznačne preukázateľné oddelenie výkonu jednotlivých druhov kontroly v celkovom systéme nastavenia vnútorných riadiacich a kontrolných mechanizmov v SIEA, ako organizácie a ako Sprostredkovateľského orgánu pod Riadiacim orgánom.

<p>dodržaný princíp oddeliteľnosti funkcií pri výkone rôznych typov kontrol podľa ustanovení § 6 ods.1 zákona č. 502/2001 Z. z. Na základe dodatočne predložených dokumentov však audítorská skupina konštatuje, že v auditovanom období nedošlo v praxi k prelínaniu výkonu priebežnej a následnej kontroly, nakoľko odbor kontroly SIEA vykonával kontroly na mieste podľa zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva v znení neskorších predpisov a nie podľa ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. ako priebežnú, resp. následnú finančnú kontrolu. Zároveň AS konštatuje, že nesprávny popis výkonu kontroly v IM SIEA bol v auditovanom období len technickým problémom a je potrebné zo strany SORO – SIEA zabezpečiť, aby bol systém kontroly realizácie projektov v riadiacej dokumentácii SIEA nastavený správne, v súlade s legislatívou SR.</p>			
<p>Nesprávne uvádzané prílohy Manuálu SIEA. Audítorská skupina zistila, že v Manuáli SIEA je uvádzaný odkaz na prílohu, ktorá nie sú súčasťou predložených manuálov. V kapitole 3.5 Konanie o žiadosti o NFP Manuálu SIEA, na str. 126 sa uvádza zoznam príloh týkajúcich sa kapitoly 3.5, avšak audítorská skupina zistila, že Príloha 8. Rozhodnutie o neschválení ŽoNFP (po kontrole formálnej správnosti, odbornom hodnotení alebo overovaní podmienok poskytnutia pomoci)-zmena-U6 k IMP RO v.4.2 sa v prílohách Manuálu SIEA nenachádza.</p>	<p>SIEA na základe odporúčania audítorskej skupiny zosúladí v relevantných častiach vnútorného materiálu „Procesy riadenia, implementácie a monitorovania OP KaHR v SORO pod RO - Manuál SIEA“ číslovanie Príloh v texte s číselným označením príloh v časti Zoznam príloh.</p>		<p><b>Splnené</b></p> <p>SIEA na základe odporúčania audítorskej skupiny zosúladila v relevantných častiach vnútorného materiálu „Procesy riadenia, implementácie a monitorovania OP KaHR v SORO pod RO - Manuál SIEA“ zmenový list ZL č. 1 k IM SIEA, verzia 15.0, platný od 24.10.2014 (Príloha č. 1) číslovanie Príloh v texte s číselným označením príloh v časti Zoznam príloh.</p>
<p>Nesprávny popis kontroly RO podľa čl. 60 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 v Manuáli SIEA. Opis RKS pre OP KaHR v časti 2.2.4 Výkon kontrol (tabuľkový diagram), ako aj manuál SIEA, kapitola 3.9.3 Kontrola realizácie projektu (tabuľkový diagram) uvádza pod kontrolou podľa čl. 60 nariadenia 1083/2006 aj</p>	<p>RO, resp. SORO vykonávajú úpravu Opisu RKS a Manuálu SIEA tak, aby v príslušných častiach popisujúcich kontrolu podľa čl. 60 nariadenia č. 1083/2006, boli uvedené len tie kontroly a kontrolné orgány, ktoré tieto činnosti podľa uvedeného článku nariadenia EÚ reálne vykonávajú.</p>	<p>31.01.2015</p>	<p><b>Splnené</b></p> <p>Nedostatok bude odstránený v rámci vypracovania Opisu riadiacich a kontrolných systémov ku dňu 31.12.2014 v súlade s MP CKO č. 1 k vypracovaniu Opisu RKS.</p>

<p>„kontrolu správnosti a oprávnenosti použitia prostriedkov ERDF a prostriedkov spolufinancovania zo ŠR a vlastných zdrojov určenými na projekt kód xxx“, ktorá má byť vykonávaná ako následná finančná kontrola. Útvárom zodpovedným za jej realizáciu je podľa popisu odbor kontroly a vládneho auditu MH SR, ktorý ju vykonáva podľa Postupov pre finančnú kontrolu SF a KF. Vzhľadom k tomu, že odbor kontroly a vládneho auditu je podľa Organizačného poriadku MH SR v platnom znení vo svojej činnosti nezávislý od funkcií, ktoré zabezpečuje RO/SORO, nemôže byť tento typ kontroly súčasťou kontrolného systému, ktorý zabezpečuje RO/SORO podľa čl. 60 písm. b) nariadenia 1083/2006. Na základe predloženej dokumentácie (organizačná štruktúra a organizačný poriadok MH SR, pracovné listy zamestnancov odboru kontroly a vládneho auditu pre účely refundácie) a po zohľadnení záverov zo Správy z hodnotenia kvality č. E1, vykonaného sekciou auditu a kontroly Ministerstva financií SR v čase od 26. 04. 2013 do 20. 03. 2014 a zameraného na získanie uistenia o primeranej kvalite vykonávania vládneho auditu a dostatočnej úrovni spoľahnutia sa orgánu auditu na prácu spolupracujúceho orgánu na MH SR (ktorý konštatoval, že v rámci čiastkového cieľa - overenie zabezpečenia funkčnej nezávislosti odboru kontroly a vládneho auditu od RO/SORO, CO, PJ, iných orgánov zúčastnených na implementácii OP – neboli zistené žiadne nedostatky), zistila, že nesprávny popis výkonu kontroly podľa čl. 60 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 je len formálnym problémom (t.j. žiadne iné dokumenty nenaznačujú, že by v auditovanom období dochádzalo k prelínaniu kontrol vykonávaných podľa čl. 60 s kontrolami podľa čl. 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006).</p>			
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

<p>Opis RKS nebol aktualizovaný v nadväznosti na zmeny v systéme riadenia a kontroly. Audítorská skupina zistila, že RO neaktualizoval Opis RKS k 30. 06. 2014 aj napriek tomu, že nastalo niekoľko zmien v systéme, ide najmä o nasledovné skutočnosti: - audítorskej skupine bol predložený Opis RKS, ktorého Prílohou č. 1 je IMP RO verzia 4.3 z decembra 2012. Zároveň bol AS na základe vyžiadania predložený aktuálny IMP RO, ktorý je vo verzii 4.4 z januára 2014. Nakoľko IMP RO je súčasťou Opisu RKS (Príloha č.1), mala byť aktuálna verzia 4.4 zapracovaná do aktualizácie Opisu RKS k 30. 06. 2014. - Opis RKS uvádza na strane 3 neaktuálne kontaktné údaje orgánu auditu aj napriek tomu, že personálna zmena na poste generálneho riaditeľa sekcie auditu a kontroly MF SR bola RO pre KaHR oznámená elektronickou formou dňa 16. 04. 2014. Rovnako neaktuálne sú uvedené aj kontaktné údaje za certifikačný orgán, kde taktiež prebehla personálna zmena na úrovni generálneho riaditeľa sekcie európskych fondov MF SR. Z uvedeného vyplýva, že RO nedodrжал postup uvedený v časti VII Metodického pokynu CKO č.1 k vypracovaniu opisov systémov riadenia a kontroly programov spolufinancovaných zo štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu v programovom období 2007 – 2013 v platnom znení.</p>	<p>V súvislosti so znením Metodického pokynu Centrálného koordinačného orgánu (ďalej len „CKO“) č. 1 zabezpečí RO aktualizáciu kontaktných údajov príslušných orgánov a úpravu odkazov na aktuálnu verziu Interného manuálu procedúr Riadiaceho orgánu (ďalej len „IMP RO“) v Opise riadiacich a kontrolných systémov (ďalej len „Opis RKS“) pri najbližšej aktualizácii Opisu RKS, t. j. ku dňu 31.12.2014 v súlade s Metodickým pokynom CKO č. 1 k vypracovaniu Opisu RKS.</p>	<p>31.01.2015</p>	<p><b>Splnené</b></p> <p>Na základe odporúčania audítorskej skupiny (úprava kontaktných údajov príslušných orgánov a odkazy na aktuálny interný manuál procedúr RO) vyplývajúcich z vykonaného vládneho auditu č. A614 bude nedostatok odstránený v rámci vypracovania Opisu riadiacich a kontrolných systémov ku dňu 31.12.2014 v súlade s MP CKO č. 1 k vypracovaniu Opisu RKS.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Kontrola č. 7 (vládny audit) č. A683 - nebol k 31.12.2014 ukončený**

**Kontrola č. 8 – Vládny audit č. 14100126-P-10 - 2 zistené nedostatky**

Zistenie	Priaté opatrenie	Termín na odstránenie	Uviest' opatrenie splnené/nespĺnené
----------	------------------	-----------------------	----------------------------------------

		nedostatku	
<p><b>Zistenie č. 1:</b> Realizácia oficiálnych účastí MH SR na výstavách v roku 2013 – zmluvy o poskytovaní služieb:</p> <p>MH SR oneskoreným vyhlásením verejného obstarávania s dopadom na plnenie v čase, keď neboli uvedené ZoPS platné a účinné, porušilo finančnú disciplínu v sume 31 031,00 € (10 991,00 + 12 000,00 + 8 040,00) podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.</p> <p><b>Zistenie č. 2:</b> Zabezpečiť výkon predbežnej finančnej kontroly s dôrazom na dodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.</p>	<p>Zabezpečiť proces verejného obstarávania na výber technických realizátorov výstav a uzatvorenie zmlúv o poskytovaní služieb, vrátane nadobudnutia ich účinnosti zverejnením v Centrálnom registri zmlúv, v dostatočnom časovom predstihu pred konaním jednotlivých výstav.</p> <p>Finančnú úhradu za poskytnuté služby vykonávať na základe platných a účinných zmlúv o poskytovaní služieb.</p>	I. polrok 2014	<p>Opatrenie čiastočne splnené.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pri realizácii oficiálnej účasti MH SR na výstave Mosbuild Moskva bola zmluva podpísaná dňa 31. 3. 2014 a účinná od 10. 4. 2014 (<u>opatrenie nebolo splnené</u>).</li> </ul> <p>Opatrenie čiastočne splnené.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- finančná úhrada za realizáciu výstav bola okrem 1 prípadu (výstava Mosbuild Moskva) vykonaná až po nadobudnutí platnosti a účinnosti zmlúv o poskytovaných službách.</li> </ul>

#### Kontrola č. 9 - Vládny audit č. 14100126-P-10 – 12 zistených nedostatkov

Zistenie	Prijaté opatrenie	Termín na odstránenie nedostatku	Uviest' opatrenie splnené/nesplnené
<p>1. Porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy <b>v celkovej sume 30 146,53 €</b> a to z dôvodu:</p> <p><b>a.</b> obstarania darov z reprezentačných výdavkov nad rámec Výnosu MF SR v sume 428,70 €</p> <p><b>b.</b> úhrady výdavkov za údržbu – umývanie a čistenie SMV nad rámec uzatvorenej ZoPS v sume 16 660,57 €</p> <p><b>c.</b> úhrady výdavkov za nákup kancelárskeho nábytku nad rámec uzatvorenej KZ v sume 422,00 €</p> <p><b>d.</b> úhrady výdavkov týkajúcich sa SMV nad rámec uzatvorenej ZoD v sume 4 700,06 €</p>	<p><b>K bodu 1a</b></p> <p>Písomne upozorniť zamestnancov na dodržiavanie Výnosu MF SR č. MF/11251/2004, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o hospodárení rozpočtových a príspevkových organizácií a obstarávať dary z reprezentačných výdavkov v súlade s citovaným výnosom.</p> <p><b>K bodu 1b, 1c, 1d, 1e</b></p> <p>Písomne upozorniť rozpočtových garantov na dôsledné vykonávanie predbežnej finančnej kontroly a zabezpečiť dôsledný výkon predbežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s platným</p>	<p>31. 08. 2014 a trvale</p> <p>05. 09. 2014 a trvale</p>	<p>Opatrenie splnené, plní sa priebežne.</p> <p>Opatrenie splnené, plní sa priebežne.</p>

	<p>e. úhrady výdavkov nad rámec oprávnenia nákupom:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- PL v sume 57,21 €</li> <li>- oleja v sume 26,90 €</li> <li>- diaľ. nálepiek v sume 60,00 € (str. č. 6-9)</li> </ul> <p>f. poskytnutia finančných prostriedkov na dotácie nad rámec limitu stanoveného uverejnenou Výzvou v roku 2011 a v roku 2012 v sume 7 791,09 € (str. č. 22)</p>	<p>Metodickým pokynom č. 3/2012 pre obeh účtovných dokladov na Ministerstve hospodárstva SR (ďalej len „MH SR“) s cieľom eliminovať riziko vyššieho čerpania verejných prostriedkov.</p> <p><b>K bodu 1f</b> Dôsledne dodržiavať stanovené podmienky pre poskytovanie dotácie v súlade s § 10 ods. 5 zákona č. 71/2013 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MH SR.</p>	trvale	Opatrenie sa plní priebežne a trvale.
2.	<p>Porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy <b>v celkovej sume 62 395,87 €</b>(str. č. 9-14), a to z dôvodu:</p> <p>a. použitia reprezentačných výdavkov na obstaranie neobvyklého a nadštandardného občerstvenia v sume 36,04 €</p> <p>b. úhrady výdavkov za obstaranie USB kľúčov na tri roky dopredu v sume 5 880,00 €</p> <p>c. úhrady výdavkov za občerstvenie pre zamestnancov MH SR na základe neúplných dokladov a bez preukázania zásady hospodárnosti v sume 1 000,00 €</p> <p>d. úhrady odmeny zahraničnému zamestnancovi na základe Dohody o vykonaní práce, čím vznikli MH SR neprimerane vysoké náklady na 1 zamestnanca vzhľadom na celkový počet odpracovaných hodín v sume 22 473,07 €</p> <p>e. úhrady výdavkov za služby zabezpečené dodávateľom:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- služby verejného obstarávania v sume 8 040,00 €</li> <li>- vykonanie auditu už uskutočnených verejných obstarávaní v sume</li> </ul>	<p><b>K bodu 2a, 2b, 2c, 2e</b> Písomne upozorniť držiteľov limitov reprezentačných výdavkov na dodržiavanie zásad hospodárnosti vyplývajúcich z ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zabezpečiť dôsledný výkon predbežnej finančnej kontroly s dôrazom na dodržanie zásady hospodárnosti pri použití verejných prostriedkov.</p> <p><b>K bodu 2d</b> Písomne informovať všetkých vedúcich zamestnancov MH SR, ktorí požadujú uzatváranie dohôd mimo pracovného pomeru a z vecného hľadiska sú zodpovední za ne, o zákonných podmienkach ich uzatvárania v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce (najmä § 223-226). Osobný úrad bude dohliadať v záujme dodržania princípu hospodárnosti na primeranosť výšky hodinovej odmeny za prácu vykonanú na základe dohody mimo pracovného pomeru v porovnaní za obdobné práce.</p> <p><b>K bodu 2f, 2g</b> Aktualizovať Smernicu č. 4/2012 MH SR zo 14. 09. 2012 o postupe pri používaní, riadení a prevádzke služobných motorových vozidiel v správe MH SR a na pracovisku mimo sídla služobného úradu MH SR</p>	<p>05. 09. 2014 a trvale</p> <p>31. 08. 2014 a trvale</p> <p>31. 10. 2014 a trvale</p>	<p>Opatrenie splnené, plní sa priebežne.</p> <p>Opatrenie splnené, plní sa priebežne.</p> <p>Opatrenie splnené, plní sa priebežne.</p>

	<p>9 984,00 €</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zabezpečenie videozáznamu dodávateľom napriek tomu, že MH SR v majetku disponovalo videokamerami v dostatočnej kvalite v sume 925,00 €</li> <li>- archívne služby v Registratúrnom stredisku v sume 6 825,60 €</li> </ul> <p><b>f.</b> hospodárenia v oblasti autoprevádzky v sume 6 290,52 € (výmena motora realizovaná v 11/2011, následne v 12/2011 odťah vozidla zo ZPC a oprava vozidla, pričom vozidlo v čase opravy malo nulovú zostatkovú hodnotu);</p> <p><b>g.</b> vykázania nadspotreby PL v sume 941,64 €</p>	v zahraničí vo veci stanovenia normy spotreby nových služobných motorových vozidiel a vedenia prvej evidencie autoprevádzky vozidiel (žiadanka, kniha jász, vyúčtovanie spotreby pohonných látok), ktoré nie sú v správe MH SR (zapožičaných) a dôsledne ju dodržiavať.		
3.	<p>Porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) <b>v celkovej sume 34 736,54 €</b> (str. č. 14-17), a to z dôvodu:</p> <p><b>a.</b> nákup pohonných látok v rozpore so Smernicou č. 4/2012 v sume 3 705,54 €</p> <p><b>b.</b> uzatvorenia ZoPS po realizácii plnenia predmetu zmluvy (po uskutočnení výstavy) v sume 31 031,00 €</p>	<p><b>K bodu 3a</b> Aktualizovať Smernicu č. 4/2012 MH SR zo 14. 09. 2012 o postupe pri používaní, riadení a prevádzke služobných motorových vozidiel v správe MH SR a na pracovisku mimo sídla služobného úradu MH SR v zahraničí vo veci stanovenia normy spotreby nových služobných motorových vozidiel a vedenia prvej evidencie autoprevádzky vozidiel (žiadanka, kniha jász, vyúčtovanie spotreby pohonných látok), ktoré nie sú v správe MH SR (zapožičaných) a dôsledne ju dodržiavať.</p> <p><b>K bodu 3b</b> Zabezpečiť proces verejného obstarávania na výber technických realizátorov výstav a uzatvorenie zmlúv o poskytovaní služieb, vrátane nadobudnutia ich účinnosti zverejnením v Centrálnom registri zmlúv, v dostatočnom časovom predstihu pred konaním jednotlivých výstav.</p>	<p>31. 10. 2014 a trvale</p> <p>trvale</p>	<p>Opatrenie splnené, plní sa priebežne.</p> <p>Opatrenie splnené čiastočne.</p>
4.	<p>Porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. m) <b>v celkovej sume 140 000,00 €</b>, a to z dôvodu:</p> <p><b>a.</b> poskytnutia (uvoľnenia) finančných prostriedkov pred uzatvorením zmluvy</p>	<p><b>K bodu 4a</b> Písomne upozorniť organizačné útvary, do pôsobnosti ktorých patria príspevkové organizácie, aby začali s prípravou kontraktov s príspevkovými organizáciami na nasledujúci rozpočtový rok v dostatočnom časovom</p>	<p>31. 08. 2014 a trvale</p>	<p>Opatrenie splnené.</p>

	<p>s organizáciou SARIO v sume 140 000,00 €; (str. č. 17-18)</p> <p>b. poskytnutia dotácií na základe neúplných žiadostí § 10 ods. 5 zákona o poskytovaní dotácií – nevyčíslené. (str. č. 21)</p>	<p>predstihu, aby mohli byť kontrakty podpísané najneskôr do konca januára príslušného rozpočtového roku. Poskytovať finančné prostriedky po uzatvorení kontraktov s príspevkovými organizáciami.</p> <p><b>K bodu 4b</b></p> <p>Dôsledne dodržiavať stanovené podmienky pre poskytovanie dotácie v súlade s § 10 ods. 5 zákona č. 71/2013 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MH SR.</p>	trvale	Opatrenie sa plní priebežne a trvale.
5.	<p>Postup v rozpore s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy nesprávnym zatriedením bežných výdavkov <b>v sume 21 480,00 €</b> (str. č. 19)</p>	<p>Písomne upozorniť zamestnancov na dôsledné dodržiavanie ekonomickej klasifikácie pri zatried'ovaní výdavkov a bežné výdavky dôsledne zatried'ovať podľa Opatrenia MF SR z 08. 12. 2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia v nadväznosti na zákon § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.</p>	31. 08. 2014 a trvale	Opatrenie splnené.
6.	<p>Postup pri poskytovaní cestovných náhrad v rozpore § 36 ods. 7 zákona o cestovných náhradách (oneskoreným predložením CP na vyúčtovanie náhrad) (str. č. 18)</p>	<p>Písomne upozorniť zamestnancov a riadiacich zamestnancov organizačných útvarov MH SR na dodržiavanie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a Smernicu MH SR k cestovným náhradám č. 4/2009.</p>	05. 09. 2014	Opatrenie splnené.
7.	<p>Postup v rozpore s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve (správnosť, preukázateľnosť a úplnosť dokladov), a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- autoprevádzka; (str. č. 13-14)</li> <li>- cestovné príkazy; (str. č. 18)</li> <li>- reprezentačné; (str. č. 9-10)</li> <li>- inven. majetku. (str. č. 23-25)</li> </ul>	<p>Zabezpečiť správnosť, preukázateľnosť a úplnosť účtovných dokladov v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.</p>	trvale	Opatrenie sa plní priebežne.



8.	<p>Porušenie ustanovení zákona o účtovníctve (§ 6 ods. 3; § 8 ods. 1; § 29 ods. 1 a 2; § 30 ods. 2, 3, 4 a § 7) pri inventarizácii majetku:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- výstupy z inventarizácie majetku neboli správne pomenované;</li> <li>- výstupy z inventarizácie majetku neobsahovali predpísané náležitosti;</li> <li>- nebola vykonaná inventarizácia DNM;</li> <li>- inventarizačný rozdiel nebol zaúčtovaný do roku 2013.</li> </ul> <p>(str. č. 23-25)</p>	Písomne upozorniť zamestnancov na dôslednosť postupov pri inventarizácii majetku a dôsledne postupovať pri inventarizácii majetku podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.	16. 09. 2014	Opatrenie splnené.
9.	<p>Nezabezpečenie označenia oznámenia o predaji podniku odtlačkom prezentačnej pečiatky preukazujúcim jeho doručenie na MH SR v súlade s platným Registratúrnym poriadkom. (str. 20)</p>	Písomne upozorniť zamestnancov na dodržiavanie ustanovenia platného Registratúrneho poriadku a dôsledne ho dodržiavať.	31. 08. 2014 a trvale	Opatrenie splnené.
10.	<p>Nezabezpečenie označenia žiadosti o poskytnutie dotácie odtlačkom prezentačnej pečiatky a archivácie obálok preukazujúcich ich doručenie na MH SR v súlade s platným Registratúrnym poriadkom. (str. č. 21)</p>	Písomne upozorniť zamestnancov na dodržiavanie ustanovenia platného Registratúrneho poriadku a dôsledne ho dodržiavať.	31. 08. 2014 a trvale	Opatrenie splnené.
11.	<p>Nezabezpečenie dokladov o čerpaní poskytnutej dotácie, nakoľko boli originálne doklady vrátené žiadateľovi v súlade s uzatvorenou zmluvou. (str. č. 23)</p>	Vypustiť zo Zmluvy o poskytnutí dotácie z Čl. IV ods. 13 text: „originály dokladov budú po zúčtovaní dotácie vrátené prijímateľovi“ a zabezpečiť predloženie a archiváciu kópií dokladov preukazujúcich čerpanie poskytnutej dotácie.	trvale	Opatrenie splnené.
12.	<p>Predbežná finančná kontrola nebola vykonaná dôsledne v súlade s § 6 a § 9 zákona o finančnej kontrole a platnými smernicami. (str. č. 22, 26-27)</p>	Písomne upozorniť rozpočtových garantov na dôsledné vykonávanie predbežnej finančnej kontroly a zabezpečiť dôsledný výkon predbežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s platným Metodickým pokynom č. 3/2012 pre obeh účtovných dokladov na Ministerstve hospodárstva SR.	05. 09. 2014 a trvale	Opatrenie splnené, plní sa priebežne.

## Kontrola č. 10 - kontrola MŽ SR na mieste – bez zistených nedostatkov

## Kontrola č. 11 - ÚV SR – 4 zistené nedostatky

Zistenie	Prijaté opatrenie	Termín na odstránenie nedostatku	Uviest' opatrenie splnené/nespĺnené
Na základe kontroly Úradu vlády z roku 2010 sa MH SR zaviazalo vykonať vnútornú kontrolu použitia finančných prostriedkov programu 06H01 na budovanie diaľkového dohľadového centra a rekonštrukciu kancelárskych priestorov s tým spojených. Úloha nebola splnená.	Vykonať vnútornú kontrolu použitia finančných prostriedkov podprogramu 06H01 na budovanie diaľkového dohľadového centra a rekonštrukciu kancelárskych priestorov s tým spojených.	do konca roka 2014	Opatrenie z objektívnych príčin nespĺnené. Uvedenú kontrolu vykoná odbor kontroly a vládneho auditu začiatkom roka 2015.
MH SR sa na základe kontroly z ÚV SR z roku 2010 zaviazalo prehodnotiť rozhodnutie ministra hospodárstva SR č. 44/2009 zo dňa 26.05.2009, ale úloha nebola splnená tak, ako sa očakávalo.	Prehodnotiť rozhodnutie ministra hospodárstva SR č. 44/2009 zo dňa 26. 05. 2009 z hľadiska tzv. diverzifikácie a konkurenčného prostredia pre zabezpečenie zvýšenia bezpečnosti prevádzkovania integrovaných bezpečnostných systémov (IBS).	do konca roka 2014	Vzhľadom k tomu, že rozhodnutie č. 44/2009 bolo platné len na roky 2009 – 2013, neuvažuje sa s jeho ďalším prehodnotením.
<p>Problematiku opatrenia HM podľa § 5 písm. c) zákona č. 179/2011 Z. z. prevzal do opisu činností nový zamestnanec odboru Ing. Compál.</p> <p>Na základe uznesenia vlády SR č. 276/2014 zo dňa 4. júna 2014 (schválený materiál „Správa o bezpečnosti Slovenskej republiky za rok 2013“) vyplynula pre MH SR úloha:</p> <p>vypracovať do 01. 10. 2014 zoznam bezpečnostných hrozieb,</p> <p>vypracovať do 30. 06. 2015 scenáre možného vývoja bezpečnostných hrozieb,</p> <p>vypracovať do 30. 06. 2015 opatrenia na predchádzanie krízovým situáciám a riešenie vzniknutých krízových situácií formou situačných plánov.</p> <p>MH SR na základe zrealizovania úloh stanovených uznesením vlády SR č. 276/2014 bude následne koordinovať aj spôsob plnenia opatrenia hospodárskej mobilizácie podľa § 5 písm. c) zákona</p>	Vypracovať v súlade s uznesením vlády SR č. 276/2014 zoznam bezpečnostných hrozieb v oblasti energetiky, plynárenstva a tepla a vypracovať k nim scenáre a opatrenia v stanovenom termíne. Následne posúdiť potrebu vypracovania metodického usmernenia pre opatrenie hospodárskej mobilizácie podľa § 5 písm. c) zákona č. 179/2011 Z. z., čo si bude vyžadovať aktualizáciu uznesenia vlády SR č. 637/2011.	priebežne	Opatrenie splnené.

č. 179/2011 Z. z. vo väzbe na vypracované scenáre a opatrenia.			
Kontrolou boli zistené nedostatky v subjektoch hospodárskej mobilizácie BONUL, s.r.o. a Západoslovenská energetika, a.s. týkajúce sa posudzovania oprávnenosti náhrad za výdavky na hospodársku mobilizáciu.	Subjektom hospodárskej mobilizácie v pôsobnosti MH SR bol zaslaný e-mail s upozornením na dodržiavanie ustanovenia bodu 11 prílohy vyhlášky MH SR č. 552/2011 Z. z. o podrobnostiach výdavkov na hospodársku mobilizáciu z prostriedkov štátneho rozpočtu.	priebežne	Opatrenie sa týka subjektov hospodárskej mobilizácie.
	Subjekty HM vrátia neoprávnene využité finančné prostriedky formou zníženia úhrady v nasledujúcom fakturačnom období.	pri zaslaní faktúry za 2. štvrťrok 2014	Opatrenie splnené (týka sa kontrolovaných subjektov hospodárskej mobilizácie)

## **Interné kontroly vykonané na MH SR**

Ministerstvo hospodárstva SR v roku 2014 vykonalo 6 interných kontrol v rámci kapitoly, z toho dva vládne audity (č. A587 a č. A654) vykonávané MH SR ako auditujúcim orgánom boli vykonané v súlade s ročným plánom vládnych auditov.

Pri vykonaných kontrolách bolo zistených 6 nedostatkov, ktoré boli nefinančného charakteru.

## **Interné kontroly vykonané na úrade MH SR**

1. Kontrola vecného a časového plnenia úloh vyplývajúcich z vybraných uznesení vlády SR splatných v 1. až 3. štvrtroku 2014, za splnenie ktorých zodpovedá minister hospodárstva SR. Kontrolná skupina nezistila žiadne nedostatky.
2. Kontrola dodržiavania Smernice na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády SR, schválenej uznesením vlády SR č. 512/2001 v znení zmien a doplnení schválených uzneseniami vlády SR č. 1061/2004, 974/2005 a 161/2007 a Metodického pokynu na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády za 1. polrok 2014. Kontrolná skupina nezistila žiadne nedostatky.
3. Kontrola dodržiavania Smernice na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády SR, schválenej uznesením vlády SR č. 512/2001 v znení zmien a doplnení schválených uzneseniami vlády SR č. 1061/2004, 974/2005 a 161/2007 a Metodického pokynu na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády za 2. polrok 2014. Kontrolná skupina nezistila žiadne nedostatky.
4. Následná finančná kontrola čerpania finančných prostriedkov v rámci opatrenia Technická pomoc Operačného programu Konkurencieschopnosť a hospodársky rast z hľadiska zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Kontrolná skupina zistila jeden nedostatok nefinančného charakteru.

## **Vládne audity vykonané na úrade MH SR**

1. Vládny audit operácií č. A587 „Zabezpečenie financovania troch projektov OP KaHR: č. 25140120009, č. 25140120064 a č. 25140120073“ vykonaný v Riadiacom orgáne a Platobnej jednotke MH SR. Kontrolná skupina zistila štyri nedostatky nefinančného charakteru.
2. Vládny audit operácií č. A654 „Zabezpečenie financovania projektov OP KaHR - budovanie a modernizácia verejného osvetlenia pre mestá a obce“, vykonaný v Riadiacom orgáne a Platobnej jednotke MH SR. Kontrolná skupina zistila jeden nedostatok nefinančného charakteru.

## Interné kontroly vykonané na MH SR v rozpočtovom roku 2014

P. č.	Kontrolný orgán	Obdobie výkonu kontroly /vládného auditu	Zameranie kontroly /vládného auditu	Kontrolované /auditované subjekty	Počet zistení	Počet prijatých opatrení	Počet splnených opatrení	Počet nesplnených opatrení
1.	Odbor kontroly a vládného auditu MH SR	1. až 3. štvrťrok 2014	Kontrola vecného a časového plnenia úloh vyplývajúcich z vybraných uznesení vlády SR splatných v 1. až 3. štvrťroku 2014, za splnenie ktorých zodpovedá minister hospodárstva SR.	Odbor hospodárskej správy MH SR	0	-	-	-
2.	Odbor kontroly a vládného auditu MH SR	1. polrok 2014	Kontrola dodržiavania Smernice na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády SR, schválenej uznesením vlády SR č. 512/2001 v znení zmien a doplnení schválených uzneseniami vlády SR č. 1061/2004, 974/2005 a 161/2007 a Metodického pokynu na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády za 1. polrok 2014.	Sekcia podporných programov MH SR	0	-	-	-
3.	Odbor kontroly a vládného auditu MH SR	2. polrok 2014	Kontrola dodržiavania Smernice na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády SR, schválenej uznesením vlády SR č. 512/2001 v znení zmien a doplnení schválených uzneseniami vlády SR č. 1061/2004, 974/2005 a 161/2007 a Metodického pokynu na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády za 2. polrok 2014.	Sekcia energetiky MH SR	0	-	-	-
4.	Odbor kontroly a vládného auditu MH SR	01.11.2012 -29.11.2013	Následná finančná kontrola čerpania finančných prostriedkov v rámci opatrenia Technická pomoc Operačného programu Konkurencieschopnosť a hospodársky rast z hľadiska zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.	Sekcia podporných programov MH SR;  Odbor verejného obstarávania MH SR	1	2	2	0
5.	Odbor kontroly a vládného auditu MH SR v spolupráci so samostatným oddelením vnútorného auditu	01.01.2007 -31.12.2013	Vládny audit operácií č. A587 „Zabezpečenie financovania troch projektov OP KaHR: č. 25140120009, č. 25140120064 a č. 25140120073“ vykonaný v Riadiacom orgáne a Platobnej jednotke MH SR.	Sekcia podporných programov MH SR (RO); Sekcia rozpočtu a financovania MH SR (PJ)	4	4 odporúčania	4 odporúčania akceptované	0

	MH SR							
6.	Odbor kontroly a vládneho auditu MH SR v spolupráci so samostatným oddelením vnútorného auditu MH SR	01.01.2007 -31.12.2013	Vládny audit operácií č. A654 „Zabezpečenie financovania projektov OP KaHR - budovanie a modernizácia verejného osvetlenia pre mestá a obce“, vykonaný v Riadiacom orgáne a Platobnej jednotke MH SR.	Sekcia podporných programov MH SR (RO);  Sekcia rozpočtu a financovania MH SR (PJ)	1	1 odporúčanie	1 odporúčanie akceptované	0

Zoznam zistení podľa jednotlivých kontrol a k nim prislúchajúcich opatrení:

### Kontroly č. 1 až 3 – bez zistených nedostatkov

#### Kontrola č. 4

Zistenie	Prijaté opatrenie	Termín na odstránenie nedostatku	Uviest' opatrenie splnené/nesplnené
Kontrolou dokumentácie a postupov VO bol zistený nedostatok v odbore verejného obstarávania pri zákazke s nízkou hodnotou „zo záverov zo zasadnutia výberovej komisie jednoznačne nevyplýva, že výberová komisia bola zriadená; kontrolné zistenie nemá vplyv na výsledok VO“.	Vypracovať a predložiť na schválenie novú smernicu o verejnom obstarávaní, ktorá bude definovať: - povinnosti, pôsobnosť, zodpovednosť a vzájomnú komunikáciu a spoluprácu - štandardné dokumenty používané pri realizácii VO - ďalšie novely zákona o VO.  Dôsledné dodržiavanie ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. a Smernice MH SR o verejnom obstarávaní.	01.07.2014       Priebežne	Splnené 18.03.2014.       Plnené priebežne.

Zoznam zistení podľa jednotlivých vládnych auditov a k nim prislúchajúcich odporúčaní:

**Vládny audit č. A587**

Zistenia	Odporúčania	Charakter nedostatkov	Odporúčania akceptované/neakceptované
2 nedostatky pri výkone administratívnej kontroly VO na úrovni RO.	2 odporúčania pre RO na prijatie konkrétnych opatrení na zabránenie opakovania nedostatkov.	Nefinančné, nesystémové.	Akceptované.
2 nedostatky pri výkone prvostupňovej kontroly obchodno-verejnej súťaže. na úrovni RO.	2 odporúčania pre RO na prijatie konkrétnych opatrení na zabránenie opakovania nedostatkov a v prípade potvrdenia zistení na vrátenie poskytnutého NFP.	Finančné, náhodné.	Akceptované.

**Vládny audit č. A654**

Zistenie	Odporúčanie	Charakter nedostatku	Odporúčanie akceptované/neakceptované
Nedodržanie 21-dňovej lehoty na poskytnutie predfinancovania na úrovni PJ.	Odporúčanie pre PJ dôsledne dodržiavať lehoty stanovené vo VMP PJ a SFR ŠF a KF.	Nefinančný, nesystémový.	Akceptované.

## Kontroly vykonané v podriadených rozpočtových a príspevkových organizáciách MH SR

V podriadených **rozpočtových organizáciách** MH SR boli v roku 2014 uskutočnené 3 externé kontroly – vládne audity a 11 interných kontrol.

V Puncovom úrade SR bol zamestnancami Správy finančnej kontroly vykonaný vládny audit, ktorého hlavným cieľom bolo overiť a zhodnotiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami, efektívnosť a účinnosť finančného riadenia a ďalších skutočností ustanovených osobitnými predpismi. Vykonaným auditom neboli zistené závažné nedostatky.

Na základe príkazu riaditeľky Puncového úradu SR bolo vykonaných 11 interných kontrol zameraných hlavne na kontrolu výdavkovej a príjmovej pokladne – porovnanie okamžitého stavu príjmovej pokladne s údajmi v príjmovej pokladničnej knihe, kontrolu faktúr a objednávok, evidenciu storno faktúr, kontrolu kvality opuncovaného tovaru a kontrolu dochádzky zamestnancov. Vykonanými kontrolami neboli zistené žiadne nedostatky.

V Slovenskej obchodnej inšpekcii bol v roku 2014 vykonaný vládny audit Správou finančnej kontroly Bratislava, zameraný na overenie a hodnotenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, efektívnosti a účinnosti finančného riadenia a ďalších skutočností ustanovených osobitnými predpismi za roky 2011 – 2013. Za zistené porušenie finančnej disciplíny ( § 31 ods.1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. ) odvieďla SOI finančné prostriedky vo výške 90,07 EUR na príjmový účet Ministerstva hospodárstva SR. Porušenie finančnej disciplíny spočívalo v úhrade za kolký pri prihlasovaní motorového vozidla do evidencie a nesprávne vypočítaných cestovných náhradách.

V Hlavnom banskom úrade bola v súlade s „Poverením na vykonanie vládneho auditu číslo 85/FZ-PZ/10-2/2014, PV 14100030-P-10“ podľa ustanovenia § 35 a ods. 2 a § 35 c ods.4 zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a § 3 zákona č. 440/2000 Z.z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov vykonaná kontrola zameraná na overenie a hodnotenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami za roky 2011 až 2013. Kontrolu vykonáva od 19.09.2014 Správa finančnej kontroly Zvolen a bola ukončená dňa 26.11.2015. Kontrolnou skupinou boli zistené nedostatky, ktoré boli nefinančného charakteru.

V **príspevkových organizáciách** rezortu sa v roku 2014 uskutočnilo spolu 128 kontrol, z toho 114 v rámci vlastnej kontrolnej činnosti a 14 ako externé kontroly.

V Slovenskej agentúre pre rozvoj investícií a obchodu bolo vykonaných 113 kontrol, z toho v rámci vlastnej kontrolnej činnosti bolo vykonaných 111 kontrol a 2 vonkajšie kontroly. Vlastná kontrolná činnosť bola zameraná na oblasť financií, majetku, verejného obstarávania a vnútornej dokumentácie. Následnú finančnú kontrolu vykonal odbor kontroly a vládneho auditu MH SR a hodnotenie hospodárnosti a efektívnosti pri vynakladaní verejných prostriedkov skontrolovala Správa finančnej kontroly Bratislava.

V Slovenskej inováčnej a energetickej agentúre boli v roku 2014 vykonané 2 interné kontroly. Ciele kontrol v zmysle ich zameraní boli splnené a výkony kontrol v plánovanom rozsahu realizované. V sledovanom roku v uvedenej organizácii bolo vykonaných 10 externých kontrol, z toho 7 vládnych auditov z MF SR, 1 kontrola NKÚ, 1 audit EK – auditná misia DG REGIO, 1 kontrola z MH SR.



V Múzeu obchodu boli v priebehu roka 2014 uskutočnené 2 kontroly – vládny audit Správy finančnej kontroly v Bratislave, zameraný na hodnotenie hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a systémový a finančný audit, ktorý vykonala audítorská skupina MH SR so zameraním na finančné plánovanie, systém kontroly rozpočtu a informačný systém.