

Správa z kontroly

(v zmysle § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“))

Identifikačné údaje projektu

Názov projektu:

Vybudovanie nosnej infraštruktúry bezpečného informačno-komunikačného systému FSSR

ITMS2014+ kód projektu:

311071X879

Identifikácia (oprávnenej osoby)¹⁾

Názov oprávnenej osoby:

Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky

Sídlo oprávnenej osoby:

Pribinova 25, 811 09 Bratislava

Zamestnanci oprávnenej osoby: ^{2 3 4}

Ing. František Bogačik vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Michal Rosol člen kontrolnej skupiny

Mgr. xxxxx Mačanga, PhD. člen kontrolnej skupiny

Ing. Stanislav Verešpej člen kontrolnej skupiny

Mgr. Mária Krajčová člen kontrolnej skupiny

Identifikácia prizvanej osoby

Prizvaná osoba^{3, 4} (ak je relevantné):

N/A

Identifikácia povinnej osoby⁵

Názov/meno a priezvisko povinnej osoby:^{6 7 8}

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Sídlo povinnej osoby:

Lazovná 63, 974 01 Banská Bystrica

Identifikácia tretích osôb^{7 8}

Názov/meno a priezvisko tretej osoby:

N/A

Sídlo tretej osoby:

¹ § 2 písm. g) zákona o finančnej kontrole.

² Uvádza sa meno a priezvisko osôb, ktorí vykonali kontrolu. V prípade finančnej kontroly na mieste sa tu uvádzajú členovia kontrolnej skupiny a vedúci kontrolnej skupiny. V prípade, ak uvedené osoby vykonali kontrolu len v nejakej časti, resp. predmetu kontroly odporúča sa pri každej osobe uviesť bližšiu špecifikáciu rozsahu kontroly na ktorej sa podieľala (napr. osobné výdavky; finančný prenájom a operatívny nájom; fyzická kontrola prebiehajúcich aktivít; administratívna finančná kontrola ŽoP).

³ Uvádza sa meno a priezvisko prizvaných osôb.

⁴ § 2 písm. i) zákona o finančnej kontrole.

⁵ § 2 písm. h) zákona o finančnej kontrole.

⁶ Uvádza sa názov povinnej osoby (napr. prijímateľa) alebo meno a priezvisko v prípade, ak je povinnou osobou fyzická osoba.

⁷ Uvádza sa len, ak je to relevantné.

⁸ § 20 ods. 2 písm. a) zákona o finančnej kontrole.

N/A

---7---

Údaje o vykonanej kontrole

Forma výkonu kontroly:⁹

Finančná kontrola na mieste

Miesto fyzického výkonu kontroly:¹⁰

Mierová 23, 821 05 Bratislava

Dátum fyzického výkonu kontroly:¹¹

12.07.2021

Cieľ kontroly:¹²

- a) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- b) dodržanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácií finančnej operácie alebo jej časti,
- c) správnosť a preukázateľnosť¹³ vykonávania finančnej operácie alebo jej časti,
- d) overenie skutočného dodania tovarov, poskytnutia služieb a vykonania prác,
- e) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii

Predmet kontroly:¹⁴

Kontrola dodržiavania všeobecných zmluvných podmienok vyplývajúcich zo zmluvy o poskytnutí

NFP.

Bližšia identifikácia predmetu kontroly:¹⁵

- a) skutočné dodanie výkonov, tovarov, poskytnutie služieb a vykonanie prác
- b) publicita projektu

Podrobný popis vykonania kontroly vrátane opisu zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené so zohľadnením podaných opodstatnených námietok povinnej osoby:¹⁶

Dňa 12.7.2021 bolo vykonané otvorenie finančnej kontroly na mieste v priestoroch Finančnej správy Slovenskej republiky na Mierovej 23 v Bratislave. Predmetom stretnutia bolo poskytnutie základných informácií o priebehu finančnej kontroly na mieste, povinnostiach a právach povinnej osoby/prijímateľa, predstavený aktuálny stav projektu, plán projektových prác a možnosti pokračovania projektu.

⁹ Ak sa vykonáva administratívna finančná kontrola aj finančná kontrola na mieste tej istej finančnej operácie alebo jej časti, môže sa vypracovať spoločný návrh čiastkovej správy alebo spoločný návrh správy a spoločná čiastková správa alebo spoločná správa administratívnej finančnej kontroly a z finančnej kontroly na mieste.

¹⁰ Platí len v prípade finančnej kontroly na mieste (ak je finančná kontrola na mieste vykonávaná na viacerých miestach fyzického výkonu finančnej kontroly na mieste, uvedú sa všetky tieto miesta).

¹¹ V prípade, ak je fyzický výkon kontroly rozdelený na viacero dní, je potrebné uviesť všetky dni. Platí len v prípade finančnej kontroly na mieste.

¹² Uvedte ciele kontroly v súlade s Oznámením o výkone finančnej kontroly na mieste. V prípade administratívnej finančnej kontroly vyberte relevantné ciele kontroly, pričom ciele kontroly v písmenách a) až c) sú povinné, ak sa nejedná o opätovnú administratívnu finančnú kontrolu. V prípade potreby uveďte aj iné ciele kontroly.

¹³ Týmto nie je dotknuté poskytovanie príspevku alebo jeho časti prijímateľovi formou zjednodušeného vykazovania výdavkov podľa § 16a zákona č. 292/2014 Z. z. v znení neskorších predpisov.

¹⁴ Ak je formou výkonu kontroly administratívna finančná kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním, uvedie sa do predmetu kontroly aj ITMS kód ŽoP, poradové číslo ŽoP a jej typ (priebežná platba, poskytnutie predfinancovania, zúčtovanie predfinancovania, poskytnutie zálohovej platby alebo zúčtovanie zálohovej platby, žiadosť o platbu (s príznakom záverečná)). V ostatných prípadoch uvedie SO osobitný predmet kontroly/osobitné predmety kontroly uvedené v SR EŠIF a v usmerneniach SO, resp. iný predmet kontroly podľa charakteru kontroly.

¹⁵ Ak je to relevantné, uvedie sa bližšia charakteristika predmetu kontroly (napr. kontrola súladu s HP RMŽ a ND, kontrola súladu s HP UR, ak sú zástupcovia HP prizvanou osobou). V prípade opätovnej finančnej kontroly sa na tomto mieste uvedie rozsah opätovnej finančnej kontroly. Ak rozsah opätovnej finančnej kontroly nie je uvedený, považuje sa za to, že opätovná finančná kontrola bola vykonaná v pôvodnom rozsahu akom bola vykonaná v rámci riadnej finančnej kontroly.

¹⁶ Oprávnená osoba detailne popíše nedostatky, ktoré boli pri kontrole zistené s odkazom na príslušné porušenia legislatívy SR, EÚ, Zmluvy o poskytnutí NFP a pod. vrátane kvalifikácie zistených nezrovnalostí alebo zisteného podozrenia z nezrovnalosti. Z dôvodu lepšej prehľadnosti odporúčame oddelené uvádzanie informácií o popise vykonanej kontroly a nedostatkoch. Zistené nedostatky odporúčame uvádzať jednotlivo s uvedením poradového čísla a uvedením príslušnej typológie nedostatkov podľa prílohy č. 3 Metodického pokynu CKO č. 30 v platnom znení.

Dňa 23.7.2021 bol prijímateľ kontaktovaný ohľadom zabezpečenia relevantnej dokumentácie k výkonu finančnej kontroly na mieste, predmetom ktorej je skutočné dodanie tovarov, poskytnutie služieb a vykonanie prác. Vzhľadom na skutočnosť, že predmetná dokumentácia viažuca sa k dodaniu diela je v utajovanom režime, dokumentácia potrebná na vykonanie finančnej kontroly na mieste nebola súčasťou žiadostí o platbu predloženej na SO OPII. Na základe uvedeného bol prijímateľ požiadaný o zabezpečenie relevantnej dokumentácie žiadosti o platbu č. 311071X8793003 (predfinancovanie) a žiadosti o platbu č. 311071X8794003 (zúčtovanie predfinancovania) na mieste výkonu finančnej kontroly. Výdavky v žiadosti o platbu sú predmetom faktúry 100200087.

Dňa 06.08.2021 bol prijímateľ v súvislosti s prebiehajúcou finančnou kontrolou na mieste a predchádzajúcou komunikáciou požiadaný o zaslanie aktuálnych informácií o stave/príprave dokumentácie pre vykonanie kontroly výdavkov.

Dňa 06.08.2021 bolo zo strany prijímateľa zaslané nasledujúce stanovisko: „predmetné dokumenty v súčasnosti nie je možné poskytnúť. Z dôvodu vyšetrovania trestnej činnosti orgánov činných v trestnom konaní boli všetky utajované registratúrne záznamy týkajúce sa národného projektu „Vybudovanie nosnej infraštruktúry informačno-komunikačného systému FS SR“ odovzdané Národnej kriminálnej agentúre Prezídia policajného zboru, odbor Západ, 2. oddelenie vyšetrovania, Rázusova č. 7, xxxxx xxxxx.“

Počas kontrolného obdobia bol vykonaný vládny audit Ministerstvom financií Slovenskej republiky na základe poverenia na vykonanie vládneho auditu č. 21-045 zo dňa 24.09.2021, ktorý bol zakončený Správou z vládneho auditu č. 21-045 zo dňa 25.01.2022 (Správa z vládneho auditu podlieha utajeniu v súlade so Zákonom č. 215/2004 Z. z. o ochrane utajovaných skutočností).

Ministerstvo dopravy a výstavby SR - Sekcia riadenia projektov ako Riadiaci orgán pre Operačný program Integrovaná infraštruktúra 2014 - 2020 vykonal opätovnú administratívnu finančnú kontrolu verejného obstarávania projektu „Vybudovanie nosnej infraštruktúry bezpečného informačno-komunikačného systému FS SR“. Správa z administratívnej finančnej kontroly verejného obstarávania bola schválená dňa 10.05.2022 a doručená na SO OPII dňa 16.05.2022 (Správa z administratívnej finančnej kontroly verejného obstarávania podlieha utajeniu v súlade so Zákonom č. 215/2004 Z. z. o ochrane utajovaných skutočností).

Výsledky vyššie uvedeného auditu a kontroly zohľadnil SO OPII počas výkonu finančnej kontroly na mieste.

Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením podaných opodstatnených námietok:¹⁷

N/A

Námietky povinnej osoby k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam, a/alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a/alebo k lehote na splnenie prijatých opatrení:¹⁸

Povinná osoba nevyjadrila námietky voči Návrhu správy z FKnM do stanoveného termínu. Spôsob vysporiadania sa s námietkami povinnej osoby k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, a/alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a/alebo k lehote na splnenie prijatých opatrení, ktoré boli vyhodnotené ako neopodstatnené a uvedenie odôvodnenia ich neopodstatnenosti:

¹⁷ Odporúča sa uvádzať opatrenia samostatne ku každému nedostatku.

¹⁸ Uvádzajú sa tu podané námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami.

Povinná osoba nevyjadrila námietky voči Návrhu správy z FKnM do stanoveného termínu.**Oprávnené výdavky:**¹⁹N/A**Neoprávnené výdavky:**²⁰N/A**Záver z kontroly:**²¹

SO OPII sa na základe vykonanej finančnej kontroly stotožnil s výsledkami Správy z vládneho auditu č. 21-045 v stupni utajenia „Dôverné“ a Správy z opätovnej administratívnej finančnej kontroly verejného obstarávania realizovanej RO OPII schválenej dňa 10.05.2022 a doručenej na SO OPII dňa 16.05.2022 v stupni utajenia „Dôverné“. Na základe uvedeného budú zaevidované individuálne (projektové) nezrovnalosti a pohľadávkové doklady, ktoré zodpovedajú zaevidovaným programovým nezrovnalostiam a k nim prislúchajúcim pohľadávkovým dokladom a žiadostiam o platbu v celkovej sume 26 996 429,16 EUR (z toho EÚ zdroj vo výške 20 326 421,42 EUR):

- 311PO220006; 3110700000Z007
 - 311071X8794002
- 311PO220007; 3110700000Z008
 - 311071X8794001, 311071X8794003, 311071X8794004

Vzhľadom na vyššie uvedené je potrebné mimoriadne ukončenie projektu, nakoľko prijímateľ nie je schopný realizovať projekt tak, ako sa na realizáciu aktivít projektu zaviazal v Zmluve o poskytnutí NFP, alebo nie je schopný dosiahnuť cieľ projektu.

Zoznam kontrolovaných dokladov a iných písomností vzťahujúcich sa k predmetu kontroly:²²

Správa z vládneho auditu č. 21 -045

Správa z opätovnej administratívnej finančnej kontroly verejného obstarávania realizovanej RO OPII

Zoznam preverených žiadostí o platbu: 311071X8794001, 311071X8794002, 311071X8794003, 311071X8794004.**Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:**²³

Správa z vládneho auditu č. 21 -045

Správa z opätovnej administratívnej finančnej kontroly verejného obstarávania realizovanej RO OPII

Zoznam preverených žiadostí o platbu: 311071X8794001, 311071X8794002, 311071X8794003, 311071X8794004.**Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení:**²⁴N/A**Lehota na splnenie prijatých opatrení:**N/A**Dátum doručenia návrhu správy z kontroly na oboznámenie povinnej osobe:**²⁵

22.8.2022

¹⁹ Vyplní sa v prípade, ak je formou výkonu kontroly administratívna finančná kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním. Uvádza sa suma „spolu“ uvedená v stĺpci „Oprávnený výdavok (v EUR)“.

²⁰ Vyplní sa v prípade, ak je formou výkonu kontroly administratívna finančná kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním. Uvádza sa suma „spolu“ uvedená v stĺpci „Neoprávnený výdavok (v EUR)“.

²¹ Podľa kapitoly 3.3.6.2.2 ods. 15 Systému riadenia EŠIF. V prípade potreby uviesť aj ďalšie skutočnosti.

²² V prípade, ak je predmetom administratívnej finančnej kontroly ŽoP, resp. ak predmetom finančnej kontroly na mieste je 100 % kontrola ŽoP postačuje uviesť odkaz na číslo/čísla ŽoP, v ktorej sa zoznam dokladov nachádza.

²³ Uvádza sa názov podkladu/podkladov, ktoré potvrdzujú zistené nedostatky.

²⁴ Určí oprávnená osoba ak je to relevantné, pričom zohľadňuje ustanovenia čl. 132 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013.

²⁵ Vyplní sa len v prípade, ak vypracovaniu správy predchádzalo doručenie návrhu správy z kontroly (t. j. boli v rámci kontroly zistené nedostatky).

Údaje o osobách zodpovedných za vykonanie kontroly			
Kontrolu vykonal: ²⁶	Pozícia: ²⁷	Podpis: ²⁸	
Ing. František Bogačik	HMi SO OPII - vedúci kontrolnej skupiny	<i>prostredníctvom DKS</i>	
Mgr. Michal Rosol	PM SO OPII - člen kontrolnej skupiny	<i>prostredníctvom DKS</i>	
Mgr. xxxxx Mačanga, PhD.	PM SO OPII - člen kontrolnej skupiny	<i>prostredníctvom DKS</i>	
Ing. Stanislav Verešpej	PM SO OPII - člen kontrolnej skupiny	<i>prostredníctvom DKS</i>	
Mgr. Mária Krajčová	PM SO OPII - člen kontrolnej skupiny	<i>prostredníctvom DKS</i>	

Schválil:	Pozícia:	Podpis:	Dátum schválenia:
Ing. František Bogačik	HMi SO OPII	<i>prostredníctvom DKS</i>	<i>dátum schválenia podľa DKS</i>

Dátum vyhotovenia správy z kontroly : 07.09.2022

Poučenie:²⁹

Povinná osoba je povinná:

- a) prijať v lehote opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v čiastkovej správe alebo v správe a odstrániť príčiny ich vzniku,
- b) predložiť v určenej lehote písomný zoznam prijatých opatrení,
- c) prepracovať a predložiť v určenej lehote písomný zoznam prijatých opatrení, ak sa vyžiada jeho prepracovanie a predloženie,
- d) splniť prijaté opatrenia v určenej lehote,
- e) na výzvu oprávnenej osoby predložiť dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení.

²⁶ Uvádza sa mená a priezviská osôb (v zmysle Manuálu procedúr SO OPII PO7), ktoré vykonali kontrolu vrátane prizvaných osôb (napr. gestor horizontálnych princípov rovnosť mužov a žien a nediskriminácia). V prípade, ak formou výkonu kontroly je administratívna finančná kontrola, alebo finančná kontrola na mieste pri ktorej nie je vyhotovený aj iný doklad súvisiaci s finančnou kontrolou, ktorý preukazuje vykonanie základnej finančnej kontroly, musí byť jednou z osôb vykonávajúcich kontrolu štatutárny orgán alebo ním určený vedúci zamestnanec. Pri výkone finančnej kontroly na mieste sa uvádzajú osoby, ktoré boli poverené na vykonanie finančnej kontroly na mieste v zmysle § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

²⁷ Uvádza sa pozícia (v zmysle Manuálu procedúr SO OPII PO7) zamestnanca oprávnenej osoby v rámci interných predpisov. V prípade, ak jednou z osôb vykonávajúcich kontrolu je vedúci zamestnanec, pričom ak z názvu pozície v rámci interných predpisov nie je jednoznačné, že sa jedná o vedúceho zamestnanca, uvádza sa okrem názvu pozície v rámci interných predpisov aj informácia o tom, že sa jedná o vedúceho zamestnanca. V prípade prizvaných osôb sa tento stĺpec nevyplní.

²⁸ V období pandémie je možné využiť ustanovenie § 36b zákona č. 96/2020 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení zákona č. 75/2020 Z. z.

²⁹ Neuvádzať v prípade, ak neboli identifikované nedostatky.

Za nesplnenie povinností uvedených v § 21 ods. 3 a 4 alebo § 23 zákona o finančnej kontrole je oprávnená osoba, ktorá vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste oprávnená uložiť

- a) povinnej osobe alebo tretej osobe pokutu do 100000 eur,
- b) zamestnancovi povinnej osoby alebo zamestnancovi tretej osoby poriadkovú pokutu do 3000 eur.

Kontrola je skončená dňom zaslania správy z kontroly povinnej osobe. Zaslaním čiastkovej správy z kontroly je skončená tá časť finančnej kontroly, ktorej sa čiastková správa z kontroly týka.

Skončením kontroly z úrovne oprávnenej osoby nie sú dotknuté závery/výsledky ďalších kontrol a auditov a certifikačných overovaní vykonaných tou istou oprávnenou osobou alebo inými kontrolnými/auditnými orgánmi/certifikačným orgánom (napr. orgánom auditu, Európskou komisiou, Úradom pre verejné obstarávanie, Úradom vládneho auditu a pod.), vrátane zistení s finančnými dôsledkami pre povinnú osobu.