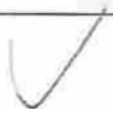


SPRÁVA Z VLÁDNEHO AUDITU

č. A924

Auditované obdobie:	01.04.2018-15.01.2019 01.04.2017 - 31.03.2018 pre čiastkový cieľ D)
Operačný program:	Ludské zdroje
Fondy:	Európsky sociálny fond Európsky fond regionálneho rozvoja
Povinná osoba	Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR Špitálska 4,6,8,816 43 xxxxx, IČO: 00681156 riadiaci orgán
Typ vládneho auditu:	systemový audit Plánovaný
Oprávnená osoba:	Úrad vládneho auditu, T. G. Masaryka 10, 960 01 Zvolen IČO 50086821
Audítorská skupina:	Ing. Andrea Schwartzová, vedúca audítorskej skupiny
	členka audítorskej skupiny
	členka audítorskej skupiny
	l>
	l členka audítorskej skupiny
	f
	člen audítorskej skupiny
	^w Členka audítorskej skupiny

	, členka auditorskej skupiny
	, člen auditorskej skupiny
	, člen auditorskej skupiny
	, členka auditorskej skupiny
	, člen auditorskej skupiny
	Odchod na RD k 02. 04. 2019
	, členka auditorskej skupiny
	Odchod na MD k 13. 02. 2019
	, člen auditorskej skupiny
	Ukončený ŠZP k 28. 02. 2019
	, členka auditorskej skupiny
	, členka auditorskej skupiny
	, členka auditorskej skupiny
	, členka auditorskej skupiny
	, člen auditorskej skupiny



	členka audítorskej skupiny
	členka audítorskej skupiny
	77 .f
	„členka audítorskej skupiny
	► „á, členka audítorskej skupiny
	f
	„člen audítorskej skupiny
	, člen audítorskej skupiny
	► „prizvaná osoba
	Ukončený SZPk 31. 08.2019
Miesto a dátum vypracovania správy:	Košice, dňa M-ÍO-M#



EURÓPSKA ÚNIA

r n OPTP

■ operačný program MĽ
technická pomoc

Tento projekt je podporený z Európskeho fondu regionálneho rozvoja

Stručné zhrnutie

Overenie bolo vykonané v rozsahu 5 čiastkových cieľov uvedených v bode 2.1 tejto správy na úrovni povinnej osoby Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky ako Riadiaceho orgánu pre Operačný program Ľudské zdroje a Sprostredkovateľských orgánov pre Operačný program Ľudské zdroje Ministerstva vnútra Slovenskej republiky, Ministerstva školstva Slovenskej republiky a Implementačnej agentúry Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky.

Vládnym auditom boli identifikované nedostatky v počte 46 (z toho 8 s vysokou závažnosťou), pričom jednotlivé nedostatky sa týkali viacerých kľúčových požiadaviek. Najzávažnejšie nedostatky identifikované vládny auditom sa týkajú najmä oblasti nesplnenia zákonnej povinnosti prijímateľa zapísať sa do registra partnerov verejného sektora, nepreukázania overenia podkladov preukazujúcich kvalitatívne vykonávanie činnosti v procese schvaľovania žiadosti o nenávratný finančný príspevok, nedostatočného auditu trailu vo výstupoch z odborného hodnotenia projektovým manažérom (kľúčová požiadavka 2), nedostatočného vykonania finančnej kontroly na mieste, evidencie nezrovnalosti na úrovni prijímateľa bez vykonania finančnej kontroly, nedostatočného audítorského záznamu v súvislosti s overením neprekrývania sa výdavkov (kľúčová požiadavka 4), nedostatočného zberu, zaznamenávania a uchovávanía údajov v elektronickej podobe, nesprávneho postupu pri zostavovaní hodnoty spoločného merateľného ukazovateľa jedného z overovaných výstupov vo Výročnej správe o vykonávaní cieľa Investovanie do rastu a zamestnanosti za Operačného programu Ľudské zdroje 2018 (kľúčová požiadavka 6). Taktiež boli zistené opakujúce sa nedostatky po splnení opatrení prijatých povinnou osobou, ktoré sa týkajú nesúladu záverečného vyjadrenia so zákonom č. 357/2015 Z. z., nedostatočného preukázania overenia primeranosti, opodstatnenosti a hospodárnosti výdavkov, chýbajúcich otázok v kontrolnom zozname týkajúcich sa zjednodušeného overovania.

Podľa profesionálneho audítorského úsudku zistené nedostatky sú dôsledkami individuálnych chýb (zlyhaní) jednotlivých zamestnancov riadiaceho orgánu/sprostredkovateľských orgánov v rámci postupov odborného hodnotenia/finančných kontrol, podcenenia významu jasného, jednoznačného definovania postupu v rámci nezrovnalosti a významu evidovať dokumenty a údaje uvedené v nedostatku (kľúčová požiadavka 6) a tiež skutočnosti, že systém, ktorý slúži na vykazovanie účastníkov v rámci merateľného ukazovateľa nie je priamo/úplne prepojený na informačný systém ITMS2014+.

Audítorská skupina zároveň pozitívne hodnotí zodpovedný prístup zamestnancov povinnej osoby na všetkých úrovniach riadenia pri poskytovaní súčinnosti pri výkone vládneho auditu a tiež konštruktivnosť, pripravenosť a spôsob riešenia zistených skutočností na pravidelných pracovných stretnutiach s audítorskou skupinou.

Tri z identifikovaných nedostatkov majú finančný charakter. V dôsledku identifikovaných nedostatkov boli finančne vyčíslené neoprávnené výdavky vo výške 129 301,51 EUR. Celková suma neoprávnených výdavkov môže byť navýšená v závislosti od vyčíslenia neoprávnených výdavkov súvisiacich so zistenými nedostatkami na neauditovanej populácii v rámci splnenia opatrení k nedostatkom.

Audítorská skupina pri vyhodnotení zohľadnila aj nedostatky z vládnych auditov (auditov operácií) č. A967, č. A1005, č. A1006, č. A1010 zameraných najmä na overenie zákonnosti a správnosti výdavkov Operačného programu Ľudské zdroje deklarovaných v 5. účtovnom roku, uvedených správach z týchto vládnych auditov. Finančných kontrol vykonaných riadiacim orgánom/sprostredkovateľskými orgánmi v 5. účtovnom roku sa týka 8 finančných nedostatkov identifikovaných auditom operácií v rámci A967 a 3 finančné nedostatky identifikované auditom operácií v rámci A1010. Finančné vyčíslenie neoprávnených výdavkov je uvedené v časti 4 v Správ z uvedených vládnych auditov. Celková suma neoprávnených výdavkov môže byť navýšená v závislosti od vyčíslenia neoprávnených výdavkov súvisiacich so zistenými nedostatkami na neauditovanej populácii v rámci splnenia opatrení k nedostatkom SO IA MPSVR SR a SO MV SR.

Na nápravu identifikovaných závažných nedostatkov sa odporúča najmä vykonať analýzu príčin vzniku nedostatku a prijať opatrenia na zabránenie príčin jeho vzniku, prijať kontrolné mechanizmy na nápravu procesov, zabezpečiť dostatočný audítorský záznam z overenia jednotlivých procesov.

Vzhľadom na povahu a závažnosť identifikovaných finančných nedostatkov sa odporúča zaevidovať nezrovnalosti a najneskôr v lehote do 04. 11. 2019 informovať oprávnenú osobu e-mailom na adresy oa_spravy@mfsr.sk a uva_spraw@uva.sk o ich zaevidovaní a dohľadať všetky výdavky dotknuté identifikovanými nedostatkami. Prijaté opatrenia k ostatným identifikovaným nedostatkom a splniť prijaté opatrenia na odstránenie všetkých identifikovaných nedostatkov sa odporúča najneskôr do 31.12.2019.

OBSAH

1.	<u>ÚVOD.....</u>	<u>6</u>
2.	<u>CIEĽ VLÁDNEHO AUDITU A AUDÍTORSKÝ PRÍSTUP.....</u>	<u>7</u>
2.1	<u>CIELE.....</u>	<u>7</u>
2.2	<u>AUDÍTORSKÝ PRÍSTUP.....</u>	<u>7</u>
3.	<u>VYKONANÁ PRÁCA.....</u>	<u>9</u>
4.	<u>NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA.....</u>	<u>14</u>
5.	<u>ZÁVER.....</u>	<u>62</u>
5.1	SPLNENIE CIEĽOV VLÁDNEHO AUDITU.....	62
5.2	ZHRNUTIE VÝSLEDKOV VLÁDNEHO AUDITU.....	63
5.3	ĎALŠÍ POSTUP A DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE.....	66
6.	<u>PRÍLOHY.....</u>	<u>73</u>
7	ZOZNAM SKDÁTEĽK	73

1. ÚVOD

Na základe:

- nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 zo 17. decembra 2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde, a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006,
- delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014 z 3. marca 2014, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde v znení neskorších zmien a doplnkov,
- zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z Európskych štrukturálnych a investičných fondov v znení neskorších predpisov

a v súlade s/so:

- Poverením na vykonanie vládneho auditu č. A924, reg. č. UVA-2202/2018-1 zo dňa 03.12. 2018 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 15.02.2019, Dodatku č. 2 zo dňa 30.04.2019 a Dodatku č. 3 zo dňa 13.06.2019,
- Stratégiou auditu pre programové obdobie 2014-2020 pre programy Európskeho fondu regionálneho rozvoja, Kohézneho fondu, Európskeho sociálneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu v platnom znení,
- Ročným plánom vládnych auditov medzinárodných zdrojov MF SR na rok 2018 zo dňa 13.02.2018, v znení Dodatku č. 1 zo dňa 20.07.2018,

bol dňa 03.12.2018 začatý vládny audit č. A924 v povinnej osobe Ministerstve práce, sociálnych vecí a rodiny SR s cieľom získania primeraného uistenia o riadnom fungovaní systému riadenia a kontroly OP LZ podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 30 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014. Osoby vykonávajúce vládny audit vyhlasujú, že v súvislosti s výkonom vládneho auditu nevznikli skutočnosti, ktoré by ovplyvnili ich nezávislosť, nestrannosť a objektivnosť, a zároveň nevznikli skutočnosti, ktoré by zakladali pochybnosti nasvedčujúce ich predpojatosti alebo konfliktu záujmov vo vzťahu k vykonávanému vládnomu auditu, k povinnej osobe a k tretej osobe. Na výkone vládneho auditu sa podľa § 24 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite zúčastnila prizvaná osoba, Mgr. Mária Dužeková, ktorá je uvedená v Poverení na vykonanie vládneho auditu č. A924, č. K4608, reg. č. UVA-2202/2018-1 zo dňa 03.12.2018.

Overenie v rámci vládneho auditu bolo vykonané na úrovni:

Riadiaci orgán pre OPLZ:

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR
Sekcia fondov EÚ- riadiaci orgán (ďalej aj „RO“) pre OP LZ
Špitálska 4,6,8,816 43 xxxxx - mestská časť Staré Mesto IČO:
00681156

Sprostredkovateľské orgány pre OP LZ:

Ministerstvo vnútra SR Sekcia
európskych programov
Pribinova 2,812 72 xxxxx IČO:
00151866

RO splnomocnil SO MV SR na vykonávanie časti úloh RO v zmysle Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom zo dňa 08.07.2015 znení Dodatku č. 1 zo dňa 09.07.2018.

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR
Sekcia štrukturálnych fondov EÚ Stromová 1,813 30
xxxxx

100:00164381

RO splnomocnil SO MŠWaŠ SR na vykonávanie časti úloh RO v zmysle Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom zo dňa 23.07.2015 v znení Dodatku č. 1 zo 21.06.2018.

Implementačná agentúra Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR, Odbor implementácie Špitálska 6,814 55 xxxxx IČO:30795362

RO splnomocnil SO IA MPSVR SR na vykonávanie časti úloh RO v zmysle Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom zo dňa 11.11.2015 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 07.09.2017 a Dodatku č. 2 zo dňa 03.01.2019.

2. CIEĽVLÁDNEHO AUDITU A AUDÍTORSKÝ PRÍSTUP

2.1 Ciele

Hlavný cieľ vládneho auditu:

Získanie primeraného uistenia o riadnom fungovaní systému riadenia a kontroly OP LZ podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 30 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014 na úrovni povinnej osoby.

Čiastkové ciele vládneho auditu:

A. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z predchádzajúcich vládnych auditov č. A807, č. A894, č. A898, Č.A899, č. A900, č. A861, č. A928, č. A949, č. A950 a overenie otvorených nedostatkov z programového obdobia 2007 - 2013 v rámci vládnych auditov č. A526, A540, A599, A600, A618, A704, A598, A666, A703, A784, A785, A786, A824, A835, A841 (za OP V) a vládnych auditov č. A321, č. A522, A523, č. A595, č. A617, č. A684, č. A700, č. A781, č. A834, č. A823, č. A797 (za OP ZaSI)

B. Overenie a získanie uistenia o riadnom fungovaní systému riadenia a kontroly operačného programu vo vzťahu k vybraným kľúčovým požiadavkám na úrovni povinnej osoby

Kľúčová požiadavka č. 2 - Primeraný výber operácií (HK 2.1, HK 2.2, HK 2.3, HK 2.4, HK 2.5)

Kľúčová požiadavka č. 4 - Primerané overovania vykonávané riadiacim orgánom (HK 4.1, HK 4.2, HK 4.3, HK 4.4, HK 4.5)

Kľúčová požiadavka č. 6 - Spoľahlivý systém na zhromažďovanie, zaznamenávanie a ukladanie údajov na účely monitorovania, vyhodnocovania, finančného riadenia, overovania a auditu vrátane prepojení so systémami elektronickej výmeny údajov s prijímateľmi (HK 6.1, HK 6.2, HK 6.3)

C. Overenie významných zmien v systéme riadenia a kontroly operačného programu na úrovni povinnej osoby

B. Overenie a získanie uistenia o správnosti jednotlivých údajov obsiahnutých v záverečnej dokumentácii RO (Vyhlásenie hospodáraceho subjektu a Ročný súhrn konečných audítorských správ a kontrol) za účelom vypracovania audítorského stanoviska v zmysle čl. 127 ods. 5 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013

C. Získanie primeraného uistenia, že systém riadenia a kontroly OP poskytuje spoľahlivé údaje o ukazovateľoch výkonnostného rámca

2.2 Audítorský prístup

Vládny audit č. A924 bol vykonaný v súlade s nasledovnými predpismi a dokumentmi:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vznení neskorších predpisov,
- Postupy pre výkon vládneho auditu v znení platnom v čase výkonu vládneho auditu,
- Metodické usmernenia a vzory kontrolných otázok k Postupom pre výkon vládneho auditu v znení platnom v čase výkonu vládneho auditu.

Pri výkone vládneho auditu boli zohľadnené medzinárodne uznávané audítorské štandardy, najmä Štandardy pre profesionálnu prax interného auditu vydaných Inštitútom interných audítorov (IIA).

Hlavné dokumenty, ktoré boli vládny auditom overené:

- OP LZ na programové obdobie 2014 - 2020, v. 2.1, účinná od 18.12. 2017, v. 3.0, účinná od 21. 09. 2018, v. 4.1, účinná od 18.12. 2018,
- Manuál procedúr riadiaceho orgánu pre OP LZ (ďalej aj „MP RO“), v. 3.0, účinná od 01. 02. 2018, v. 3.1, účinná od 10.04. 2018, v. 3.2, účinná od 10.12.2018, v. 4.0, účinná od 26.03.2019,
- Manuál procedúr sprostredkovateľského orgánu pre OP LZ, pre prioritnú os 5, 6 a 7 (ďalej aj „MP SO MV SR“), v. 3.2, účinná od 11.05.2018, v. 3.3 účinná od 21.06.2018, v. 3.4 účinná od 22.10.2018, v. 3.5 účinná od 13.12.2018, v. 4.0 účinná od 01.02.2019, v. 4.1 účinná od 26.03.2019,
- Manuál procedúr sprostredkovateľského orgánu pre OP LZ, Prioritná os č. 1 Vzdelávanie, Prioritná os č. 7 Technická pomoc (ďalej aj „MP SO MŠWaŠ SR), v. 4.0, účinná od 06. 02. 2018, v. 4.1, účinná od 22. 03. 2018, v. 4.2, účinná od 02. 05. 2018, v. 4.3, účinná od 02. 07. 2018, v. 4.4, účinná od 05.11. 2018, v. 4.5, účinná od 13.12. 2018,
- Manuál procedúr sprostredkovateľského orgánu pre OP LZ pre prioritné osi 2, 3, 4, (ďalej aj „MP SO IA MPSVR SR“), v. 1.6, účinná od 06. 02.2018, v. 1.7, účinná od 30. 04. 2018, v. 1.8, účinná od 13.12.2018,
- Opis SRaK pre OP LZ, v. 1.4, účinná od 31.01.2018,, v. 1.5, účinná od 25.07.2018,
- Príručka pre prijímateľa pre NP pre prioritné osi 2,3,4, v. 1.1, účinná od 28.11.2017, v. 2.0, účinná od 08.02. 2018, v. 2.1, účinná od 01.05.2018. v. 2.2, účinná od 17.12.2018,
- Príručka pre prijímateľa pre prioritnú os 1, v. 3.0, účinná od 13. 01. 2017, v. 4.0, účinná od 28. 02. 2018, v. 5.0, účinná od 03.09.2018,
- Príručka pre žiadateľa o NFP pre prioritnú os 1, v. 3.0, účinná od 12.12.2016, v. 4.0, účinná od 18.05.2018, v. 4.1, účinná od 05. 06. 2018, v. 4.2, účinná od 16.10.2018,
- Príručka pre žiadateľa o NFP v rámci výziev na predkladanie žiadostí o NFP pre dopytovo - orientované projekty a vyzvaní pre národné projekty pre prioritné osi 2,3 a 4, v. 2.4, účinná od 06.12.2018,
- Príručka pre prijímateľa NP pre P05 s prílohami, (ďalej aj „Príručka pre prijímateľa pre prioritnú os 5), v. 2.0, účinná od 03. 7. 2018, v. 2.1 účinná od 18. 09. 2018,
- Príručka pre prijímateľa DOP pre P05 s prílohami, (ďalej aj „Príručka pre prijímateľa pre prioritnú os 5), v. 2.0, účinná od 03.07.2018, v. 2.1 účinná od 12. 09. 2018,
- Príručka pre prijímateľa pre P06 s prílohami, (ďalej aj „Príručka pre prijímateľa pre prioritnú os 6), v. 2.0, účinná od 21.06. 2018, v. 2.1 účinná od 28. 09.2018,
- Príručka pre žiadateľa o nenávratný finančný príspevok v rámci vyzvaní pre národné projekty (pre prioritné osi 2,3,4) Programové obdobie 2014-2020, v. 2.1, účinná od 01.02. 2018, v. 2.2, účinná od 01. 06. 2018, v. 2.3, účinná od 15. 08. 2018, v. 2.4, účinná od 06.12. 2018,
- Príručka pre odborných hodnotiteľov, v. 5.0, účinná od 01.08. 2017, v. 6.0, účinná od 01.09. 2018,
- Príručka k oprávnenosti výdavkov SO MV SR pre OP LZ pre P06, v. 2.1 účinná od 4.10.2018,
- Usmernenie RO k verejnému obstarávaniu, v. 4.0, účinná od 06.02. 2018, v. 4.1, účinná od 22.08. 2018, v. 4.2, účinná od 17.12.2018,
- Usmernenie RO č. 1/2018 k zadávaniu zákaziek s nízkou hodnotou, v. 1, účinná od 16.11.2018,
- Usmernenie RO č. 1/2018 k uchovávaní údajov v ITMS2014+ k ŽOP formou elektronických databáz k štatistickému výberu vzorky pre účely auditu, v. 1.0, účinná od 23.04.2018,
- Príručka pre verejné obstarávanie SO MV SR, v. 3.1 účinná od 02. 02. 2018, v. 3.2 účinná od 21. 06. 2018, v. 3.3 účinná od 13.12.2018,
- Usmernenie sprostredkovateľského orgánu č. 6 k predkladaniu záverečnej monitorovacej správy v rámci výzvy OPLZ-P06-SC611-2017-1, v. 1 účinné od 26. 04. 2018,

- Usmernenie sprostredkovateľského orgánu č. 7 k predkladaniu záverečnej monitorovacej správy v rámci výziev OPLZ-P06-SC612-2016-1 a, OPL2-P06-SC612-2016-1 b, OPLZ-P06-SC613-2016-2, OPLZ-P06-SC611-2016-3, OPLZ-P06-SC613-2017-2, v. 1.0 účinné od 19.09. 2018,
- Usmernenie sprostredkovateľského orgánu č. 8 na vypracovanie finančnej analýzy projektu (ďalej len „Metodika“), ktoré je metodickou pomôckou a manuálom pre žiadateľov resp. oprávnených prijímateľov pomoci z Operačného programu Ľudské zdroje 2014-2020, v. 1.0 účinné od 17.09.2018,
- Vyhlásenie riadiaceho orgánu o vierohodnosti a Ročný súhrn predložený RO listom č. 7128/2019- M_ODKAAN, 1574/2019 zo dňa 11.01.2019 (odoslané EK prostredníctvom SFC2014dňa 12.02.2019),
- Výročná správa o vykonávaní cieľa Investovanie do rastu a zamestnanosti za OP LZ (schválená monitorovacím výborom 06.06.2019, vložená do SFC2014 dňa 27. 06.2019),

Ostatná overená dokumentácia, ktorá bola použitá k overeniu jednotlivých čiastkových cieľov je uvedená v PL a v KO k jednotlivým čiastkovým cieľom v časti týkajúcej sa použitých dokumentov.

3. VYKONANÁ PRÁCA

Predmet výkonu vládneho auditu vyplýval z hlavného cieľa vládneho auditu a čiastkových cieľov vládneho auditu podrobne definovaných v Programe na vykonanie vládneho auditu č. A924, č. K4608 v znení Dodatku č. 1 až Dodatku č.3, na úrovni Riadiaceho orgánu Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR (ďalej len „RO“), Sprostredkovateľského orgánu Ministerstvo vnútra SR (ďalej aj „SO MV SR“), Sprostredkovateľského orgánu Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR (ďalej aj „SO MŠWaŠ SR“), Sprostredkovateľského orgánu Implementačná agentúra Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR (ďalej aj „SO IA MPSVR SR“).

V rámci prípravnej fázy AS vykonala analýzu dostupných údajov o OP LZ, spracovala okruh otázok a oblastí, ktoré boli predmetom úvodného stretnutia s povinnou osobou dňa 13.12.2018.

Pri výkone vládneho auditu AS priebežne komunikovala so zodpovednými zamestnancami povinnej osoby na osobných pracovných stretnutiach a formou elektronického vyžiadania dokladov a informácií. Poznatky zistené AS boli analyzované a podľa ich relevantnosti zohľadnené pri posudzovaní identifikovaných skutočností popísaných v pracovnej dokumentácii členov AS k overeniu jednotlivých čiastkových cieľov.

Pri výkone vládneho auditu a definovaní záverov boli zohľadnené špecifiká OP LZ a výnimky zo Systému riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov (ďalej len „SR EŠIF“) schválené Centrálnym koordinačným orgánom (ďalej len „CKO“) ako aj zo Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 - 2020 (ďalej len „SFR a ENRF“) schválené Certifikačným orgánom (ďalej len „CO“).

Výber vzorky zo vzorky za účelom overenia a získania uistenia o funkčnosti a účinnosti SRaK vykonala AS z jednotlivých populácií predložených povinnou osobou.

Pri výbere vzorky zo vzorky AS uplatnila profesionálny úsudok audítora s použitím neštatistického prístupu spočívajúceho vo výbere vzorky na základe rovnakej pravdepodobnosti, t. j. metóda generovania náhodných čísel postupom uvedeným v prílohe č. 3 Metodického usmernenia č. 1 k plánovaniu vládneho auditu a výberu vzorky, v znení platnom v čase výkonu vládneho auditu (ďalej aj „MU č. 1“). Spôsob výberu vzorky je podrobne popísaný v pracovnom liste (ďalej len „PL“) na výber vzorky. Prehľad položiek vybraných do vzorky za jednotlivé populácie RO, SO MV SR, SO MSWaŠ SR, SO IA MPSVR SR tvorí prílohu č. 3 tejto správy.

Podkladom pre vypracovanie tejto správy boli PL, kontrolné otázky (ďalej len „KO“) a testy vypracované AS, v ktorých sú zaznamenané závery z overenia a ktoré sú súčasťou spisu z vládneho auditu č. A924, č. K4608 archivovaného v papierovej podobe na Úrade vládneho auditu, pracovisko Košice a v elektronickom archíve štandardizovaných dokumentov IS CEDIS.

Vládny auditom boli overené nasledovné čiastkové ciele:

- A. Overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z predchádzajúcich vládnych auditov č. A807, č. A894, č. A898, č. A899, č. A900, č. A861, č. A928, č. A949, č. A950 a overenie otvorených nedostatkov z programového obdobia 2007 - 2013 v rámci vládnych auditov č. A526, č. A540, č. A599, č. A600, č. A618, č. A704, č. A598, č. A666, č. A703, č.**

A784, č. A785, č. A786, č. A824, č. A835, č. A841 (za OP V) a vládnych auditov č. A321, č. A522, A523, č. A595, č. A617, č. A684, č. A700, č. A781, č. A834, č. A823, č. A797 (za OP ZaSI)

PO 2014 - 2020 vládne audity č. A807 č. A894. č. A898. Č.A899. č. A900. č. A861. č. A928. č. A949. č. A950 Overenie bolo vykonané na základe zoznamu splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku doručeného listami č. 4209/2018-M_ODKAAN zo dňa 29. 06. 2019, č. 12915/2018- M_ODKAAN zo dňa 23. 05. 2018, č. 21191/2018-M_ODKAAN zo dňa 28.11. 2018, č. 21130/2018-M_ODKAAN zo dňa 28.11.2018, 21181/2018-M_ODKAAN zo dňa 28.11.2018.

AS vykonala overenie splnenia opatrení k:

- 18 nedostatkom zo systémového auditu č. **A807**, č. **K4454** na úrovni RO, SO MV SR, SO MŠWaŠ SR a SO IA MPSVR SR, ktoré boli vyhodnotené ako čiastočne splnené v rámci predchádzajúceho systémového VLA č. A861, č. K4508. AS vyhodnotila opatrenia k 14 nedostatkom č. **4**, 9,12,17,25,26, 30, 35, 36, 37, 39, 40, 46, 47 ako splnené, nedostatok č. 34 ako „stratilo opodstatnenie“ nakoľko testovaním bol zistený obdobný nedostatok, ktorý je uvedený v časti 4 správy. Jedná sa o nedostatok, ktorý sa vyskytol po splnení opatrení. Opatrenia k trom nedostatkom č. 1, 2 a 44 vyhodnotila AS ako čiastočne splnené.
- 4 nedostatkom auditu operácií č. **A894**, č. **K4575** na úrovni RO, ktoré boli vyhodnotené ako čiastočne splnené v rámci predchádzajúceho systémového VLA č. A861, č. K4508. AS vyhodnotila opatrenie k nedostatku č. 1 ako čiastočne splnené, opatrenia k nedostatkom č. 2,4,5 ako splnené.
- 5 nedostatkom auditu operácií č. **A898**, č. **K4579** na úrovni RO, ktoré boli vyhodnotené ako čiastočne splnené v rámci predchádzajúceho systémového VLA č. A861, č. K4508. AS vyhodnotila opatrenie k nedostatku č. 1 ako čiastočne splnené, opatrenia k nedostatkom č. 2,3,5, 6 ako splnené.
- 4 nedostatkom auditu operácií č. **A899**, č. **K4580** na úrovni RO, ktoré boli vyhodnotené ako čiastočne splnené v rámci predchádzajúceho systémového VLA č. A861, č. K4508. AS vyhodnotila opatrenie k nedostatku č. 1 ako čiastočne splnené, opatrenia k nedostatkom č. 3,5,6 ako splnené.
- 9 nedostatkom auditu operácií č. **A900**, č. **K4581** na úrovni RO, ktoré boli vyhodnotené ako čiastočne splnené v rámci predchádzajúceho systémového VLA č. A861, č. K4508. AS vyhodnotila opatrenie k nedostatkom č. 1,2,3 ako čiastočne splnené, opatrenia k nedostatkom č. 4,5,6,7,8,12 ako splnené.
- 53_ zisteným nedostatkom zo systémového auditu č. **A861**, č. **K4508** na úrovni RO, SO MV SR, SO MŠWaŠ SR a SO IA MPSVR SR. AS vyhodnotila opatrenia k 44nedostatkom (č. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11,12,13,14,17,18,19, 20,21, 22, 24, 25, 26, 27, 30, 31,32, 33, 34, 35, 37, 38, 39, 40,41, 42,43,44, 45, 46, 47, 48, 49, 51, 52) ako splnené, nedostatok č. 29 a nedostatok č. 50 vyhodnotila ako „stratilo opodstatnenie“ nakoľko testovaním boli zistené obdobné nedostatky, ktoré sú uvedené v časti 4 správy. Jedná sa o nedostatky, ktoré sa vyskytli po splnení opatrení, závažnosť v rámci nedostatku bola zvýšená. Opatrenia k nedostatkom č. 8, 9,15, 16, 23, 28, 36 AS vyhodnotila ako čiastočne splnené, opatrenie k nedostatku č. 53 ako nesplnené.
- 16 zisteným nedostatkom auditu operácií č. **A928**, č. **K4612** na úrovni RO. AS opatrenia k nedostatkom č. 3,4,6,7,8,9,10,11,12,13,14 a 15 vyhodnotila ako splnené, k nedostatkom č. 1,2,5 ako čiastočne splnené.
- 6 zisteným nedostatkom auditu operácií č. **A949**, č. **K4634** na úrovni RO. AS opatrenia k nedostatkom č. 1,2,4,5,6 vyhodnotila ako splnené a k nedostatku č. 3 ako čiastočne splnené.
- 21 zisteným nedostatkom auditu operácií č. **A950**, č. **K4635** na úrovni RO, SO MV SR a SO IA MPSVR SR. AS opatrenia k nedostatkom č. 5, 8, 9,10, 11,12,13,14,15, B002, B003, B004 vyhodnotila ako splnené. Opatrenia k nedostatkom č. 1,2,3,4,6,7,16,17 a B001 AS vyhodnotila ako čiastočne splnené.

Výsledky overenia splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku sú zaznamenané v Zápisoch z overenia splnenia opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku - overenie vykonané v rámci vládneho auditu č. A924, č. K4608 zo dňa 30. 03. 2019. Splnenie opatrení k nedostatkom, pri ktorých boli opatrenia vyhodnotené ako nesplnené, resp. čiastočne splnené, bude overené v nasledujúcich vládnych auditoch.

V rámci tohto čiastkového cieľa bol vypracovaný aj PL z vykonanej práce_nedostatky z PO 2007-2013, v ktorom je popísané overenie splnenia 61 opatrení k finančným nedostatkom z Operačného programu OPV a OP ZaSI identifikovaných v PO 2007-2013, ktoré boli vyhodnotené v Zápisoch z overenia splnenia opatrení prijatých na

nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku - overenie vykonané v rámci vládneho auditu č. A924 zo dňa 30. 03. 2019 ako splnené alebo čiastočne splnené. Zároveň je v uvedenom PL popísané aj posúdenie dopadu nedostatkov, ktoré boli v stave „stratilo opodstatnenie pre programové obdobie 2007-2013“ na SRaK OPL'ZvPO 2014-2020. Dokumentácia je súčasťou spisu z vládneho auditu č. A924, č. K4608 archivovaného v papierovej podobe na ÚVA, pracovisko Košice a v elektronickom archíve štandardizovaných dokumentov IS CEDÍŠ.

6. Overenie a získanie uistenia o riadnom fungovaní systému riadenia a kontroly operačného programu vo vzťahu k vybraným kľúčovým požiadavkám na úrovni povinnej osoby

Kľúčová požiadavka č. 2 - Primeraný výber operácií

AS vo vzťahu k HK 2.1 až HK 2.5 overila testovanie nastavenia na úrovni RO, SO MV SR, SO MŠVVaŠ SR a SO IA MPSVR SR, či má RO/SO stanovený postup na vypracovanie metodiky a kritérií pre výber projektov, či sú kritériá schvaľované monitorovacím výborom (ďalej len „MV“) a či sú dostatočne popísané. Ďalej bolo AS overené, ako má RO/SO nastavený systém prípravy, zverejňovania, vyhlasovania, zmeny a zrušenia výzvy/vyzvania ako aj celý proces od prijatia ŽoNFP, ich administratívne overenie, odborné hodnotenie a výber ŽoNFP až po vydávanie rozhodnutí o schválení/neschválení/zastavení konania/o opravnom prostriedku.

AS bolo overené zostavenie príslušných výberových postupov a kritérií na schválenie MV, zverejnenie/vyhlásenie výziev na predkladanie ŽoNFP a vyzvaní na predkladanie ŽoNFP, či všetky doručené ŽoNFP sú zaznamenané, evidované, či sa vedie evidencia o stave schválenia každej ŽoNFP. Overené bolo tiež, či všetky ŽoNFP sú hodnotené v súlade splatnými kritériami, či hodnotenie je uplatňované konzistentne a nediskriminačným spôsobom, či použité kritériá sú v súlade s kritériami, ktoré schválil MV a ktoré boli zverejnené, či je pri posudzovaní ŽoNFP zabezpečené, že hodnotitelia majú potrebné odborné znalosti a sú nezávislí. Ďalej bolo AS overené, či rozhodnutia o schválení/neschválení/zastavení konania/ o opravnom prostriedku ŽoNFP vydáva oprávnená osoba z RO/SO, či výsledky boli uchádzačovi oznámené písomne v rozhodnutí, či sa v rozhodnutí jasne uvádzajú dôvody schválenia/neschválenia/zastavenia konania ŽoNFP, či odvolacie konanie a s tým súvisiace rozhodnutia sú uverejňované, či RO/SO má dostatočne nastavené postupy pre uzatváranie/zmeny zmluvy o NFP.

Na základe vykonanej rizikovej analýzy bolo overenie nastavenia SRaK vo vzťahu k vyššie uvedeným oblastiam vykonané len na úrovni SO IA MPSVR SR, nakoľko predchádzajúcimi systémovými auditmi č. A807 a A861 nebola táto oblasť overená. Na ostatných úrovniach RO, SO MV SR, SO MŠVVaŠ SR neboli identifikované riziká v rámci uvedenej oblasti, preto sa AS spoliehala na výsledky systémového auditu č. A807.

Testovanie vybranej vzorky výziev/vyzvaní, Rozhodnutí o ŽoNFP, zmlúv o poskytnutí NFP bolo vykonané na úrovni RO, SO MV SR, SO MŠVVaŠ SR a SO IAMPSVR SR.

V rámci uvedeného čiastkového cieľa na úrovni RO/SO bolo overené zadefinovanie povinnosti vypracovania príslušných schém pomoci, ktoré presne stanovujú pravidlá a podmienky, na základe ktorých môžu poskytovatelia pomoci poskytnúť štátnu pomoc a pomoc de minimis jednotlivým prijímateľom v nadväznosti na zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a SR EŠIF. AS sa zamerala na zadefinovanie povinnosti overenia vykonania testu štátnej pomoci, kontrolné zoznamy k testu štátnej pomoci ako aj zadefinovanie povinnosti požiadať EK o schválenie poskytnutia štátnej pomoci v prípade, ak pomoc podlieha notifikačnej povinnosti v zmysle § 9 zákona o štátnej pomoci prostredníctvom Protimonopolného úradu SR.

Kľúčová požiadavka č. 4 - Primerané overovania vykonávané riadiacim orgánom

AS vo vzťahu k HK 4.1 až HK 4.5 sa na úrovni RO, SO MV SR, SO MŠVVaŠ SR a SO IA MPSVR SR zamerala na testovanie nastavenia postupov, či je zabezpečené, že predmetom AFK bola každá ŽoP predložená prijímateľom pred certifikáciou, overenie postupov vykonávania FK nM, postupov pri overovaní procesu VO predloženého zo strany prijímateľa, uchovávanie dôkazov o administratívnom overovaní a postupov pri overovaní na mieste. AS sa ďalej zamerala na overenie existencie písomných postupov a komplexných kontrolných zoznamov, ktoré sa používajú na overenie riadenia s cieľom zistiť všetky významné chyby a existenciu postupov schválených RO/SO na zabezpečenie, že CO získa všetky potrebné informácie o vykonaných overeniach na účely certifikácie.

Na základe vykonanej rizikovej analýzy nebolo vykonané overenie nastavenia SRaK na úrovniach RO/SO nakoľko AS neboli identifikované riziká v rámci uvedenej oblasti a preto sa AS spolažila na výsledky systémového auditu č. A861.

AS vykonala testovanie vybranej vzorky AFK ŽoP, FKnm, NZR na úrovni RO, SO MV SR, SO MŠWaŠ SR a SO IA MPSVR SR.

Výkonnostné testovanie bolo vykonané na vybranej vzorke AFK ŽoP a FKnm na úrovni RO, nakoľko AS na základe výsledkov z predchádzajúcich auditov (auditov operácií a systémového auditu) identifikovala zvýšené riziko vykazovania neoprávnených výdavkov súvisiace s:

- presunom finančných prostriedkov z P03 na P02. V rámci vybranej AFK ŽoP č. Z11952 bola overená zákonnosť a správnosť realizovaných úkonov a súvisiacich činnosti RO po vrátení finančných prostriedkov z piatich NP zo strany prijímateľa;
- spätným vyradovaním výdavkov. V rámci vybraných FKnm č. P04275, č. P04210 bola overená oprávnenosť výdavkov, najmä skutočností, či došlo k spätnému vyradovaniu, v prípadoch v ktorých mal byť UoZ vyradený z evidencie nakoľko prestal spĺňať podmienku cieľovej skupiny.

Overovacie a výkonnostné testovanie na vybranej vzorke AFK VO bolo vykonané na úrovni RO, SO MV SR a SO MŠWaŠ SR, nakoľko v auditovanom období neexistovala populácia VO na úrovni SO IA MPSVR SR (jedná sa o dopytovo-orientované projekty, v ktorých výdavky obsahujú mzdové výdavky, príspevky a paušálne výdavky).

Kľúčová požiadavka 6 - Spolahlivý systém na zhromažďovanie, zaznamenávanie a ukladanie údajov na účely monitorovania, vyhodnocovania, finančného riadenia, overovania a auditu vrátane prepojení so systémami elektronickej výmeny údajov s prijímateľmi

V rámci KP 6 AS overila spoľahlivosť údajov v ITMS2014+ so zameraním sa na zber, zaznamenávanie a uchovávanie údajov o každej operácii, zavedenie primeraných postupov na umožnenie vytvárania súhrnu údajov, pridelovanie prístupových práv do elektronickej sústavy a dodržiavanie heslovej politiky na zabezpečenie bezpečnosti, integritu údajov so zohľadnením medzinárodne uznávaných štandardov, dôverný charakter údajov, overenie odosielateľa a uchovávanie dokumentov a údajov a ochranu fyzických osôb pri spracovaní osobných údajov.

AS vykonala na vybranej vzorke testovanie zaznamenávania a uchovania údajov evidencii výziev/vyzvaní, ŽoNFP, AFK ŽoP, FKnm, zmlúv o NFP, rozhodnutí o schválení/zastavení konania o ŽoNFP, jednotlivých typov kontrol VO v ITMS2014+) a testovanie vo vzťahu k merateľným ukazovateľom výkonnostného rámca a zhodnotila spoľahlivosť reportovaných údajov v ITMS2014+ a Výročnej správe OP LZ 2018.

C. Overenie významných zmien v systéme riadenia a kontroly operačného programu na úrovni povinnej osoby

V rámci tohto čiastkového cieľa bolo overené zapracovanie zmien nastavenia SRaK v riadiacej dokumentácii RO, SO MV SR, SO MŠWaŠ SR, SO IA MPSVR SR v nadväznosti na zmeny vyplývajúce zo SR EŠIF, v. 6, účinná od 21.12.2017 a v. 7, účinná od 31.10.2018, SFR ŠF, KF a ENRF v. 2.0, účinná od 01.03.2018 a v. 2.1, účinná od 01. 09. 2018. Zapracovanie zmien bolo overené v príslušných MP, Príručkách pre prijímateľa, Príručkách pre žiadateľa, Príručkách pre odborných hodnotiteľov a inej riadiacej dokumentácii RO/SO.

D. Overenie a získanie uistenia o správnosti jednotlivých údajov obsiahnutých v záverečnej dokumentácii RO (Vyhlásenie hospodáriaceho subjektu a Ročný súhrn konečných audítorských správ a kontrol) za účelom vypracovania audítorského stanoviska v zmysle čl. 127 ods. 5 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013

V rámci tohto čiastkového cieľa AS overila záverečnú dokumentáciu predloženú RO pre OP LZ, t. j. Vyhlásenie hospodáriaceho subjektu a Ročný súhrn konečných audítorských správ a kontrol (ďalej len „Ročný súhrn“).

AS overila súlad predloženého Vyhlásenia hospodáriaceho subjektu so vzorom uvedeným v prílohe č. VI vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) č. 2015/207 a so vzorom uvedeným v prílohe č. 1 Metodického pokynu CKO č. 30, verzia 2 a súlad Ročného súhrnu so vzorom uvedeným v prílohe č. 2 Metodického pokynu CKO č. 30, verzia 2. Tiež bolo overené, že záverečná dokumentácia RO bola vypracovaná v zmysle usmernenia EK pre

členské štáty týkajúce sa vypracovania Vyhlásenia hospodáriaceho subjektu a Ročného súhrnu pre programové obdobie 2014 - 2020 z 03.12.2018 (EGESIF_15-0008_05). Následne AS overila pravdivosť, úplnosť a správnosť jednotlivých údajov v rámci vyššie uvedenej záverečnej dokumentácie predloženej RO za 4. účtovný rok.

Na účely dosiahnutia uistenia o správnosti jednotlivých údajov obsiahnutých v záverečnej dokumentácii AS overila, či všetky údaje uvedené v častiach A) až D) Ročného súhrnu sú správne. Údaje v Ročnom súhrne boli overené porovnaním s údajmi v IS CEDIS a ITMS2014+, pričom AS využila zoznamy všetkých vykonaných/vykonávaných kontrol a nedostatkov/nezrovnalosti RO za OP LZ identifikovaných v rámci AFK a FK nM a zoznamy všetkých vykonaných/vykonávaných iných kontrol, auditov a certifikačných overovaní a identifikovaných nedostatkov/nezrovnalosti RO za OP LZ vypracované a predložené AS listom č. 7128/2019- M_ODKAAN,1574/2019 zo dňa 11.01.2019 a po zapracovaní pripomienok predložené emailom 29.01.2019 a 06.02.2019.

AS overila, či sa v Ročnom súhrne:

- nachádzali informácie/zistenia viažuce sa k výdavkom deklarovaným v rámci 4. účtovného roka,
- v častiach A), B), C) a D) nachádzali hlavné, resp. najzávažnejšie nedostatky (najmä systémové, finančné a iné nedostatky s vysokou závažnosťou) s uvedením analýzy povahy a rozsahu zistených nedostatkov a splnenia prijatých/navrhovaných opatrení na nápravu zistených nedostatkov identifikované v rámci systémového auditu č. A861, auditov operácií č. A928, A949, A950, administratívnymi finančnými kontrolami, finančnými kontrolami na mieste a inými kontrolami ostatných orgánov,
- v časti B) a C) nachádzal opis použitej metodiky v súlade s usmernením EK EGESIFJ5-0008_05.

AS zároveň v Ročnom súhrne overila správnosť súm, ktoré predstavujú opravy v účtoch v dôsledku nezrovnalostí zistených a vysporiadaných voči EK pred a po predložení záverečnej priebežnej žiadosti o platbu za 4. účtovný rok. Následne AS porovnala tvrdenia RO uvedené vo Vyhlásení hospodáriaceho subjektu s výsledkami svojej audítorskej práce za účelom uistenia, že nedochádza k žiadnym odchýlkam alebo nesúladu. Overením záverečnej dokumentácie predloženej RO za 4. účtovný rok **neboli identifikované nedostatky**

E. Získanie primeraného uistenia, že systém riadenia a kontroly OP poskytuje spoľahlivé údaje o ukazovateľoch výkonnostného rámca

V rámci tohto čiastkového cieľa AS overila spoľahlivosť údajov o ukazovateľoch, ich dostupnosť a schopnosť poskytovať relevantné informácie o dosahovaní čiastkových cieľov RO, ktoré sú uvedené vo Výročnej správe o vykonávaní cieľa Investovanie do rastu a zamestnanosti za OP LZ 2018 (ďalej len „Výročná správa OP LZ 2018“). Toto overenie zahŕňalo preskúmanie zavedených postupov RO/SO v relevantnej časti SRaK a testovanie vybranej vzorky ukazovateľov výkonnostného rámca. AS zároveň overila postup, či má RO/SO určených zamestnancov zodpovedných za zber, spracovanie a overovanie spoľahlivosti údajov, či zodpovedajú údaje o plnení programových merateľných ukazovateľoch, ktoré RO reportuje EK údajom, ktoré poskytli P/SO o plnení projektových merateľných ukazovateľoch, či RO overuje presnosť a úplnosť údajov poskytnutých RO zo strany SO, dostatočnosť kontrol vykonávaných RO/SO vo vzťahu k hodnotám merateľných ukazovateľov predkladaným P v doplňujúcich monitorovacích údajoch kŽoP, súladu realizácie projektu so zmluvou NFP (s cieľmi projektu vyjadrenými merateľnými ukazovateľmi) v rámci FK nM, dostatočnosť informovania P o merateľných ukazovateľoch a ich povinnostiach vo vzťahu k zberu merateľných ukazovateľov od P RO/SO.

4. NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA

ÚROVEŇ: Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR - RO

Poradové číslo nedostatku: 001

Typológia nedostatku: 8.4 Výdavky nad rámec oprávnenosti

Kľúčová požiadavka a hodnotiace kritérium: 4/4.1

Fond: ESF

Popis nedostatku:

RO nedostatočne vykonal FKnM - neoprávnené výdavky vo vzťahu k cieľovej skupine

Nedostatok je nezrovnalosť

Výkonnostným testovaním FKnM č. P04210, P04275 AS zistila nasledovné skutočnosti:

1. ÚPSVaR Vranov nad Topľou - Dohoda č. 20/652/2016/NP PZ VAOTP zo dňa 22. 03. 2016 (ISSZ č. 16/40/052/251) /ďalej len „Dohoda 17

Testovaním výdavkov - konkrétne výdavok súvisiaci s vykonávaním aktivačnej činnosti uchádzača o zamestnanie M.F. v zmysle Dohody č. 20/652/2016/21 zo dňa 23. 03.2016 (ďalej len „UoZ 1“) bolo zistené, že ku dňu zaradenia UoZ 1 na vykonávanie aktivačnej činnosti **od 01. 04. 2016** nespĺňal podmienku byť občanom v hmotnej núdzi v zmysle zákona č. 417/2013 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi a nebola mu priznaná dávka v hmotnej núdzi a príspevky k dávke v hmotnej núdzi, čo bolo zistené na základe právoplatného rozhodnutia ÚPSVaR Vranov nad Topľou č. VT1/OHNNVŠSD/HN/SOC/2016/10132-0079 zo dňa 11. 04. 2016 (odňatá pomoc v hmotnej núdzi od **01. 03. 2016**). (Podľa evidencie dochádzky za mesiac 04/2016 sa na aktivačnej činnosti zúčastnilo **63 UoZ** z toho 2 odpracovali menej ako dvojnásobok dohodnutého týždenného pracovného času (t.j. pri výpočte **ako 1 UoZ**). *AS vykonala z uvedeného dôvodu prepočet neoprávnených výdavkov s počtom UoZ - 62.)

Na základe uvedeného AS považuje výdavky za mesiac 04/2016 (Žiadosť o úhradu platby č. 1 zo dňa 25.05.2016) súvisiace s vykonávaním aktivačnej činnosti UoZ 1 za neoprávnené, nakoľko nespĺňajú podmienky poskytnutia príspevku v zmysle čl. I ods. 2 ačl. IV. ods. 1 Dohody 1 t.j. UoZ nespĺňal podmienku cieľovej skupiny. Neoprávnené výdavky boli zahrnuté do ŽoP č. 312031A020500701, kde boli zahrnuté aj nepriame výdavky vypočítané paušálnou sadzbou vo výške 2,25 % z priamych výdavkov.

Prepočet:

- priame výdavky: 2 052,91 EUR / *62 UoZ = 33,11 EUR /1 UoZ
- súvisiace nepriame výdavky vo výške 2,25% z priamych: 0,74 EUR (2,25% z 33,11)
- neoprávnené výdavky spolu: 33,85 EUR (33,11+0,74)

Overením Správy z kontroly FKnM č. P04210 zo dňa 21. 12. 2018 bolo zistené, že RO neboli identifikované neoprávnené výdavky v zmysle vyššie uvedeného.

1. ÚPSVaR Revúca - Dohoda č. 73/652a/2016/ŠR zo dňa 25. 04. 2016. Dodatok č. 1 k dohode č. 73/652a/2016/ŠR zo dňa 23. 08. 2016 (ISSZ č. 16/30/52A/392) /ďalej len „Dohoda 27

Testovaním výdavkov - konkrétne výdavok súvisiaci s vykonávaním aktivačnej činnosti formou dobrovoľníckej služby uchádzača o zamestnanie S.R. v zmysle Dohody č. 73/29/652a/2016/ŠR zo dňa 27.04.2016 a Dodatku č. 1 k dohode č. 73/29/652a/2016/ŠR zo dňa 24.08. 2016 (ďalej len „UoZ 2“) bolo zistené, že UoZ 2 bol dňom 19.09.2016 vyradený z evidencie uchádzačov o zamestnanie, v zmysle Rozhodnutia ÚPSVaR Revúca č. RA1/RSK/ZAM/2016/11394 zo dňa 25.10.2016, z dôvodu nespôlpráce s úradom práce. Podľa evidencie dochádzky uchádzačov o zamestnanie, ktorí vykonávali aktivačnú činnosť formou dobrovoľníckej služby za mesiac september 2016 predloženej Mestom Jelšava, UoZ 2 odpracoval 80 hodín od 01. 09. 2016 do 30.09.2016. Mestu Jelšava bol na základe Žiadosti o úhradu platby č. 05/2016 za mesiac 09/2016 zo dňa 18.10. 2016 uhradený príspevok v plne požadovanej výške 3 286,21 EUR a to aj napriek skutočnosti, že UoZ

2 prestal spĺňať podmienky cieľovej skupiny t.j. byť v evidencii uchádzačov o zamestnanie. Podľa evidencie dochádzky za mesiac 09/2016 sa na aktivačnej činnosti formou dobrovoľníckej služby zúčastnilo 37 UoZ z toho 1 odpracoval menej ako dvojnásobok dohodnutého týždenného pracovného času.

Na základe uvedeného AS považuje výdavky súvisiace s vykonávaním aktivačnej činnosti formou dobrovoľníckej služby UoZ 2 v rozsahu 40 hodín, za neoprávnené, nakoľko UoZ 2 bol ku 19.09.2016 vyradený z evidencie uchádzačov o zamestnanie a teda prestal spĺňať podmienku cieľovej skupiny podľa čl. I. ods. 2 Dohody 2 a zároveň v zmysle čl. II. bodu 4 Dohody 2, ak UoZ odpracuje počas kalendárneho mesiaca práve dvojnásobok dohodnutého týždenného pracovného času, úrad práce poskytne právnickej osobe príspevok v polovičnej výške. Neoprávnené výdavky boli zahrnuté do ŽoP č. 312031A0202011, kde boli zahrnuté aj nepriame výdavky vypočítané paušálnou sadzbou vo výške 2,25 % z priamych výdavkov.

Výpočet podľa AS - príspevok na 1 UoZ: (35 UoZ - príspevok v plnej výške, 2 UoZ príspevok v polovičnej výške):
3 286,21 EUR / 36 UoZ = 91,283 EUR (príspevok v plnej výške) / 2 = 45,65 EUR (príspevok v polovičnej výške)

Prepočet:

- priame výdavky: 90,033 EUR - 45,65 EUR = 44,38 EUR
- súvisiace nepriame výdavky vo výške 2,25% z priamych: 1 EUR
- neoprávnené výdavky spolu: 45,38 EUR

Overením Správy z kontroly FKnM č. P04275 zo dňa 30. 11. 2018 bolo zistené, že RO neboli identifikované neoprávnené výdavky.

Na základe vyššie uvedených skutočností v bodoch 1. a 2. RO nedostatočne vykonal finančné kontroly na mieste čo AS kvalifikuje ako nedodržanie ustanovení čl. 125 ods. 4 písm. a) Nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a § 9 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. AS výdavky v sume **v sume 79,23 EUR** (z toho zdroje ESF v sume 67,35 EUR 85% a prostriedky ŠR v sume 11,88 EUR 15%) považuje za neoprávnené. Testovaním vybranej vzorky 30 výdavkov boli zistené neoprávnené výdavky v 2 prípadoch.

Závažnosť:

vysoká

Charakter nedostatku:

finančný/nesystémový

Riziko:

Neprijatím adekvátnych opatrení na elimináciu vzniku uvedeného typu nedostatku hrozí v budúcnosti riziko deklarovania ŽoP na EK zahŕňajúcich neoprávnené výdavky zo strany RO.

Navrhované odporúčanie/opatrenie:

Zabezpečiť vysporiadanie a vymáhanie neoprávnených výdavkov v sume **79,23 EUR** (z toho zdroje ESF v sume 67,35 EUR 85% a prostriedky ŠR v sume 11,88 EUR 15%) uplatnením postupu podľa zákona č. 292/2014 Z. z. o EŠIF.

AS navrhuje analyzovať zistený nedostatok (zistiť jeho príčinu) a následne prijať také opatrenie, aby bolo možné včasné identifikovanie neoprávnených výdavkov tak, aby prostredníctvom získaných informácií zo systému ISSZ, v prípade identifikovaných prípadov vyradenia z evidencie UoZ boli preverené uvedené výdavky ešte pred zaradením do ŽoP.

Zaevidovať nezrovnalosť/nezrovnalosti v lehote do 5 PD od obdržania Správy z vládneho auditu č. A924 č. K4608.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, navrhovanému odporúčaniu/opatreniu; stupeň akceptácie:

RO predmetný nedostatok a navrhované odporúčanie/opatrenie akceptuje.

Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti:

Poradové číslo nedostatku: 002

Typológia nedostatku: 8.4 Výdavky nad rámec oprávnenosti

Kľúčová požiadavka a hodnotiace kritérium: 4/4.1

Fond: ESF

Popis nedostatku:

Neidentifikovanie neoprávnených výdavkov v zmysle Dohody o poskytnutí príspevku č. 17/41/053/545 zo dňa 13.12.2017

Nedostatok je nezrovnalosť

Výkonnostným testovaním ŽoP č. 312021N146500501 na UPSVaR Košice- Dohoda č. 17/41/053/545 zo dňa 13.12.2017 - konkrétne výdavok súvisiaci s poskytnutím príspevku na dochádzku za prácou UoZ Š.O. v zmysle Dohody č. 17/41/053/545 zo dňa 13.12. 2017 bolo AS zistené, že UoZ Š. O. bol v mesiaci máj 2018 vyplatený príspevok za mesiac apríl 2018 podľa nesprávneho vzdialenostného pásma (od 101 - 200 km v maximálnej výške príspevku 130 EUR/mesiac). Overením bolo zistené, že vzdialenosť z miesta trvalého pobytu do miesta výkonu zamestnania uvedeného v pracovnej zmluve bola 47,5 km (doklad - mapa predložená ÚPSVaR Košice počas testovania dňa 21.05.2019), čo zodpovedá zaradeniu do vzdialenostného pásma od 41 - 50 km, v maximálnej výške príspevku 72 EUR/mesiac.

Neoprávnené výdavky boli zahrnuté do ŽoP č. 312021N146500501, kde boli zahrnuté aj nepriame výdavky vypočítané paušálnou sadzbou vo výške 4,00 % z priamych výdavkov.

Výpočet podľa UPSVaR Košice - $(130/20 * 15 = 97,50 \text{ EUR}) - (1,05 * 15 = 15,75 \text{ EUR}) = 81,75 \text{ EUR}$.

Výpočet podľa AS - $(72/20 * 15 = 54 \text{ EUR}) - (1,05 * 15 = 15,75 \text{ EUR}) = 38,25 \text{ EUR}$

Prepočet:

- priame výdavky: 81,75 EUR - 38,25 EUR = 43,50 EUR
- súvisiace nepriame výdavky vo výške 4,00% z priamych: 1,74 EUR
- neoprávnené výdavky spolu: 45,24 EUR

Podľa čl. 2 bodu 2.3 Zmluvy o poskytnutí NFP č. Z312021N146 zo dňa 30.11.2017: "Poskytovateľ sa zaväzuje, že na základe Zmluvy o poskytnutí NFP poskytne NFP Prijímateľovi za účelom uvedeným v ods. 2.2 na Realizáciu aktivít Projektu, a to spôsobom a v súlade s ustanoveniami Zmluvy o poskytnutí NFP, v súlade so Systémom riadenia EŠIF, Systémom finančného riadenia, v súlade so všetkými dokumentmi, na ktoré Zmluva o poskytnutí NFP odkazuje, ak boli Zverejnené, vrátane Právnych dokumentov a v súlade s platnými a účinnými všeobecne záväznými právnymi predpismi SR a právnymi aktmi EÚ".

V článku 14 ods. 1 Prílohy č. 1 (Všeobecné zmluvné podmienky) k Zmluve o poskytnutí NFP č. Z312021N146 zo dňa 30.11.2017 sa okrem iného uvádza, že oprávnenými výdavkami sú všetky výdavky, ktoré sú nevyhnutné na realizáciu aktivít Projektu a ktoré spĺňajú podmienky oprávnenosti výdavkov v zmysle príslušnej Výzvy alebo iného Právneho dokumentu Poskytovateľa, ktorým sa určujú podmienky oprávnenosti výdavkov.

Vyššie uvedené zistené skutočnosti bolo možné overiť len priamo u Prijímateľa na mieste realizácie projektu, pričom zo strany RO nebola vykonaná kontrola na mieste v rámci predmetnej ŽoP č. 312021N146500501 (overené v ITMS2014+ dňa 29.05.2019).

RO, nesie celkovú zodpovednosť za riadenie a vykonávanie operačného programu. AS uvedené zistenie kvalifikuje ako nedodržanie ustanovení čl. 125 ods. 4 písm. a) Nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a výdavky v sume **v sume 45,24 EUR** (z toho zdroje ESF v sume 40,72 EUR 90% a prostriedky ŠR v sume 4,52 EUR 10%) považuje za neoprávnené. Testovaním vybranej vzorky 30 výdavkov boli zistené neoprávnené výdavky v 1 prípade.

Závažnosť:
vysoká

Charakter nedostatku:
finančný/nesystémový

Riziko:

Neprijatím adekvátnych opatrení na elimináciu vzniku uvedeného typu nedostatku hrozí v budúcnosti riziko deklarovania ŽoP na EK zahŕňajúcich neoprávnené výdavky zo strany RO.

Navrhované odporúčanie/opatrenie:

Zabezpečiť vysporiadanie a vymáhanie neoprávnených výdavkov v sume **45,24 EUR** (z toho zdroje ESF v sume 40,72 EUR 90% a prostriedky ŠR v sume 4,52 EUR 10%) uplatnením postupu podľa zákona č. 292/2014 Z. z. o EŠIF.

Zároveň dohľadať, vyčíslit' a vymôcť neoprávnené výdavky vzťahujúce sa k Dohode č. 17/41/053/545 zo dňa 13.12.2017 za ďalšie mesiace a zaevidovať nezrovnalosť.

Zaevidovať nezrovnalosť/nezrovnalosti v lehote do 5 PD od obdržania Správy z vládneho auditu č. A924 č. K4608.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, navrhovanému odporúčaní/opatreniu; stupeň akceptácie:

RO predmetný nedostatok a navrhované odporúčanie/opatrenie akceptuje.

Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti:

Poradové číslo nedostatku: 003

Typológia nedostatku: 5.2 Chýbajúci alebo neúplný audit trail

Kľúčová požiadavka a hodnotiace kritérium: 2 / 2.4

Fond: ESF

Popis nedostatku:

RO nedostatočne preukázal posúdenie hospodárnosti v rámci odborného hodnotenia

Nedostatok nie je nezrovnalosť

Overením procesu schvaľovania ŽoNFP č. NFP312040R446 bolo zistené, že výška miezd pre časť pracovných pozícií v projekte bola určená na základe mzdovej politiky odmeňovania žiadateľa v zmysle bodu 18 v časti 2.5 Oprávnenosť výdavkov realizácie projektu Vyzvania č. OP LZ NP 2018/4.2.1/01 a tiež na základe predchádzajúceho projektu realizovaného v rámci PO 2007 - 2013 /NP DEI/.

Overením jednotlivých pracovných pozícií v podrobnom rozpočte projektu, ktorý tvorí povinnú prílohu ŽoNFP bolo zistené, že zo strany RO nebolo dostatočne preukázané posúdenie výšky miezd pre všetky pracovné pozície, nakoľko v projekte realizovanom v rámci PO 2007 - 2013 /NP DEI/ neboli zahrnuté obdobné pracovné pozície pre všetky pracovné pozície posudzovaného projektu. Uvedené sa týka pracovných pozícií, ktorých výška (odmena za hodinu) nebola stanovená na základe legislatívy resp. iného predpisu, ale na základe odmeňovania v predchádzajúcom projekte (napr. expert pre transformáciu a deinštitucionalizáciu, expert pre sociálne služby, expert pre oblasť zamestnávania a aktivizácie, expert pre oblasť zmien fyzického prostredia, manažér pre diseminácie a práce s komunitou, odborný hodnotiteľ, odborný oponent, odborný konzultant).

Následne overením Individuálnych hodnotiacich hárkov odborného hodnotenia zo dňa 09. 10. 2018 a Spoločného hodnotiaceho hárku zo dňa 09. 10. 2018 bolo zistené, že vyššie uvedené skutočnosti neboli predmetom posúdenia zo strany odborných hodnotiteľov, t.j. nebol preukázaný dostatočný audit trail overenia princípu hospodárnosti pre všetky pracovné pozície zahrnuté do mzdových výdavkov projektu zo strany odborných hodnotiteľov.

Nepreukázaním adekvátneho audítorského záznamu z posúdenia hospodárnosti mzdových výdavkov na všetkých pracovných pozíciách uvedených v podrobnom rozpočte ŽoNFP RO nedostatočne aplikoval ustanovenie čl. 125 ods. 4 písm. d) 7 Nariadenia EP.

Testovaním vybranej vzorky 2 ŽoNFP bolo zistené nedostatočné preukázanie posúdenia hospodárnosti v 1 prípade.

Závažnosť:

stredná

Charakter nedostatku:

nefinančný/nesystémový

Navrhované odporúčanie/opatrenie:

Zabezpečiť dôsledné zaznamenanie procesu overenia hospodárnosti v rámci odborného hodnotenia v zmysle povinností vyplývajúcich z ustanovenia čl. 72 písm. g) Nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a čl. 25 ods. 1 písm. a) delegovaného nariadenia Komisie č. 480/2014. AS zároveň navrhuje, aby boli pri overovaní hospodárnosti mzdových položiek rozpočtu projektu všetky relevantné skutočnosti dostatočne posúdené a zaznamenané.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, navrhovnému odporúčaniu/opatreniu; stupeň akceptácie:

RO predmetný nedostatok neakceptuje.

RO má za to, že v rámci hodnotiaceho procesu ŽoNFP sa hodnotitelia vyjadrili k nastaveniu sadzieb, čo je zrejme z Individuálnych hodnotiacich hárkov odborného hodnotenia a zo Spoločného hodnotiaceho hárku, pričom hodnotitelia nespochybnili výšku sadzieb pre vyššie uvádzané pozície. Hodnotitelia v čase výkonu hodnotenia majú k dispozícii ŽoNFP, vrátane rozpočtu a relevantných príloh. V zmysle príručky pre Odborné hodnotenie majú hodnotitelia možnosť v rámci odborného hodnotenia požiadať o doplnenie informácií/podkladov súvisiacich s hodnotenou ŽoNFP. V zmysle Príručky pre žiadateľa boli mzdové výdavky nastavené so zohľadnením výšky miezd v predchádzajúcom NP a podľa mzdovej politiky žiadateľa. Navyše, v čase pred odborným hodnotením bola hospodárnosť mzdových položiek overená aj v procese prípravy ŽoNFP v rámci vnútorného pripomienkového konania, ktorého súčasťou je aj sekcia ekonomiky MPSVR SR.

Z navrhnutého odporúčania nie je jasné aký spôsob overenia hospodárnosti mzdových položiek rozpočtu projektu považuje AS za preukazujúci dostatočné posúdenie a zaznamenanie nakoľko je veľmi všeobecné a neurčité.

Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti:

AS preverila opodstatnenosť námietok voči pravdivosti a preukázateľnosti nedostatku. Súčasťou predložených námietok neboli nové skutočnosti alebo dôkazy, ktoré by menili charakter a podstatu nedostatku.

AS uvádza, že overením jednotlivých pracovných pozícií, na základe predloženej dokumentácie k ŽoNFP č. NFP312040R446 v rámci výkonu systémového auditu a v ITMS2014+, bolo zo strany AS identifikované ako bola stanovená výška miezd (zohľadnením výšky miezd v predchádzajúcom NP, podľa mzdovej politiky žiadateľa resp. podľa verejne dostupných informácií a pod.) okrem pracovných pozícií uvedených v nedostatku t.j. nebolo preukázané stanovenie výšky miezd pre všetky pracovné pozície, tak ako je uvedené v námietke. Zároveň overením Individuálnych hodnotiacich hárkov odborného hodnotenia zo dňa 09. 10. 2018 a Spoločného hodnotiaceho hárku zo dňa 09. 10. 2018 bolo zistené, že sa hodnotitelia vyjadrili k nastaveniu sadzieb avšak len vo všeobecnosti bez preukázania posúdenia výšky miezd pre všetky pracovné pozície, ktorých výška bola určená rozdielne. Z uvedeného dôvodu AS konštatuje, že zo strany RO nebolo dostatočne preukázané posúdenie výšky miezd pre všetky pracovné pozície.

AS neakceptuje námietku a naďalej trvá na znení nedostatku a odporúčania v celom rozsahu.

Poradové číslo nedostatku: 004

Typológia nedostatku: 5.1 Chýbajúce alebo nesprávne podporné informácie alebo dokumentácia

Kľúčová požiadavka a hodnotiace kritérium: 2 / 2.4

Fond: ESF

Popis nedostatku:

RO nedostatočne vykonal AO ŽoNFP - nesprávne vyplnený KZ, nepreukázanie posúdenia oprávnenosti výdavkov zrealizovaných pred predložením ŽoNFP a overenia skutočností uvádzaných v čestnom vyhlásení partnerov projektu

Nedostatok nie je nezrovnalosť

Testovaním vybranej vzorky Rozhodnutí o ŽoNFP bolo AS zistené, že:

ŽoNFP č. NFP312020N146:

- v otázke č. 3 Oprávnenosť výdavkov - podmienky splnené? KZ AO ŽoNFP zo dňa 10.11. 2017 bola uvedená poznámka „Áno“. AS na pracovnom stretnutí s RO dňa 07. 05. 2019 bola informovaná, že v skutočnosti oprávnenosť výdavkov nebola overená v rámci AO a ide o formálne vyplnenie KZ (t.j. overenie predloženia povinnej prílohy ŽoNFP - rozpočet projektu). Na základe uvedeného AS považuje KZ ako nedostatočne vyplnený.
- v procese AO nebola posúdená oprávnenosť výdavkov, ktoré boli realizované pred podaním ŽoNFP v zmysle kap. 3.5.1.2 ods. 2 SR EŠIF v. 5 (jedná sa o ŽoNFP č. NFP312020N146, v ktorom je hlavná aktivita projektu zameraná na presun aktivít už realizovaných pre UoZ - NEET v rámci 5 národných projektov č. 312031A020, č. 312031D233, č. 312031J368, č. 312031A064, č. 312031A127).

Na základe uvedeného RO nedostatočne vykonal AO ŽoNFP a to tým, že bol nesprávne vyplnený KZ a zároveň RO nebolo preukázané posúdenie oprávnenosti výdavkov vo fáze AO, ktoré boli zrealizované pred predložením ŽoNFP. RO nepostupoval v súlade s čl. 125 ods. 4 písm. a) Nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a v súlade s kap. 3.2.1.1 ods. 6 a kap. 3.5.1.2 ods. 2 SR EŠIF v. 5 (účinný od 13.10.2017).

ŽoNFP č. NFP312040R446:

RO pri overovaní podmienok poskytnutia príspevku stanovených v časti 2.2 Oprávnenosť partnera žiadateľa, body 10-11 Vyzvania č. OP LZ NP 2018/4.2.1/01 (ďalej len „Vyzvanie“) sa spolieha výlučne na predložené čestné vyhlásenia partnerov projektu, pričom RO tvrdenia uvedené v čestných vyhláseniach neoveruje. Overením KZ AO ŽoNFP zo dňa 02.10.2018 nebolo preukázané uplatnenie „spôsobu overenia“ stanoveného pre overenie podmienky poskytnutia príspevku a to:

- bod 10 Vyzvania: podmienka zákazu vedenia výkonu rozhodnutia voči partnerovi, forma preukázania: čestné vyhlásenie, spôsob overenia: <http://www.centralnyregisterexekucii.sk/>
- bod 11 Vyzvania: Podmienka, že voči partnerovi sa nenárokuje vrátenie pomoci na základe rozhodnutia EK, ktorým bola pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú so spoločným trhom, forma preukázania: čestného vyhlásenia, spôsob overenia: http://ec.europa.eu/competition/state_aid/studies_reports/recovery.html/%C4%8Destn%C3%A9.

Na základe uvedeného RO nedostatočne vykonal AO ŽoNFP a to tým, že nebolo preukázané overenie pravdivosti údajov uvedených v čestnom vyhlásení, čím RO nepostupoval v súlade s kap. 3.2.1.1 ods. 1 a 5 SR EŠIF v. 6 (účinný od 21.12. 2017).

Závažnosť:

stredná

Charakter nedostatku:

nefinančný/nesystémový

Navrhované odporúčanie/opatrenie:

Analyzovať nedostatok a následne prijať také nápravné opatrenia, ktoré zabezpečia to, aby sa nedostatok v

budúcnosti neopakoval.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, navrhovanému odporúčaniu/opatreniu; stupeň akceptácie:

RO predmetný nedostatok a navrhované odporúčanie/opatrenie akceptuje.

Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti:

Poradové číslo nedostatku: 005

Typológia nedostatku: 13.1 Nedodržanie zásady riadneho finančného hospodárenia **Kľúčová**

požiadavka a hodnotiace kritérium: 4/4.1

Fond: ESF

Popis nedostatku:

RO zaevidoval nezrovnalosti na úrovni prijímateľa bez vykonania finančnej kontroly

Nedostatok nie je nezrovnalosť

Overením evidencie NZR bolo AS zistené, že RO v systéme ITMS2014+ zaevidoval individuálne nezrovnalosti č. 312IP180216, č. 312IP190002, č. 312IP180217, č. 312IP180221, č. 312IP180229, č. 312IP180230, č. 312IP190004, č. 312IP180247, č. 312IP190005, č. 312IP180231, č. 312IP190003 s dlžníkom ÚPSVaR na základe správ z vládneho auditu č. A928 a č. A950.

Na základe vyššie uvedených skutočností AS konštatuje, že RO zaevidoval a vystavil správu o zistenej nezrovnalosti v rozpore s kap. 4.5.3 bod B Usmernenia č. 2/2015-U k nezrovnalostiam a finančným opravám v rámci finančného riadenia ŠF, KF a ENRF na PO 2014 - 2020 (v. 2.0). Zároveň RO zaevidoval nezrovnalosti na úrovni prijímateľov a vystavil žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov, bez toho, aby RO vykonal finančnú kontrolu na úrovni P podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Závažnosť:

stredná

Charakter nedostatku:

nefinančný/systémový

Navrhované odporúčanie/opatrenie:

Bez odporúčania, resp. opatrenia, nakoľko RO prijal opatrenia na odstránenie nedostatku počas výkonu vládneho auditu aktualizáciou MP RO v. 4.0, účinná od 26. 03. 2019 a to úpravou procesov v súvislosti s opätovnou administratívnou finančnou kontrolou v kap. 5.3.2 „Kontrola projektov“, kde ak sa zisti akýkoľvek nedostatok, ktorý má alebo môže mať dopad na výsledok predchádzajúcej vykonanej kontroly, RO je povinný z vlastného podnetu vykonať opätovnú kontrolu. Zároveň bol upravený aj audit trial v častiach 5.3.3.10 „Opätovná finančná kontrola VO na základe výsledku konania iného orgánu“ a 5.3.3.12 „Opätovná finančná kontrola VO

na základe vlastného podnetu RO alebo z podnetu inej osoby ako prijímateľa“.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, navrhovanému odporúčaniu/opatreniu; stupeň akceptácie:

RO nezaslal námietku k predmetnému nedostatku, z uvedeného dôvodu AS považuje nedostatok za akceptovaný.

Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti:

Poradové číslo nedostatku: 006

Typológia nedostatku: 5.1 Chýbajúce alebo nesprávne podporné informácie alebo dokumentácia

Kľúčová požiadavka a hodnotiace kritérium: 4/4.1 Fond: ESF Popis nedostatku:

RO nedostatočne vykonal AFK ŽoP - nedodržanie lehoty na vykonanie AFK ŽoP

Nedostatok nie je nezrovnalosť

Testovaním AFK s kódom Z15509 k ŽoP č. 312071C203500802 zo dňa 23.10.2017 bolo zistené, že RO nevykonal AFK ŽoP v stanovenej lehote (najneskôr 25 PD od prijatia ŽoP):

RO prekročil lehotu na vykonanie AFK ŽoP

o 142 PD

RO nedodržaním stanovenej lehoty 25 PD na vykonanie AFK ŽoP porušil kap. 5.3.2.1 MP RO. v. 3.1 účinná od 10.04. 2018 a bod 2 kap. 6.2.2 SFR ŠF, KF a ENRF v. 2.0 účinná od 01. 03.2018.

Testovaním vybranej vzorky 5 AFK ŽoP bolo zistené nedodržanie lehoty na vykonanie AFK v 1 prípade.

Závažnosť:

nizka

Charakter nedostatku:

nefinančný/nesystémový

Navrhované odporúčanie/opatrenie:

Analyzovať nedostatok a následne prijať také nápravné opatrenia, ktoré zabezpečia to, aby sa nedostatok v budúcnosti neopakoval.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, navrhovanému odporúčaníu/opatreniu; stupeň akceptácie:

RO predmetný nedostatok a navrhované odporúčanie/opatrenie akceptuje.

Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti:**Poradové číslo nedostatku: 007**

Typológia nedostatku: 5.2 Chýbajúci alebo neúplný audit trail

Kľúčová požiadavka a hodnotiace kritérium: 4/4.1

Fond: ESF

Popis nedostatku:

RO nedostatočne vykonal FK nM - neoverenie neprekrývania sa výdavkov v stanovenej kontrolnej vzorke

Nedostatok nie je nezrovnalosť

Testovaním vybranej vzorky 5 FK nM vzťahujúcich sa k overeniu na vzorke výdavkov ŽoP boli vo všetkých prípadoch zistené nasledovné skutočnosti:

FK nM č. PQ3223 k vzorke výdavkov ŽoP č. 312031N148200201

Podľa Oznámenia o výkone FK nM zo dňa 09.08.2018, KZ zo dňa 17. 08. 2018 a Správy z kontroly zo dňa 17.08. 2018 predmetom kontroly bolo okrem iného: „Vecná, časová a územná oprávnenosť výdavkov“. V KZ k FK nM v časti „22 - Vecná, časová a územná oprávnenosť výdavkov“ v kontrolnej otázke č. 22.1.11 "Bolo skontrolované neprekrývanie sa nárokováných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov v rámci predloženej ŽoP, ako aj s inými ŽoP predloženými v rámci daného projektu, resp. s inými projektmi daného prijímateľa?" je zaznamenaná odpoveď „netýka sa“ s poznámkou „nebolo predmetom overovania“.

Obdobne je zaznamenaná odpoveď „netýka sa“ (bez popisu v poznámke) k otázke č. 22.1.11 vKZ k nasledovným FK nM:

FK nM č. PQ2410 k vzorke výdavkov ŽoP č. 312021A051501401

Oznámenie o výkone FK nM zo dňa 04.06.2018

KZ zo dňa 22. 06.2018

Správa z kontroly zo dňa 17.08.2018

FK nM č. P02604 k vzorke výdavkov ŽoP č. 312031N148200101

Oznámenie o výkone FK nM zo dňa 01.08. 2018

KZ zo dňa 08.08.2018

Správa z kontroly zo dňa 08.08.2018

FK nM č. P03425 k vzorke výdavkov ŽoP č. 312031A127202801

Oznámenie o výkone FK nM zo dňa 04.09. 2018

KZ zo dňa 25.09.2018

Správa z kontroly zo dňa 25.09.2018

FK nM č. P04032 k vzorke výdavkov ŽoP č. 312021J580500901

Oznámenie o výkone FK nM zo dňa 07.11.2018 KZ zo dňa 14.11.2018

Správa z kontroly zo dňa 14.11.2018

AS považuje odpoveď „netýka sa“ za nedostatočné overenie stanoveného predmetu kontroly vzhľadom k skutočnosti, že uvedené FK nM boli vykonané na kontrolnej vzorke výdavkov vzťahujúcich sa ku konkrétnym ŽoP, na ktorých mal RO reálne overiť neprekryvanie sa výdavkov určených v kontrolnej vzorke.

Na základe vyššie uvedených skutočností AS konštatuje, že FK nM neboli vykonané dostatočne, podľa kap. 3.3.6.1.4 SR EŠIF, v. 6 účinná od 21.12.2017 a kap. 3.3.6.2.1 SR EŠIF, v. 7 účinná od 30.10.2018.

Závažnosť:

stredná

Charakter nedostatku:

nefinančný/systémový

Navrhované odporúčanie/opatrenie:

Analyzovať nedostatok a následne prijať také nápravné opatrenia, ktoré zabezpečia to, aby sa nedostatok v budúcnosti neopakoval.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, navrhovanému odporúčaniu/opatreniu; stupeň akceptácie:

RO predmetný nedostatok a navrhované odporúčanie/opatrenie akceptuje.

Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti:

Poradové číslo nedostatku: 008

Typológia nedostatku: 5.1 Chýbajúce alebo nesprávne podporné informácie alebo dokumentácia

Kľúčová požiadavka a hodnotiace kritérium: 4 / 4.3 Fond: ESF Popis nedostatku:

RO nepredložil Správy o zistenej nezrovnalosti a Žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov certifikačnému úradu, platobnej jednotke a prijímateľovi

Nedostatok nie je nezrovnalosť

Testovaním na vybranej vzorke NZR bolo AS zistené, že RO nepredložil na certifikačný orgán, na platobnú jednotku ani prijímateľovi:

- Správu o zistenej nezrovnalosti č. 312IP180146001 zo dňa 17.08.2018 a jej aktualizáciu č. 312IP180146002 zo dňa 07.09.2018
- Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov č. 312021N146Z001001 zo dňa 17.08.2018 a jej aktualizáciu č. 312021N146Z001002 zo dňa 07.09.2018

RO nepredložením Správ o zistenej nezrovnalosti na certifikačný orgán, platobnú jednotku a prijímateľovi porušil § 37 ods. 3 a ods. 12 zákona č. 292/2014 Z. z. o EŠIF, bod 52 kap. 3.2 SFR EŠIF, v. 2.0, účinná od 01.03.2018, bod 53 kap. 3.2 SFR EŠIF, v. 2.1, účinná od 01. 09. 2018 a súčasne porušil MP RO, v. 3.1., účinná od 10. 04. 2018, AT 5.6.1.2 a 5.6.2.5.

RO nepredložením Žiadostí o vrátenie finančných prostriedkov na certifikačný orgán, platobnú jednotku a prijímateľovi porušil MP RO, v. 3.1, účinná od 10.04.2018, AT5.6.1.3 a AT5.6.2.5.

Závažnosť:

nízka

Charakter nedostatku:

nefinančný/nesystémový

Navrhované odporúčanie/opatrenie:

Analyzovať nedostatok a následne prijať také nápravné opatrenia, ktoré zabezpečia to, aby sa nedostatok v budúcnosti neopakoval.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, navrhovanému odporúčaniam/opatreniam; stupeň akceptácie:

RO predmetný nedostatok a navrhované odporúčanie/opatrenie akceptuje.

Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti:

Poradové číslo nedostatku: 009

Typológia nedostatku: 5.1 Chýbajúce alebo nesprávne podporné informácie alebo dokumentácia

Kľúčová požiadavka a hodnotiace kritérium: 6 / 6.2 Fond: ESF Popis nedostatku:

RO nenastavil kontrolu údajov o ukazovateľoch poskytovaných zo strany SO a ÚPSVaR, nepreukázal správnosť ročnej hodnoty spoločného MU výstupu CO01 a nesprávne postupoval pri zostavení ročnej hodnoty spoločného MU výstupu CO01

Nedostatok nie je nezrovnalosť

AS overením systému ITMS2014+ a systému ISSZ, ktorý zhromažďuje, zaznamenáva, agreguje a ukladá údaje omerateľných ukazovateľoch, ako aj overením systému vnútornej kontroly RO v súvislosti s procesom verifikácie a kontroly zostavenia hodnôt merateľných ukazovateľov (ďalej len „MU“) výkonnostného rámca zistila, že:

- I. audit trail v rámci monitorovania na úrovni programu (uvedený v bode 5.7.2 MP RO, v. 4.0 účinná od 26.03. 2019) je nedostatočný/neúplný, t. j. nie je v súlade s bodom 4 kap. 2.3.1 SR EŠIF, v. účinná od 30. 10. 2018 z dôvodu chýbajúceho postupu kontroly údajov o ukazovateľoch, ktoré sú vyreportované a poskytnuté RO zo strany ÚPSVaR a SO.
- II. Testovaním vybranej vzorky 11 ukazovateľov výkonnostného rámca boli zistené nižšie uvedené pochybenia v 1 prípade - MU výstupu CO01 (Nezamestnané osoby vrátane dlhodobo nezamestnaných, PO 312030).
 - A. údaje o spoločnom MU výstupu **CO01** sú v ITMS2014+ dostupné, avšak v súčasnosti nie je ITMS2014+ schopný vygenerovať spoľahlivú ročnú/kumulatívnu hodnotu tohto ukazovateľa. Na zabezpečenie vykazovania účastníkov v rámci MU programu CO01, v zmysle požiadaviek nariadenia č. 1304/2013, slúži systém Kariet účastníkov, ktorý nie je priamo/úplne prepojený na systém ITMS2014+. Údaj o účastníkoch RO získava na základe reportu z programu ISSZ a hodnôt, ktoré poskytuje ITMS2014+ a manuálne zostavuje hodnotu tohto ukazovateľa. AS konštatuje, že funkcionality ITMS2014+, ktorá by zabránila viacnásobnému započítavaniu účastníkov, ktorí sa zúčastnili viacerých aktivít jedného projektu do spoločného MU výstupu CO01 nie je do ITMS2014+ implementovaná. Na základe informácie získanej od RO email zo dňa 24. 06. 2019 „v súčasnosti dodávateľ systému ÚPPVII realizuje úpravu algoritmov výpočtov údajov z kariet účastníkov a prebieha realizácia zákazky ohľadne ďalších úprav ITMS2014+“.

Na základe predložených podkladov RO (report „3.1 projekty final“, poskytnutý na pracovnom stretnutí 01.07.2019) v súvislosti s agregáciou hodnoty spoločného MU výstupu CO01 nie je možné overiť, či agregovaná hodnota tohto MU je v súlade s bodom 4.1.5 príručky k monitoringu a hodnoteniu Európskej kohéznej politiky, príloha D - Praktická príručka k zberu údajov a validácii, t. j. požiadavka, aby jeden účastník bol vykázaný len raz za operáciu (projekt).

- B. v súvislosti s manuálnym spracovaním a zostavením hodnôt spoločného MU výstupu CO01 identifikovala AS nasledujúci nedostatok: súhrnná ročná hodnota tohto MU vykázaná za rok 2018 bola RO získaná ako rozdiel kumulatívnej hodnoty za roky 2018, 2017, 2016, 2015 (hodnota o účastníkoch získaná z programu ISSZ od ÚPSVaR a hodnota získaná z ITMS2014+) a ročných hodnôt za predchádzajúce roky 2017, 2016, 2015 (hodnoty z výročných správ 2017, 2016, 2015). (Prepočet: 149 548 - 102 997 = 46 551.) Podklady k výpočtu ročnej hodnoty spoločného MU výstupu CO01 za rok 2018, ktoré boli predložené RO nie sú dostatočné na preukázanie správnosti tejto hodnoty (hodnota

tohto ukazovateľa nie je preveriteľná AS, keďže bola získaná len matematicky). RO je povinný údaje uvádzané vo výročnej správe zdokumentovať, tak aby bolo možné overiť ich spoľahlivosť. **Nezdokumentovaním ročnej hodnoty MU programu CO01 RO porušil článok č. 24 ods. 2 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014**, podľa ktorého je povinnosťou RO elektronicky „zaznamenať a uchovávať údaje pre každú operáciu, vrátane údajov o jednotlivých účastníkoch, ak je to relevantné, tak, aby sa dali kumulatívne zosumarizovať v prípade potreby na účely monitorovania, vyhodnocovania, finančného riadenia, overovania a auditu.“

C. RO z dôvodu uvedeného v odseku A určil postup na zostavenie ročnej hodnoty spoločného MU výstupu CO01, ktorý spočíva v zosúladení údajov získaných z databázy ÚPSVR (ISSZ systém) a z ITMS2014+, pričom ročnú hodnotu získal odpočítaním jednotlivých ročných hodnôt spoločného MU výstupu vykázaných v predchádzajúcich výročných správach z kumulatívnej hodnoty k 31.12.2018, ktorá bola vytvorená programom ISSZ a dostupnými údajmi z ITMS2014+.

Postup, ktorý zvolil RO pri zostavení ročnej hodnoty tejto MU nie je súlade s bodom 4.8 prílohy D (Príručka k zberu údajov a validácii) Príručky EK k monitorovaniu a hodnoteniu kohéznej politiky ESF (z augusta 2018), na základe ktorej sa od členských štátov vyžaduje predkladanie ročných hodnôt za vykazovaný rok, pokiaľ nedošlo k retrospektívnym zmenám. V prípade retrospektívnych zmien sa nové/aktualizované údaje majú upraviť v štipci za príslušný rok, v ktorom zmena nastala v aktuálne predloženej výročnej správe.

Na základe výsledkov vlastnej analýzy databázy (report „Karty účastníka - všetky NP k 31.12.2018, predložený dňa 24. 06. 2019) AS konštatuje, že v súvislosti s ročnou hodnotou MU CO01 nezískala uistenie o presnosti hodnoty tohto MU, avšak nespochybňuje dosiahnutie čiastkového cieľa (mílnika) pre rok 2018.

Závažnosť:

vysoká

Charakter nedostatku:

nefinančný / systémový

Riziko:

Neprijatím adekvátnych opatrení na elimináciu vzniku uvedeného typu nedostatku môže dôjsť k spochybneniu údajov uvedených vo výročnej správe ako aj k nepreukázaniu spoľahlivosti údajov zo strany RO. Pri manuálnej evidencii môže dôjsť k zlyhaniu ľudského faktora, čo má vplyv na spoľahlivosť údajov.

Navrhované odporúčanie/opatrenie:

Zpracovať do MP RO postup kontroly údajov o ukazovateľoch, ktoré sú vyreportované a poskytnuté RO zo strany ÚPSVaR a SO.

Vykonať analýzu zisteného nedostatku a následne prijať také opatrenie, aby údaje uvádzané vo výročnej správe boli preukázateľné na účely monitorovania, vyhodnocovania, finančného riadenia, overovania a auditu. Pri zostavovaní ročnej hodnoty postupovať v zmysle Príručky EK k monitorovaniu a hodnoteniu kohéznej politiky

ESF.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, navrhovanému odporúčaniu/opatreniu; stupeň akceptácie:

RO predmetný nedostatok a navrhované odporúčanie/opatrenie akceptuje.

Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti:

ÚROVEŇ:

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR - RO,

Ministerstvo vnútra SR - SO

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR - SO

Implementačná agentúra Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR -

SO

Typológia nedostatku: 5.2 Chýbajúci alebo neúplný audit trail **Kľúčová požiadavka a**

hodnotiace kritérium: 2 / 2.5,4/4.1 **Fond:** ESF, EFRR **Popis nedostatku:**

RO/SO nedostatočne vypracoval KZ • chýbajúce otázky v KZ k zmluve o NFP k overeniu zákonných predpokladov na uzavretie zmluvy podľa kap. 3.3.2 bod 7 SR EŠIF a v KZ v procese implementácie k overeniu zákonnej podmienky podľa zákona č. 315/2016 Z.z. o registri partnerov verejného sektora

Nedostatok nie je nezrovnalosť

Overením MP RO/SO bolo AS zistené, že KZ k zmluve o NFP (prílohy MP RO/SO) neobsahujú otázky k overeniu zákonných predpokladov na uzavretie zmluvy najmä:

- je žiadateľ zapísaný v registri partnerov verejného sektora (ak relevantné), neprekročil žiadateľ limit de minimis (ak relevantné).

Zároveň bolo zistené, že v procese implementácie chýba otázka v KZ k overeniu splnenia zákonnej podmienky pre prijímateľa byť zapísaný v registri partnerov verejného sektora počas celej doby realizácie projektu (ak relevantné). AS má zato, že overenie dodržania vyššie uvedených zákonných predpokladov na uzavretie zmluvy má byť zo strany RO/SO zaznamenávané a zároveň má RO/SO zabezpečiť uchovávanie podpornej dokumentácie k predmetným overeniam (napr. vo forme PrintScreenov).

Na základe uvedených skutočností AS konštatuje, že RO/SO nemajú vypracované dostatočné KZ na overenie vyššie uvedených zákonných predpokladov na uzavretie zmluvy, čím nie je zabezpečená preukázateľnosť predmetného overenia v zmysle kap. 3.3.2 bod 7 SR EŠIF, v.7. a zároveň nie zabezpečená preukázateľnosť overenia podmienky pre prijímateľa byť zapísaný v registri partnerov verejného sektora počas celej doby realizácie projektu v zmysle zákona č. 315/2016 Z.z..

RO splnomocnil SO MV SR na vykonávanie časti úloh RO v zmysle Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom zo dňa 08. 07. 2015 znení Dodatku č. 1 zo dňa 09.07. 2018.

RO splnomocnil SO MŠWaŠ SR na vykonávanie časti úloh RO v zmysle Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom zo dňa 23.07.2015 v znení Dodatku č. 1 zo 21.06.2018. RO splnomocnil SO IA MPSVR SR na vykonávanie časti úloh RO v zmysle Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom zo dňa 11.11.2015 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 07.09. 2017 a Dodatku č. 2 zo dňa 03. 01. 2019.

V zmysle čl. 125 Nariadenia EP a Rady (EU) č. 1303/2013 RO zodpovedá za riadenie OP.

Závažnosť:

stredná

Charakter nedostatku:

nefinančný/nesystémový

Navrhované odporúčanie/opatrenie:

Doplniť do KZ k Zmluve o NFP (prílohy MP RO/SO) otázky týkajúce sa overenia zákonných predpokladov na uzavretie zmluvy:

1/je žiadateľ zapísaný v registri partnerov verejného sektora (ak relevantné),

2/ neprekročil žiadateľ limit de minimis (ak relevantné).

Zároveň vykonať overenie splnenia zákonnej podmienky pre prijímateľa byť zapísaný v registri partnerov verejného sektora počas celej doby realizácie projektu najneskôr pred záverečnou ŽoP a zabezpečiť

uchovávanie podpornej dokumentácie k predmetným overeniam.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, navrhovanému odporúčaníu/opatreníu;

stupeň akceptácie:

RO predmetný nedostatok a navrhované odporúčanie/opatrenie akceptuje.

Zo strany **SO MV SR** nebola podaná námietka k predmetnému nedostatku, z uvedeného dôvodu AS považuje nedostatok a navrhované odporúčanie/opatrenie za akceptované.

SO MŠWaŠ SR Akceptované

Systém riadenia EŠIF, verzia 7, v ktorej sa nachádza doplnenie bodu 7, kap. 3.3.2 nadobudla účinnosť od 31.10.2018. Vzhľadom na obdobie, v ktorom prišiel do platnosti zákon č. 315/2016 Z.z. o registri partnerov verejného sektora a účinnosť Systému riadenia EŠIF, verzia 7 SO administratívnym pochybením nezpracovalo do internej dokumentácie KZ k zmluve o NFP otázky obsahujúce overenie predpokladov na uzatvorenie zmluvy. Zmluvy o poskytnutí NFP a k nim prislúchajúcich KZ uvedených v prílohe č. 2 Návrhu správy z vládneho auditu A924 včasti „úroveň SO MŠWaŠ SR“ tretia odrážka: 312011J386, 3120111247, 312011F057, 312011H929, 312011C789, 312011N588, 312011D432, 3120111135, 312011N268, 3120111285, 312011J505, 3120111219, 3120111211 a 312011J336 boli uzatvorené pred účinnosťou Systému riadenia EŠIF verzia 7.

SO pri vypracovaní Zmluvy o NFP venovalo zvýšenú pozornosť kontrole dodržaniu limitu de minimis kontrolou poskytnutej de minimis na stránke Centrálného registra IS SEMP <https://semp.kti2dc.sk>. O tejto skutočnosti boli všetci zamestnanci podieľajúci sa na príprave zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku písomne informovaní e-mailom dňa 30. októbra 2017.

V prípade prekročenia tohto limitu nebola so žiadateľom uzatvorená Zmluva o poskytnutí NFP. Pre projekty / prijímateľov TP je uvedené nerelevantné (vid' text nižšie). Povinnosť zápisu v registri partnerov verejného sektora sa na prijímateľov TP (MŠWaŠ SR a Výskumná agentúra) v zmysle § 2, ods. 1, písm. a) zákona č. 315/2016 Z.z. nevzťahuje. To isté piate (vzhľadom na typ prijímateľov TP) aj pre schému pomoci de minimis. Z uvedeného dôvodu je prítomnosť otázok týkajúcich sa splnenia zákonnej podmienky prijímateľa byť zapísaný v registri partnerov verejného sektora, ako aj schémy pomoci de minimis v KZ k zmluve o NFP pre potreby projektov TP bezpredmetná.

SO IA MPSVR SR predmetný nedostatok a navrhované odporúčanie akceptuje.

Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti:

Poradové číslo nedostatku: 011

Typológia nedostatku: 5.2 Chýbajúci alebo neúplný audit trail

Kľúčová požiadavka a hodnotiace kritérium: 2 / 2.2, 2.4, 4/4.1

Fond: ESF, EFRR

Popis nedostatku:

RO/SO nepreukázal spôsob a dostatočnosť overenia Výziev/Vyzvaní, ŽoNFP, ŽoP, FK nM, VO - nedostatočný audítorský záznam (neúplný audit trail)

Nedostatok nie je nezrovnalosť

Overením KZ (konkrétny popis uvedený v prílohe č. 2 tejto Správy) na úrovni RO/SO bolo zistené, že neboli vypracované dostatočne podrobne, nakoľko pri jednotlivých otázkach v odpovedi „áno“, „netýka sa“, bol označený iba „X“. V stĺpci „poznámka“ sa nenachádzala žiadna bližšia informácia/specifikácia/argumentácia, na základe čoho zamestnanci RO/SO vyhodnotili splnenie podmienok poskytnutia príspevku a ostatných overovaných skutočností.

Odpovede uvedené v KZ nemajú z hľadiska posúdenia správnosti a dostatočnosti vykonaného overenia dostatočnú výpovednú hodnotu, k predloženým KZ nie je zabezpečený dostatočný audit trail z vykonaného overovania preukazujúci spôsob a rozsah overenia, čo AS považuje za nedostatočné preukázanie vykonania kontroly Výzvy/Vyzvania, AO ŽoNFP, AFK ŽoP, FK nM, AFK VO.

Nezabezpečením dostatočného audítorského záznamu (audit trail) na preukázanie správneho a dostatočného overenia Výziev/Vyzvaní, ŽoNFP, ŽoP, FK nM, VO nepostupoval RO/SO v súlade s čl. 125 bod 4, písm. d) nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013.

RO splnomocnil SO MV SR na vykonávanie časti úloh RO v zmysle Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom zo dňa 08.07.2015 znení Dodatku č. 1 zo dňa 09.07.2018.

RO splnomocnil SO MSWaS SR na vykonávanie časti úloh RO v zmysle Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom zo dňa 23.07.2015 v znení Dodatku č. 1 zo 21.06.2018. RO splnomocnil SO IA MPSVR SR na vykonávanie časti úloh RO v zmysle Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom zo dňa 11.11.2015 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 07.09.2017 a Dodatku č. 2 zo dňa 03.01.2019.

V zmysle čl. 125 Nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 RO zodpovedá za riadenie OP.

Závažnosť:

stredná

Charakter nedostatku:

nefinančný/nesystémový

Navrhované odporúčanie/opatrenie:

Zabezpečiť dostatočné vyplňanie kontrolných zoznamov tak, aby jednotlivé odpovede nemali len formálne uvedené vyhodnotenie kontrolnej otázky bez bližšieho vysvetlenia, ale aby vyhodnotenie prostredníctvom kontrolných zoznamov zo strany RO/SO bolo dostatočne zdôvodnené resp. bližšie špecifikované. Zároveň doplniť do MP RO/SO povinnosť, že schvaľujúci zamestnanec svojim podpisom potvrdzuje, že informácie v KZ sú dostatočné, správne v súlade s pokynmi pre vyplnenie KZ.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, navrhovanému odporúčaniu/opatreniu; stupeň akceptácie:

RO • OKP neakceptuje zistený nedostatok

Podľa údajov uvedených v Prílohe č. 2 k Návrhu správy z vládneho auditu č. A924 sa zistený nedostatok 011 vzťahuje na nasledujúce AFK VO:

1. V05920 - AFK k VO „Nepravidelná autobusová preprava osôb v rámci SR (2018)“ (Kód VO: VO87702363)
2. V08541 - AFK k VO „Poskytnutie vysielacieho času na viacnásobné odvysielanie prezentačného spotu“ (Kód VO: VO01655004)

Obe dotknuté verejné obstarávania boli realizované v čase účinnosti verzie č. 3 vzoru CKO č. 14 „Kontrolné zoznamy ku kontrole verejného obstarávania a obstarávania“. V bode 6 pokynov k vyplňaniu kontrolných zoznamov k verejnému obstarávaniu a obstarávaniu je uvedené „V prípade, že RO označí odpoveď „NIE“, potvrdzujúcu porušenie pravidiel a postupov VO, je povinný uviesť v poznámke podrobnosti tohto zistenia porušenia a informáciu, či identifikované zistenie malo, mohlo mať alebo nemalo vplyv na výsledok VO, resp. presný odkaz na dokument (napr. návrh správy/správu z kontroly, kde sú tieto podrobnosti uvedené)“. Nakoľko v kontrolných zoznamoch k predmetným AFK VO nie je pri žiadnej otázke označená odpoveď „NIE“, nemal RO povinnosť uvádzať doplňujúce informácie do poznámky.

V prípade zotrvania nedostatku, odporúčame zmeniť znenie odporúčania do **MP RO/SO "kontrolujúci** zamestnanec svojim podpisom potvrdzuje, že informácie v KZ sú dostatočné, správne v súlade s pokynmi pre vyplnenie KZ.“

RO - OPPR neakceptuje uvedený nedostatok.

RO vyhodnotil odpovede na jednotlivé otázky v KZ k návrhu vyzvania na základe informácií uvedených v dokumentoch vypracovaných spolu s návrhom vyzvania (Riziková analýza, Dotazník synergí). RO vyhodnotil odpovede na jednotlivé otázky v KZ k administratívne overeniu ŽoNFP na základe skutočností uvedených v predloženej žiadosti o NFP a jej povinných príloh.

RO pri vypracovaní KZ postupuje v súlade so Vzorom CKO č. 17 - Kontrolný zoznam k návrhu výzvy na predkladanie projektových zámerov/výzvy/vyzvania a Vzorom CKO č. 18 - Kontrolný zoznam administratívneho overenia ŽoNFP/Kontrolný zoznam administratívneho overenia ŽoNFP - po doplnení - v ktorých nie je požadované pri výbere odpovedi uvádzať informáciu aj v poli poznámok.

SO MV SR ■ neakceptuje uvedený nedostatok.

V prílohe č. 2 k Návrhu správy z vládneho auditu č. A924 sú vymenované všetky KZ a nie je možné identifikovať, ktoré otázky sú podľa názoru AS zle vypracované.

Všetky otázky sú formulované na uzatvorené odpovede a duplikovať otázku formou odpovede práve vedie k formalizovaniu vyplňania jednotlivých KZ.

AFKVO

AS uvádza, že SO nedostatočne podrobne vyplní kontrolné zoznamy (KZ). SO s tvrdením AS nesúhlasí. SO postupuje pri vyplňaní KZ v súlade s pokynmi, uvedenými vo vzore CKO č. 14 (KZ), v ktorom sa uvádza, že vyplnený kontrolný zoznam možno považovať za dokument zachytávajúci spôsob overenia (audit trail) napr. VO. Kontrolný zoznam sa vyplní zaškrtnutím odpovede áno/nie/netýka sa a v prípade potreby sa v poznámke uvádzajú bližšie informácie, ktoré zamestnanci vykonávajúci kontrolu považujú za dôležité uviesť pri overení konkrétnej skutočnosti a to len v prípade, ak odpoveď na kontrolnú otázku vo forme áno/nie/netýka sa nie je jednoznačná. Podrobný popis zistených nedostatkov ako aj spôsoby ich zistenia alebo ďalšie skutočnosti, ktoré sa pri kontrole vyskytli, alebo boli pri kontrole zohľadnené sa podrobne uvádzajú v návrhu (čiastkovej) správy z kontroly, resp. v (čiastkovej) správe z kontroly. Každé vyplnenie odpovede na otázku v stĺpci „NIE“ indikuje konkrétne porušenie ZVO/pravidiel/zmluvy o poskytnutí NFP. Pokiaľ nie je identifikované žiadne porušenie, označuje sa pole v stĺpci „ÁNO“. Uvedené pravidlo platí pre všetky otázky (aj pre otázky s tzv. dvojistou negáciou). Pokiaľ sa kontrolná otázka v KZ nevzťahuje na riešený problém, uvedie sa v stĺpci „poznámka“ odpoveď: „n/a“ alebo „nevzťahuje sa“. V prípade, že RO označí odpoveď „NIE“, potvrdzujúcu porušenie pravidiel a postupov VO, je povinný uviesť v poznámke podrobnosti tohto zistenia porušenia a informáciu, či identifikované zistenie malo, mohlo mať alebo nemalo vplyv na výsledok VO, resp. presný odkaz na dokument (napr. návrh správ/správu z kontroly, kde sú tieto podrobnosti uvedené).

SO je toho názoru, že pri vyplňaní KZ postupuje v súlade s pokynmi uvedenými vo vzore CKO č. 14 (KZ), ktoré sú pre SO záväzné (viď text vzoru: Vzor je pre subjekty, ktorým je určený záväzný. Subjekty, ktorým je vzor určený, môžu s ohľadom na špecifické potreby OP vzor doplniť po predbežnom prekonzultovaní s CKO, o nové otázky, pričom musí byť zachovaný minimálny obsah uvedený vo vzore).

AFKŽoP

SO postupuje pri vyplňaní KZ v súlade s pokynmi, uvedenými vo vzore CKO č. 13.

Pri niektorých otázkach nie je vyplnenie poznámky (pokiaľ je odpoveď pozitívna) nevyhnutné (napr. „Sú údaje v ŽoP predloženej cez verejný portál identické s údajmi, ktoré sú uvedené v tlačenej verzii ŽoP?“), pri iných otázkach sa považuje za nevyhnutné popísať, ako k finálnemu vyjadreniu RO došiel (ide napr. o otázku: „Bolo dodržané zníženie oprávnených výdavkov z dôvodu udelennej finančnej opravy?“). Bez vyplnenia poznámky v takýchto prípadoch nie je možné považovať overenie za dostatočne preukázané. V poznámke je vhodné uviesť vlastné overenie/posúdenie s uvedením dokumentov/informačných zdrojov, na základe ktorých bola predmetná otázka zodpovedaná.

ŽoNFP

SO má zato, že KZ je vyplnený dostatočne nakoľko

- _ V prípade odpovede „áno“ na kontrolné otázky je správnosť odpovede možné overiť na základe samotnej ŽoNFP a jej príloh. Taxatívne vymenovanie dôvodov a prípadne odvolávok na konkrétne časti ŽoNFP a jej príloh prípadne zákonov a pravidiel výzvy/vyzvania prečo je odpoveď „áno“ by neúmerne zvýšilo administratívne zaťaženie, predĺžilo administratívne overenie ŽoNFP a v konečnom dôsledku zneprehľadnilo samotný KZ (na vymenovanie dôvodov slúži jedna bunka - „Poznámka“).
- V prípade odpovede „nie“ na kontrolné otázky je táto doplnená o odvolávku, kde sú konkrétne dôvody nesplnenia uvedené - napr. výzva na doplnenie ŽoNFP. Výzvy na doplnenie majú zväčša niekoľko strán a taxatívne vymenovanie dôvodov by podobne ako pri odpovedi „áno“ neúmerne zvýšilo administratívne zaťaženie, predĺžilo administratívne overenie ŽoNFP a v konečnom dôsledku zneprehľadnilo samotný KZ.
- V prípade, ak sú po doplnení chýbajúcich náležitosti identifikované nedostatky, tieto sú uvedené v poznámke pri danom kritériu, kde boli identifikované a tiež stručne uvedené v časti „Vyjadrenie“.

Máme za to, že pri vyplňaní KZ v oblasti ŽoNFP je možné primerane aplikovať vyššie uvedené usmernenia k vyplňaniu KZ za oblasť VO a ŽoP.

V prípade, že AS považuje spôsob vyplňania KZ stanovený CKO za nedostatočný, je SO toho názoru, že uvedené je potrebné riešiť s CKO.

Námietky k charakteru nedostatku a k závažnosti - neakceptujeme v nadväznosti na námietky SO k nedostatku.

Námietky k odporúčaniam: neakceptujeme

Neakceptujeme, SO navrhuje preformulovať odporúčanie nasledovne:

Zabezpečiť dostatočné vyplňanie kontrolných zoznamov tak, aby jednotlivé relevantné odpovede nemali len formálne uvedené vyhodnotenie kontrolnej otázky bez bližšieho vysvetlenia, ale aby vyhodnotenie prostredníctvom kontrolných zoznamov zo strany RO/SO bolo dostatočne zdôvodnené, resp. bližšie

špecifikované. Zároveň doplniť do MP-R-Q/SQ- povinnosť V-že-serivalujuci-zaOTestnaneG svojim podpisom potvrdzuje, že informácie v KZ sú dostatočné, správne v súlade s pokynmi pre vyplnenie KZ.

Nesúhlasíme s odporúčaním vytvoriť nový kontrolný mechanizmus stanovením zodpovednej osoby, ktorá by na vybranej vzorke overovala dodržiavanie stanovených lehôt, nakoľko každý vedúci oddelenia je povinný u svojich podriadených zamestnancov kontrolovať kvalitu ich práce a dodržiavanie povinností vyplývajúcich z legislatívy ako aj z riadiacej dokumentácie.

Z uvedeného dôvodu navrhujeme vypustiť z odporúčania vyznačený text. SO nie je zrejme aké pokyny pre vyplnenie KZ uvedené v odporúčaní má AS na mysli.

SO MŠWaŠ SR neakceptuje uvedený nedostatok

SO k v rámci kontroly projektov vypracováva podrobné Správy z kontroly, v ktorých uvádza zistené dôvody neoprávnených výdavkov. Z nášho pohľadu je uvedené dostatočné. V bežnej praxi projektový manažér pri overovaní výdavkov a vystavovaní KZ odpovedá na jednotlivé otázky pravdivo, na základe skutočností, ktoré overil. SO je toho názoru, že KZ je už v súčasnosti niekoľko stranový a podrobný opis aké činnosti vykonal je ďalšou administratívnou záťažou pri oprávňovaní výdavkov a skrakuje už aj tak krátky čas na spracovanie ŽoP.

V dopytovo-orientovaných projektoch, v ktorých SO využíva zjednodušené vykazovanie sa nám táto popisná funkcia v KZ zdá úplne zbytočná.

KZ k AFK ŽoP obsahuje celkom 46 otázok a má 5 strán, KZ k FK nM má 22 strán a obsahuje celkom 225 otázok, v prípade ak by SO bol povinný uvádzať v poznámke aj ďalšie údaje, nad rámec údajov, zistení a špecifikácii uvedených v Správe z kontroly bude **potrebné upraviť aj celkovú dĺžku na spracovanie jednej ŽoP uvedenu v Systéme finančného riadenia EŠIF.**

SO s uvedeným zistením **nesúhlasí**, v prípade jasnej odpovede na otázku v KZ nie je potrebné jej bližšia identifikácia a zistenia sú podrobne popísané v Správe z kontroly.

Systém riadenia EŠIF, verzia 8 v poznámke k vyplňaniu KZ uvádza nasledovné vysvetlenie:

„Kontrolný zoznam je dokument vypracovávaný zamestnancami vykonávajúcimi kontrolu počas výkonu kontroly a slúži na to, aby žiadna z požadovaných skutočností, ktorú je potrebné overiť nebola pri kontrole opomenutá. Vyplnený kontrolný zoznam možno považovať za dokument zachytávajúci spôsob overenia (audit trail) napr. ŽoP. Kontrolný zoznam sa vyplní zaškrtnutím odpovede áno/nie/netýka sa a v prípade potreby sa v poznámke uvádzajú bližšie informácie, ktoré zamestnanci vykonávajúci kontrolu považujú za dôležité uviesť pri overení konkrétnej skutočnosti a to len v prípade, ak odpoveď na kontrolnú otázku vo forme áno/nie/netýka sa nie je jednoznačná. Podrobný popis zistených nedostatkov ako aj spôsoby ich zistenia alebo ďalšie skutočnosti, ktoré sa pri kontrole vyskytli, alebo boli pri kontrole zohľadnené sa podrobne uvádzajú v návrhu (čiastkovej) správy z kontroly, resp. v (čiastkovej) správe z kontroly. Podrobnejší popis spôsobu overenia jednotlivých otázok v kontrolnom zozname u ktorých zo samotnej otázky nie je jednoznačný spôsob ich overenia môže mať RO popísaný v manuáli procedúr a pokiaľ sa pri výkone kontroly tento postup dodržal, v kontrolnom zozname nie je potrebné ho uvádzať v poznámke.“

V súvislosti s navrhovaným odporúčaním -povinnosťou schvaľujúceho zamestnanca potvrdiť podpisom správnosť KZ v súlade s „pokynmi pre vyplnenie KZ“ nám nie je jasné, aký dokument „pokyny pre vyplnenie KZ“ má AS na mysli.

ODPOVEĎ SO MŠWaŠ SR - oblasť VO

SO si k predmetnému odporúčaní dovoľuje uviesť, že kontrolný zoznam v prvom rade tvorí podporný dokument, ktorý slúži na to, aby žiadna z požadovaných overovaných skutočností nebola pri kontrole opomenutá. V prípade, že RO počas výkonu kontroly zistí akékoľvek pochybenie alebo porušenie, takéto porušenie riadne zdokumentuje v správe z kontroly VO. Následne, ak si to situácia a povaha veci vyžaduje, pričom z odpovedí kontrolného zoznamu „ANO/NIE/NETÝKA SA“ MKVO usúdi, že dostatočne neobsiahnu zistenú skutočnosť, môže pre objasnenie využiť pole „poznámka“ kde bližšie identifikuje a popíše dotknutú otázku.

SO si dovoľuje poukázať na vzorové kontrolné zoznamy vypracované CKO, v ktorých je uvedené:

„Kontrolný zoznam sa vyplní zaškrtnutím odpovede áno/nie/netýka sa **a v prípade potreby sa v poznámke uvádzajú bližšie informácie, ktoré zamestnanci vykonávajúci kontrolu považujú za dôležité uviesť pri overení konkrétnej skutočnosti a to len v prípade, ak odpoveď na kontrolnú otázku vo forme áno/nie/netýka sa nie je jednoznačná.** Podrobný popis zistených nedostatkov ako aj spôsoby ich zistenia alebo ďalšie skutočnosti, ktoré sa pri kontrole vyskytli, alebo boli pri kontrole zohľadnené sa **podrobne** uvádzajú v návrhu (čiastkovej) správy z kontroly, resp. v (čiastkovej) správe z kontroly. Podrobnejší popis spôsobu overenia jednotlivých otázok v kontrolnom zozname u ktorých zo samotnej otázky nie je jednoznačný spôsob

ich overenia môže mať SO popísaný v manuáli procedúr a pokiaľ sa pri výkone kontroly tento postup dodržal, v kontrolnom zozname nie je potrebné ho uvádzať v poznámke.“

Pokiaľ ide o doplnenie MP SO, máme za to, že uvedené je v súčasnosti upravené dostatočne a obdobne, ako je tomu na iných RO/SO. Každý zamestnanec a rovnako aj nadriadený zamestnanec už svojim podpisom priamo zodpovedá za správnosť a úplnosť vyplnenia KZ ako aj iného dokumentu.

SO tak má za to, že navrhované odporúčanie z hľadiska efektívnosti kontroly VO vyvíja, vzhľadom na množstvo iných krokov, ktoré MKVO pri kontrole vykonáva, nadbytočnú administratívnu záťaž a preto navrhuje predmetné odporúčanie vypustiť v plnom rozsahu.

Záver

Pri niektorých otázkach (napr. jednoznačnosť otázky) a pri niektorých typoch výdavkoch (napr. pri výdavkoch financovaných cez zjednodušené vykazovanie výdavkov), vzhľadom na ich charakter, nie je potrebné uvádzať doplňujúce informácie alebo bližšiu špecifikáciu pri jednotlivých kontrolných otázkach. Z tohto dôvodu navrhujeme upraviť odporúčanie týkajúce sa vyplňania jednotlivých kontrolných zoznamov, tak aby bližšia špecifikácia bola uvedená pri kontrolnej otázke, len ak je to relevantné.

SO IA MPSVR SR akceptuje uvedený nedostatok a navrhované odporúčanie/opatrenie.

Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti:

AS preverila opodstatnenosť námietky predloženej zo strany RO/SOMV SR, SO MŠWaŠ SR k zistenému nedostatku a navrhnutému odporúčaníu. Súčasťou predložených námietok neboli nové skutočnosti alebo dôkazy, ktoré by menili charakter, podstatu nedostatku a navrhovaného odporúčania.

AS neakceptuje námietku predloženú RO/SO MŠWaŠ SR a SO MV SR k nedostatku.

AS má za to, že odpovede vo forme krížika, poskytujú len čiastočné informácie, z čoho nie je zrejмый overovaný rozsah. AS pri formulovaní nedostatku vychádzala aj z viacerých zistení, ktoré uvádza v „návrhu na zlepšenie“, týkajúcich sa nesprávne vyplnených/zaškrtnutých odpovedí v KZ. Z uvedených dôvodov AS považuje za dôležité uviesť pri overovaní konkrétnej skutočnosti bližšie informácie, s cieľom poskytnúť dostatočný audit trail, ktorý umožní preskúmanie kvality uskutočnených kontrol PM a tiež v prípade aj po jeho odchode z dôvodu vysokej fluktuácie nasledujúcemu PM sa rýchlo zorientovať v danej problematike.

AS trvá na zabezpečení dôsledného zaznamenania procesu overenia s dôrazom na uvádzanie spôsobu vykonaného overenia, uchovávanie podpornej dokumentácie, napr. uvedením informačných zdrojov a iných nástrojov formou zaznamenania overenia do poznámky v KZ, alebo iným vhodným, overiteľným spôsobom. V opačnom prípade dochádza len k formálnemu splneniu podmienky stanovenej SR EŠIF bez akejkoľvek výpovednej hodnoty.

AS neakceptuje námietku na zmenu odporúčania:

RO - OKP pre RO/SO zmeniť znenie odporúčania do MP "kontrolujúci zamestnanec svojim podpisom potvrdzuje, že informácie v KZ sú dostatočné, správne v súlade s pokynmi pre vyplnenie KZ." AS uvádza, že vedúci oddelenia (schvaľujúci zamestnanec) je povinný u svojich podriadených zamestnancov kontrolovať kvalitu ich práce.

AS neakceptuje námietku na zmenu odporúčania k úprave znenia (SO MV SR):

„Zabezpečiť dostatočné vyplňanie kontrolných zoznamov tak, aby jednotlivé relevantné odpovede nemali len formálne uvedené vyhodnotenie kontrolnej otázky bez bližšieho vysvetlenia, ale aby vyhodnotenie prostredníctvom kontrolných zoznamov zo strany RO/SO bolo dostatočne zdôvodnené, resp. bližšie špecifikované. Zároveň doplniť do MP RO/SO povinnosť, že schvaľujúci zamestnanec svojim podpisom potvrdzuje, že informácie v KZ sú dostatočné, správne v súlade s pokynmi pre vyplnenie KZ.“ AS ako dôvod neakceptácie uvádza jednotný prístup pri vyplňaní kontrolných otázok na jednotlivých úrovniach (RO/SO) s dôrazom, napr. na podpornú dokumentáciu, uvedením informačných zdrojov a iných nástrojov formou zaznamenania overenia do poznámky v KZ, alebo iným vhodným, overiteľným spôsobom.

AS neakceptuje námietku a naďalej trvá na znení nedostatku a odporúčania v celom rozsahu.

Poradové číslo nedostatku: 012

Typológia nedostatku: 5.1 Chýbajúce alebo nesprávne podporné informácie alebo dokumentácia

Kľúčová požiadavka a hodnotiace kritérium: 6 / 6.1, 6 / 6.2

Fond: ESF, EFRR **Popis nedostatku:**

RO/SO nezabezpečil dostatočný zber, zaznamenávanie a uchovávanie údajov v elektronickej podobe

Nedostatok nie je nezrovnalosť

I. Nespolahlivosť databáz údajov RO/SO predložených AS k definovaniu jednotlivých populácií a následnému výberu vzorky

RO/SO na základe vyžiadania audítorskej skupiny zo dňa 15.01.2019 predložili audítorskej skupine pre účely testovania systému riadenia a kontroly elektronické databázy/evidencie populácií (výzvy/vyzvania, Rozhodnutia o ŽoNFP, AFK ŽoP, AFK VO, FK nM, nezrovnalosti), pričom zo strany AS boli požadované databázy/zoznamy za obdobie od 01.04.2018 do 15.01.2019.

AS porovnaním údajov v ITMS2014+ a v predložených databázach/evidenciách RO, SO MŠWaŠ SR, SO MV SR, SO IA MPSVR SR identifikovala rozdiely a neúplnosť, nesprávnosť a neaktuálnosť údajov v databázach, uvedených v Prílohe č. 2 tejto Správy.

Predložením elektronických databáz s neúplnými, nesprávnymi a neaktuálnymi údajmi RO/SO porušili článok č. 24 ods. 2 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014, podľa ktorého je povinnosťou RO elektronicky „zaznamenať a uchovávať údaje pre každú operáciu, vrátane údajov o jednotlivých účastníkoch, ak je to relevantné, tak, aby sa dali kumulatívne zosumarizovať v prípade potreby na účely monitorovania, vyhodnocovania, finančného riadenia, overovania a auditu.“

II. RO/SO nezabezpečil úplnú, správnu a aktuálnu evidenciu údajov a podkladov v ITMS2014+

V súvislosti s evidenciou údajov a podkladov v ITMS2014+ na úrovni RO/SO AS identifikovala neúplnosť, nesprávnosť a neaktuálnosť vložených údajov a podkladov, uvedených v Prílohe č. 2 tejto správy.

Nezabezpečením kompletných a spoľahlivých databáz údajov RO porušil ustanovenie čl. 125 ods. 2 písm. d) a e) nariadenia EP a Rady (EÚ) 1303/2013, v zmysle ktorých RO zabezpečuje, aby údaje v elektronickej podobe o každej operácii, ktoré sú potrebné na monitorovanie, hodnotenie, finančné riadenie, overovanie a audit, vrátane podľa potreby aj údajov o jednotlivých účastníkoch operácii boli zozbierané, vložené a uložené do ITMS2014+. Zároveň RO nedodrжал § 49 ods. 2 zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytnutom z EŠIF, v zmysle ktorého RO zodpovedá za aktuálnosť, pravdivosť, úplnosť a správnosť ním vložených údajov do ITMS2014+.

RO splnomocnil SO MV SR na vykonávanie časti úloh RO v zmysle Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom zo dňa 08.07.2015 znení Dodatku č. 1 zo dňa 09.07.2018.

RO splnomocnil SO MŠWaŠ SR na vykonávanie časti úloh RO v zmysle Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom zo dňa 23.07.2015 v znení Dodatku č. 1 zo 21.06.2018. RO splnomocnil SO IA MPSVR SR na vykonávanie časti úloh RO v zmysle Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom zo dňa 11.11.2015 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 07.09.2017 a Dodatku č. 2 zo dňa 03.01.2019.

V zmysle čl. 125 Nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 RO zodpovedá za riadenie OP.

Závažnosť:

vysoká

Charakter nedostatku:

nefinančný/systémový

Riziko:

Nezabezpečenie aktuálnych, úplných, správnych a včasných údajov v ITMS2014+ môže mať priamy dopad na vyhodnotenie a prijatie záveru pre overované kľúčové požiadavky a celkového záveru pre SRaK, ako aj dopad na efektívnosť výkonu vládneho auditu vrátane zvýšeného počtu vyžiadania vyjadrení, požiadaviek na predkladanie dokumentácie a pod.

Navrhované odporúčanie/opatrenie:

Zabezpečiť aktualizáciu postupov s cieľom zosúladenia reportov ITMS2014+ s evidenciami RO/SO a stanovením konečného reportu, ktorý bude obsahovať spoľahlivé, kompletne a presné údaje prispôsobené na účely vyhodnocovania, finančného riadenia, overovania a auditu.

Zabezpečiť aktualizáciu existujúcich postupov s cieľom vytvoriť kontrolný mechanizmus na overenie aktuálnosti, pravdivosti, úplnosti a správnosti všetkých údajov vkladaných do ITMS2014+ na pravidelnej báze, čo uľahčí prácu zamestnancom povinnej osoby a zefektívni výkon vládneho auditu a pod. Zároveň zabezpečiť doplnenie chýbajúcich podkladov, údajov do ITMS2014+.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, navrhovanému odporúčaniu/opatreniu; stupeň akceptácie:**RO nedostatok čiastočne akceptuje.**

I. Nespôľahlivosť databáz údajov RO/SO predložených AS k definovaniu jednotlivých populácií a následnému výberu vzorky

RO poukazuje na skutočnosť, že práve ITMS2014+ je pre AS databázou. RO nezodpovedá za prehľadnosť a možnosti spôsobu výberu dát z ITMS2014+.

Dodatočné databázy, ktoré vedie len interne RO a nie sú uvedené v žiadnej radiacej dokumentácii RO, sú vypracovávané **nad rámec** vzhľadom na databázu ITMS2014+.

II. RO/SO nezabezpečil úplnú, správnu a aktuálnu evidenciu údajov a podkladov v ITMS2014+

RO prepracuje spôsob kontroly overenia údajov v ITMS2014+ prostredníctvom 4 očí.

SO MV SR nedostatok čiastočne akceptuje.**Bod I.: neakceptujeme**

S uvedeným nedostatkom SO nesúhlasí. SO je toho názoru, že povinnosť vychádzajúcu z čl. 24 ods. 2 delegovaného nariadenia komisie (480/2014) sa dodržiava. SO zaznamenáva všetky požadované údaje do elektronického systému - ITMS2014+, ktoré bolo zriadené za účelom zaznamenať a uchovávať údaje pre každú operáciu, vrátane údajov o jednotlivých účastníkoch, ak je to relevantné tak, aby sa dali kumulatívne zosumarizovať v prípade potreby na účely monitorovania, vyhodnocovania, finančného riadenia, overovania a auditu. SO nevyplýva iná povinnosť viesť aj iné zoznamy za týmto účelom.

Zároveň SO nie je povinný viesť inú evidenciu a akákoľvek takáto evidencia má informatívny charakter pre potreby oddelenia.

Bod II: akceptujeme

Námietky k charakteru nedostatku a k závažnosti - neakceptujeme v nadväznosti na námietky SO k nedostatku.

Takisto navrhujeme, aby bol nedostatok uvedený samostatne za SO MV SR. V nadväznosti na vyššie uvedené stanovisko pri nedostatku č. 0121. navrhujeme preklasifikovať závažnosť na strednú a charakter nedostatku na nesystémový nakoľko z prílohy č. 2 k Návrhu správy je zrejmé, že išlo o individuálne chyby konkrétnych zamestnancov, napr.:

- V08152, kde bol stav zrušený z dôvodu, že prijímateľ informoval o zrušení VO. Dátum ukončenia predmetnej kontroly v ITMS2014+ chýba, nakoľko tak je nastavená funkcionálna ITMS2014+ (v prípade zrušených kontrol ITMS2014+ nevyžaduje zadanie dátumu);
- PQ3155 - išlo o formálnu chybu v písaní - v ITMS2014+ je kontrola uvedená správne;
- v rámci AFK ŽoP č. 312051164500501 išlo o zámenu skenu spracovaného dokumentu, ktorý v spise existuje. Ide o formálny nedostatok vzniknutý pri kopirovaní jednotlivých spracovávaných dokumentov a zistenie nie je možné považovať za systémový nedostatok (náprava je v ITMS2014+ zabezpečená).

Námietky k odporúčaniu: čiastočne akceptujeme:

Zabezpečiť aktualizáciu existujúcich postupov s cieľom zosúladenia reportov ITMS2014+ s evidenciami RO/SO a stanovením konečného reportu, ktorý bude obsahovať spoľahlivé, kompletne a presné údaje prispôsobené na účely vyhodnocovania, finančného riadenia, overovania a auditu.“

Námietky SO:

SO s uvedeným odporúčaním nesúhlasí. Ako sme vyššie uviedli SO nemá povinnosť viesť samostatnú evidenciu.

„Zabezpečiť aktualizáciu existujúcich postupov s cieľom vytvoriť kontrolný mechanizmus na overenie aktuálnosti, pravdivosti, úplnosti a správnosti všetkých údajov vkladaných do ITMS2014+ na pravidelnej báze, čo uľahčí prácu zamestnancom povinnej osoby a zefektívni výkon vládneho auditu a pod.“

Námietky SO:

Odporúčanie navrhujeme preformulovať tak, aby pre AS bolo opatrenie akceptovateľné vo forme poučenia a upozornenia zamestnancov. Nesúhlasíme so zavedením ďalších kontrolných mechanizmov, keďže toto by bolo kontraproduktívne a viedlo by k zbytočnej administratívnej záťaži a zvýšenej chybovosti.

„Zároveň zabezpečiť doplnenie chýbajúcich podkladov, údajov do ITMS2014+.“

Námietky SO: Náprava bola zabezpečená.

SO MŠWaŠ SR

Neakceptované pre bod I

V zmysle Prílohy č. 2 k Návrhu správy z vládneho auditu č. A924, časť 2,1. Nespoľahlivosť databáz, odsek Výzvy, Vyzvania: Úroveň SO MŠWaS SR - Vyzvanie s kódom OPLZ-MSWaS-PO7-SC71/72-2018-TP1 sa týka PO 7 OP LZ, z toho dôvodu nebolo toto vyzvanie uvedené v zozname výziev a vyzvaní za PO 1 OPLZ. Po vyžiadaní AS bolo predmetné vyzvanie za P07 doplnené do zoznamu. Z toho dôvodu považujeme toto zistenie za irelevantné.

Akceptované pre bod II.

PM boli opätovne upozornení na správnosť ukladania údajov do systému ITMS2014+. Zistené nedostatky boli odstránené - opravené resp. budú vložené v najbližšom čase. Návrh správy z kontroly bude dodatočne vložený po vrátení dokladov z auditu. Nedostatky boli spôsobené najmä administratívnou záťažou PjM vyplývajúcou z počtu projektov na jedného PjM.

SO IA MPSVR SR čiastočne akceptuje nedostatok.

V prípade AFK ŽoP s kódom Z09136 si dovoľujeme uviesť, že SO IA MPSVR SR nemá vedomosť o jej zahrnutí v pôvodnom reporte SO IA a ani sa nenachádza v ITMS (resp. SO IA MPSVR SR ju nevidí). SO IA MPSVR SR cez ITMS disponuje vizibilitou len na prioritné osi 2 - iniciatíva na podporu zamestnanosti mladých ľudí, 3 - zamestnanosť, 4 - sociálne začlenenie OP LZ. AFK ŽoP s kódom Z09136 nespadá k týmto prioritným osiam.

SO IA ju nevidí, čiže ju nevie ani reportovať.

Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti:

AS preverila opodstatnenosť námietok predložených zo strany RO/SO k zistenému nedostatku a navrhnutému odporúčaniu. Súčasťou predložených námietok neboli nové skutočnosti alebo dôkazy, ktoré by menili charakter, podstatu nedostatku a navrhovaného odporúčania.

AS neakceptuje námietku k nedostatku bodu I predloženú RO, SO MV SR, nakoľko v zmysle čl. 122 ods. 3 nariadenia EP a Rady (EÚ) 1303/2013 členské štáty zabezpečia, aby sa najneskôr do 31. decembra 2015 všetky výmeny informácií medzi prijímateľmi a riadiacim orgánom, certifikačným orgánom, orgánom auditu a sprostredkovateľskými orgánmi uskutočňovali prostredníctvom systémov elektronickej výmeny údajov, ktoré uľahčia interoperabilitu medzi vnútroštátnymi rámcami a rámcami Únie a umožnia prijímateľom predkladať všetky informácie v rámci jedného prenosu. UMS2014+ je centrálny informačný systém, ktorý slúži na evidenciu a následné spracovávanie, export a monitoring dát o programovaní, projektovom a finančnom riadení, kontrole a audite pre programové obdobie 2014 - 2020. AS naďalej trvá na znení nedostatku a odporúčania nie z hľadiska vytvárania databáz nad rámec definovaných povinností, ale z dôvodu zabezpečenia aktualizácie postupov s cieľom zosúladenia reportov ITMS2014+ s evidenciami RO/SO (ktoré sú predkladané z úrovne RO/SO v systémovej audite) a stanovením konečného reportu, ktorý bude obsahovať spoľahlivé, kompletne a presné údaje prispôbené na účely vyhodnocovania, finančného riadenia, overovania a auditu. AS v tejto súvislosti uvádza, že nepožaduje vytváranie databáz nad rámec. Pokiaľ RO/SO dokáže predložiť zoznam populácie v systémovej audite vytvorením reportu zo systému ITMS2014+ AS nepožaduje predloženie inej evidencie/databázy. Avšak v prípade, ak RO/SO predkladá populáciu vytvorenú z vlastnej evidencie/databázy (v prípadoch, keď nie je možné vytvoriť report priamo z ITMS2014+) je potrebné, aby údaje predložených evidencií boli zosúladené s údajmi ITMS2014+ stanovením konečného reportu.

AS neakceptuje námietku k nedostatku • bod I predloženú SO MŠWŠ SR „V zmysle Prílohy č. 2 k Návrhu správy z vládneho auditu č. A924, časť 2. I. Nespoľahlivosť databáz, odsek Výzvy. Vyzvania: Úroveň SO MŠWaS SR - Vyzvanie s kódom OPLZ-MSVWaS-PO7-SC71/72-2018-TP1 sa týka PO 7 OP LZ, z toho dôvodu nebolo toto vyzvanie uvedené v zozname výziev a vyzvaní za PO 1 OPLZ. Po vyžiadaní AS bolo predmetné vyzvanie za P07 doplnené do zoznamu. Z toho dôvodu považujeme toto

zistenie za irelevantné.“ AS v tejto súvislosti uvádza, že vyhlasovateľ výzvy je SO MŠWaŠ SR. AS dňa 15.01. 2019 zaslala Vyžiadanie súvisiace s výkonom vládneho auditu A924, kde jasne formuluje požiadavku „zaslania zoznamu **všetkých** vyhlásených výziev, vyzvaní“ na úrovni SO MŠWaŠ SR a nešpecifikovala to len pre P01. **AS neakceptuje námietku k navrhovanému odporúčaníu/opatreniu (SO MV SR)** „SO s uvedeným odporúčaním nesúhlasí. Ako sme vyššie uviedli SO nemá povinnosť viesť samostatnú evidenciu. „Zabezpečiť aktualizáciu existujúcich postupov s cieľom vytvoriť kontrolný mechanizmus na overenie aktuálnosti, pravdivosti, úplnosti a správnosti všetkých údajov vkladaných do ITMS2014+ na pravidelnej báze, čo uľahčí prácu zamestnancom povinnej osoby a zefektívni výkon vládneho auditu a pod. „Odporúčanie navrhujeme preformulovať tak, aby pre AS bolo opatrenie akceptovateľné vo forme poučenia a upozornenia zamestnancov. Nesúhlasíme so zavedením ďalších kontrolných mechanizmov, keďže toto by bolo kontraproduktívne a viedlo by k zbytočnej administratívnej záťaži a zvýšenej chybovosti“. AS v tejto súvislosti uvádza, že nepožaduje vytváranie databáz nad rámec. Pokiaľ RO/SO dokáže predložiť zoznam populácie v systémovej evidencii vytvorením reportu zo systému ITMS2014+AS nepožaduje predloženie inej evidencie/databázy. Avšak v prípade, ak SO v rámci systémovej evidencie predkladá populáciu vytvorenú z vlastnej evidencie/databázy (v prípadoch, keď nie je možné vytvoriť report priamo z ITMS2014+) je potrebné, aby mal vytvorené pravidelné kontroly kvality údajov s cieľom zabezpečiť včasnú identifikáciu a opravu neúplných a chybných údajov a poskytnúť mechanizmus na včasné riešenie problémov s vykazovaním na pravidelnej báze, čo uľahčí prácu zamestnancom povinnej osoby a zefektívni výkon vládneho auditu. **AS neakceptuje námietky k charakteru nedostatku a k závažnosti nedostatku (SO MV SR)** nakoľko ide o prierezový nedostatok definovaný na všetkých úrovniach RO/SO.

AS akceptuje námietku k nedostatku bodu II (SO IA MPSVR SR). AFK ŽoP s kódom Z09136 je z prílohy č. 2 k tejto správe vypustená.

Pôvodné znenie bodu II Prílohy č. 2 tejto správy:

II. RO/SO nezabezpečil úplnú, správnu a aktuálnu evidenciu údajov a podkladov v ITMS2014+

Zoznam odborných hodnotiteľov

Úroveň SO MŠWaŠ SR:

- Zoznam odborných hodnotiteľov výzvy č. OPLZ-P01 /2016/DOP/1.1.1-01 (4. kolo hodnotenia), výzvy č. OPLZ-PO1/2016/DOP/1.4.1-01 (2. kolo hodnotenia) sa nenachádzali v spisovej zložke výzvy v ITMS2014+, až následne dňa 24.05.2019 bol dovidovaný do spisovej zložky v IMTS2014+.

Rozhodnutia o ŽoNFP

Úroveň SO MŠWS SR:

- Rozhodnutia o ŽoNFP s kódom: NFP312010Q897, NFP312010R041, NFP312010R049, NFP312010R070 a NFP312010S748 sa nenachádzali v reporte z ITMS2014+, ale v evidencii SO zo dňa 22. 01. 2019 sa nachádzali, až následne bol zo strany SO posunutý stav v ITMS2014+ zo stavu „bez rozhodnutia“ do stavu „schválená“.

Úroveň SO MV SR:

Rozhodnutia NFP312060F427 a NFP312050J545 sa nenachádzali v reporte ZITMS2014+, ale v evidencii SO zo dňa 22. 01. 2019 sa nachádzali, až následne bol zo strany SO posunutý stav v ITMS2014+ zo stavu „bez rozhodnutia“ do stavu „zamietnutá“.

AFK ŽoP

Úroveň SO IA MPSVR SR:

- v reporte generovanom z ITMS2014+ sa nachádza AFK ŽoP s kódom Z09136 k ŽoP, ktorá nepatri medzi projekty IA MPSVR (pod uvedeným kódom v spisovej časti ŽoP je dokumentácia k projektu SO MŠWaŠ SR), v reporte generovanom z ITMS2014+ rovnako aj v pôvodnom reporte zaslanom SO dňa 21.01.2019 Je zahrnutá kontrola AFK ŽoP s kódom Z08792 s uvedením orgánu vykonávajúceho kontrolu IROP - ŽSK, na základe informácie z SO IA MPSVR SR e-mailom zo dňa 28.01.2019 bola do populácie AFK ŽoP zahrnutá aj táto kontrola, nakoľko túto AFK ŽoP v skutočnosti vykonalo SO IA MPSVR SR. Úroveň SO MV SR:

- v rámci testovania AFK ŽoP bolo zistené: v ITMS2014+v spise k ŽoP č. 3120511641500501 prijímateľa MV SR chýba KZ AFK a Návrh správy nachádzajúci sa v spise nepatri k uvedenému projektu MV SR, ale k projektu obce Chminianske Jakubovany.

Úroveň SO MŠWaŠ SR:

- V rámci testovania AFK ŽoP bolo zistené:
- a) VITMS2014+ neboli zaznamenané nedostatky zistené v rámci AFK ŽoP č. Z05996, č. Z05706.
- b) V rámci AFK ŽoP č. Z13788, Z13345: v ITMS2014+ do zložky „Spis“ ku konkrétnej ŽoP zo strany SO nebol vložený tzv. report so zoznamom výdavkov (elektronická databáza k štatistickému výberu vzorky zo vzorky pre účely auditu) vo formáte excelovského dokumentu, ale vo formáte pdf. Na základe upozornenia AS počas vládneho auditu došlo k nahraniu predmetného dokumentu vo formáte xls k ŽoP vzťahujúcej sa k AFK ŽoP č. Z13788.
- c) V rámci AFK ŽoP č. Z12581, Z11640: v ITMS2014+ do zložky „Spis“ ku konkrétnej ŽoP boli oneskorene (až počas vládneho auditu) vložené tzv. reporty so zoznamom výdavkov.
- d) V rámci AFK ŽoP č. Z03575: v ITMS2014+ nebol vložený Návrh čiastkovej správy z kontroly.

AFK VO

Úroveň RO:

- podľa reportu z ITMS2014+ zo dňa 24. 01. 2019 kontroly VO s kódmi V10039, V10040, V10041 boli ukončené 05.10.2018, podľa informácie od RO predmetné kontroly v skutočnosti k 24.01.2019 prebiehali, pričom stav kontrol bol zo strany RO následne k 25.01.2019 aj upravený v ITMS2014+ na stav „prebieha“;

Úroveň SO MV SR:

kontrola VO s kódmi V08152 bola podľa evidencie SO ukončená dňa 04.07.2018, Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 04.07.2018, ale VITMS2014+ je stav kontroly zaznamenaný ako zrušený a chyba zaznamenanie dátumu ukončenia predmetnej kontroly.

Úroveň SO MŠWaŠ SR:

- podľa reportu ZITMS2014+ zo dňa 24.01.2019 kontrola VO s kódmi V09579 bola ukončená 16.01.2019, podľa evidencie SO predmetná kontrola bola ukončená 10.10.2018, Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 10.10.2018, pričom dátum ukončenia bol zo strany SO následne k 25.01.2019 aj upravený v ITMS2014+ na 10.10. 2018.
- v rámci testovania AFK VO bolo zistené: v ITMS2014+ pri kontrole VO s kódmi V11127 bol vložený v časti Spis - Zoznam dokumentov neúplný kontrolný zoznam (v dokumente „KZ k VO technika.pdf z 15.11.2018 chýbal scan 2. strany), pričom SO dňa 13.02.2019 predložil AS potvrdenie o kompletnosti.

NZR

Úroveň SO MV SR:

- testovaním nezrovnalosti č. 312IP180218 a č. 312IP180233 v časti "Metóda odhalenia" - "Dotknuté kontroly" nebola priradená administratívna finančná kontrola č. V12857, ktorej výsledky sa týkajú predmetných nezrovnalostí.

Nové znenie bodu II. Prílohy č. 2 tejto správy:

II. RO/SO nezabezpečil úplnú, správnu a aktuálnu evidenciu údajov a podkladov v ITMS2014+

Zoznam odborných hodnotiteľov

Úroveň SO MŠWŠ SR:

- Zoznam odborných hodnotiteľov výzvy č. OPLZ-P01 /2016/DOP/1.1.1.-01 (4. kolo hodnotenia), výzvy č. OPLZ-PO1/2016/DOP/1.4.1-01 (2. kolo hodnotenia) sa nenachádzal v spisovej zložke výzvy v ITMS2014+, až následne dňa 24.05.2019 bol doevidovaný do spisovej zložky v IMTS2014+.

Rozhodnutia o ŽoNFP

Úroveň SO MŠWŠ SR:

- Rozhodnutia o ŽoNFP s kódmi: NFP312010Q897, NFP312010R041, NFP312010R049, NFP312010R070 a NFP312010S748 sa nenachádzali v reporte z ITMS2014+, ale v evidencii SO zo dňa 22. 01. 2019 sa nachádzali, až následne bol zo strany SO posunutý stav v ITMS2014+ zo stavu „bez rozhodnutia“ do stavu „schválená“.

Úroveň SO MV SR:

Rozhodnutia NFP312060F427 a NFP312050J545 sa nenachádzali v reporte z ITMS2014+, ale v evidencii SO zo dňa 22. 01. 2019 sa nachádzali, až následne bol zo strany SO posunutý stav v ITMS2014+ zo stavu „bez rozhodnutia“ do stavu „zamietnutá“.

AFK ŽoP

Úroveň SO IA MPSVR SR:

v reporte generovanom z ITMS2014+ rovnako aj v pôvodnom reporte zaslanom SO dňa 21. 01. 2019 je zahrnutá kontrola AFK ŽoP s kódom Z08792 s uvedením orgánu vykonávajúceho kontrolu IROP - ŽSK, na základe informácie z SO IA MPSVR SR e-mailom zo dňa 28.01.2019 bola do populácie AFK ŽoP zahrnutá aj táto kontrola, nakoľko túto AFK ŽoP v skutočnosti vykonalo SO IA MPSVR SR.

Úroveň SO MV SR:

- v rámci testovania AFK ŽoP bolo zistené: v ITMS2014+ v spise k ŽoP č. 3120511641500501 prijímateľa MV SR chýba KZ AFK a Návrh správy nachádzajúci sa v spise nepatrí k uvedenému projektu MV SR, ale k projektu obce Chminianske Jakubovany.

Úroveň SO MŠWaŠ SR:

- V rámci testovania AFK ŽoP bolo zistené:
 - e) V ITMS2014+ neboli zaznamenané nedostatky zistené v rámci AFK ŽoP č. Z05996, č. Z05706.
 - f) V rámci AFK ŽoP č. Z13788, Z13345: v ITMS2014+ do zložky „Spis“ ku konkrétnej ŽoP zo strany SO nebol vložený tzv. report so zoznamom výdavkov (elektronická databáza k štatistickému výberu vzorky zo vzorky pre účely auditu) vo formáte excelovského dokumentu, ale vo formáte pdf. Na základe upozornenia AS počas vládneho auditu došlo k nahraniu predmetného dokumentu vo formáte xls k ŽoP vzťahujúcej sa k AFK ŽoP č. Z13788.
 - g) V rámci AFK ŽoP č. Z12581, Z11640: v ITMS2014+ do zložky „Spis“ ku konkrétnej ŽoP boli oneskorene (až počas vládneho auditu) vložené tzv. reporty so zoznamom výdavkov.
 - h) V rámci AFK ŽoP č. Z03575: v ITMS2014+ nebol vložený Návrh čiastkovej správy z kontroly.

AFK VO

Úroveň RO:

podľa reportu z ITMS2014+ zo dňa 24.01.2019 kontroly VO s kódom V10039, V10040, V10041 boli ukončené 05.10.2018, podľa informácie od RO predmetné kontroly v skutočnosti k 24. 01.2019 prebiehali, pričom stav kontrol bol zo strany RO následne k 25.01. 2019 aj upravený v ITMS2014+ na stav „prebieha“;

Úroveň SO MV SR:

- kontrola VO s kódom V08152 bola podľa evidencie SO ukončená dňa 04.07.2018, Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 04.07.2018, ale v ITMS2014+ je stav kontroly zaznamenaný ako zrušený a chýba zaznamenanie dátumu ukončenia predmetnej kontroly.

Úroveň SO MŠWaŠ SR:

podľa reportu z ITMS2014+ zo dňa 24.01.2019 kontrola VO s kódom V09579 bola ukončená 16.01.2019, podľa evidencie SO predmetná kontrola bola ukončená 10.10.2018, Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 10.10.2018, pričom dátum ukončenia bol zo strany SO následne k 25.01.2019 aj upravený v ITMS2014+ na 10.10.2018.

v rámci testovania AFK VO bolo zistené: v ITMS2014+ pri kontrole VO s kódom V11127 bol vložený v časti Spis - Zoznam dokumentov neúplný kontrolný zoznam (v dokumente „KZ k VO technika.pdf z 15.11.2018 chýbal scan 2. strany), pričom SO dňa 13.02.2019 predložil AS potvrdenie o kompletnosti.

NZR

Úroveň SO MV SR:

- testovaním nezrovnalosti č. 312IP180218 a č. 312IP180233 v časti "Metóda odhalenia" - "Dotknuté kontroly" nebola priradená administratívna finančná kontrola č. V12857, ktorej výsledky sa týkajú predmetných nezrovnalostí.

AS naďalej trvá na znení nedostatku a odporúčania v celom rozsahu s úpravou prílohy č. 2 v rámci zohľadnenia námietky SO IA MPSVaR SR.

ÚROVEŇ:

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR - RO,

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR - SO

Poradové číslo nedostatku: 013

Typológia nedostatku: 5.2 Chýbajúci alebo neúplný audit trail

Kľúčová požiadavka a hodnotiace kritérium: 2 / 2.4 Fond: ESF

Popis nedostatku:

RO nenastavil dostatočne kontroly na vylúčenie konfliktu záujmov u osôb, ktoré vykonávajú odborné hodnotenie, RO/SO MŠWaŠ SR nezabezpečil preukázateľnosť overenia konfliktu záujmov

Nedostatok nie je nezrovnalosť

Overením MP RO bolo AS zistené, že v MP nie je dostatočne zadefinovaný postup na odhalenie potenciálneho konfliktu záujmov u odborných hodnotiteľov a tiež nie je zabezpečená preukázateľnosť overenia konfliktu záujmov. Ak osoba vykonávajúca implementáciu OP LZ - odborný hodnotiteľ zamlčí existenciu konfliktu záujmov, RO nedokáže odhaliť túto skutočnosť z dôvodu, že neoveruje možný konflikt záujmov u týchto osôb a spolieha sa výlučne na čestné vyhlásenia.

Na základe vyššie uvedených skutočností AS konštatuje, že **preventívne opatrenia** na predchádzanie konfliktu záujmov prijaté zo strany RO sú dostatočné a primerané, avšak podľa názoru AS nie sú zavedené vhodné opatrenia na riešenie situácií, ktoré môžu byť objektívne vnímané ako konflikt záujmov.

Overením MP RO a MP SO MŠWaŠ SR bolo tiež zistené, že nie je zadefinovaný/zabezpečený postup na uchovávanie podpornej dokumentácie k všetkým predmetným overeniam (napr. vo forme PrintScreenov).

RO/SO, ktorý je v zmysle MP CKO č. 29 v. 1 zodpovedný za stanovenie primeraných opatrení na elimináciu možného tendenčného hodnotenia odborným hodnotiteľom na základe jeho možného konfliktu záujmov, nedostatočným nastavením postupov zabezpečujúcich preukázateľné overenie skutočností súvisiacich s uvedeným konfliktom záujmov, nepreukázal dostatočné zabezpečenie dodržania § 46 ods. 1 zákona č. 292/2014 Z. z.

RO splnomocnil SO MŠWaŠ SR na vykonávanie časti úloh RO v zmysle Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom zo dňa 23. 07. 2015 v znení Dodatku č. 1 zo 21. 06. 2018.

V zmysle čl. 125 Nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 RO zodpovedá za riadenie OP.

Závažnosť:

stredná

Charakter nedostatku:

nefinančný/ nesystémový

Navrhované odporúčanie/opatrenie:

Doplniť na úrovni RO v rámci vnútorných kontrolných mechanizmov postup overovania konfliktu záujmov u osôb (interní - externí hodnotitelia) vykonávajúcich odborné hodnotenie, za účelom zabezpečenia transparentného a objektívneho vykonávania činností v oblasti kontroly. Na všetkých úrovniach (RO/SO MŠWaŠ SR) zabezpečiť zapracovanie spôsobu archivácie/uchovávania podpornej dokumentácie k predmetným overeniam (napr. vo forme PrintScreenov).

V súvislosti s internými zamestnancami podieľajúcimi sa na ostatných procesoch (napr. AFK ŽoP/VO a pod.) nastaviť prostredníctvom matice rizík a zadefinovania citlivých pozícií kontrolné mechanizmy na predchádzanie vzniku rizika konfliktu záujmov (napr. overovanie konfliktu záujmov na vzorke uvedených interných zamestnancov vybraných na základe vykonanej rizikovej analýzy raz ročne a pod.). Zabezpečiť RO nastavenie uvedeného postupu (interných zamestnancov) na všetkých úrovniach SO.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, navrhovanému odporúčaníu/opatreniu; stupeň akceptácie:

RO predmetný nedostatok a navrhované odporúčanie/opatrenie akceptuje.

SO MŠWaŠ SR neakceptuje nedostatok:

po predložení shortlistu sa overí konflikt záujmu odborného hodnotiteľa voči predloženým ZoNFP, konkrétne sa posúdi konflikt záujmu na základe pracovnoprávneho vzťahu odborného hodnotiteľa uvedený voči žiadateľovi, uvedené je popísané v zázname zo žrebovania (spoločné pre RO/SO/zároveň sú odborní hodnotitelia upozornení na včasné nahlásenie konfliktu záujmu emailom po vyžrebovaní a na samotnom školení odborných hodnotiteľov.

V zmysle MP SO OPLZ OPOPLZ postupuje pri zaradovaní uchádzačov do databázy OH na základe transparentnej výzvy na výber odborných hodnotiteľov.

Výzva stanovuje, že z dôvodov zachovania nestrannosti a vylúčenia konfliktu záujmov nebudú zaradení do databázy OH:

- Uchádzači, ktorí sú v takom pracovnoprávnom vzťahu alebo v inom obdobnom vzťahu s riadiacim orgánom pre OPLZ alebo SO pre PO č. 1 Vzdelávanie OP LZ, ktorý zakladá podmienky na vznik konfliktu záujmov;
- Uchádzači, ktorí sú v takom pracovnoprávnom vzťahu alebo v inom obdobnom vzťahu s ktorýmkoľvek členom Monitorovacieho výboru pre OP LZ (ďalej len „MV OP LZ“), alebo ktorýmkoľvek členom Komisie pri Monitorovacom výbore pre operačný program Ľudské zdroje pre prioritnú os 1 Vzdelávanie (ďalej len „Komisia“), ktorý zakladá podmienky na vznik konfliktu záujmov, alebo ktorí sa zúčastňujú sa rokovaní MV OP LZ alebo Komisie ako osoba nominovaná za člena MV OP LZ alebo za člena Komisie.

Vyhlasenie uchádzača o tom, že nie je v takom pracovnoprávnom vzťahu alebo v inom obdobnom vzťahu s riadiacim orgánom pre OP LZ alebo SO pre PO č. 1 Vzdelávanie OP LZ, ktorý zakladá podmienky na vznik konfliktu záujmov a že nie je v pracovnoprávnom vzťahu alebo v inom obdobnom vzťahu s ktorýmkoľvek členom Monitorovacieho výboru pre OP LZ alebo ktorýmkoľvek členom Komisie pri Monitorovacom výbore pre operačný program Ľudské zdroje pre prioritnú os 1 Vzdelávanie (ďalej len „Komisia“), ktorý zakladá podmienky na vznik konfliktu záujmov, alebo nezúčastňuje sa rokovaní MV OP LZ alebo Komisie ako osoba nominovaná za člena MV OP LZ resp. za člena Komisie, je **súčasťou Žiadosti o zaradenie do databázy odborných hodnotiteľov pre špecifický cieľ/ciele prioritnej osi č. 1 Vzdelávanie OP LZ**; rovnako ako aj vyhlásenie uchádzača o tom, že všetky údaje uvádzané v Žiadosti ako aj v jej prílohách sú úplné, pravdivé a presné, a záväzok uchádzača sa bezodkladne informovať SO pre PO č. 1 Vzdelávanie OP LZ o všetkých zmenách, ktoré sa týkajú uvedených údajov.

Samotné overenie vyššie definovaných pracovnoprávnych vzťahov u jednotlivých uchádzačov prebieha na zasadnutiach pracovnej skupiny pre výber OH za prítomnosti jej členov a externých pozorovateľov (v súlade s Akčným plánom na posilnenie transparentnosti v rámci implementácie prioritnej osi č. 1 Vzdelávanie OP LZ, <https://www.minedu.sk/akcny-plan/>). Postupuje sa na základe povinnej predloženej dokumentácie uchádzača, t. j. predovšetkým životopisu, ktorý poskytuje zoznam zamestnávateľov, referencii podpísaných zamestnávateľom a popisu praxe k jednotlivým oblastiam špecifických cieľov PO 1 Vzdelávanie OPLZ. V prípade uvedenia informácií v rámci povinnej dokumentácie, ktoré by mohli predpokladať konflikt záujmov, OPOPLZ overuje pracovnoprávny vzťah uchádzača na Centrálnom registri zmlúv.

Podpísaním formuláru žiadosti o zaradenie do databázy OH uchádzač deklaruje, že nie je vo vyššie definovaných pracovnoprávnych vzťahoch. Zápisnica zo zasadnutia pracovnej skupiny pre výber OH obsahuje informáciu o posudzovaní uchádzačov v súlade s kritériami výzvy pre výber OH vrátane kritéria nestrannosti stanovenom v predmetnej výzve, ktoré reflektuje na § 46 zákona č. 292/2014 o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (posúdenie možného konfliktu záujmov).

OPOPLZ vedie evidenciu posúdenia a vyhodnotenia splnenia/nesplnenia kritérií zo strany uchádzačov Pracovnou skupinou pre výber odborných hodnotiteľov pre PO 1 Vzdelávanie OP LZ vo forme kontrolného zoznamu sumarizujúceho všetky stanovené podmienky zo strany SO a vyhodnotenie ich splnenia/nesplnenia pri jednotlivých prihlásených uchádzačoch.

Výzva na výber OH obsahuje samostatnú časť „Informácia k nestrannosti a vylúčeniu konfliktu záujmov (kritérium č. 2)“, ktorá je venovaná predchádzaniu konfliktu záujmov v zmysle § 46 zákona č. 292/2014 o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov.

Výzva jednoznačne stanovuje, že z dôvodov zachovania nestrannosti a vylúčenia konfliktu záujmov odborný hodnotiteľ nesmie vykonávať odborné hodnotenie žiadosti o NFP, voči ktorej je zainteresovanou osobou v zmysle zákona o ESIF, ani voči akejkoľvek žiadosti o NFP v rámci príslušného hodnotiaceho kola výzvy na predkladanie žiadostí o NFP, voči ktorej je zainteresovanou osobou v zmysle zákona o EŠIF.

V zmysle manuálu procedúr SO vypracuje OPOPLZ databázu hodnotiteľov na hodnotenie konkrétnej výzvy (tzv. shortlist). V prípade, že je shortlist vypracovaný pre hodnotenie výzvy pre národný projekt, v rámci ktorého