

je stanovený oprávnený žiadateľ, OPOPLZ overí v rámci zostavovania shortlistu pracovnoprávny vzťah s oprávneným žiadateľom a do daného shortlistu nezarádi takých odborných hodnotiteľov, ktorí sú v pracovnoprávnom vzťahu s oprávneným žiadateľom. OPOPLZ postupuje na základe povinnej predloženej dokumentácie k žiadosti o zaradenie uchádzača do databázy OH.

Obdobie, v ktorom sa posudzuje osoba ako zainteresovaná osoba na strane žiadateľa alebo prijímateľa, je v zmysle § 46 zákona č. 292/2014 jeden rok pred vyhlásením výzvy po ukončení realizácie projektu.

Zároveň je potrebné uviesť, že na úrovni OP LŽ je stanovený postup, že pre účely odborného hodnotenia sa konflikt záujmov týka všetkých, nielen hodnotiteľom priamo hodnotených ŽoNFP, predložených v rámci uzavretej výzvy, výzvy, resp. celého kola otvorenej výzvy (uvedené je súčasťou Príručky pre odborného hodnotiteľa OP LŽ).

Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti:

AS preverila opodstatnenosť námietky predloženej zo strany SO MŠWaŠ SR k zistenému nedostatku a navrhnutému odporúčaniu. AS má zato, že v kap. 5.2.3.2 MP SO v časti Vypracovanie databázy hodnotiteľov na hodnotenie konkrétnej výzvy (short listu) odborných hodnotiteľov je definovaný postup overovania konfliktu záujmov u osôb (interní - externí hodnotitelia) vykonávajúcich odborné hodnotenie pri tvorbe Short listu ako užšej databázy odborných hodnotiteľov ku konkrétnej výzve. SO posudzuje nestrannosť odborných hodnotiteľov k žiadateľovi, ešte pred samotným priradením konkrétneho odborného hodnotiteľa ku konkrétnej žiadosti (žadateľovi). V predmetnom nastavení chýba nastavenie výstupov z tohto overenia a spôsobu archivácie/uchovávanie podpornej dokumentácie k predmetným overeniam (napr. vo forme PrintScreenov). Podkladová dokumentácia zo zistenia/nezistenia konfliktu záujmov odborného hodnotiteľa ku konkrétnemu žiadateľovi by mala byť podkladom pre ďalší postup SO, kedy konkrétne ŽoNFP hodnotiteľovi po zbežovaní SO "odradí" napr. pre existenciu konfliktu záujmov.

Vzhľadom na vyššie uvedené **AS čiastočne akceptuje námietku SO a nastavenie ohľadom postupu** kontroly na vylúčenie konfliktu záujmov u osôb, ktoré vykonávajú odborné hodnotenie zo znenia nedostatku vypúšťa. Znenie ohľadom nastavenia postupu je z nedostatku aj odporúčania vypustené. AS však naďalej trvá na doplnení postupu SO vo vzťahu k nastaveniu výstupov z overenia konfliktu záujmov odborným hodnotiteľom ku žiadateľovi vo fáze tvorby short listu a k archivovaniu/uchovávaniu podpornej dokumentácie z tohto overenia, a to tak pre prípad, kedy dôjde k zisteniu konfliktu záujmov ako aj pre prípad, kedy SO konflikt záujmov nezistí.

Pôvodné znenie nedostatku:

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

Nedostatok nie je nezrovnalosť

Overením MP RO a SO MŠWaŠ SR bolo AS zistené, že v uvedených 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 LŽ - odborný hodnotiteľ zamlčí existenciu konfliktu záujmov, RO / SO MŠWaŠ SR 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 a SO MŠWaŠ SR sú dostatočné a primerané, avšak podľa názoru AS nie sú zavedené vhodné opatrenia na riešenie situácií, ktoré môžu byť objektívne vnímané ako konflikt záujmov a taktiež 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 a SO MŠWaŠ SR 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/uchovávanía 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.

Nové znenie nedostatku:

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.

ÚROVEŇ: Ministerstvo vnútra SR - SO

Poradové číslo nedostatku: 014

Typológia nedostatku: 5 / 5.1 Chýbajúce alebo nesprávne podporné informácie alebo dokumentácia **Kľúčová**

požiadavka a hodnotiace kritérium: 2 / 2.3

Fond: EFRR

Popis nedostatku:**SO nezaslal informáciu o prijatí ŽoNFP žiadateľovi**

Nedostatok nie je nezrovnalosť

Testovaním relevantnej vzorky Rozhodnutí o ŽoNFP, bolo zistené nezaslanie informácie o prijatí ŽoNFP najneskôr do 5 PD po prijatí ŽoNFP na kontaktný email, uvedený v ŽoNFP:

NFP312060Q578 Obec Hrhov, email uvedený v ŽoNFP -

NFP312060M751 - SAVIER, email uvedený v ŽoNFP - j.

SO nedodržaním termínu na zaslanie informácie o prijatí ŽoNFP, ktoré boli predmetom schvaľovacieho procesu, porušil kap. 3.2.1.1 SR EŠIF v. 6.

Testovaním relevantnej vzorky 4 ŽoNFP bolo zistené, že nezaslanie informácie o prijatí ŽoNFP sa vyskytlo v 2 prípadoch.

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 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 09.07.2018. 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:**

Zabezpečiť dodržiavanie povinnosti podľa kap. 3.2.1.1 SR EŠIF, a to zasielaním informácie o prijatí ŽoNFP najneskôr do 5 PD po prijatí ŽoNFP na kontaktný email, uvedený v ŽoNFP.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, navrhovanému odporúčaniu/opatreniu; stupeň akceptácie:SO MV SR predmetný nedostatok a navrhované odporúčanie/opatrenie akceptuje.**Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti:**

Poradové číslo nedostatku: 015

Typológia nedostatku: 5 / 5.1 Chýbajúce alebo nesprávne podporné informácie alebo dokumentácia Kľúčová požiadavka a hodnotiace kritérium: 2 / 2.5,4/4.1

Fond: ESF, EFRR

Popis nedostatku:

SO nedodržel stanovené lehoty na vydanie rozhodnutia, v rámci AFK VO a oboznámenie P so závermi AFK VO, na doplnenie/vysvetlenie dokumentácie z VO

Nedostatok nie je nezrovnalosť

- I. Testovaním vybranej vzorky Rozhodnutí o ŽoNFP (10 ŽoNFP) bolo zistené nedodržanie stanovenej lehoty 35 PD (v 9 prípadoch) od konečného termínu príslušného posudzovaného časového obdobia výzvy v prípade otvorenej výzvy na vydanie rozhodnutia pri všetkých ŽoNFP, ktoré boli predmetom schvaľovacieho procesu.

SO prekročil lehotu na vydanie rozhodnutia pri:

- NFP312060L632 - o 97PD
- NFP312060Q578 - o 14 PD
- NFP312060L853 - o 96 PD
- NFP312050J825 - o 15 PD
- NFP312060M751 - o 16 PD
- NFP312060L640 - o 40 PD
- NFP312060L808 - o 118 PD
- NFP312060Q588 - o 212 PD
- NFP312060M736 - o 48PD

SO tým, že nedodržel termín na vydanie rozhodnutí pri ŽoNFP, ktoré boli predmetom schvaľovacieho procesu porušil bod 10 kap. 3.2.1.3 SR EŠIF, v. 4, v. 5. a SR EŠIF a v. 6.

- I. Testovaním vybranej vzorky 21 AFK VO bolo zistené, že SO prekročil stanovenú lehotu na výkon kontroly (v 13 prípadoch).

SO prekročil lehotu na vykonanie AFK VO - štandardná ex post kontrola pri:

- AFK VO č. V12819 - o 59 PD
- AFK VO č. V12625 - o 18 PD
- AFK VO č. V11132-o 51 PD
- AFK VO č. V09733 - o 21 PD
- AFK VO č. V11210-o 33 PD

SO tým, že nedodržel stanovenú lehotu 20 PD na výkon kontroly, porušil ustanovenie kap. 4.2.2.3.3 MP SO MV SR, v. 3.3, v. 3.4 a ustanovenie bodu 6. kap.3.3.7.2.3 SR EŠIF, v. 6.

SO prekročil lehotu na vykonanie AFK VO -1. ex ante kontrola pri:

- AFK VO č. V06113 - o 2 PD

SO tým, že nedodržel stanovenú lehotu 10 PD na výkon kontroly, porušil ustanovenie kap. 4.2.2.3.1 MP SO MV SR, v. 3.1.

- AFK VO č. V07694 - o 13 PD

SO tým, že nedodržel stanovenú lehotu 15 PD, porušil kap. 4.2.2.3.1 MP SO MV SR, v. 3.3 a ustanovenie bodu 8 kap. 3.3.7.2.1 SR EŠIF, v. 6.

SO prekročil lehotu na vykonanie AFK VO - 2. ex ante kontrola pri:

- AFK VO č. V06574 - o 16 PD
- AFK VO č. V07937 - o 12 PD

SO tým, že nedodržel stanovenú lehotu 20 PD na výkon kontroly, porušil ustanovenie kap. 4 2.2.3.2 MP SO MV SR, v. 3.0, v. 3.1 a ustanovenie bodu 5 kap. 3.37.2.2 SR EŠIF, v. 6.

- AFK VO č. V11504 o 11 PD

SO tým, že nedodržel stanovenú lehotu 15 PD, porušil kap. 4.2.2.3.10 MP SO MV SR, v. 3.4 a ustanovenie bodu 5 kap. 3.3.7.2.10 SR EŠIF.

SO prekročil lehotu na vykonanie AFK VO - Následná ex-post kontrola pri:

- AFK VO č. V07340 - o 7 PD
- AFK VO č. V07650 - o 7 PD
- AFK VO č. V09883 - o 16 PD

SO tým, že nedodržel stanovenú lehotu 7 PD, porušil kap. 4 2.2.3.4 MP SO MV SR, v. 3.2, v. 3.3 a ustanovenie bodu 3 kap. 3.37.2.4 SR EŠIF, v. 6.

SO nedodržel stanovenie minimálnej lehoty 5 PD na doplnenie/vysvetlenie dokumentácie z VO:

- Overením procesu AFK VO z 1. ex-ante kontroly (kód kontroly: V06113) bolo zistené, že SO zaslal verejnému obstarávateľovi elektronickú žiadosť o doplnenie/vysvetlenie dokumentácie z VO dňa 17. 04. 2018. V uvedenom vyžiadaní SO stanovil lehotu: „... do 3 PD“, čím porušil kap. 4.2.2.3.1 MP SO MV SR, v. 3.1.

SO tým, že nedodržel stanovenú lehotu minimálne 5 PD na vysvetlenie/doplnenie dokumentácie, porušil ustanovenie kap. 4.2.2.3.1 MP SO MV SR, v. 3.1 a ustanovenie bodu 8 kap. 3.3.7.2.1 SR EŠIF, v. 6.

RO splnomocnil SO MV SR na vykonávanie časti úloh RO v zmysle Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom zo dňa 08.07.2015v znení Dodatku č. 1 zo dňa 21.11.2018. V zmysle čl. 125 Nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 RO zodpovedá za riadenie OP.

Závažnosť:

stredná

Charakter nedostatku:

nefinančný/nesystémový

Riziko:

Nedodržiavanie stanovených lehôt na vyššie uvedené procesy môže mať nepriaznivý dopad na pokrok v implementácii.

Navrhované odporúčanie/opatrenie:

Analyzovať nedostatok a následne prijať také nápravné opatrenia, ktoré zabezpečia to, aby sa nedostatok v budúcnosti neopakoval. Na zabezpečenie dôsledného dodržiavania povinnosti pri vydávaní rozhodnutí a pri výkone AFK VO v súlade s MP SO MV SR, SR EŠIF AS navrhuje vytvoriť kontrolný mechanizmus, napr. stanovením zodpovednej osoby, ktorá bude na vybranej vzorke overovať dodržiavanie stanovených lehôt. **Námietky povinnej osoby k nedostatku,**

navrhovanému odporúčaníu/opatreníu; stupeň akceptácie:

SO MV SR predmetný nedostatok akceptuje.

Stanovisko SO k bodu II.:

Uvedený nedostatok bol spôsobený zvýšenou administratívnou záťažou zamestnancov v dôsledku nedostatočného počtu a obsadenia administratívnych kapacít.

Námietky k odporúčaníu: čiastočne akceptujeme

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.

Analyzovať nedostatok a následne prijať také nápravné opatrenia, ktoré zabezpečia to, aby sa nedostatok v budúcnosti neopakoval. Na-zabezpečenie dôsledného dodržiavania povinnosti pri vydávaní rozhodnutí a pri výkone AFK VO v súlade s MP-SQ-MV-SR, SR-EŠIF-AS navrhuje vytvoriť kontrolný mechanizmus-; -napr.-stanovením zodpovednej osoby, ktorá bude na vybranej vzorke overovať dodržiavanie stanovených lehôt.

Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti:

AS preverila opodstatnenosť námietky predloženej zo strany SO MV SR k navrhnutému odporúčaniu. Súčasťou predloženej námietky neboli nové skutočnosti alebo dôkazy, ktoré by menili charakter, podstatu navrhovaného odporúčania.

AS neakceptuje námietku k zmene odporúčania, z dôvodu opakujúceho sa nedostatku a zo skúsenosti, že všeobecné nápravné opatrenia ako napr. poučenie zamestnancov nie sú účinné. Vzhľadom aj k vysokému počtu nedodržania lehôt AS považuje za potrebné, aby si SO vytvoril kontrolný mechanizmus na zabezpečenie dodržiavania povinností pri vydávaní rozhodnutí, výkone AFK VO.

AS neakceptuje námietku a naďalej trvá na znení odporúčania v celom rozsahu.**Poradové číslo nedostatku: 016****Typológia nedostatku: 5 / 5.1 Chýbajúce alebo nesprávne podporné informácie alebo dokumentácia** **Kľúčová požiadavka a hodnotiace kritérium: 4/4.1****Fond: EFRR****Popis nedostatku:****SO nedostatočne vykonal FKnM - nesúlady vypracovaných dokumentov v rámci FKnM, nevypracovanie Správy z kontroly v súlade so Vzorom CKO č. 12**

Nedostatok nie je nezrovnalosť

Overením procesu FKnM č. P04679 bolo zistené nedostatočné vypracovanie dokumentov zo strany SO z uvedených dôvodov:

predmet kontroly uvedený v Oznámení o výkone FKnM a Poverení na vykonanie FKnM nie je v súlade s predmetom kontroly uvedeným v KZ a Správe z kontroly.

- v Správe z kontroly zo dňa 18.12.2018 v časti „Zoznam kontrolovaných dokladov a iných písomností vzťahujúcich sa k predmetu kontroly“ nie sú uvedené kontrolované doklady a nie je tu uvedený ani odkaz na číslo/čísla ŽoP, v ktorých sa zoznam dokladov nachádza v zmysle poznámky pod čiarou č. 27 Vzor CKO č. 12, ktorý je pre RO/SO záväzný.

Na základe vyššie uvedených skutočností AS konštatuje, že FKnM nebola vykonaná dostatočne, podľa kap. 3.3.6.1.2 a 3.3.6.2.1 SR EŠIF, v. 7 a Vzor CKO č. 12, ktorý je pre RO/SO záväzný.

Testovaním vybranej vzorky 5 FKnM bol zistený nesúlady vypracovaných dokumentov v rámci 1 FKnM.

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 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 09.07.2018. V zmysle čl. 125 Nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 RO zodpovedá za riadenie OP.

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 odporúčaniu/opatreniu; stupeň akceptácie:

SO MV SR predmetný nedostatok a navrhované odporúčanie/opatrenie akceptuje.

Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti:**Poradové číslo nedostatku: 017****Typológia nedostatku: 5.1 Chýbajúce alebo nesprávne podporné informácie alebo dokumentácia**

Kľúčová požiadavka a hodnotiace kritérium: 4 / 4.1

Fond: EFRR

Popis nedostatku:

SO nedostatočne vykonal AFK VO - nevypracovanie KZ a Správy z AFK VO podľa vzoru uvedeného v prílohe MP SO MV SR, nevypracovanie návrhu správy z AFK VO, neidentifikovanie porušenia § 51 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, akceptovanie nekompletnej dokumentácie z VO

Nedostatok nie je nezrovnalosť

SO nevypracoval KZ a Správy z AFK VO podľa vzoru uvedeného v prílohe MP SO MV SR

Overením procesu AFK VO (kód kontroly: V06113) na predmet podlimitnej zákazky realizovanej cez EKS "Traktor s príslušenstvom a Štiepkovač / drvič" v rámci projektu „Zberný dvor Východná" (VO ID ITMS2014+ VO57701168) bolo zistené, že SO pre OPLZ - MVSR pri vypracovaní Správy z kontroly FK VO zo dňa 23. 04. 2018, použil nesprávnu prílohu č. IV.4.6 Správy z kontroly MP v. 0.2 zo dňa 08.04.2016, pričom mal použiť prílohu č. IV.4.6 MP v. 3.1 zo dňa 20.03.2018.

SO tým, že pri vypracovaní Správy z kontroly VO nepoužil aktuálny vzor Správy z kontroly VO, porušil ustanovenia kap. 4.2.2.3.1 MP SO MV SR, v. 3.1 ako aj vzor CKO č. 12 v. 3 zo dňa 26.10.2017.

- Overením procesu AFK VO (kód kontroly: V11504) na predmet podlimitnej zákazky „Komunitné centrum v obci Ražňany“ v rámci projektu „Komunitné centrum v obci Ražňany“ (VO ID ITMS20141+ V098774778) bolo zistené, že vypracované KZ k AFK VO zo dňa 27. 11. 2018 nie je v súlade so vzorom uvedeným v prílohe č. IV.4.9 MP SO MV SR, v. 3.4 a vzorom v prílohe č. 2 CKO č. 14 (zistené rozdiely v znení otázok - chýba otázka č. 12).

SO tým, že nevypracoval KZ z AFK VO podľa vzoru uvedeného v prílohe MP SO MV SR, porušil kap. 4.2.2.3.10 MP SO MV SR, v. 3.4.

SO nevypracoval návrh správy z AFK VO

- Overením procesu AFK VO (kód kontroly V09414) na predmet podlimitnej zákazky „Materská škola Čierny Balog - nadstavba a zateplenie“ v rámci projektu „Materská škola Čierny Balog - nadstavba a zateplenie“ (VO ID ITMS20141+ V035526649) bolo zistené, že SO identifikoval pri AFK uvedeného VO nedostatky, pričom nevypracoval Návrh správy z kontroly ale Správu z kontroly. SO vyzval prijímateľa na odstránenie formálnych nedostatkov v Správe z kontroly zo dňa 10. 09. 2018 bez možnosti vyjadrenia sa prijímateľa.
- Overením procesu AFK VO (kód kontroly: V11210) na predmet zákazky" Rekonštrukcia budovy za účelom vybudovania Komunitného centra v Dunajskej Strede" v rámci projektu "Rekonštrukcia budovy za účelom vybudovania Komunitného centra v Dunajskej Strede" (VO ID ITMS2014+ VO 42462234) bolo zistené, že SO identifikoval nedostatok (porušenie § 53 ZVO) v procese VO, pričom nevypracoval Návrh správy z kontroly VO.

SO tým, že nevypracoval Návrh správy z kontroly, porušil § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, kap. 2.6.3 Príručky pre verejné obstarávanie SO pre OP L'Z - MV SR v. 3.2 platná od 21.06.2018, kap. 4.2.2.3.4MP SO MV SR, v. 3.3a ustanovenie bodu 6 kap. 3.37.2.4 SR EŠIF, v. 6..

SO nedostatočne vykonal AFK VO - neidentifikovanie porušenia § 51 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, akceptovanie nekompletnej dokumentácie z VO

Overením procesu AFK VO kód kontroly:

- V10782 na predmet zákazky Zhotovenie stavby „Novostavba MŠ v obci Svinia“ (VO ID ITMS2014+ V073944924) bolo zistené, že v predloženej dokumentácii na kontrolu VO chýbali životopisy členov komisie na otváranie ponúk, vyhodnotenie podmienok účasti a vyhodnotenie ponúk. Odborná prax vo vzťahu k vyhodnocovanému predmetu zákazky bola SO overená len na základe Čestných vyhlásení členov komisie, v ktorých prehlasujú, že majú odborné vzdelanie alebo odbornú prax vo vzťahu k vyhodnocovanému predmetu zákazky.

SO tým, že neidentifikoval vyššie uvedené porušenie zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní zo strany P, nedostatočne vykonal AFK VO, čím došlo k porušeniu kap. 4.2 Kontrola projektov MP SO MV SR, v. 3.3, v. 3.4, kap. 2.5 Príručky pre VO SO MV SR v. 2.0 a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Testovaním vybranej vzorky 21 AFK VO boli vyššie uvedené nedostatky zistené v 2 prípadoch.

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 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 09.07.2018. V zmysle čl. 125 Nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 RO zodpovedá za riadenie OP.

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 odporúčaniu/opatreniu; stupeň akceptácie:

SO MV SR nedostatok čiastočne akceptuje.

Námietky SO k bodu:

„SO nevypracoval KZ a Správy z AFK VO podľa vzoru uvedeného v prílohe MP SO MV SR“:

Čiastočne akceptujeme iba pre prípady, že je rozdielny obsah vzoru KZ, ktorý mal byť použitý a vzoru, ktorý bol použitý. Dovoľujeme si upozorniť na skutočnosť, že z pohľadu kontroly VO je dôležitý obsah KZ, pričom obsah KZ v rôznych verziách Manuálu je rovnaký, nakoľko z praxe vyplýva, že k zmene KZ dôjde v jednej verzii MP SO z dôvodu zmeny vzoru CKO, a v ďalších aktualizáciách MP SO sú menené iné veci, často aj mimo VO ale vzory ostávajú nezmenené. Z uvedeného dôvodu nie je možné považovať za nedostatok, ak Manažér kontroly VO/PM použije vzor KZ napr. z MP SO 2.1, pričom mal použiť vzor KZ napr. z MP SO 2.4 pričom obsah oboch vzorov je rovnaký (teda nedošlo k aktualizáciám vzoru KZ medzi verziami 2.1 a 2.4). Uvedené platí aj pre Správu/návrh správy z kontroly.

„SO nevypracoval návrh správy z AFK VO“ - **čiastočne akceptujeme** AFK

VO (kód kontroly V09414) - akceptujeme

Pozn. Vzhľadom na charakter identifikovaných nedostatkov je SO toho názoru, že postup SO je akceptovateľný, a to aj s prihliadnutím na potrebu efektívneho a promptného výkonu AFK. SO alternatívne poukazuje na skutočnosť, že charakter nedostatkov nevyžadoval potrebu odoslania návrhu správy z kontroly, a to z dôvodu, že námietky zo strany Prijímateľa neprichádzali v úvahu. Ide o nedostatky, ktoré na výsledok VO a AFK nemali vplyv, a ich odstránenie bolo nevyhnutné bez ohľadu na prípadné negatívne stanovisko (námietky) Prijímateľa k návrhu správy z kontroly.

AFK VO (kód kontroly: V11210) - neakceptujeme

Námietky SO:

Podľa názoru SO vypracovanie návrhu správy z kontroly nebolo nevyhnutné, a to z dôvodu, že dňa 25.10.2018 Prijímateľ predložil Poskytovateľovi návrh dodatku, obsahom ktorého bolo odstránenie tohto nedostatku. SO konštatuje, že v čase vydania správy zo štandardnej ex-post kontroly bol nedostatok odstránený, resp. vyriešený. Vzhľadom na skutočnosť, že návrh dodatku s odstránením uvedeného nedostatku bol predložený zo strany Prijímateľa (pravdepodobne na základe komunikácie s SO), SO nevidí a nevidel dôvod na zaslanie návrhu správy z kontroly obsahom ktorého by bola identifikácia nedostatku, lehota na podanie námietok a pod.

Podľa názoru SO, identifikované zistenie vychádza z nesprávne zisteného skutkového stavu.

Na základe vyššie uvedených skutočností navrhujeme vypustenie dotknutého zistenia v plnom rozsahu.

„SO nedostatočne vykonal AFK VO - neidentifikovanie porušenia § 51 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, akceptovanie nekompletnej dokumentácie z VO“ - **neakceptujeme**

Námietky SO:

V príručke pre VO v. 2.0 účinná od 23.05.2017 sa v kap. 2.5 Všeobecné ustanovenia časť Povinnosť prijímateľa na str. 18 o. i. uvádza: „Dokumentácia z VO v závislosti od použitého postupu VO pozostáva najmä z:

menovacích dekrétov jednotlivých členov komisie, vrátane ich životopisov, z ktorých je zrejmé splnenie požiadaviek podľa § 51 ZVO kladených na členov komisie.

(pozn.: slovo „najmä“ znamená, že súčasťou dokumentácie môže byť akýkoľvek iný primeraný dôkazný prostriedok (ako životopis)).

50 poukazuje na skutočnosť, že ZVO ani príručka pre VO v. 2.0 účinná od 23.05.2017 (viď vyššie) nevyžaduje, aby súčasťou dokumentácie z VO boli životopisy členov komisie.

Predmetom zákazky je uskutočnenie pomerne jednoduchých prác. Vzhľadom na predmet zákazky SO informácie v čestných vyhláseniach členov komisie (stredná škola stavebná) považoval za dostatočný a primeraný dôkazný prostriedok. Úlohou komisie bola komparácia rozpočtov ocenených uchádzačmi s neoceneným výkazom výmer a vyhodnotenie súladu rozpočtov uchádzačov s neoceneným výkazom výmer. Podľa názoru SO pre vykonanie vyššie uvedených úloh samotné vzdelanie členov komisie na vyhodnotenie ponúk možno považovať za dostatočné a primerané. Napriek jednoznačnému a relevantnému stanovisku SO k predbežným zisteniam AS opakovane uvádza tento nedostatok, pričom AS konštatuje porušenie ZVO a nedostatočný výkon AFK.

AS opakovane uvádza, že „odborná prax vo vzťahu k vyhodnocovanému predmetu zákazky bola SO overená len na základe Čestných vyhlásení členov komisie, v ktorých prehlasujú, že majú odborné vzdelanie alebo odbornú prax vo vzťahu k vyhodnocovanému predmetu zákazky“.

Podľa príslušných ustanovení ZVO „členovia komisie musia mať odborné vzdelanie alebo odbornú prax zodpovedajúcu predmetu zákazky“. Vzhľadom na citované ustanovenie ZVO overenie odborného vzdelania členov komisie je pre účely ZVO postačujúce, a to bez ďalšej nutnosti skúmania odbornej praxe člena komisie na vyhodnotenie ponúk (ako to nesprávne uvádza AS).

Podľa názoru SO medzi opisom skutkového stavu a skonštatovaním identifikovania porušenia ZVO nie je príčinná súvislosť. Podľa názoru SO identifikované zistenie vychádza:

- z nesprávne zisteného skutkového stavu a

z nesprávneho výkladu dotknutých ustanovení ZVO a príručky pre VO v. 2.0 účinnej od 23.05. 2017. Na základe vyššie uvedených skutočností si SO dovoľuje opakovane požiadať o vypustenie dotknutého zistenia v plnom rozsahu.

Odporúčanie: akceptujeme.

Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti:

AS preverila opodstatnenosť námietky predloženej zo strany SO MV SR k zistenému nedostatku. Súčasťou predložených námietok neboli nové skutočnosti alebo dôkazy, ktoré by menili charakter, podstatu nedostatku. AS neakceptuje námietku SO k nedostatku: „SO nevypracoval KZ a Správy z AFK VO podľa vzoru uvedeného v prílohe MP SO MV SR“ nakoľko vzor je pre subjekty, ktorým je určený, záväzný. Subjekty, ktorým je vzor určený môžu vzor doplniť s ohľadom na špecifické potreby OP, pričom musí byť zachovaný minimálny obsah uvedený vo vzore.

AS neakceptuje námietku SO k nedostatku: SO nevypracoval návrh správy z AFK VO (V11210):

Vyjadrenie SO, že v čase vypracovania Správy z kontroly bol nedostatok odstránený resp. vyriešený nepovažuje AS za argument, ktorý by zdôvodňoval nedodržanie postupu pri identifikácii porušenia zákona o verejnom obstarávaní v rámci administratívnej finančnej kontroly verejného obstarávania exaktne stanoveného zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

AS neakceptuje námietku SO k nedostatku: SO nedostatočne vykonal AFK VO - neidentifikovanie porušenia § 51 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, akceptovanie nekompletnej dokumentácie z VO.

AS súhlasí s vyjadrením, „najmä“ znamená, že súčasťou dokumentácie môže byť akýkoľvek iný primeraný dôkazný prostriedok (ako životopis)). Avšak súčasťou predloženej dokumentácie k overovanej kontrole V10782 boli v niektorých predložených čestných vyhláseniach jednotlivých členov komisie s uvedením vzdelania, bez informácie preukazujúcej odbornú prax, v jednom prípade nebola uvedená žiadna prax a vzdelanie a v dvoch prípadoch bola uvedená len funkcia a stupeň vzdelania členov komisie. Vzhľadom na informácie, ktoré boli uvedené v predložených v čestných vyhláseniach AS doklad(preukazujúci odborné vzdelanie a prax) považuje za nedostatočný a neprimeraný dôkazný prostriedok.

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

Poradové číslo nedostatku: 018

Typológia nedostatku: 5.1 Chýbajúce alebo nesprávne podporné informácie alebo dokumentácia

Kľúčová požiadavka a hodnotiace kritérium: 4 / 4.2 Fond: ESF, EFRR **Popis nedostatku:**

SO nedodrжал postup pri vykonávaní FKnm - nedostatočné definovanie archivácie/uchovávaní podpornej dokumentácie pre výber vzorky ku FKnm, v prípadoch kedy nie je možné vykonať v rámci FKnm 100% kontrolu ŽoP, nezdokumentovanie spôsobu náhodného výberu, nevykonanie výberu vzorky v zmysle MP SO MV SR a SR EŠIF

Nedostatok nie je nezrovnalosť

Testovaním vybranej vzorky FKnm bolo zistené:

I. Nedostatočné definovanie archivácie/uchovávaní podpornej dokumentácie pre výber vzorky ku FKnm, v prípadoch kedy nie je možné vykonať v rámci FKnm 100% kontrolu ŽoP

Overením MP SO MV SR, v. 4.1, kap. 4.2.1 bolo zistené, že pre výber vzorky k FKnm, v prípadoch kedy nie je možné vykonať v rámci FKnm 100% kontrolu ŽoP, nie je upravený spôsob archivácie/uchovávaní podpornej dokumentácie - podkladov pre výber vzorky, v ktorých by bol zaznamenaný postup výberu vzorky, výsledok výberu tak, aby bolo možné identifikovať konkrétne položky, ktoré boli predmetom overenia.

Na základe vyššie uvedených skutočností AS konštatuje, že SO v kap. 4.2.1 MP SO nedostatočne definoval archiváciu/uchovávaní podpornej dokumentácie pre výber vzorky ku FKnm v zmysle kap. IX „Uchovávaní dokumentov“ MP SO MV SR, v. 4.1 vo vzťahu k zabezpečeniu uchovávaní a archivácie dokumentov.

II. Nezdokumentovanie spôsobu náhodného výberu FKnm č. P04301

Overením Správy z FKnm č. P04301 zo dňa 29.11.2018 bolo zistené, že SO MV SR vykonal výber vzorky na predmet overenia v rámci FKnm na základe náhodného výberu. V predloženej dokumentácii chýba preukázateľné zdokumentovanie spôsobu/popisu náhodného výberu vzorky a odôvodnenie, na základe ktorého by bolo možné jednoznačne určiť náhodný výber vzorky jednotlivých kontrolovaných položiek.

SO nezdokumentovaním spôsobu náhodného výberu nepostupoval v súlade s kap. IX. „Uchovávaní dokumentov“ MP SO MV SR v. 4.1 a v súlade s EGESIF_14-0012_02 zo dňa 17. 09. 2015.

III. Nevykonanie výberu vzorky v zmysle MP SO MV SR a SR EŠIF FKnm č. P04679

Overením FKnm č. P04679 v rámci ŽoP č. 312061C359300101, ktorej predmetom boli stavebné práce vo výške 42 680,49 EUR bolo zistené, že SO MV SR v Správe z kontroly zo dňa 18.12. 2018 uviedol, že overil 100% položiek pri stavebných prácach napriek skutočnosti, že zo súpisu vykonaných prác, ktorý bol priložený k faktúre v rámci overovanej ŽoP vyplýva, že niektoré práce nebolo možné overiť - napr. zemné práce, základy, konštrukcie tesárske, uloženie sypaniny na skládku, kamenivo ťažené drobné frakcia 04 UBII, lôžko pod potrubie, stoky v otv. výk. z piesku a štrkopiesku atď..

SO nevykonaním výberu vzorky na predmet FKnm nepostupoval v súlade s kap. 3.3.6.2.1 SR EŠIF, v. 7 a kap. 4.2.1 MP SO MV SR v. 3.4.

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 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 09.07.2018. 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:

Zabezpečiť:

zapracovanie archivácie/uchovávania podpornej dokumentácie k preukázaniu postupu náhodného výberu vzorky a výsledku tohto výberu do MP SO MV RS v prípadoch, ak sa v rámci FK nM nevykoná 100% kontrola ŽoP.

- preukázanie spôsobu náhodného výberu v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardmi, napr. ISA 530 na základe, ktorého je náhodný výber realizovaný, napr.: použitím počítačového generátora náhodných čísiel/tabuliek náhodných čísiel a v zmysle EGEŠIF_14-0012_02, podľa ktorého pri výbere vzorky SO musí viesť záznamy s opisom a zdôvodnením metódy výberu vzorky a záznam o operáciách vybraných na overenie.
- v rámci FK nM, ktorej predmetom sú položky, ktoré nie je možné overiť, vykonanie výberu vzorky v súlade so SR EŠIF a MP SO v platnom znení.

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

SO MV SR nedostatok čiastočne akceptuje.

Bod I.: neakceptujeme

V súčasnosti je povinnosť archivovať /uchovávať dokumentáciu súvisiacu s plnením úloh v časti II bod 2 vo všeobecnosti ako jedna z relevantných úloh pre príslušné oddelenia.

Bod II.: akceptujeme

Bod III.: akceptujeme, pozn. v súčasnosti je uvedené už v správach z kontroly (FK nM) preformulované

Odporúčanie: čiastočne akceptujeme

„Zabezpečiť:

zapracovanie archivácie/uchovávania podpornej dokumentácie k preukázaniu postupu náhodného výberu vzorky a výsledku tohto výberu do MP SO MV RS v prípadoch, ak sa v rámci FK nM nevykoná 100% kontrola ŽoP.“

Neakceptujeme, v súčasnosti je povinnosť archivovať /uchovávať dokumentáciu súvisiacu s plnením úloh v časti II bod 2 vo všeobecnosti ako jedna z relevantných úloh pre príslušné oddelenia.

Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti:

AS preverila opodstatnenosť námietky predloženej zo strany SO MV SR k zistenému nedostatku a navrhnutému odporúčaní. Súčasťou predložených námietok neboli nové skutočnosti alebo dôkazy, ktoré by menili charakter, podstatu nedostatku a navrhovaného odporúčania. Bod I. - AS neakceptuje námietku, z dôvodu prehľadnosti ako aj zachovania jednotnosti postupov v rámci jednotlivých úrovni OP LZ, t.j. nastavenie spôsobu archivácie/uchovávania podpornej dokumentácie pre výber vzorky k FK nM, v rámci časti MP, ktorá sa týka výberu vzorky.

AS naďalej trvá na znení nedostatku a navrhovanom odporúčaní/opatrení v celom rozsahu.

ÚROVEŇ: Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR - SO

Poradové číslo nedostatku: 019 Typológia nedostatku: 6.1

Neoprávnenosť projektu **Kľúčová požiadavka a hodnotiace**

kritérium: 2 / 2.5 Fond: ESF Popis nedostatku:

SO poskytol verejné prostriedky nad rámec oprávnenia Prijímateľovi, ktorý pred podpisom Zmluvy o NFP nespĺňal podmienku byť zapísaný v registri partnerov verejného sektora

Nedostatok je nezrovnalosť

Na základe výkonnostného testovania Rozhodnutia oŽoNFP č. 312010K030bolo AS zistené, že žiadateľ ViVaTours s. r. o., nespĺňa podmienku poskytnutia príspevku (býť zapísaný v registri partnerov verejného sektora), podľa zákona č. 315/2016 Z.z. o registri partnerov verejného sektora pred podpisom zmluvy o NFP.

Vzmysle bodu 2. pism. a) č. 11) Výzvy č. OPLZ-PO1/2016/DOP/1.4.1-01 podmienkou poskytnutia NFP je, že „Žiadateľ musí byť zapísaný v registri partnerov verejného sektora najneskôr do momentu poskytnutia súčinnosti podľa § 25 ods. 4 zákona o príspevku z EŠIF v prípade vydania rozhodnutia o schválení ŽoNFP, ak sa naňho takáto povinnosť bude vzťahovať. V prípade nesplnenia tejto podmienky SO nezašle žiadateľovi návrh zmluvy o NFP (§ 25 ods. 5 zákona č. 292/2014 Z.z. o EŠIF)“.

Predmetom činnosti právnickej osoby ViVa'lours s. r. o. IČO: 44 996 519 so sídlom Panónska cesta 17, xxxxx 851 01 je okrem iného prevádzkovanie cestovnej kancelárie (od 17. 10. 2009), prevádzkovanie cestovnej agentúry (od 17.10.2009) a vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti (od 20. 05. 2017). Je právnickou osobou, ktorá na základe zmluvy o NFP č. OPLZ/27238/2018 prijíma finančné prostriedky z EŠIF vo výške uvedenej v bode 3.1 tejto zmluvy, t. j. poskytovateľ poskytne tejto právnickej osobe NFP maximálne do výšky 188 963,24 EUR. Na základe uvedenej zmluvy o NFP spoločnosti ViVa'lours s. r. o. vzniká **právo na plnenie** a dochádza k jednorazovému poskytovaniu finančného príspevku z EŠIF vo výške 188 963,24 EUR zo strany poskytovateľa. Na základe uvedených skutočností spoločnosť ViVa Tours s. r. o. je partnerom verejného sektora a má byť zapísaná do registra partnerov verejného sektora na základe a spôsobom ako stanovuje zákon č. 315/2016 Z.z. o registri partnerov verejného sektora.

Zároveň AS uvádza, že v zmysle § 16 odsek 7 zákona č. 292/2014 Z. z. o EŠIF „Príspevok sa neposkytne žiadateľovi, ktorý má povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora a ktorý nie je zapísaný v registri partnerov verejného sektora.“ AS na základe spisovej dokumentácie zistila, že návrh zmluvy o NFP bol predložený štatutárnemu zástupcovi spoločnosti ViVa'lours s. r. o. dňa 16. 07. 2018 (overené na základe dokladu o vzdaní sa odvolania a preberacieho protokolu zo dňa 16.07.2018). Zmluva o poskytnutí NFP č. OPLZ/238/2018 medzi MŠWaŠ SR a spoločnosťou ViVa'lours s. r. o. bola uzavretá dňa 16.07. 2018 (účinná dňom 18. 07. 2018) po nadobudnutí právoplatnosti Rozhodnutia o schválení ŽoNFP č. 312010K030 zo dňa 18.05.2018. AS overila KZ k zmluve o poskytnutí NFP vypracovaný dňa 18.07.2018, ktorý obsahuje vyjadrenie, že vo finančnej operácii je možné pokračovať.

Podľa údajov v IIMS2014+ do 16.10.2019 boli prijímateľovi ViVa'lours s.r.o. na základe zmluvy o poskytnutí NFP č. OPLZ/238/2018 v nadväznosti na ŽoP č.312011K030100101, č.312011K030100301, č.312011K030100401, č.312011K030100501, č.312011K030100601, č.312011K030100701 poskytnuté finančné prostriedky NFP **v celkovej výške 129 177,04 EUR** (z toho zdroje ESF v sume 115 579,45 EUR, prostriedky ŠR v sume 13 597,59 EUR).

Na základe vyššie uvedených skutočností AS konštatuje, že SO nedostatočným vykonaním ZFK k zmluve o NFP poskytol verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 pism. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. AS výdavky v sume 129 177,04 EUR (ESF 115 579.45EUR + ŠR SR 13 597,59 EUR) považuje za neoprávnené.

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:

vysoká

Charakter nedostatku:

finančný/nesystémový

Riziko:

Neprijatím adekvátnych opatrení na elimináciu vzniku uvedeného typu nedostatku hrozí v budúcnosti riziko schvaľovania ŽoNFP zahrňujúcich neoprávnené výdavky zo strany SO.

Navrhované odporúčanie/opatrenie:

Zabezpečiť vysporiadanie neoprávnených výdavkov v sume **129 177.04EUR** (ESF 115 579.45EUR a ŠR SR 13 597.59 EUR) uplatnením postupu podľa zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytnutom z EŠIF.

AS neodporúča deklarovať ďalšie výdavky projektu č. 312011K030 na EK.

Zároveň dohľadať, vyčíslit' a vysporiadať všetky prípady podobného charakteru v rámci projektov, výzvy č. OPLZ-PO1/2016/DOP/1.4.1-01.

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

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

SO MŠVaŠ SR nepredložilo námietku k nedostatku, z uvedeného dôvodu AS považuje nedostatok za akceptovaný.

Navrhované odporúčanie/opatrenie: Čiastočne akceptované.

SO vynaložilo a vynakladá maximálne úsilie pri uzatváraní Zmluvy o NFP a overovaní všetkých podmienok poskytnutia pomoci. V prípade uvedenom v tomto zistení došlo administratívnou chybou k neovereniu údajov uvedených v registri partnerov verejného sektora. Ide o individuálne pochybenie PjM.

Vzhľadom na to, že ide o individuálne pochybenie SO žiada z návrhov odporúčania vypustiť „Zároveň dohľadať, vyčíslit' a vysporiadať všetky prípady podobného charakteru v rámci projektov, výzvy č. OPLZ-

P01/2Q16/DOP/1.4.1-01

Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti:

AS preverila opodstatnenosť námietky predloženej zo strany SO MŠVaŠ SR k navrhnutému odporúčaniam. Súčasťou predložených námietok neboli nové skutočnosti alebo dôkazy, ktoré by AS nemala k dispozícii v priebehu vládneho auditu a ktoré by menili charakter, podstatu nedostatku a navrhovaného odporúčania.

V rámci testovania KP 2 nebolo preukázané zo strany SO MŠVaŠ SR (formou printscreen, resp. dokladu), overenie stanovenej podmienky zápisu do registra partnerov.

Na vyžiadanie AS, akým spôsobom overuje SO zápis prijimateľa/partnera v registri partnerov verejného sektora v zmysle zákona č.315/2016 Z.z. bolo predložené písomné vyjadrenie SO MŠVaŠ SR (email zo dňa 27. 05. 2019), v ktorom sa uvádza, že MŠVaŠ SR vychádzalo pri uzatváraní zmlúv o NFP zo skutočnosti, že žiadatelia v rámci výzvy „Nediskvalifikuj sa „ nespĺňajú podmienky pre zápis do registra verejných partnerov z dôvodov bližšie konkretizovaných v samotnom vyjadrení. AS posúdila dôvody uvedené v predmetnom vyjadrení vo väzbe na vyššie uvedenú námietku.

AS naďalej trvá na návrhu odporúčania v plnom znení „Zároveň dohľadať, vyčíslit' a vysporiadať všetky prípady podobného charakteru v rámci projektov, výzvy č. OPLZ-PO1/2016/DOP/1.4.1-01“.

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

Poradové číslo nedostatku: 020

Typológia nedostatku: 5.1 Chýbajúce alebo nesprávne podporné informácie alebo dokumentácia

Kľúčová požiadavka a hodnotiace kritérium: 2 / 2.5 Fond: ESF Popis nedostatku:

SO nedodrжал stanovené lehoty na vydanie rozhodnutia, na zverejnenie zoznamu ŽoNFP

Nedostatok nie je nezrovnalosť

- I. Testovaním vybranej vzorky ŽoNFP (12 rozhodnutí o ŽoNFP) bolo zistené nedodržanie stanovenej lehoty 35 PD (v 8 prípadoch) od konečného termínu príslušného posudzovaného časového obdobia výzvy v prípade otvorenej výzvy na vydanie rozhodnutia pri všetkých ŽoNFP, ktoré boli predmetom schvaľovacieho procesu nasledovne:

NFP312010N278 - o 44 PD

NFP312010N688 - o 47 PD

NFP312010N557 - o 42 PD

NFP312010M207 -o 102 PD

NFP312010K030-o 106 PD

NFP312010D487- o 118 PD

NFP312010F928-O 143 PD

NFP312010H521-0111 PD.

SO tým, že nedodržel termín na vydanie rozhodnutí pri ŽoNFP, ktoré boli predmetom schvaľovacieho procesu, porušil bod 10 kap. 3.2.1.3 SR EŠIF, v. 6.

II. Overením Zoznamu schválených/neschválených ŽoNFP (12 rozhodnutí o ŽoNFP) pre 4. hodnotiace kolo Výzvy č. OPLZ-P01 /2018/DOP/1.1.1-01 a Žiadosti o zverejnenie tohto zoznamu zasielanú na oddelenie publicity SO MŠWaŠ SR, ktorá bola zasielaná dňa 11.03.2019 (emailom) AS zistila, že SO prekročil lehotu na zverejnenie zoznamu schválených/neschválených ŽoNFP pre dané kolo výzvy o 145 PD.

SO tým, že nedodržel lehotu 60 PD, porušil bod 1 kap. 3.2.1.6 SR EŠIF, v. 6.0 a kap. 5.2.6 2 MP SO MŠWaŠ SR, v. 4.0.

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:

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 odporúčaniu/opatreniu; stupeň akceptácie:

SO MŠWaŠ SR predmetný nedostatok a navrhované odporúčanie/opatrenie akceptuje.

Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti:

Poradové číslo nedostatku: 021

Typológia nedostatku: 5.1 Chýbajúce alebo nesprávne podporné informácie alebo dokumentácia

Kľúčová požiadavka a hodnotiace kritérium: 2 / 2.2,2 / 2.4 **Fond:** ESF **Popis nedostatku:**

SO nedostatočne vypracoval KZ k návrhu vyzvania - chýbajúci výrok v závere a v KZ z AO ŽoNFP nesúlad záverečného vyjadrenia so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

Nedostatok nie je nezrovnalosť

I. Overením KZ k návrhu vyzvania:

- Písomné vyzvanie (národný projekt) OPLZ-PO1/2018/NP/1.4.1-01, KZ k návrhu výzvy na predkladanie vyzvania zo dňa 25.07.2018
- Písomné vyzvanie (technická pomoc) OPLZ-MSWaS-PO7-SC71/72-2018-TP1, KZ k návrhu výzvy na predkladanie vyzvania zo dňa 26.07.2018

bolo zistené, že záver z kontroly neobsahuje výrok z vykonania finančnej kontroly „vo finančnej operácii je možné pokračovať“.

Na základe vyššie uvedených skutočností AS konštatuje, že uvedené je v rozpore s MP SO, kap. 5.2.2 (v platnom znení) a § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Testovaním vybranej vzorky 3 Výzvy/Vyzvaní bolo zistené, že uvedená formulácia vo vyjadrení ku základnej finančnej kontrole v KZ k návrhu vyzvania chýbala v 2 prípadoch.

II. Overením KZ administratívneho overenia ZoNFP Č.312010R098 zo dňa 31.07.2018, KZ administratívneho overenia ŽoNFP Č.312010R054 zo dňa 07.08.2018 a KZ administratívneho overenia ŽoNFP č. 312010S094 zo dňa 26.10.2018 AS zistila, že vo vyjadrení (ako výsledok základnej finančnej kontroly) je uvedená formulácia: „Na základe overených skutočností potvrdzujem, že finančnú operáciu je potrebné zastaviť“.

Na základe vyššie uvedených skutočností AS konštatuje, že uvedené vyjadrenie je v rozpore s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Testovaním vybranej vzorky 12 ŽoNFP bolo zistené, že uvedená formulácia vo vyjadrení ku základnej finančnej kontrole v KZ administratívneho overenia ŽoNFP sa nachádza v 3 prípadoch.

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:

Vzhľadom na skutočnosť, že v rámci výkonnostného testovania bol zistený nedostatok v období po splnení opatrenia (23.05. 2018 VLA č. A861 nedostatok č. 029) AS navrhuje 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:

SO MŠWaŠ SR predmetný nedostatok a navrhované odporúčanie/opatrenie akceptuje.

Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti:

Poradové číslo nedostatku: 022

Typológia nedostatku: 5.1 Chýbajúce alebo nesprávne podporné informácie alebo dokumentácia

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

SO nedostatočne vykonal AO • ŽoNFP č. NFP312010K030 - nedostatočné overenie podkladov preukazujúcich kvalitatívne vykonávanie činností v rámci projektu, chýbajúce podklady podľa zoznamu príloh č. 14 ŽoNFP, nedostatočná kontrola výstupov z odborného hodnotenia projektovým manažérom, ŽoNFP č. NFP312010M207- nedostatočné preukázanie overenia primeranosti, opodstatnenosti a hospodárnosti výdavkov

Nedostatok nie je nezrovnalosť

ŽoNFP č. NFP312010K030

I. Nedostatočné overenie podkladov preukazujúcich kvalitatívne vykonávanie činností v rámci projektu, chýbajúce podklady podľa zoznamu príloh č. 14 ŽoNFP

Podľa podmienky č. 15 Výzvy č. OPLZ-PO1/2016/DOP/1.4.1-01 preukázanie zabezpečenia kvalitatívnej stránky vykonávaných činností v rámci projektu, ktorých výdavky nie sú hradené formou paušálu (t.j. minimálnych kvalifikačných a odborných predpokladov osôb, ktoré sú k prijímateľovi v pracovnoprávnom alebo obdobnom právnom vzťahu), sa realizuje predložením:

štruktúrovaného životopisu v predpísanom formáte s uvedením overiteľných referencií,
kópie _____ dokladu _____ o _____ získanom _____ vzdelaní.

--- potvrdenia zamestnávateľa o dĺžke odbornej praxe v oblasti vykonávanej pozície v projekte, alebo iným ekvivalentným dokumentom (s uvedením začiatku a ukončenia praxe, vo formáte „kalendárny mesiac/kalendárny rok“), ktorý overiteľné preukazuje výkon v danej oblasti, ak relevantné.

ŽoNFP č. NFP312010K030 po doplnení bola predložená na SO dňa 26.01.2018. Po jej AO dňa 20.12.2017 bola žiadateľovi zaslaná Výzva na doplnenie ŽoNFP dňa 08. 01. 2018, v rámci ktorej sa o.i. žiadalo doplniť podpornú dokumentáciu k preukázaniu zabezpečenia kvalitatívnej stránky vykonávaných činnosti a potvrdenia o dĺžke odbornej praxe v prípade odborného garanta Aktivity 1 a experta-lektora (aktivita 1,2) a manažéra monitorovania Aktivity 3. Po doplnení ŽoNFP SO opätovne vykonal AO predmetnej ŽoNFP, v bode 2 KZ administratívneho overenia ŽoNFP - po doplnení, ktorý bol vypracovaný dňa 12.02.2018 a uviedol, že žiadateľ doplnil všetky prílohy v súlade s výzvou.

AS v rámci výkonnostného testovania ŽoNFP č. NFP312010K030 (doplnená dňa 26.01.2018), zistila, že overovaná ŽoNFP neobsahovala všetky požadované podklady k overeniu kvalitatívnej stránky činností v rámci projektu v zmysle bodu 15 Výzvy v prípade odborného garanta, ktorý je garantom aktivity 2 projektu, a to: chýba potvrdenie o dĺžke odbornej praxe chýba príloha č.2 -referencia SOŠ GaHS Farského, xxxxx v referencii TWR Rádio 7, xxxxx, nie je uvedené za aké obdobie pôsobil v danej oblasti.

Zároveň predložený Certifikát o úspešnom absolvovaní seminára o Špecifikách holokaustu na Slovensku s cieľom realizovať prednášky vydaný SNM-Múzeum židovskej kultúry a Medzinárodným kresťanským veľvyslanectvom Jeruzalem pobočka na Slovensku neobsahuje dátum udelenia certifikátu. V životopise odborného garanta Aktivity 2, v časti vzdelávanie a príprava cit. „od - do 09/2012“, názov získanej kvalifikácie: lektor, hlavné predmety/profesijná zručnosť: Špecifiká holokaustu na Slovensku je zahrnutý Certifikát umožňujúci prednášanie na uvedenú tému. Z predloženého Certifikátu však nie je preukázateľne zrejmé, že môže k uvedenému dátumu vykonávať lektorskú činnosť, nakoľko vyššie uvedený certifikát neobsahuje dátum udelenia.

SO MŠWaŠ SR tým, že nevyzval žiadateľa na doplnenie chýbajúcich podkladov preukazujúcich zabezpečenie kvalitatívnej stránky vykonávaných činností v rámci projektu v prípade odborného garanta Aktivity 2, nedostatočne vykonal AO ŽoNFP, čím nepostupoval v súlade s kap. 3.2.1.1 SR EŠIF v. 6.0 a kap. 5.2.3.1 MP SO v.4.0 (...pri ŽoNFP, ktorá splnila podmienky doručenia MPP OPOSP overi splnenie každej jednotlivkej podmienky poskytnutia príspevku na základe údajov uvedených žiadateľom v ŽoNFP a v relevantných prílohách...).

II. Nedostatočná kontrola výstupov z odborného hodnotenia projektovým manažérom

Overovaním schvaľovacieho procesu ŽoNFP č. NFP312010K030 bolo zistené, že projekt je zameraný na 3 aktivity:

- Aktivita 1 „Tvorba vzdelávacieho programu a vzdelávanie budúcich lektorov“
- Aktivita 2 „Tvorba vzdelávacieho programu a vzdelávanie a osвета mládeže“
- Aktivita 3, ktorá sa týka koordinácie projektu.

Spoločný hodnotiaci hárok ako aj Individuálne hodnotiace hárky odborného hodnotenia ŽoNFP oboch odborných hodnotiteľov, nezahŕňajú hodnotenia jednotlivých hlavných aktivít v plnom rozsahu v zmysle kap. 4.2 Príručky pre odborných hodnotiteľov, v. 5. - absentuje hodnotenie skúseností garantov a expertov v súvislosti s tvorbou vzdelávacieho programu, na ktorú boli obidve aktivity zamerané a ktorá má byť súčasťou výstupov obidvoch aktivít projektu.

V KZ na formálnu kontrolu hodnotiaceho hárku odborného hodnotenia ŽoNFP zo dňa 14.03.2018, projektový manažér odpovedal kladne na otázku 6, ktorá rieši, či zdôvodnenie prideleného počtu bodov ku každému hodnotiacemu kritériu je dostatočné a adekvátne. AS má zato, že projektový manažér nedostatočne vyhodnotil predmetnú otázku. Projektový manažér mal zistiť predmetný nedostatok v spoločnom hodnotiacom hárku, uviesť ho v KZ, oboznámiť hodnotiteľov a vyzvať hodnotiteľov na nápravu.

Nedodržaním povinnosti projektového manažéra zabezpečiť kontrolu výstupov z odborného hodnotenia bola porušená kap. 5.2.3.2.1 MP SO, v. 4.0 a kap. 3.2.1.2 SR EŠIF, v. 6.

Testovaním vybranej vzorky 12 ŽoNFP bolo zistené, že nedostatočná kontrola výstupov z odborného hodnotenia sa nachádza v 1 prípade. Zistenie nemá vplyv na oprávnenosť výdavkov, nakoľko výkonnostným testovaním predmetnej ŽoNFP audítorská skupina nedospela k rozdielnym záverom ako odbormi hodnotitelia.

ŽoNFP č. NFP312010M207

III. Nedostatočné preukázanie overenia primeranosti, opodstatnenosti a hospodárnosti výdavkov

Testovaním vybranej vzorky ŽoNFP, konkrétne hodnotiaceho hárku pre základnú finančnú kontrolu ŽoNFP č. NFP312010M207 zo dňa 11.01.2018 bolo zistené, že z celkových zodpovedaných 12 otázok, sa overenia primeranosti, opodstatnenosti a hospodárnosti položiek rozpočtu týkala otázka č. 9 - Je možné identifikovať rozpočtové položky, pri ktorých nie sú dodržané zásady hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti (najmä počet jednotiek, jednotkové ceny, opodstatnenosť rozpočtových položiek) s odpoveďou „Nie“. Keďže okrem uvedeného zhodnotenia tejto otázky neexistuje žiadna iná podporná dokumentácia, ktorá by bola podkladom a dôkazom, aké nástroje a techniky boli použité pri overení hospodárnosti výdavkov ŽoNFP, AS považuje zodpovedanie otázky č. 9 za formálne bez dostatočného preukázania uplatnenia pomocných nástrojov pre overenie hospodárnosti výdavkov v rámci administratívnej kontroly ŽoNFP.

Na základe vyššie uvedených skutočností AS konštatuje, že SO nepreukázal overenie hospodárnosti a primeranosti výdavkov v súlade s čl. 25 ods. 1 písm. a) delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014 a metodickým pokynom CKO č. 18.

Testovaním vybranej vzorky 12 ŽoNFP bol zistený nedostatok v 1 prípade.

RO splnomocnil SO MŠVVaŠ 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:

Zabezpečiť dôslednejšie vykonávanie administratívneho overenia ŽoNFP so zameraním na dôkladnejšie overenie podkladov preukazujúcich splnenie podmienok poskytnutia príspevku ŽoNFP požadovaných Výzvou na predloženie projektov. Zároveň poučiť zamestnancov na porade za účelom nápravy nedostatku a na odstránenie príčin ich vzniku.

Zabezpečiť dôslednejšiu kontrolu výstupov z odborného hodnotenia (individuálnych a spoločných hodnotiacich hárkov) so zameraním na dôslednejšie aplikovanie povinnosti vyplývajúcej z kap. 3.2.1.2 ods. 10 SR EŠIF, v. 6 a kap. 5.2.3.2.1 MP SO MŠWaŠ SR vo väzbe na príručku pre odborných hodnotiteľov. Zároveň poučiť zamestnancov na porade za účelom nápravy nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku.

V rámci nedostatku uvedeného v bode III. - vzhľadom na skutočnosť, že v rámci výkonnostného testovania bol zistený nedostatok v období po splnení opatrenia (14. 09. 2017 VLA č. A807 nedostatok č. 34) AS navrhuje analyzovať nedostatok a následne prijať také nápravné opatrenia, ktoré zabezpečia to, aby sa nedostatok v budúcnosti neopakoval. Zabezpečiť dôsledné zaznamenanie procesu overenia hospodárnosti vo výstupoch SO v rámci procesu schvaľovania ŽoNFP, napr. vypracovaním samostatného výstupu z overenia hospodárnosti. Súčasne pri overovaní hospodárnosti v procese schvaľovania ŽoNFP aplikovať metodické usmernenie k využívaniu nástrojov na posúdenie hospodárnosti výdavkov projektov OP LZ v.2 zo dňa 22.03.2018.

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

SO MŠWaŠ SR predmetný nedostatok a navrhované odporúčanie/opatrenie akceptuje.

Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti:

Poradové číslo nedostatku: 023

Typológia nedostatku: 5.1 Chýbajúce alebo nesprávne podporné informácie alebo dokumentácia **Kľúčová**

požiadavka a hodnotiace kritérium: 4 / 4.1,4 / 4.2

Fond: ESF

Popis nedostatku:

SO nedostatočne vykonal FKnM - nesúlad vypracovaných dokumentov v rámci FKnM, nezdokumentovanie spôsobu náhodného výberu vzorky, nedostatočne vypracovaná Správa z kontroly

Nedostatok nie je nezrovnalosť

I. Nesúlad vypracovaných dokumentov v rámci FKnM

Overením procesu FKnM bolo zistené nedostatočné vypracovanie dokumentov zo strany SO MŠVVaŠ SR pri vybranej vzorke FKnM:

P03945: predmet kontroly v Oznámení o výkone finančnej kontroly zo dňa 15.10.2018, v Poverení na vykonanie finančnej kontroly na mieste zo dňa 15.10.2018 a v Správe z kontroly zo dňa 23.10.2018 nie je v súlade s predmetom kontroly uvedeným v KZ zo dňa 23.10.2018 a s kap. 3.3.6.2.1 „Osobitné predmety kontroly“ SR EŠIF v. 6,

P02896: predmet kontroly v Oznámení o výkone finančnej kontroly zo dňa 18.07.2018, v Poverení na vykonanie finančnej kontroly na mieste zo dňa 18.07.2018 a v Správe z kontroly zo dňa 16.08.2018 nie je v súlade s predmetom kontroly uvedeným v KZ zo dňa 16.08. 2018 a s kap. 3.3.6.2.1 „Osobitné predmety kontroly“ SR EŠIF v. 6.

Na základe vyššie uvedených skutočností AS konštatuje, že FKnM nebola vykonaná dostatočne, podľa kap. 3.3.6.1.4 SR EŠIF, v. 6 a Vzoru CKO č. 12, v. 3., ktorý je pre RO/SO záväzný.

Testovaním vybranej vzorky 2 FKnM bolo zistené uvedené pochybenie v 2 prípadoch. Na pracovnom stretnutí dňa 06.06.2019 SO informoval, že došlo k individuálnemu pochybeniu.

II. Nezdokumentovanie spôsobu náhodného výberu vzorky, nedostatočne vypracovaná Správa z kontroly

Testovaním vybranej vzorky FKnM č. P02896 bolo AS zistené, že SO podľa Správy z FKnM zo dňa 16.08.2018 vykonal výber vzorky kontrolovaných finančných prostriedkov náhodným spôsobom.

AS bolo zistené, že:

v predloženej dokumentácii chýba preukázateľné zdokumentovanie spôsobu/popisu náhodného výberu vzorky a odôvodnenie, na základe ktorého by bolo možné jednoznačne určiť náhodný výber vzorky jednotlivých kontrolovaných položiek,

nesúlad údajov v Správe z kontroly zo dňa 16.08. 2018 v časti „Popis použitej metodológie na výber vzorky kontrolovaných finančných prostriedkov“ s údajmi v časti „Zoznam kontrolovaných dokladov a iných písomností vzťahujúcich sa k predmetu kontroly“ (napr.: SO v časti „Zoznam kontrolovaných dokladov a iných písomností vzťahujúcich sa k predmetu kontroly“ nesprávne uviedol kontrolovanú položku: ZŠ Levice vo výške 951,23 EUR namiesto správnej kontrolovanej položky: ZŠ Lučenec vo výške 1 549,77 EUR, čo má za následok nesúlad s uvedenou výškou overenej ŽoP v časti: „Popis použitej metodológie na výber vzorky kontrolovaných finančných prostriedkov“).

Nezdokumentovaním spôsobu náhodného výberu a nedostatočným vypracovaním Správy z kontroly zo dňa 16.08. 2019, SO MŠVVaŠ SR nepostupoval v súlade s kap. 5.3.2.2 MP SO MŠVVaŠ SR v. 4.4 a v. 4.5 a v súlade s EGESIF_14-0012_02 zo dňa 17.09. 2015.

RO splnomocnil SO MŠVVaŠ 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:

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

Zároveň zabezpečiť preukázanie spôsobu náhodného výberu v zmysle kap. 5.3.2.2 MP SO MŠWaŠ SR v. 4.4 a v. 4.5, v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardmi, napr. ISA 530, na základe ktorého je náhodný výber realizovaný, napr.: použitím počítačového generátora náhodných čísel/tabuliek náhodných čísel a v zmysle EGEŠIF_14-0012_02, podľa ktorého pri výbere vzorky SO musí viesť záznamy s opisom a zdôvodnením metódy výberu vzorky a záznam o operáciách vybraných na overenie.

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

SO MŠWaŠ SR nedostatok čiastočne akceptuje.

V prípade FK nM 03945 išlo o FK nM projektu, ktorý sa realizuje len cez štandardnú stupnicu jednotkových nákladov. V predmete kontroly v KZ sa uvedená skupina výdavkov nenachádza. Na oznámení na výkon finančnej kontroly na mieste a v Správe z kontroly bolo v predmete kontroly bližšie špecifikované čo je overované pri finančnej kontrole na mieste v zmysle zjednodušeného vykazovania výdavkov - štandardná stupnica jednotkových nákladov podľa článku 14 (1) Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 1304/2013 z 17. decembra 2013 o Európskom sociálnom fonde a o zrušení Nariadenia rady (ES) 1081/2006 v platnom znení.

PM OIP boli na porade OIP upozornení na povinnosť uvádzať predmet kontroly na oznámení o vykonaní finančnej kontroly na mieste a v Správe z kontroly v súlade s predmetom kontroly v KZ.

FK nM P02896 - SO aj naďalej trvá, že 30% vzorka za jednotlivé overované rozpočtové položky bola určená náhodným výberom. Každá škola, ktorá bola zaradená do overovania bola vybraná náhodne a jej výber nebol závislý od úsudku príslušného projektového manažéra, všetky školy, prípadne zamestnanci MPC mali rovnakú pravdepodobnosť zaradenia do vzorky. Už zo samotného názvu metódy výberu vzorky, vyplýva, že ide o náhodný výber.

Nesúlad uvedený v Správe z kontroly bol spôsobený administratívnym pochybením zamestnanca.

Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti:

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

V prípade FK nM č. P02896 AS nesúhlasí s argumentáciou, že: „SO aj naďalej trvá, že 30% vzorka za jednotlivé overované rozpočtové položky bola určená náhodným výberom. Každá škola, ktorá bola zaradená do overovania bola vybraná náhodne a jej výber nebol závislý od úsudku príslušného projektového manažéra, všetky školy, prípadne zamestnanci MPC mali rovnakú pravdepodobnosť zaradenia do vzorky. Už zo samotného názvu metódy výberu vzorky, vyplýva, že ide o náhodný výber“ z dôvodu, že AS neboli predložené relevantné dokumenty preukazujúce záznam z náhodného výberu (napr.: použitím počítačového generátora náhodných čísel/tabuliek náhodných čísel).

AS nepovažuje postup SO (PM na základe úsudku vybral vzorku za každý typ výdavku a pre každú ŽoP zvlášť a dbal na skutočnosť, aby počas implementácie projektu bola odkontrolovaná každá základná škola minimálne raz) za náhodný výber vzorky, keďže v danom prípade môže systém náhodného výberu „čísel“ napr.: použitím počítačového generátora náhodných čísel/tabuliek náhodných čísel nezaraďovať alebo zaraďovať do vzorky tú istú ZŠ/MŠ, aby sa zabezpečilo, že všetky položky majú určitú pravdepodobnosť výberu. Podľa úsudku AS vyššie uvedený postup zodpovedá cieľnému výberu vzorky(ZŠ) na základe úsudku PM.

AS má za to, že pokiaľ SO použije metódu výberu vzorky náhodným výberom (ako uvádza SO vo svojom vyjadrení) je potrebné spôsob náhodného výberu zdokumentovať, aby bola zabezpečená jeho preukázateľnosť.

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

ÚROVENŤ: Implementačná agentúra Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR - SO

Poradové číslo nedostatku: 024

Typológia nedostatku: 5.2Chýbajúci alebo neúplný audit trail

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

SO nezabezpečil archiváciu podkladovej dokumentácie z overenia podmienok poskytnutia príspevku

Nedostatok nie je nezrovnalosť Testovaním ŽoNFP:

- ŽoNFP č. 312040Q993 - pri 5 podmienkach poskytnutia príspevku (1/nebyť dlžníkom na daniach, 2/nebyť dlžníkom na sociálnom poistení, 3/nie je vedené konkurzné konanie, 4/neporušenie zákazu nelegálnej práce a nelegálneho zamestnávania, 5/podmienka týkajúca sa štátnej pomoci)
- ŽoNFP č. 312040R949 - pri 1 podmienke poskytnutia príspevku (1/nebyť dlžníkom na zdravotnom poistení)
- ŽoNFP č. 312040R685 - pri 2 podmienkach poskytnutia príspevku (1/nebyť dlžníkom na zdravotnom poistení, 2/ nebyť dlžníkom na sociálnom poistení)

bolo AS zistené, že v predloženej dokumentácii (v listinnej podobe, resp. cez ITMS2014+) chýba podkladová dokumentácia z overenia podmienok poskytnutia príspevku, ktoré zo strany SO mali byť overené cez integračné akcie alebo využitím služby "poskytovanie konsolidovaných údajov o subjekte" MF SR - CSRÚ v rámci webového sídla www.slovensko.sk alebo centrálnym dožiadanim údajov a informácií z informačného systému verejnej správy.

ŽoNFP č. 312040P213 - pri 2 podmienkach poskytnutia príspevku v predloženej dokumentácii (v listinnej podobe resp. cez ITMS2014+) chýba podkladová dokumentácia z overenia podmienok poskytnutia príspevku, ktoré zo strany SO mali byť overené na základe informácií dožiadanych od správcov príslušných informácií alebo vyžiadanim výpisu z registra trestov od žiadateľa vo forme skenu alebo prostredníctvom ITMS2014+ v prípade, ak bola v prevádzke funkčná integrácia. Výzva na doplnenie ŽoNFP zo dňa 06.06.2018, ktorou SO žiadal o predloženie dokladov preukazujúcich splnenie podmienok poskytnutia príspevku, ktoré pri podaní ŽoNFP stačilo preukázať čestným vyhlásením, neobsahuje žiadosť o predloženie výpisu z registra trestov za žiadateľa ani jeho štatutárneho orgánu. SO nevie preukázať ako projektový manažér overil splnenie 2 podmienok poskytnutia príspevku.

Nedodržaním povinnosti projektového manažéra zabezpečiť komplexnosť projektového spisu k pridelenej ŽoNFP bola porušená kap. 9.1.2 MPIA MPSVR SR, v. 1.7 a čl. 125 bod 4, písm. d) nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013.

Testovaním vybranej vzorky 15 ŽoNFP bola zistená nedostatočná archivácia podkladovej dokumentácie z overenia podmienok poskytnutia príspevku v 4 prípadoch.

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 vznení 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:

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:

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

Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti:

Poradové číslo nedostatku: 025

Typológia nedostatku: 5.1 Chýbajúce alebo nesprávne podporné informácie alebo dokumentácia **Kľúčová**

požiadavka a hodnotiace kritérium: 2 / 2.5 **Fond:** ESF **Popis nedostatku:**
SO nedodrжал stanovené lehoty na zverejnenie zoznamov ŽoNFP, výkon AFK ŽoP

Nedostatok nie je nezrovnalosť

I. Overením zverejnenia Zoznamov schválených/neschválených ŽoNFP (15 rozhodnutí o ŽoNFP) AS zistila, že SO nezverejnil zoznamy schválených/neschválených ŽoNFP pre dané kolo nižšie uvedených výziev v stanovenej lehote 60 PD od skončenia rozhodovania o ŽoNFP pre každú výzvu (**v dvoch prípadoch**):
pre 1. hodnotiace kolo Výzvy č. OP LŽ DOP 2017/4.1.1/01 - o 50 PD
- pre 4. hodnotiace kolo Výzvy č. OP LŽ DOP 2016/4.2.1/02 - o 33 PD
SO tým, že nedodrжал lehotu 60 PD, porušil bod 1 kap. 3.2.1.6 SR EŠIF, v. 6.0 a kap. 5.2.5 MP SO IA MPSVR SR, v. 1.6.

II. Testovaním vybranej vzorky AFK ŽoP (4 AFK ŽoP) bolo zistené nedodržanie lehoty na výkon AFK ŽoP (**v 2 prípadoch**):

AFK ŽoP č. Z07322 k ŽoP č. 312021D943200302 bolo zistené, že SO nevykonával AFK ŽoP v stanovenej lehote (najneskôr 25 PD od prijatia ŽoP na SO) lehota prekročená o 4 PD.

AFK ŽoP č. Z05537 k ŽoP č. 312041F336100201 bolo zistené, že SO nevykonával AFK ŽoP v stanovenej lehote (najneskôr 10 PD od prijatia ŽoP od prijímateľa na SO) lehota prekročená o 25 PD.

SO nedodržaním stanovenej lehoty na výkon AFK pri zúčtovaní a poskytnutí zálohovej platby, porušil bod 5.3.2.1 AT, MP SO IA MPSVR SR v. 1.7. platná od 30. 04. 2018 a bod 2 kap. 6.2.2. a bod 3 kap. 6.2.1. SFR ŠF, KF a ENRF v. 2.0.

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:

nízka

Charakter nedostatku:

nefinančný/nesystémový

Navrhované odporúčanie/opatrenie:

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

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

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

Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti:

Poradové číslo nedostatku: 026

Typológia nedostatku: 5.1 Chýbajúce alebo nesprávne podporné informácie alebo dokumentácia

Kľúčová požiadavka a hodnotiace kritérium: 4/4.1 **Fond:** ESF

Popis nedostatku:**Nesúlad v dokumentácii k lehote na podanie námietok, nedostatočný audit trati na preukázanie posúdenia námietok**

Nedostatok nie je nezrovnalosť

Testovaním FKnM č. P04011 k projektu 312041G216 bolo zistené, že:

1. kontrolovaný subjekt bol oboznámený s Návrhom správy z mimoriadnej FKnM dňa 23.10. 2018, na základe listu č. IA/KON/2018/34, č. z. 2018/18053. V predmetnom dokumente je stanovená lehota na doručenie námietok do dňa 25. 10. 2018 t.j. 2 PD. V Návrhu správy z kontroly, ktorý je vložený v ITMS2014+je dátum na predloženie námietok do 31.10.2018 t.j. 5 PD od doručenia Návrhu správy. V predmetných dokumentoch je nesúlad a nie je dostatočne preukázané, že minimálna lehota 5 PD pre podanie námietok k nedostatkom bola dodržaná.
2. kontrolovaný subjekt po oboznámení sa s Návrhom správy z mimoriadnej FKnM - podal stanovisko zo dňa 24. 10. 2018, list zaevidovaný pod č. IA/BEZ/2018/174, č. z. 2018/18120. V predmetnom dokumente sú vznesené námietky voči správnosti vyčíslenia zistení, návrhy na opravu formálnych chýb. V Správe z kontroly nie je dostatočne popísané ako SO posúdil vznesené námietky, ktoré akceptoval a ktoré neakceptoval. Zároveň v Správe nie je uvedené, že kontrolovaný subjekt podal námietky.

Týmto konaním došlo k porušeniu bodu 5.3.2.1.14 a 5.3.2.1.17 AT, MP SO IA MPSVR SR v. 1.7. platná od 30. 04.2018, nakoľko nebolo dostatočne preukázané, že na podanie námietok bola stanovená minimálna lehota 5 PD, nebolo dostatočne preukázané ako boli posúdené námietky v KZ z vykonaného overovania nie je dostatočne zdôvodnené.

RO splnomocnil SO IA MPSVR SR na vykonávanie časti úloh RO v zmysle Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom zo dňa 11.11.2015v 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:

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:

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

Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti:

Poradové číslo nedostatku: 027

Typológia nedostatku: 5.1 Chýbajúce alebo nesprávne podporné informácie alebo dokumentácia

Kľúčová požiadavka a hodnotiace kritérium: 4/4.1

Fond: ESF

Popis nedostatku:

SO použil neaktuálny vzor KZ k AFK ŽoP, nedostatočne vypracoval KZ z AFK k ŽoP - chýbajúce otázky k overeniu zjednodušeného vykazovania výdavkov

Nedostatok nie je nezrovnalosť

- I. Testovaním vybranej ZoP č. 312021D943200302 bolo zistené, že v KZ zo dňa 06. 07. 2018 a KZ po doplnení zo dňa 19.07.2018, na základe ktorých bol zdokumentovaný výkon AFK č. 07322 bol použitý nesprávny vzor kontrolného zoznamu, ktorý bol prílohou 5.5.1.1 MP SO IA MPSVR SR v. 1.6., pričom v čase výkonu AFK bol platný MP SO IA MPSVR SR v. 1.7. platná od 30.04.2018.
- II. Z AFK ŽoP č. Z07322 bol vypracovaný Návrh správy zo dňa 06. 07. 2018, ktorý bol zaslaný listom č. IA/PRJ/2018/2124, č.z. 2018/10913 zo dňa 06. 07. 2018. V zmysle Návrhu správy bola stanovená lehota na doručenie námietok a podanie vysvetľujúceho stanoviska k zistenému nedostatku 10 dní od doručenia Návrhu správy. Text sprievodného listu nie je v súlade so vzorom, ktorý je prílohou 5.3.2.1.8 a MP SO IA MPSVR SR a je v ňom doslovne uvedené, že vzhľadom na nedostatok uvedený v návrhu správy bude ŽoP zamietnutá. List nie je v súlade so vzorom, podľa ktorého aj v sprievodnom liste sa má uviesť lehota na podanie námietok uvedených v návrhu správy.

Týmto konaním došlo k porušeniu bodu 5.3.2.1.6 a 5.3.2.1.10 AT, MP SO IA MPSVR SR v. 1.7. platná od 30.04. 2018, nakoľko bol nesprávne vypracovaný výstupný dokument z overovania ŽoP.

- III. Overením KZ k AFK ŽoP, ktorý je prílohou 5.5.1.1 MP SO IA MPSVR SR v. 1.8. platná od 13.12.2018 AS zistila, že KZ neobsahujú žiadne otázky týkajúce sa overenia ZW. Podľa kap. 3.3.6.2.2 bod 3 SR EŠIF, v. 7 SO je oprávnený rozšíriť si okruh kontrolných otázok v nadväznosti na špecifiká a potreby OP. SO umožňuje prijímateľom využívať formy ZW v zmysle kap. 3.5.8 SR EŠIF, v. 7.

Na základe uvedených skutočností AS konštatuje, že SO nemá vypracovaný dostatočný KZ na overenie výdavkov formou ZW pri výkone kontroly ŽoP, čím nie je zabezpečené preukázateľné splnenie bodu 10 pism. m), n), o) kap. 3.3.6.2.2SR EŠIF, v. 7.

Testovaním vybranej vzorky 4 AFK k ŽoP bolo zistené, že overenie ZW nebolo zdokumentované v 2 prípadoch, avšak bolo relevantné len pre 2 žiadosti o zúčtovanie zálohovej platby - pri zálohových platbách je to nerelevantné, takže výskyt nedostatku je 100 %. Podľa vyjadrenia SO v prvom prípade bol nedostatok spôsobený použitím neaktuálneho vzoru KZ pne výkon AFK z už neplatnej verzie manuálu a v druhom prípade bol použitý aktuálny vzor KZ, z ktorého boli omylom pri aktualizácii vypustené 2 otázky týkajúce sa ZW.

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. 2015v 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:

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

V rámci nedostatku uvedeného v bode III. vzhľadom na skutočnosť, že v rámci výkonnostného testovania bol zistený nedostatok v období po splnení opatrenia (23. 05. 2018 VLA č. A861 nedostatok č. 50) AS navrhuje 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:

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

Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti:

5. ZÁVER

5.1 Splnenie cieľov vládneho auditu

Hlavný cieľ a čiastkové ciele uvedené v časti 2.1 tejto správy boli splnené a vládny audit bol vykonaný tak, ako bol naplánovaný.

- 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)**

Čiastkový cieľ bol splnený v plánovanom rozsahu. AS získala primerané uistenie z overenia splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z predchádzajúcich vládnych auditov, a to systémových auditov č. A807 a č. A861, auditov operácií č. A894, č. A898, č. A899, č. A900, č. A928, č. A949, Č.A950 a overenia 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).

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 prijatých opatrení pri nedostatkoch, ktoré boli AS vyhodnotené ako čiastočne splnené alebo nesplnené, bude overené v ďalších auditoch.

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

Čiastkový cieľ bol splnený v plánovanom rozsahu. AS získala primerané uistenie o riadnom fungovaní SRaK operačného programu vo vzťahu k vybraným KP 2, KP 4 a KP 6 na úrovni RO/SO s výnimkou 46 nedostatkov, ktoré sú uvedené v časti 4 tejto správy. Zároveň bolo AS zohľadnených aj 11 finančných nedostatkov z vládnych auditov (auditov operácií) č. A967 a č. A1010 uvedených v časti 4 Správ z týchto vládnych auditov, týkajúcich sa finančných kontrol, ktoré vykonal RO/SO v 5 účtovnom roku. V rámci zvyšných dvoch vládnych auditov (auditov operácií) č. A1005 a č. A1006 neboli identifikované závažné nedostatky.

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

Čiastkový cieľ bol splnený v plánovanom rozsahu. AS získala primerané uistenie o zapracovaní zmien SRaK do riadiacej dokumentácie RO, SO MV SR, SO MŠWaŠ SR a SO IA MPSVR SR. AS neboli identifikované nedostatky. AS formulovala 1 návrh na zlepšenie, ktorý je uvedený v časti 5.3 tejto správy.

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

Čiastkový cieľ bol splnený v plánovanom rozsahu. AS získala primerané uistenie o správnosti jednotlivých údajov obsiahnutých v záverečnej dokumentácii RO a nespochybňuje tvrdenia RO uvedené vo Vyhlásení hospodáriaceho subjektu. Overením záverečnej dokumentácie predloženej RO za 4. účtovný rok **neboli identifikované nedostatky**. EK Rozhodnutím č. EK 0(2019)4137 zo dňa 28.05.2019 schválila Účty OP LZ za 4. účtovný rok.

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

Čiastkový cieľ bol splnený v plánovanom rozsahu. AS získala primerané uistenie, že systém riadenia a kontroly OP poskytuje spoľahlivé údaje o ukazovateľoch výkonnostného rámca. Overením **bol identifikovaný 1 nedostatok**, ktorý je uvedený v časti 4 tejto správy. Nedostatok je hodnotený v KP6.

5.1 Zhrnutie výsledkov vládneho auditu

Hodnotenie jednotlivých KP / HK zo strany AS je nasledovné:

Hodnotenie KP podľa HK za RO/SO						
KP	HK	RO fond ESF	SO MV SR fond ESF	SO MV SR fond EFRR	SO MŠWaŠ SR ESF	SO IA MPSVR SR ESF
		Kategória 1-4				
			2	2		
2	1	1	1	1	1	1
2	2	2	2	2	2	2
2	3	1	1	1	1	1
2	4	2	2	2	2	2
2	5	2	2	2	2	2
			2	1		
4	1	2	2	2	2	3
4	2	1	2	2	2	1
4	3	1	1	1	1	1
4	4	1	1	1	1	1
4	5	1	1	1	1	1
6			2	2	1	2 "!"
6	1	2	2	2	2	2
6	2	2	2	2	2	2
6	3	1	1	1	1	1

ESF:

Úroveň RO:

Na úrovni RO boli overené KP 2, KP4 a KP6, ktoré boli vyhodnotené nasledovne:

Pre KP 2 bol stanovený stupeň uistenia 2. Celkovo bolo zistených 5 nedostatkov nefinančných / nesystémových so strednou závažnosťou.

Pre KP 4 bol stanovený stupeň uistenia 2. Celkovo bolo zistených 8 nedostatkov:

- 2 finančné/nesystémové s vysokou závažnosťou,
- 2 nefinančné/systémové so strednou závažnosťou,
- 4 nefinančné/nesystémové, z toho 2 nedostatky so strednou závažnosťou a 2 nedostatky s nízkou závažnosťou.

Pre KP 6 bol stanovený stupeň uistenia 2. Celkovo boli zistené 2 nedostatky nefinančné/systémové s vysokou závažnosťou.

AS súčasne formulovala 2 návrhy na zlepšenie, ktoré sú uvedené v časti 5.3 tejto správy.

Pri posúdení KP bol zohľadnený počet, charakter a závažnosť zistených nedostatkov. AS analyzovala a na základe auditorského úsudku vyhodnotila vplyv týchto nedostatkov, či jednotlivu alebo vo vzájomnej súvislosti dokážu závažne negatívne ovplyvniť fungovanie SRaK, t. j. výrazne znížiť schopnosť SRaK identifikovať a zabrániť neoprávneným výdavkom. Finančné nedostatky sú dôsledkami individuálnych chýb (zlyhaní) zamestnancov RO. AS navrhla také odporúčania k uvedeným nedostatkom, prijatím ktorých by mal byť eliminovaný negatívny vplyv na správnosť a účinnosť fungovania nastaveného SRaK. Identifikované nefinančné/nesystémové, ako aj nefinančné/systémové nedostatky nemajú taký závažný vplyv na SRaK, v dôsledku ktorého by hrozil vznik ďalších nezrovnalostí, neoprávnených výdavkov. Takisto to potvrdzujú aj závery súbežne prebiehajúcich vládnych auditov (auditov operácií) č. A967, č. A1005 a č. A1006 zameraných najmä na zákonnosť a správnosť výdavkov OP LZ. Zistené nedostatky týkajúce sa finančných kontrol 5. účtovného roka nemajú závažný charakter, ktorý by mohol mať významný vplyv na správnosť a účinnosť fungovania nastaveného SRaK.

Celkový stupeň uistenia pre RO - fond ESF: priemerný

2. kategória: Systém funguje, sú však potrebné určité zlepšenia. Bolo zistených **15 nedostatkov**. Tieto nedostatky majú mierny vplyv na fungovanie posudzovaných kľúčových požiadaviek/orgánov/systému. Boli navrhnuté odporúčania, ktoré má vykonať povinná osoba.

Úroveň SO MV SR :

Na úrovni SO MV SR boli overené KP 2, KP 4 a KP6, ktoré boli vyhodnotené nasledovne:

Pre KP 2 bol stanovený stupeň uistenia 2. Celkovo boli zistené 3 nedostatky nefinančné / nesystémové so strednou závažnosťou:

Pre KP 4 bol stanovený stupeň uistenia 2. Celkovo boli zistené 4 nedostatky nefinančné / nesystémové so strednou závažnosťou.

Pre KP 6 bol stanovený stupeň uistenia 2. Celkovo bol zistený 1 nedostatok nefinančný/systémový s vysokou závažnosťou.

AS súčasne formulovala 2 návrhy na zlepšenie, ktoré sú uvedené v časti 5.3 tejto správy.

Pri posúdení KP bol zohľadnený počet, charakter a závažnosť zistených nedostatkov. AS analyzovala a na základe auditorského úsudku vyhodnotila vplyv týchto nedostatkov, či jednotlivu alebo vo vzájomnej súvislosti dokážu závažne negatívne ovplyvniť fungovanie SRaK, t. j. výrazne znížiť schopnosť SRaK identifikovať a zabrániť neoprávneným výdavkom. Identifikované nefinančné/nesystémové nedostatky, ako aj nefinančný/systémový nedostatok nemajú taký závažný vplyv na SRaK, v dôsledku ktorého by hrozil vznik ďalších nezrovnalostí, neoprávnených výdavkov. Takisto to potvrdzujú aj závery súbežne prebiehajúcich vládnych auditov (auditov operácií) č. A1005, č. A967 zameraných najmä na zákonnosť a správnosť výdavkov OP LZ, v rámci ktorých neboli zistené nedostatky.

Celkový stupeň uistenia pre SO MV SR-fond ESF: priemerný

2. kategória: Systém funguje, sú však potrebné určité zlepšenia. Bolo zistených **8 nedostatkov** (spoločné nedostatky pre ESF/EFRR). Tieto nedostatky majú mierny vplyv na fungovanie posudzovaných kľúčových požiadaviek/orgánov/systému. Boli navrhnuté odporúčania, ktoré má vykonať povinná osoba.

Úroveň SO MŠWaŠ SR

Na úrovni SO MŠWaŠ SR boli overené KP 2, KP 4 a KP6, ktoré boli vyhodnotené nasledovne:

Pre KP 2 bol stanovený stupeň uistenia 2. Celkovo bolo zistených 7 nedostatkov:

- 1 finančný/nesystémový s vysokou závažnosťou,
- 6 nefinančných/nesystémových, z toho 5 nedostatkov so strednou závažnosťou, 1 nedostatok s nízkou závažnosťou.

Pre KP 4 bol stanovený stupeň uistenia 2. Celkovo boli zistené 3 nedostatky nefinančné / nesystémové so strednou závažnosťou.

Pre KP 6 bol stanovený stupeň uistenia 2. Celkovo bol zistený 1 nedostatok nefinančný/systémový s vysokou závažnosťou.

AS súčasne formulovala 2 návrhy na zlepšenie, ktoré sú uvedené v časti 5.3 tejto správy.

Pri posúdení KP bol zohľadnený počet, charakter a závažnosť zistených nedostatkov. AS analyzovala a na základe audítorského úsudku vyhodnotila vplyv týchto nedostatkov, či jednotlivito alebo vo vzájomnej súvislosti dokážu závažne negatívne ovplyvniť fungovanie SRaK, t. j. výrazne znížiť schopnosť SRaK identifikovať a zabrániť neoprávneným výdavkom. Finančný nedostatok je dôsledkom individuálnych chýb (zlyhaní) zamestnancov SO MŠWaŠ SR. AS navrhla také odporúčania k uvedenému nedostatku, ktoré eliminujú závažný negatívny vplyv na fungovanie SRaK. Ostatné identifikované nefinančné/nesystémové, ako aj nefinančný/systémový nedostatok nemajú taký závažný vplyv na SRaK, v dôsledku ktorého by hrozil vznik ďalších nezrovnalostí, neoprávnených výdavkov. Takisto to potvrdzujú aj závery súbežne prebiehajúceho vládneho auditu (auditu operácií) č. A1005 zameraného najmä na zákonnosť a správnosť výdavkov OP LZ, v rámci ktorého neboli zistené nedostatky.

Celkový stupeň uistenia pre SO MŠWaŠ SR-fond ESF: priemerný

2. kategória: Systém funguje, sú však potrebné určité zlepšenia. Bolo zistených **11 nedostatkov**. Tieto nedostatky majú mierny vplyv na fungovanie posudzovaných kľúčových požiadaviek/orgánov/systému. Boli navrhnuté odporúčania, ktoré má vykonať povinná osoba.

Úroveň SO IA MPSVR SR:

Na úrovni SO IA MPSVR SR boli overené KP 2, KP 4 a KP6, ktoré boli vyhodnotené nasledovne:

Pre KP 2 bol stanovený stupeň uistenia 2. Celkovo boli zistené 4 nedostatky nefinančné / nesystémové, z toho 3 nedostatky so strednou závažnosťou, 1 nedostatok s nízkou závažnosťou.

Pre KP 4 bol stanovený stupeň uistenia 3. Celkovo boli zistené 4 nedostatky nefinančné / nesystémové so strednou závažnosťou.

Pre KP 6 bol stanovený stupeň uistenia 2. Celkovo bol zistený 1 nedostatok nefinančný/systémový s vysokou závažnosťou.

AS súčasne formulovala 8 návrhov na zlepšenie, ktoré sú uvedené v časti 5.3 tejto správy.

AS boli pri hodnotení KP4, HK 4.1 a formulovaní stupňa uistenia na úrovni SO IA MPSVaR SR zohľadnené aj finančné nedostatky / náhodné s vysokou závažnosťou uvedené v časti 4 Správy z vládneho auditu č. A967 (audit operácií) pod por. č. A004, č. A005, č. A006, č. A007, č. A008, č. A009, č. A010, č. A011 týkajúce sa finančných kontrol (najmä AFK ŽoP) vykonaných SO IA MPSVaR SR v 5. účtovnom roku.

Pri posúdení KP bol zohľadnený počet, charakter a závažnosť navrhnutých nedostatkov. AS analyzovala a na základe audítorského úsudku vyhodnotila vplyv týchto nedostatkov, či jednotlivito alebo vo vzájomnej súvislosti dokážu závažne negatívne ovplyvniť fungovanie SRaK, t. j. výrazne znížiť schopnosť SRaK identifikovať a zabrániť neoprávneným výdavkom. Finančné nedostatky majú vplyv na účinnosť nastaveného SRaK a v prípade, že SO neprijme dostatočné opatrenia hrozí riziko vzniku ďalších neoprávnených výdavkov.

Celkový stupeň uistenia pre SO IA MPSVR SR-fond ESF: priemerný

3. kategória: Systém funguje čiastočne, sú potrebné značné zlepšenia. Bolo zistených **17 nedostatkov**, z toho 8 navrhnutých nedostatkov bolo zohľadnených z vládneho auditu (auditu operácií) č. A967. V dôsledku navrhnutých závažných finančných nedostatkov týkajúcich sa finančných kontrol 5. účtovného roka hrozí vznik nezrovnalostí. Vplyv na účinné fungovanie kľúčových požiadaviek/orgánov/systému je významný.

EFRR:

Úroveň SO MV SR:

Na úrovni SO MV SR boli overené KP 2, KP 4 a KP6, ktoré boli vyhodnotené nasledovne:

Pre KP 2 bol stanovený stupeň uistenia 2. Celkovo boli zistené 4 nedostatky nefinančné / nesystémové so strednou závažnosťou.

Pre KP 4 bol stanovený stupeň uistenia 2. Celkovo bolo zistených 6 nedostatkov nefinančných / nesystémových, z toho 4 so strednou závažnosťou, 2 nedostatky s nízkou závažnosťou.

Pre KP 6 bol stanovený stupeň uistenia 2. Celkovo bol zistený 1 nedostatok nefinančný/systémový s vysokou závažnosťou.

AS súčasne formulovala 3 návrhy na zlepšenie (z toho 2 spoločné pre ESF/EFRR), ktoré sú uvedené v časti 5.3 tejto správy.

AS boli pri hodnotení KP4, HK 4.1 a formulovaní stupňa uistenia na úrovni SO MV SR - fond EFRR zohľadnené aj finančné nedostatky / náhodné s vysokou závažnosťou uvedené v časti 4 Správy z vládneho auditu č. A1010 (audit operácií) pod por. č. A001, č. A003, č. A006.

Pri posúdení KP bol zohľadnený počet, charakter a závažnosť zistených nedostatkov. AS analyzovala a na základe auditorského úsudku vyhodnotila vplyv týchto nedostatkov, či jednotlivito alebo vo vzájomnej súvislosti dokázu závažne negatívne ovplyvniť fungovanie SRaK, t. j. výrazne znížiť schopnosť SRaK identifikovať a zabrániť neoprávneným výdavkom. Identifikované nefinančné/nesystémové, ako aj nefinančný /systémový nedostatok nemajú taký závažný vplyv na SRaK. Finančné nedostatky v rámci vládneho auditu (audit operácií) č. A1010 sa týkajú rôznych finančných kontrol (AFK VO, AFK ŽoP, FKnM) vykonaných SO MV SR v 5. účtovnom roku a sú dôsledkami individuálnych chýb (zlyhaní) zamestnancov SO MV SR. Vzhľadom k početnosti overovaných finančných kontrol v 5 účtovnom roku neovplyvňujú hodnotenie KP pre overovanú úroveň.

Celkový stupeň uistenia pre SO MV SR - fond EFRR: priemerný

2. kategória: Systém funguje, sú však potrebné určité zlepšenia. Bolo zistených **14 nedostatkov** (z toho za EFRR 6 nedostatkov a za ESF/EFRR 8 nedostatkov), z toho 3 nedostatky boli zohľadnené z vládneho auditu (audit operácií) č. A1010. Tieto nedostatky majú mierny vplyv na fungovanie posudzovaných kľúčových požiadaviek/orgánov/systému. Boli navrhnuté odporúčania, ktoré má vykonať povinná osoba.

5.1 Ďalší postup a doplňujúce informácie

Zo strany AS boli na základe profesionálneho úsudku navrhnuté nasledovné návrhy na zlepšenie:

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

ÚROVEŇ: Ministerstvo vnútra SR - SO

ÚROVEŇ: Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR - SO

ÚROVEŇ: Implementačná agentúra Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR - SO

Poradové číslo: 001

Miesto zistenia:

MP RO, v. 3.2a v. 4.0 a Príručka pre odborných hodnotiteľov, v. 6.O., MP SO MV SR, v. 3.5 a 4.1, MP SO MŠWaŠ SR, v. 4.5., MP SO IA MPSVR SR, v. 1.8

Zistenie:

AS overením radiacich dokumentov RO/SO zistila, že neboli aktualizované vo väzbe napr. na zmeny:

Úroveň RO:

SR EŠIF, v. 6, účinná od 21.12.2017 - kap. 3.3.7.2, ods. 3., kap. 3.3.7.2.5.1,

SR EŠIF, v. 7, účinná od 31.10.2018 - kap. 3.2.1.2, ods. 5, kap. 3.3.7.4.1, ods. 4 pism. g), kap. 3.3.7.4.3.1 a Príloha č. 5.3.2.1 Návrh Správy/čiastkovej správy z kontroly k MP RO OP LZ, v. 4.0 - nesúlad so vzorom CKO č. 11.

Úroveň SO MV SR

SR ESIF, v. 6, účinná od 21.12. 2017 - kap. 1.3.2.1 ods. 3 pism. s),

SR EŠIF, v. 7, účinná od 31.10.2018 - kap. 3.2.1.2 ods. 5.

Úroveň SO MŠWaŠ SR

SR EŠIF, v. 7, účinná od 31.10.2018 - kap. 3.2.1.2 ods. 5, kap. 3.3.6.1ods. 3, kap. 3.3.6.1 ods.18, kap. 3.3.6.1 ods. 24, kap. 3.3.6.2.3 ods.1 a 2, kap. 3.3.7.2 ods.6, kap. 3.3.7.2.1 ods.10, kap. 3.3.6.1.3 ods.6,

SFR ŠF, KF a ENRF, v. 2.1, účinná od 01.09. 2019, kap. 4.5.7.1.

AS zároveň overením identifikovala, že v stanovenej lehote do 30 PD od nadobudnutia účinnosti MV CKO č. 7 (účinného od 12.02.2019, vydaného v súvislosti s novelizáciou zákona č. 357/2015 Z.z.) SO MŠWaŠ SR neaktualizoval MP SO MŠWaŠ SR, v.4.5 a nezpracoval požiadavky vyplývajúce z tohto MV.

Úroveň SO IA MPSVR SR

SR EŠIF, v. 7, účinná od 31.10.2018 - kap. 13.2.1, ods. 3 písm. g), kap. 3.2.1.2 ods. 5, kap. 3.3.2 ods. 8, kap. 3.3.7.1, ods. 5, kap. 3.3.7.2 2, ods. 18, kap. 3.37.2.2, ods. 19, kap. 3.37.2.2, ods. 21, kap. 3.37.2.5, ods. 7, kap. 3.3.7.2.10 ods. 1, kap. 3.37.2.10 ods. 4.

Návrh na zlepšenie:

AS navrhuje upraviť pri najbližšej aktualizácii MP a jeho príloh všetky relevantné časti v súlade s platným SR EŠIF, SFR, KF a ENRF, popísať postupy v MP jasne a zrozumiteľne, aby sa predišlo prípadným nedostatkom, resp. nejednotnému postupu jednotlivých zamestnancov, čo uľahčí postup práce aj novým zamestnancom a pod..

ÚROVEŇ: Implementačná agentúra Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR - SO

Poradové číslo: 002

Miesto zistenia:

kap. 5.2.3 2 MP IA MPSVR SR v 1.7

Zistenie:

Overením MP SO IA MPSVR SR v. 1.7, že postup SO pre kontrolu existencie konfliktu záujmu u odborných hodnotiteľov je upravený v kap. 5.2 3.2 avšak v zmysle platného nastavenia vyplýva povinnosť uchovať záznam z overenia konfliktu záujmov iba v tom prípade, že sa nájde záznam, ktorý znamenal/by mohol znamenať konflikt záujmov, z čoho vyplýva, že nie je zabezpečená preukázateľnosť z overenia konfliktu záujmov pre pripad nezistenia konfliktu záujmov.

Návrh na zlepšenie:

AS navrhuje, aby SO doplnil do MP aj uchovávanie dokumentácie z overenia aj pre prípady nezistenia konfliktu záujmový dôvodu jednoznačnej preukázateľnosti overenia.

ÚROVEŇ: Ministerstvo vnútra SR - SO

ÚROVEŇ: Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR - SO

ÚROVEŇ: Implementačná agentúra Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR - SO

Poradové číslo: 003

Miesto zistenia:

SO MV SR: KZ k AFK VO - štandardná ex post kontrola VO (V12625) zo dňa 08.01.2019, (V09733) zo dňa 06.11.2018, (V09733) zo dňa 03.12.2018, KZ zo dňa 10.10.2018 AFK č. Z09267 ŽoP č. 312051J641500801, zo dňa 11. 04. 2018 AFK č. Z05046 ŽoP č. 3120511641500501, zo dňa 13. 07. 2018 AFK č. Z07535 ŽoP č. 312051J52150050, zo dňa 13. 09. 2018 AFK č. Z09162 ŽoP č. 312051C900500401, zo dňa 27. 07. 2018 AFK č. Z08034 ŽoP č. 312051J337500801, Správa z kontroly zo dňa 07. 06. 2018 (Z06413), zo dňa 25. 05. 2018 (Z04935), zo dňa 13.07.2018 (Z07535), zo dňa 27.07. 2018 (Z08034),

SO MŠWaŠ SR: KZ na overenie rizika indikovaného systémom ARACHNE (V12890) zo dňa 28.08.2018, KZ zo dňa 11.05.2018 k AFK č. Z05706 ŽoP č. 312011D4321001001, zo dňa 04.12. 2018 k AFK č. Z13345 ŽoP č. 312011N268200101, zo dňa 13.09.2018 k AFK č. Z09380 ŽoP č. 3120111211200301, zo dňa 15.11. 2018 k AFK č. Z09807 ŽoP č. 312011F057206601,

SO IA MPSVR SR: KZ po doplnení zo dňa 03.01.2019 k AFK č. Z14723 ŽoP č. 312041F175200501, KZ AO ŽoNFP zo dňa 09.04.2018.

Zistenie

Overením pracovnej dokumentácie SO bolo AS zistené nedôsledné vyplňanie výstupných dokumentov napr.: **SO MV SR:**

KZ k AFK VO zo dňa 06.11. 2018 a 03.12. 2018:

Manažér kontroly označil k otázke KZ č. 13 v znení „Neboli identifikované iné porušenia pravidiel a postupov VO? odpoveď "NIE" a v stĺpci "poznámka" uviedol identifikáciu porušenia odkazom na § 53 ZVO. KZ k AFK VO neobsahoval 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). SO súčasne v rámci overovanej štandardnej ex post kontroly nevykonal overenie vecného súladu, nakoľko výdavky boli z dôvodu zistenia porušenia ZVO neoprávnené v plnej výške. SO v KZ uviedol odpoveď na ot.č.15 KZ v znení „Je verejné obstarávanie z pohľadu kontroly predmetu obstarávania, návrhu zmluvných podmienok a iných údajov vo vecnom súlade so schválenou ŽoNFP a účinnou zmluvou o poskytnutí NFP? chybné, nakoľko mal uviesť odpoveď "Netýka sa".

KZ zo dňa 10. 10. 2018, na základe ktorého bol zdokumentovaný výkon AFK č. Z09267 bola nesprávne zodpovedaná otázka 2.1.8. (Je DPH pri deklarovaných výdavkoch v ŽoP prijímateľa, ktorý je platiteľom DPH oprávneným výdavkom?) s odpoveďou "nie", pričom výdavky sú členené podľa zmluvy o financovaní na Jednotkové výdavky a Paušálne výdavky projektu a správna odpoveď je „netýka sa“. Uvedené zistenie predstavuje iba chybu v písaní bez vplyvu na oprávnenosť výdavkov.

KZ zo dňa 11. 04. 2018. na základe ktorého bol zdokumentovaný výkon AFK č. Z05046 obsahuje vyjadrenie (Na základe overených skutočností potvrdzujem, že vo finančnej operácii je možné pokračovať", uvedené nie je v súlade s opisom zistených nedostatkov v Správe z kontroly a správna odpoveď je „vo finančnej operácii nie je možné pokračovať). Uvedené zistenie predstavuje iba chybu v písaní bez vplyvu na oprávnenosť výdavkov. KZ zo dňa 13. 09. 2018, na základe ktorého bol zdokumentovaný výkon AFK č. Z09162 bola nesprávne zodpovedaná otázka 6.1 (Bolo v rámci kontroly identifikované podozrenie z podvodu) s odpoveďou "N/A", pričom vykonanou AFK neboli identifikované nedostatky, mala byť odpoveď „Nie“. Uvedené zistenie predstavuje iba chybu v písaní bez vplyvu na oprávnenosť výdavkov.

Testovaním vybranej vzorky AFK ŽoP č.: ZQ6413, Z04935, Z07535, Z08034 bol zistený nesúlad vypracovaných Správ z kontrol/Čiastkovej správy z kontroly so Vzorom CKO č. 12, v. 3. nakoľko: v Predmete uvedených kontrol chýba poradové číslo ŽoP, v Predmete kontroly Z04935 chýba uvedenie typu platby.

SO MŠWaŠ SR:

AS overením predložených dokumentov k AFK VO č. V12890 identifikovala nesúlad hodnôt výsledného rizikového skóre:

a) pre objekt "dodávateľa": spoločnosť PC SEMA s.r.o. uvedené v KZ 13/50 a v predloženej "printable reporte" 10/50,
b) pre objekt "zmluvy" uvedené rizikové skóre v KZ 12/50 a v predloženej "printable reporte" uvedené 0/50. SO dostatočne nezaznamenal výsledky rizikovej analýzy. Na základe výsledkov kvantitatívnej analýzy podložených "Printable reportom" sa nevyžadovalo vykonanie kvalitatívnej analýzy AS.

KZ zo dňa 04.12.2018, na základe ktorého bol zdokumentovaný výkon AFK č. Z13345, boli nesprávne zodpovedané: otázka 2.7.3 („Obsahuje faktúra náležitosti podľa § 74 zákona o DPH?“) s odpoveďou "áno", pričom v rámci ŽoP neboli predložené faktúry, odpoveď mala byť „N/A“.

otázka 2.7.4 („Sú nárokováné finančné prostriedky/deklarované výdavky doložené dokladom o úhrade?“) s odpoveďou "áno", pričom v ŽoP boli deklarované jednotkové výdavky - ZW formou ŠSJN, bez predloženia dokladov o úhrade, odpoveď mala byť „N/A“.

otázka 5.1 („Bolo dodržané zníženie oprávnených výdavkov z dôvodu udelenej finančnej opravy?“) s odpoveďou "áno", pričom v ŽoP boli deklarované jednotkové výdavky, na ktoré sa VO a finančná oprava nevzťahovali, odpoveď mala byť „N/A“.

KZ zo dňa 13.09.2018, na základe ktorého bol zdokumentovaný výkon AFK č. Z09380, bola nesprávne zodpovedaná otázka 2.1.10 ("Bolo skontrolované neprekryvanie sa nárokováných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov ...") s odpoveďou "N/A", pričom SO do poznámky uviedol, že z predloženej podpornej dokumentácie bolo overené, že P prijal a navýšil počet zamestnancov oproti stavu pred začatím projektu, odpoveď mala byť „ÁNO“.

SO IA MPSVR SR:

V KZ po doplnení zo dňa 03. 01. 2019. na základe ktorého bol zdokumentovaný výkon AFK č. Z14723 bola nesprávne zodpovedaná otázka 6.1. (Bolo v rámci kontroly identifikované podozrenie z podvodu?) a 2.11 (Bolo dodržané zníženie oprávnených výdavkov z dôvodu udelenej finančnej opravy?) s odpoveďou "áno", pričom nebol identifikovaný podvod, ani udelená finančná oprava.

KZ AQ ŽoNFP zo dňa 09.04.2018. SO zistil a zaznamenal v "Poznámke" pri otázke č. 3 "Bola ŽoNFP doručená vo forme určenej RO? „na obálke nie je uvedený: názov projektu, operačný program, kód výzvy, ani ŽoNFP- neotvárať, čo podľa názoru SO nebolo dôvodom na vyradenie ŽoNFP“. Pre uvedenú otázku zvolil možnosť odpovede "nie". V overovanom KZ AO ŽoNFP je pri vyhodnotení podmienok doručenia uvedený záver, že podmienky doručenia boli splnené a ŽoNFP bude zaregistrovaná. AS je toho názoru, že v danom prípade došlo chybnému vyplneniu KZ AO ŽoNFP, nakoľko zistenie malo byť riešené v otázke č. 2 "Bola ŽoNFP doručená riadne?" a nie v otázke č. 3 "Bola ŽoNFP doručená vo forme určenej RO?", zároveň SO mal vzhľadom na kladné vyhodnotenie otázky uviesť možnosť odpovede "áno". Uvedené zistenie predstavuje iba chybu v písaní, ktorá nijakým spôsobom neovplyvnilo proces schvaľovania ŽoNFP (bez dopadu na výsledok).

Uvedené zistenia spočívajú v nedôslednom zdokumentovaní procesu výkonu kontroly, ktoré vzniklo pri písaní a nemajú vplyv na oprávnenosť výdavkov.

Návrh na zlepšenie:

AS navrhuje venovať zvýšenú pozornosť pri vyplňaní výstupov z kontroly a zamedziť vzniku chýb v písaní, aby sa predišlo prípadným nedorozumeniam, aj pri výkone vládneho auditu, ktoré majú priamy vplyv na zvýšený počet vyžiadaní k zisteným skutočnostiam, počet osobných stretnutí a intenzitu komunikácie s povinnou osobou, t.j. k zbytočnému zaťažovaniu zodpovedných osôb povinnej osoby, ktoré by ten čas mohli venovať výkonu svojej činnosti súvisiacemu s implementáciou projektov a pod.

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

Poradové číslo: 004

Miesto zistenia:

Dotazník zabezpečenia synergii a komplementarít, plnenia zákona č. 336/2015 Z. z. a doplňujúce informácie k výzve: OP L'Z NP 2018/3.1.1/02; OP L'Z NP 2018/3.3.1/02; OP L'Z NP 2018/4.2.2/01; OP L'Z NP 2018/2.1.1/01; OP L'Z NP 2018/3.1.1/01; OP L'Z NP 2018/3.1.1/03; OP L'Z DOP 2018/4.2.1/01

Zistenie:

AS v súvislosti s overovaním procesu prípravy a schvaľovania výziev/vyzvaní zistila, že „Dotazník zabezpečenia synergii a komplementarít, plnenia zákona č. 336/2015 Z. z. a doplňujúce informácie k výzve“, ktorý je vypracovaný v zmysle Vzoru CKO č. 7 (príloha č. 1) neobsahuje dátum a podpis zodpovednej osoby za vypracovanie dotazníka.

Návrh na zlepšenie:

Aj napriek skutočnosti, že vzor dotazníka vyššie uvedené nepožaduje, AS navrhuje tieto údaje uvádzať a to z dôvodu potreby určenia zodpovednosti za vypracovanie a určenia časového obdobia vypracovania dotazníka t.j. aktuálnosť a časová relevantnosť vo vzťahu k auditu trailu procesu prípravy výzvy/vyzvaní.

ÚROVEŇ: Ministerstvo vnútra SR - SO

Poradové číslo: 005

Miesto zistenia:

Dokumentácia k VO, Kód VO č. VO50665516 „Materská škola prístavba“ - stavebné práce - podlimitná zákazka Zistenie:

V dokumentácii k VO, ktorú predložil verejný obstarávateľ Obec Bystrany na AFK VO sa nachádza doklad Zoznam uchádzačov, ktorí predložili ponuku na predmet zákazky s názvom „Materská škola - prístavba“.

V zozname je o. i. uvedený dátum a čas predloženia ponuky u záujemcov:

1. KRYPTON s.r.o., Poprad, predložená dňa 20.02.2017 o 14:10 hod.
2. URANPRES, spol. s r. o., Prešov, predložená dňa 21.02.2017 o 7:35 hod.
3. SIROŇ plus, s. r. o., Detva, predložená dňa 21.02.2017 o 8:37 hod.
4. PEhAES, a. s., Ľubotice, predložená dňa 21.02.2017 o 8:48 hod.

Z uvedeného nie je zrejmé akým spôsobom boli vyššie uvedené ponuky doručené a v predloženej dokumentácii sa nenachádza žiaden doklad o spôsobe doručenia, len rukou dopísané (na titulnej strane ponuky) poradové číslo doručenia ponuky, dátum a čas doručenia, podpis bez uvedenia mena a priezviska.

V príručke pre VO SO MV SR v. 2.0 sa v kap. 2.5 Všeobecné ustanovenia časť Povinnosť prijímateľa na str. 18

o. i. uvádza: „Dokumentáciu z VO v závislosti od použitého postupu VO tvorí najmä: ponuky jednotlivých uchádzačov, vrátane dokladu preukazujúceho čas a spôsob doručenia ponuky (napr. doručienka, potvrdenie o doručení a prečítaní e-mailu), zoznam všetkých záujemcov, ktorí požiadali o súťažné podklady a doklad o ich poskytnutí/sprístupnení (ak relevantné)“.

Návrh na zlepšenie:

AS navrhuje, aby SO pri vykonávaní AFK VO vyžadoval od prijímateľa predloženie kompletnej dokumentácie na kontrolu VO v zmysle aktuálnej Príručky pre VO SO MV vrátane dokladu preukazujúceho čas a spôsob doručenia pri osobnom doručení ponuky uchádzača (napr. potvrdenie o prijatí ponuky), aby bol zabezpečený

dostatočný audit trail a predišlo sa dodatočným vysvetleniu v rámci výkonu vládneho auditu, ktoré môžu mať dopad ako je uvedené v návrhu na zlepšenie č. 003.

ÚROVEŇ: Implementačná agentúra Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR - SO

Poradové číslo: 006 Miesto zistenia:

Kap. 7 „Poskytovanie súčinnosti pri výkone auditov a kontroly“ MP SO IA MPSVR SR, v. 1.8.

Zistenie:

Podľa kap. 3.2 „Riadiace orgány“ bod 48 SFR, v. 2.0 má RO povinnosť predkladať správy z vyšetrovania Európskeho úradu pre boj proti podvodom elektronicky v naskenovanej verzii obsahujúcej podpis zodpovednej osoby certifikačnému orgánu na e-mailovú adresu co_certifikacia@mfsr.sk, orgánu auditu na e-mailovú adresu spravy@mfsr.sk, centrálnemu koordinačnému orgánu na e-mailové adresy nms@vicepremier.gov.sk a metodika.cko@vicepremier.gov.sk a koordinačnému orgánu pre finančné nástroje (v prípade operačných programov, ktoré implementujú finančné nástroje za pomoc atakovanú do finančných nástrojov) do 5 PD od prevzatia alebo doručenia správy z vyšetrovania“.

AS zistila, že v kap. 7 „Poskytovanie súčinnosti pri výkone auditov a kontroly“, na str. 225 v MP SO IA MPSVR, v. 1.8. je v tabuľke uvedené:

„Predkladanie správ z vyšetrovania Európskeho úradu pre boj proti podvodom elektronicky CO (co@mfsr.sk), OA (organauditu@mfsr.sk) a CKO (metodika.cko@vicepremier.gov.sk) bez časového odkladu, najneskôr však do 3 PD“.

Návrh na zlepšenie:

AS navrhuje zaktualizovať e-mailové adresy, na ktoré je potrebné zasielať správy z vyšetrovania Európskeho úradu pre boj proti podvodom, aby sa informácie včas dostali k určeným orgánom, ktoré s nimi ďalej pracujú.

Poradové číslo: 007

Miesto zistenia:

Návrh správy zo dňa 06. 07. 2018 z AFK ŽoP č. Z07322

Zistenie:

Návrh správy z AFK ŽoP č. Z07322 zo dňa 06. 07. 2018 obsahuje „lehotu na podanie námietok k zisteným nedostatkom“ a „lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení“. Je v kompetencii SO určiť dané lehoty, v overovanom návrhu správy sú však definované nejasne * iba číslom 10“, chýba údaj, či sa jedná o kalendárne resp. pracovné dni, údaj od kedy sa lehota začína počítať.

Návrh na zlepšenie:

AS navrhuje definovať lehoty precíznejšie, tak aby prijímateľ nemal pochybnosti o začiatku a konci stanovenej lehoty a aby tieto úkony prebehli procesne správne podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Poradové číslo: 008

Miesto zistenia:

Čestné vyhlásenia o nestrannosti, zachovaní dôvernosti informácií a vylúčení konfliktu záujmov (ďalej aj čestné vyhlásenie alebo ČV): ČV k 312040Q993zo dňa 22.08.2018, ČV k ŽoNFP 312030P175zo dňa 12.02.2018, zo dňa 23.04.2018, ČV k ŽoNFP 312020N300 zo dňa 11.09.2017, zo dňa 15.12.2018, ČV k ŽoNFP 312040N406 zo dňa 30.01.2017

Zistenie:

V overených čestných vyhláseniach o nestrannosti, zachovaní dôvernosti informácií a vylúčení konfliktu záujmov nebol vyplnený „kód ŽoNFP“, ku ktorému sa vyhlásenie dáva. V poznámke pod čiarou čestného vyhlásenia je uvedené: „V prípade výkonu činnosti vo vzťahu k celej výzve sa uvedená časť nevyplní a vyhlásenie sa vzťahuje na všetky ŽoNFP v rámci predmetnej výzvy, v prípade viacerých posudzovaných projektových zámerov/ŽoNFP sa uvedú kódy všetkých pridelených projektových zámerov/ŽoNFP a nie je potrebné vypracúvať vyhlásenie osobitne za každý projektový zámer/ŽoNFP.“ Z uvedeného vyplýva, ak sa

čestné vyhlásenie viaže k ZoNFP je potrebné vždy uviesť kód ZoNFP, resp. kódy viacerých ŽoNFP v rámci jednej výzvy.

Návrh na zlepšenie:

AS navrhuje venovať zvýšenú pozornosť pri vyplňaní čestného vyhlásenia a kód ŽoNFP uvádzať vždy, keď sa má čestné vyhlásenie viazať k ŽoNFP, aby nevznikli pochybnosti, či sa údaje v čestných vyhláseniach týkajú výkonu činnosti v súvislosti s kontrolovanou vzorkou.

Poradové číslo: 009

Miesto zistenia:

Spoločný hodnotiaci hárok odborného hodnotenia ŽoNFP č. 312040N406 zo dňa 21.02.2018 Zistenie:

Overením Spoločného hodnotiaceho hárku odborného hodnotenia ŽoNFP č. 312040N406 zo dňa 21.02.2018 ako aj Individuálnych hodnotiacich hárkov odborného hodnotenia ŽoNFP oboch odborných hodnotiteľov, bolo zistené, že v rámci odborného hodnotenia došlo k vylúčeniu časti výdavkov z dôvodu efektívnosti a hospodárnosti, pri položke č. 2 Rozpočtu projektu, znížením oprávnených jednotiek z "5 314" na "1 488", čo viedlo k zníženiu celkovej NFP z 468 712,44 EUR na 289 188,25 EUR. V Spoločnom hodnotiacom hárku odborného hodnotenia ako aj v Individuálnych hodnotiacich hárkov odborného hodnotenia ŽoNFP, chýba zdôvodnenie výsledného prepočtu. Zdôvodnenie výsledného prepočtu chýbalo ako podklad pre rozhodnutie v rámci konania o opravnom prostriedku. V zmysle Zápisnice zo zasadnutia Komisie Generálneho riaditeľa IA MPSVR SR na preskúvanie rozhodnutí MPSVR SR pre OP LZ zo dňa 16. 04. 2018 členovia komisie odsúhlasili prizvanie odborných hodnotiteľov, nakoľko nebolo zrejmé ako odborní hodnotitelia narátali merateľný ukazovateľ k počtu hodín (k výške NFP). V zmysle Zápisnice zo zasadnutia Komisie Generálneho riaditeľa IA MPSVR SR na preskúvanie rozhodnutí MPSVR SR pre OP LZ zo dňa 08. 06. 2018 sa dňa 02. 05. 2018 uskutočnilo stretnutie s odbornými hodnotiteľmi, kde bol objasnený spôsob krátenia výdavkov. Členovia Komisie dospeli k záveru, že krátenie bolo správne, nebolo preukázané žiadne pochybenie pri aplikácii hodnotiacich kritérií. Zdôvodnenie však netvorí súčasť pokladu ani zápisnice ani dokumentácie v rámci odborného hodnotenia ŽoNFP.

Návrh na zlepšenie:

AS navrhuje zabezpečiť dôsledné vypracovanie výstupov z odborného hodnotenia, čo sa týka zaznamenávania prepočtov ku kráteniu NFP v odborných hárkoch, nakoľko dané prepočty slúžia ako audit trail pre ďalšie konanie (rozhodnutie o ŽoNFP, prípadne konanie o opravnom prostriedku, následnú kontrolu atd), aby nevznikli pochybnosti o správnosti krátených súm a bola zabezpečená ich preukázateľnosť.

Poradové číslo: 010

Miesto zistenia:

MP IA MPSVR SR, v. 1.8

Zistenie:

Overením kap. 5.4.2 „Technická pomoc“ MP IA MPSVR SR, v. 1.8 bolo zistené, že nová úprava delegovaných právomocí v rámci prípravy vyzvania projektov TP v zmysle Dodatku č. 2 zo dňa 03. 01. 2019 k Zmluve o vykonaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom zo dňa 11. 11. 2015 viedla k aktualizácii nastavenia.

Overením MP SO IA MPSVR SR, v. 1.8 bolo AS zistené, že chýba presnejšie vymedzenie povinnosti SO vo vzťahu k:

- príprave vyzvania pre TP, presnejšie vymedzenie kompetencií medzi RO a SO (napr. 1/pre posúdenie existencie štátnej pomoci, nastavenie merateľných ukazovateľov v súlade s merateľnými ukazovateľmi na úrovni OP, aplikáciu horizontálnych princípov, pravidiel pre krížové financovanie, zaradenie oprávnených aktivít pod rozsah smernice EIA/zákona o posudzovaní vplyvov atd; 2/ KZ k vyzvaniu TP, 3/ postup na predkladanie vyzvania TP na posúdenie CKO a gestorom HP, komunikácia s CKO a gestormi HP, 4/ zverejňovanie vyzvania až po stanovisku CKO). Odkaz na primerané uplatnenie ustanovení o výzve, nie je dostatočný nakoľko kap. 5.2.2 MP IA MPSVR SR rieši prípravu výzvy v kompetencii RO, kde SO poskytuje iba súčinnosť.

- schvaľovaciemu procesu ŹoNFP pre TP, odkaz na pouŹitie ustanovení kap. 5.2.3 - Schvaľovací proces ŹoNFP, resp. 5.2.3.2.5 - Vydanie rozhodnutí alebo presnejšie vymedzenie vŹetkých alternatív rozhodnutí (Rozhodnutie o zastavení konania, Rozhodnutie o neschvaľení ŹoNFP).

Návrh na zlepŹenie:

AS navrhuje popísať presnejšie vymedzenie povinnosti SO v MP, aby sa predišlo prípadným pochybeniam pri týchto činnostiach SO z dôvodu nejednoznačnosti - aj pre prípadných nových zamestnancov SO apod.

Ďalší postup

Návrh správy z vládneho auditu č. A924 bol prerokovaný s povinnou osobou dňa 17.10. 2019. Na prerokovaní bola povinná osoba oboznámená s výsledkami vládneho auditu uvedenými v návrhu správy z vládneho auditu č. A924.

Návrh správy z vládneho auditu č. A924 bol povinnej osobe doručený na oboznámenie dňa 17.10.2019.

Povinná osoba bola v zmysle ustanovenia § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite oprávnená na Úrad vládneho auditu, pracovisko Košice, Komenského 52, 040 92 Košice a elektronicky na uva.SDraw@uva.ska oa.spraw@mfsr.sk v lehote do 23. 10. 2019 podať písomné námietky voči zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Dňa 24.10. 2019 bol vedúcej AS doručený e-mail, ktorého súčasťou boli písomné námietky povinnej osoby voči zisteným nedostatkom, navrhovaným odporúčaniam alebo opatreniam uvedeným v návrhu správy z vládneho auditu č. A924.

Súčasťou podaných námietok k nedostatkom, ktoré boli v Návrhu správy z vládneho auditu č. A924 uvedené pod por. č. 012 „RO/SO nezabezpečil úplnú, správnu a aktuálnu evidenciu údajov a podkladov v ITMS2014+“ a č. 13 „RO/SO nenastavil dostatočne kontroly na vylúčenie konfliktu záujmov u osôb, ktoré vykonávajú odborné hodnotenie, nezabezpečil preukázateľnosť overenia konfliktu záujmov“ boli nové informácie, ktoré nemala AS k dispozícii v rámci výkonu vládneho auditu. Na základe analyzovania predložených dokumentov/informácií, AS akceptuje námietku SO IA MPSVaR SR k bodu II, nedostatku č. 012 a námietku SO MŠWaŠ SR k časti nedostatku č.13. Nedostatky pod por. č. 012 a č. 013 boli AS upravené, zdôvodnenie je uvedené v časti 4 tejto správy "Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti". Uvedená úprava nedostatkov nemala vplyv na celkový počet nedostatkov. AS následne preverila opodstatnenosť ostatných písomných námietok podaných povinnou osobou a závery preverenia uviedla v časti 4 tejto správy "Zohľadnenie námietok, resp. odôvodnenie neopodstatnenosti". Zároveň v časti 5.2 tejto správy pri hodnotení KP4, HK 4.1 na úrovni SO MV SR - fond EFRR bol znížený počet zohľadnených finančných nedostatkov z auditu č. A1010 (audit operácií), nakoľko nedostatok pod č. A009 po vyhodnotení námietok sa netýkal finančnej kontroly 5. účtovného roka a je definovaný v časti 4 Správy z vládneho auditu č. A1010 ako všeobecný nedostatok. Z uvedeného dôvodu bol nedostatok č. A009 v časti 5.2 tejto správy vypustený. Zníženie počtu zohľadnených nedostatkov (z 12 na 11) z vládnych auditov (auditov operácií) je premietnuté aj do informácií uvedenej v časti 5.1 tejto správy v rámci čiastkového cieľa B.

Na základe výsledkov uvedených v tejto správe a podľa ustanovenia § 21 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite je povinná osoba povinná:

1. prijať v lehote určenej oprávnenou osobou opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe z vládneho auditu a odstrániť príčiny ich vzniku,
Termín: 31.12. 2019
2. predložiť oprávnenej osobe v určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
Termín: 31.12.2019
3. prepracovať a predložiť v lehote určenej oprávnenou osobou písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe z vládneho auditu, ak oprávnená osoba bude vyžadovať ich prepracovanie a predloženie písomného zoznamu prepracovaných opatrení.

Úrad vládneho auditu, pracovisko Košice si dovoľuje požiadať, aby v písomnom zozname splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku povinná osoba uviedla podrobný popis miesta (napríklad časť, kapitola, strana) ako bol nedostatok odstránený. Pokiaľ je možné niektoré nedostatky odstrániť dokumentárne žiadame, aby povinná osoba svoje tvrdenie potvrdila priložením uvedených dôkazov k písomnému zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Úrad vládneho auditu, pracovisko Košice si dovoľuje informovať, že povinná osoba je povinná dohľadať všetky dotknuté výdavky, zaevidovať k neoprávneným výdavkom nezrovnalosť/nezrovnalosti identifikované počas vládneho auditu, vymáhať ich a vysporiadať. Povinná osoba je povinná zaevidovať nezrovnalosti a v lehote do 5 pracovných dní od obdržania správy z vládneho auditu č. A924, **najneskôr však do 04.11.2019** o ich zaevidovaní informovať oprávnenú osobu e-mailom na adresy [oa_sprav\(8\)mfsr.sk](mailto:oa_sprav(8)mfsr.sk) a uva_SDraw@uva.sk. Povinná osoba je zároveň povinná zaslať informáciu o stave nezrovnalosti aj na generickú adresu oa_uctv@mfsr.sk, ak nie je ustanovené inak.

V nadväznosti na požiadavku na povinnú osobu uvedenú v časti 4 tejto správy, ktorá sa týka evidencie zistených nezrovnalostí v ITMS2014+, si Vás dovoľujeme upozorniť, že v prípade, ak povinná osoba nezaeviduje nezrovnalosti a neinformuje oprávnenú osobu o ich zaevidovaní najneskôr do 04. 11. 2019, zaeviduje takéto nezrovnalosti oprávnená osoba, pričom oprávnená osoba vyčíslí neoprávnené výdavky na najvyššiu možnú sumu, ktorú môže nezrovnalosť predstavovať.

Úrad vládneho auditu, pracovisko Košice si dovoľuje požiadať povinnú osobu o zaslanie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku Úradu vládneho auditu, pracovisko Košice, Komenského 52, 040 92 Košice a elektronickou formou na emailové adresy oa_spravv@mfsr.sk a uva_soraw@uva.sk. Povinná osoba zasiela písomný zoznam splnených opatrení vždy aj MF SR, a to aj v prípade, ak MF SR v povinnej osobe nevykonalo vládny audit.

Úrad vládneho auditu, pracovisko Košice si zároveň dovoľuje požiadať, aby povinná osoba v prípade záujmu zaslala spätnú väzbu o priebehu vládneho auditu na emailovú adresu OA_hodnotenie@mfsr.sk a uva_hodnotenie@uva.sk.

6. PRÍLOHY

1. Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky
2. Zoznam KZ k nedostatku č. 011 a zoznam údajov, podkladov k nedostatku č. 012
3. Prehľad položiek vybraných do vzorky zo vzorky za jednotlivé populácie RO, SO MV SR, SO MŠVvaŠ SR, SO IA MPSVR SR

7. ZOZNAM SKRATIEK

AFK	Administratívna finančná kontrola
AFK ŽoP	Administratívna finančná kontrola žiadosti o platbu
AFK VO	Administratívna kontrola verejného obstarávania
AO	Administratívne overovanie
AS	Audítorská skupina
AT	Audit trail
CEDIS	Centrálny elektronický databázový informačný systém (informačný systém orgánu auditu)
CKO	Centrálny koordinačný orgán
CO	Certifikačný orgán
CSRÚ	Centrálna správa referenčných údajov
DEI	Podpora deinštitucionalizácie náhradnej starostlivosti
DOP	Dopytovo-orientované projekty
EFRR	Európsky fond regionálneho rozvoja
EK	Európska komisia

EKS	Elektronický kontrakčný systém
EP	Európsky parlament
ES	Európske spoločenstvo
ESF	Európsky sociálny fond
EŠIF	Európske štrukturálne a investičné fondy
EÚ	Európska únia
FKnM	Finančná kontrola na mieste
HK	Hodnotiace kritérium
HP	Horizontálne princípy
IA MPSVR SR	Implementačná agentúra Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR
IČO	Identifikačné číslo organizácie
IS	Informačný systém
ISCEDIS	Informačný systém Centrálny elektronický databázový informačný systém
ITMS2014+	Informačno - technologický monitorovací systém
kap.	Kapitola
KO	Kontrolné otázky
KP	Kľúčová požiadavka
KZ	Kontrolný zoznam
MF SR	Ministerstvo financií SR
MP	Manuál procedúr
MP RO	Manuál procedúr riadiaceho orgánu pre OP LZ
MP SO IA MPSVR SR	Manuál procedúr sprostredkovateľského orgánu pre OP LZ pre prioritné osi 2,3,4
MP SO MŠWaŠ SR	Manuál procedúr sprostredkovateľského orgánu pre OP LZ, pre prioritnú os 1 Vzdelávanie
MP SO MV SR	Manuál procedúr sprostredkovateľského orgánu pre OP LZ, pre prioritnú os 5,6 a 7
MP CKO	Metodický pokyn Centrálného koordinačného orgánu
MPSVR SR	Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR
MŠWaŠ SR	Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR
MU č. 1	Metodické usmernenie č. 1 k plánovaniu vládneho auditu a výberu vzorky, v. 3 účinná od 06. 11. 2017 k Postupom pre výkon vládneho auditu medzinárodných zdrojov na programové obdobie 2014 -2020
MV CKO	Metodický výklad Centrálného koordinačného orgánu
MV	Monitorovací výbor
MV SR	Ministerstvo vnútra SR
NFP	Nenávratný finančný príspevok
NP	Národný projekt
NZR	Nezrovnalosti
OA	Orgán auditu
OP	Operačný program
OPLZ	Operačný program Ľudské zdroje
OPV	Operačný program Vzdelávanie
OP ZaSI	Operačný program Zamestnanosť a sociálna inklúzia
P	Prijímateľ
PD	Pracovné dni
PHZ	Predpokladaná hodnota zákazky
PL	Pracovný list
PM	Projektový manažér
PMÚ	Protimonopolný úrad
PO	Programové obdobie

RO reg.	Riadiaci orgán
č.	Registratúme číslo
Ročný súhrn Schéma pomoci DM SFR ŠF, KF a ENRF	Ročný súhrn konečných audítorských správ a kontrol Schéma pomoci de-minimis Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014-2020
SO	Sprostredkovateľský orgán
SR	Slovenská republika
SR EŠIF	Systém riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov
SRaK	Systém riadenia a kontroly
ŠioV	Štátny inštitút odborného vzdelávania
ŠP	Štátna pomoc
TP	Technická pomoc
ÚPPVII	Úrad podpredsedu vlády SR pre investície a informatizáciu
ÚPSVaR	Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny
ÚV SR	Úrad vlády SR
ÚVA	Úrad vládneho auditu
ÚVO	Úrad pre verejné obstarávanie
v.	Verzia
VLA	Vládny audit
VO	Verejné obstarávanie
Zákon č. 357/2015 Z. z. o audite	Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých finančnej kontrole a zákonov
Zákon č. 358/2015 Z. z. o pomoci	Zákon č. 358/2015 o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej úprave niektorých vzťahov v pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci
Zákon č. 292/2014 Z. z. o EŠIF	Zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní	Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákona v znení neskorších predpisov
Zákon č. 315/2016 Z.z. o registri partnerov verejného sektora	Zákon č. 315/2016 Z.z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení registri partnerov verejného niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sektora
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení rozpočtových pravidlách niektorých zákonov v znení neskorších predpisov verejnej správy
ZFK	Základná finančná kontrola Zákon o
ZVO	verejnom obstarávaní Zjednodušené
ZW	vykazovanie výdavkov Žiadosť o nenávratný
ŽoNFP	finančný príspevok Žiadosť o platbu
ŽoP	