

**SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH VONKAJŠÍCH A VNÚTORNÝCH KONTROL
A VLÁDNYCH AUDITOV VYKONANÝCH NA MDVRR SR
V ROKU 2015**

A. VONKAJŠIE KONTROLY VYKONANÉ NA MDVRR SR

A.1 Kontroly vykonané z úrovne Najvyššieho kontrolného úradu SR (NKÚ SR)

Na MDVRR SR boli v roku 2015 vykonané **3 kontroly** z úrovne NKÚ SR.

- 1. Kontrola správnosti zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly MDVRR SR za rok 2014**, zameraná na zhodnotenie hospodárenia kapitoly, preverenie správnosti vypracovania návrhu záverečného účtu kapitoly za rok 2014 a zhodnotenie plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu kapitoly schválené na rok 2014 boli dodržané. Vecné a formálne nedostatky boli zistené v inventárnych kartách majetku, v zmluvách uzavretých v rámci verejného obstarávania, v registratúrnej evidencii, v nečinnosti škodovej komisie, ako aj v termínoch predkladania písomností. Ďalej bolo zistené, že MDVRR SR vypracovalo návrh záverečného účtu za rok 2014 v súlade s platnými a účinnými opatreniami MF SR. V rámci kontroly plnenia prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly bolo zistené, že 1 opatrenie bolo splnené a 3 opatrenia sa priebežne plnia.

Na odstránenie zistených nedostatkov, bolo prijatých celkom 8 opatrení, ktoré boli zamerané na vykonanie interného školenia s cieľom zabezpečenia dôslednej inventarizácie majetku a vyradovanie hmotného majetku, dôsledné dodržiavanie internej smernice o verejnom obstarávaní, realizovanie poskytovania náhrad výdavkov a iných plnení v dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru podľa § 1 ods. 1 písm. c) zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, prerokovanie škodových udalostí v súlade s internou smernicou o činnosti škodovej komisie, zabezpečenie interného školenia zamestnancov ministerstva k registratúrnemu poriadku a doplnenie internej smernice ministerstva o používaní cestných motorových vozidiel o nový formulár na používanie súkromných vozidiel zamestnancov ministerstva na služobné účely.

- 2. Stanovisko NKÚ SR k návrhu štátneho rozpočtu na rok 2016 za vybrané kapitoly a príslušné štátne fondy**, zamerané na zhodnotenie rozpočtovania kapitoly MDVRR SR na rok 2016, poukázanie na prioritné oblasti a riziká aj s využitím poznatkov z kontrolnej činnosti NKÚ SR.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

- 3. Kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami poskytnutými na odstránenie systémových porúch bytových domov**, zameraná na preverenie dodržiavania podmienok pri poskytovaní a čerpaní verejných prostriedkov určených na odstránenie systémových porúch bytových domov, hospodárnosti použitia verejných prostriedkov pri realizácii odstraňovania systémových porúch a efektívnosť kontrolných systémov pri poskytovaní predmetnej podpory.

Kontrolou bolo zistené, že v niektorých prípadoch bolo do informačného systému na evidenciu žiadostí o poskytnutie dotácií zadané neúplné IČO žiadateľa, v roku 2013 a 2014 ministerstvo nezverejnilo schválený rozpočet na dotácie podľa ich účelu na daný rok a návrh rozpočtu na nasledujúce dva roky a pri zverejňovaní neschválených žiadostí chýbal údaj o dátume neschválenia žiadosti. Proces prijímania, posudzovania a overovania žiadostí o poskytnutie dotácií bol preverený na vzorke 50 % schválených žiadostí za rok 2013 a 100% žiadostí za rok 2014 v rámci Bratislavského kraja. Kontrolou úplnosti dokladov a príloh obsiahnutých v spisových zložkách neboli zistené nedostatky. Kontrolou procesného postupu pri posudzovaní žiadostí bolo zistené, že v roku 2014 nebol zo strany ministerstva dodržaný postup vrátenia žiadostí z Bratislavského kraja, ktoré splnili podmienky pre poskytnutie dotácie ale presahovali limit pridelených finančných prostriedkov.

Kontrolou zmlúv o poskytnutí dotácie bolo zistené:

- zmluvy uzatvorené v roku 2013 neuvádzali jednoznačne a jasne konečný možný termín ukončenia financovania stavby, pričom tento nedostatok bol odstránený pri zmluvách uzavretých v roku 2014,
- rozdiel v úprave povinnosti žiadateľa umožniť zamestnanom okresného úradu a ministerstva prístup na stavbu a pozývať ich na kontrolné dni stavby podľa zmluvy a znenia v Informácii pre žiadateľa o poskytnutie dotácie zverejnenej na webovej stránke ministerstva a v 14 prípadoch bolo do Centrálného registra zmlúv vložené neúplné IČO žiadateľa,
- nebola zmluvne stanovená povinnosť žiadateľa informovať ministerstvo o nových skutočnostiach a prípadných zmenách na strane žiadateľa, napr. o zmene správcu bytového domu počas platnosti zmluvy a nebol určený termín ukončenia zmluvného záväzku, ani lehota na archiváciu dokumentácie žiadateľom.

Preverením riadiacich a kontrolných systémov bolo zistené, že ministerstvo nevykonávalo kontroly súvisiace s poskytovaním dotácií počas platnosti zmluvy, resp. dodržiavania podmienok použitia verejných prostriedkov.

Na odstránenie zistených nedostatkov, bolo prijatých 5 opatrení, ktoré boli zamerané na zosúladenie zmluvy o poskytnutí dotácie s textom informácií pre žiadateľa zverejnených na webovom sídle, doplnenie zmluvy o povinnosť žiadateľa oznamovať ministerstvu akékoľvek skutočnosti a zmeny údajov týkajúce sa žiadateľa počas platnosti a účinnosti zmluvy, úpravu interného systému ministerstva pre centrálnu evidenciu zmlúv so zabezpečením kontroly úplného identifikačného čísla organizácie, doplnenie plánu kontrolnej činnosti ministerstva o kontrolu dotácií na odstránenie systémových porúch a v informácii pre žiadateľa uviesť upozornenie o povinnosti žiadateľa predkladať okresnému úradu faktúry najneskôr 21 dní pred lehotou ich splatnosti.

A.2 Vládne audity vykonané z úrovne Ministerstva financií SR

Na MDVRR SR boli v roku 2015 vykonané **2 vládne audity** z úrovne MF SR.

1. **Vládny audit operácií č. A691** zameraný na získanie uistenia o oprávnenosti výdavkov na vybranej vzorke operácií OPD, v súlade s čl. 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1260/1999 v znení neskorších predpisov, a to pri projektoch:

- 23170120042 „Poskytovanie služieb v oblasti riadenia“
- 23150220006 „I/61 Trenčín – most“

- 23150220013 „I/61 Prešov, odb. Škultétyho – ZVL“
- 23150220016 „I/75 Galanta – obchvat, 3. stavba“
- 23150220017 „I/72 Zbojská, sedlo – Tisovec, Čertova dolina“
- 23130110005 „Terminál intermodálnej prepravy Žilina, 1. etapa výstavby“
- 23140210001 „Mobilné prostriedky pre prímestskú a regionálnu železničnú osobnú dopravu v rámci IDS“
- 23140210006 „Obnova ŽKV pre prímestskú a regionálnu železničnú osobnú dopravu v rámci IDS“
- 23140210002 „DPB, Obnova vozového parku trolejbusov v Bratislave“
- 23140210003 „DPB, Obnova vozového parku električiek v Bratislave“
- 23120110004 „D1 Jánovce – Jablonov“
- 23120110005 „D1 Fričovce – Svinia“
- 23120110008 „R3 Horná Štubňa – obchvat“
- 23120110010 „D1 Hubová – Ivachnová“
- 23120110011 „D1 Hričovské Podhradie – Lietavská Lúčka“
- 23120110016 „D3 Svrčinovec – Skalité, I. fáza“
- 23150120006 „R2 Žiar nad Hronom – obchvat“
- 23150120009 „R2 Pstruša – Kriváň“
- 23140110014 „Nosný systém mestskej hromadnej dopravy, prevádzkový úsek Janíkov dvor – Šafárikovo nám., 1. časť Šafárikovo nám. – Bosákova ulica“

Audítorská skupina vykonala overenie uvedených projektov na úrovni MDVRR SR (riadiaci orgán ďalej len „RO“, platobná jednotka ďalej len „PJ“) a na úrovni prijímateľov Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR, Slovenská správa ciest, Železnice Slovenskej republiky, Železničná spoločnosť Slovensko, a. s., Dopravný podnik Bratislava, Národná diaľničná spoločnosť, a. s., a Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava.

Na úrovni MDVRR SR - PJ boli zistené nasledovné nedostatky:

- porušenie zákona o verejnom obstarávaní pri realizácii nadlimitnej zákazky – súťaž návrhov určením diskriminačných podmienok účasti týkajúcich sa technickej alebo odbornej spôsobilosti (požadovanie referencie k úspešne zrealizovaným zmluvám) pri projekte 23170120042,
- porušenie podmienok Rozhodnutia o schválení žiadosti o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „ŽoNFP“) - nezpracovanie povinnosti strpieť výkon kontroly/auditu/overovania do zmluvy s dodávateľom projektu,
- porušenie podmienok Rozhodnutia o schválení ŽoNFP nedodržaním minimálnych štandardov v oblasti informovania a publicity o Európskej únii,
- nedodržanie postupov pri vypracovaní a predložení ŽoNFP pri projekte 23170120042.

Opatrenia PJ prijaté na nápravu nedostatkov:

RO pre OPD upravil kontrolné mechanizmy na odstránenie nedostatku v Internom manuály Procedúr (ďalej len „IMP“) na úrovni riadenia ŠF pre projekty Technickej pomoci v rámci OPD, verzia 1.13 účinná od 10.12.2015. RO pre OPD uskutoční v zmysle kapitoly 7.5 Kontrola, bod 2.10.1. IMP školenie pre projektových manažérov o nedostatkoch z vládneho auditu č. A691 s cieľom predchádzať týmto zisteniam do budúcnosti. Vzhľadom na koniec programového obdobia 2007-2013 už nebudú na RO pre OPD predkladané nové ŽoNFP z technickej pomoci. Z tohto dôvodu navrhol RO nedostatok týkajúci sa nedodržania postupov

pri vypracovaní a predložení ŽoNFP a odporúčanie audítorskej skupiny (aby sa prijali účinné opatrenia na zabezpečenie dodržiavania povinností žiadateľa o NFP vyplývajúcich z Príručky pre žiadateľov v budúcnosti) uzavrieť s výsledkom „stratilo opodstatnenie“.

Na úrovni MDVRR SR – RO boli zistené nasledovné nedostatky:

- nedostatočne vykonaná prvostupňová kontrola verejného obstarávania vzhľadom na zistené nedostatky na úrovni prijímateľa s finančnou opravou pri projektoch 23140210006 a 23120110005,
- nedostatočné vykonanie prvostupňovej kontroly verejného obstarávania podľa čl. 60 písm. b) nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 vzhľadom na zistené nefinančné nedostatky na úrovni prijímateľov pri projektoch 23170120042, 23150220006, 23150220017, 23120110011, 23150120009, 23140110014,
- nedostatočné vykonanie kontroly na mieste vo vzťahu k overeniu dodržiavania povinností vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku pri projektoch 23150220006, 23150220013, 23150220017,
- nedodržanie povinnosti vymáhania finančnej opravy zo strany RO za skrátené lehoty na vyžiadanie súťažných podkladov – nedodržanie čl. 101 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, zákona č. 374/2014 Z. z. a iných relevantných právnych predpisov pri projektoch 23150220006, 23150220013, 23150220017, 23130110005, 23120110004, 23120110005, 23120110016, 23150120006, 23140110014,
- nedodržanie postupov Systému riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu (ďalej len SR ŠF a KF) a IMP pri prijíme a registrácii ŽoNFP 23170120042,
- nedodržanie lehoty pre registráciu žiadosť o platbu (ďalej len „ŽoP“) v internom monitorovacom systéme (ďalej len „ITMS“) 23120110004,
- nedostatočné vykonanie prvostupňovej kontroly verejného obstarávania podľa čl. 60 písm. b) nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 vzhľadom na zistené nefinančné nedostatky na úrovni prijímateľa pri projekte 23150220016,
- neuznané výdavky inou národnou autoritou (RO) pred výberom vzorky – nezrovnalosť za skrátené lehoty vo verejnom obstarávaní (ďalej len „VO“) pri projektoch 23150220006, 23150220013, 23150220017, 23130110005, 23120110004, 23120110005, 23120110016, 23150120006 a 23140110014,
- neuznané výdavky inou národnou autoritou (RO) pred výberom vzorky – nezrovnalosť za skrátené lehoty vo VO a za spojenie zákaziek pri projekte 23170120042,
- neuznané výdavky inou národnou autoritou (RO) pred výberom vzorky – navýšenie ceny v kúpnych zmluvách pri projekte 23120110004.

Opatrenia RO na nápravu nedostatkov:

RO pre OPD vysporiada finančnú opravu na úrovni prijímateľa ZSSK v sume 32 696,39 Eur a uplatní finančnú opravu vo výške 5% na všetky výdavky deklarované na EK v rámci overovaného VO. RO pre OPD vysporiada finančnú opravu na úrovni prijímateľa NDS v sume 418 305,20 EUR a uplatní finančnú opravu vo výške 5% na všetky výdavky deklarované na EK v rámci overovaného VO.

Ďalej RO pre OPD upravil v IMP na úrovni riadenia ŠF a KF MDVRR SR (verzia 7.14) kontrolný mechanizmus pre odstránenie nedostatočného vykonávania kontroly VO v budúcnosti, doplnením kontrolných otázok do kontrolných listov (týkajúcich sa súladu

Oznámenia o vyhlásení VO / Výzvy na predkladanie ponúk /Podmienok účasti a súťažných podkladov, posúdenia návrhu súťažných podkladov a podmienok účasti týkajúce sa osobného postavenia, finančného a ekonomického postavenia a technickej alebo odbornej spôsobilosti uchádzača a ich súladu so zákonom, posúdenia všetkých náležitostí Zápisnice z vyhodnotenia, posúdenia dôvodov vylúčenia ponuky uchádzača).

RO pre OPD uskutoční preškolenie pre projektových manažérov a zamestnancov zodpovedných za overovanie VO o nedostatkoch z vládneho auditu č. A691 s cieľom predchádzať týmto zisteniam do budúcnosti. RO pre OPD doplní v Dokumente „Kontrolný zoznam pre vykonanie kontroly na mieste“ v časti 4 „Kontrola dodržiavania ďalších povinností vyplývajúcich zo zmluvy o poskytnutí NFP“ otázku týkajúcu sa povinnosti zhotoviteľa „strpieť výkon kontroly“ v ZoD.

Na RO pre OPD sa v súčasnosti spracováva právna analýza na zistenie možnosti postupu pre vymáhanie finančných opráv od prijímateľov za porušenie VO týkajúce sa „skrátенých lehôt na vyžiadanie súťažných podkladov“. Keďže predpoklad ukončenia analýzy je do 30.6.2016, RO informoval Orgán auditu o posune termínu týkajúceho sa predloženia Orgánu auditu informácie o pokroku pri vymáhaní finančných opráv za „skrátенé lehoty na vyžiadanie súťažných podkladov“ od všetkých prijímateľov OPD z 31.12.2015 do 30.9.2016. RO pre OPD upravil kontrolné mechanizmy na odstránenie nesúladu medzi fyzickou (predloženou na OROPTP) a elektronickou verziou žiadosti o NFP zaevidovanou v ITMS doplnením kontrolnej otázky do kontrolného zoznamu. RO pre OPD upravil kontrolné mechanizmy na odstránenie nedostatku v oblasti informovania a publicity doplnením kontrolných otázok do kontrolného zoznamu k monitorovacej správe. RO pre OPD upravil v IMP na úrovni riadenia ŠF a KF MDVRR SR, verzia 7.14 účinná od 10.12.2015 kontrolný mechanizmus na odstránenie nedostatku pri stanovovaní predpokladanej hodnoty zákazky doplnením kontrolných otázok do kontrolného listu k Oznámeniu o vyhlásení VO týkajúcich sa predpokladanej hodnoty zákazky.

Na úrovni MDVRR SR – PJ neboli zistené nedostatky.

2. **Systémový vládny audit č. A611** zameraný na získanie uistenia o účinnosti riadiaceho a kontrolného systému (ďalej len „RaKS“) OPD podľa čl. 62 ods.1 písm. a) Nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde a ktorým sa zrušuje Nariadenie (ES) č. 1260/1999..

Na úrovni MDVRR SR – RO boli zistené nasledovné nedostatky:

- nezapracovanie aktualizácie SR ŠF a KF, verzia 4.8, prílohy č. 421-5 do Interný manuál Riadiaceho orgánu (ďalej len „IM RO“), verzia 7.9. (podľa SR ŠF a KF bol RO povinný zapracovať zmeny vyplývajúce z aktualizácie Systému riadenia k 01. 02 2014),
- nezapracovanie aktuálnych úloh RO do opisu RaKS stav k 30. 06. 2014 podľa článku 3.2 „Riadiace orgány“ Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu (ďalej len SFR ŠF a KF), verzia 7.0,
- nesprávne vyplňanie predpísaných údajov v poznámke kontrolného listu k ŽoNFP,
- nesúlad uvádzaného názvu projektu v Zmluve o poskytnutí NFP,
- neúplnosť požadovaných údajov v kontrolnom zozname/kontrolnom liste pre kontrolu formálnej správnosti,
- nezabezpečenie školenia pre všetkých vybraných hodnotiteľov o postupoch odborného hodnotenia ŽoNFP,

- na spoločnom hodnotiacom hárku odborného hodnotenia k ŽoNFP nie sú uvedené mená, hodnotené kritériá ani podpisy všetkých odborných hodnotiteľov,
- nezaznamenanie výsledkov odborného hodnotenia ŽoNFP do ITMS,
- nedodržanie lehoty na aktualizáciu Programového manuálu a nesúlad lehoty stanovenej na aktualizáciu Programového manuálu v IM RO podľa SR ŠF a KF,
- nedodržanie lehoty 21 dní na oboznámenie žiadateľa so závermi predbežnej/administratívnej kontroly VO,
- nedostatočné vykonanie prvostupňovej kontroly verejného obstarávania,
- nesprávne vyplnené údaje v dokumentácii z administratívnej kontroly VO,
- chýbajúce/nevyplnené čiastkové/záverečné stanovisko v Kontrolnom liste pre vykonanie administratívnej kontroly žiadosti o platbu,
- nedodržiavanie lehôt na registráciu ŽoP v ITMS,
- chýbajúce a nesprávne informácie vyplnené v dokumente Výkaz o K/M,
- nevypracovávanie predpísaného formulára o zistených nedostatkoch z K/M,
- nedôsledné vyplňanie predpísaných údajov v dokumentácii z K/M,
- periodicita sledovania medializovaných podnetov nie je v súlade s Metodickým výkladom Centrálného koordinačného orgánu zo dňa 05. 06. 2012 - 2. časť,
- neúplne definovaný postup pri prijatí sťažnosti podľa zákona č. 9/2010 o sťažnostiach.

Opatrenia RO na nápravu nedostatkov:

RO pre OPD upraví IM RO (dok. č. 7.3.2) v zmysle odporúčania audítorskej skupiny pri najbližšej aktualizácii riadiacej dokumentácie. Taktiež upraví aktualizované úlohy a neaktuálne úlohy v opise RaKS podľa SFR SF a KF, verzie 7.0 platnej od 01.02.2014 v zmysle odporúčania audítorskej skupiny.

Dňa 26.03.2015 uskutočnil RO pre OPD v zmysle kapitoly 7.5 Kontrola, bod 2.10.1 IM RO školenie pre projektových manažérov a zodpovedných zamestnancov o zisteniach z vládneho auditu č. A611 s cieľom predchádzať týmto zisteniam do budúcnosti.

RO pre OPD vykonáva internú kontrolu dokumentácie k ŽoNFP, t.j. aj kontrolu spoločných hodnotiacich hárkov k ŽoNFP schválených od 30.04.2014 do 05.03.2015, ktorá je zameraná na správnosť a úplnosť ich vyplňania v súlade s platným IM RO.

Posledná aktualizácia Programového manuálu verzia 5.0 (platná od 18.03.2015) bola uskutočnená v lehote stanovenej v SR ŠF a KF. Pri najbližšej aktualizácii riadiacej dokumentácie bude lehota na aktualizáciu Programového manuálu zosúladená so SR ŠF a KF a s IM RO.

RO pre OPD v zmysle odporúčania audítorskej skupiny uplatnil finančnú opravu vo výške 100 % z výdavkov VO deklarovaných EK v sume 308 922,60 Eur a v tejto sume zaevidoval v ITMS komplementárnu nezrovnalosť č. N21500468 na úrovni ŽoP. Zároveň zaevidoval k tejto nezrovnalosti žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov, ktorá bola zaslaná prijímateľovi (SSC).

RO pre OPD ako preventívne opatrenie začal v mesiaci február 2015 vykonávať internú kontrolu spisu k verejnému obstarávaniu projektu SSC 23150220018 „*Rekonštrukcia križovatiek ciest I. triedy (I. etapa)*“ zameranú na kompletnosť dokumentácie pri jednotlivých zákazkách z verejného obstarávania (celkovo 19 zákaziek) v zmysle aktuálne platného IM RO. Pri najbližšej aktualizácii riadiacej dokumentácie bude lehota na sledovanie medializovaných podnetov upravená podľa Monitorovacieho výboru Centrálného koordinačného orgánu a bude upravená v Internom manuály Technickej pomoci dokument č. 7 Kontrola.

B. VNÚTORNÉ KONTROLY VYKONANÉ NA MDVRR SR

Následná finančná kontrola vykonaná na MDVRR SR zameraná na dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“) a súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- plán verejného obstarávania na rok 2014 na MDVRR SR nebol schválený na porade vedenia,
- pri nadlimitnej zákazke „*Kvalita služieb – analýza, šandardizácia, branding*“ a pri nadlimitnej zákazke „*Upratovacie služby*“, nebola zábezpeka vrátená uchádzačom do 7 dní od uzavretia zmluvy, čím došlo k porušeniu § 36 ods. 3 zákona o VO a k nedodržaniu bodu 11.5 Súťažných podkladov.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zistených nedostatkov 1 opatrenie, ktoré smerovalo k dôslednému dodržiavaniu uvoľňovania zábezpek najneskôr do 7 dní od uzavretia zmluvy.