

SPRÁVA O VÝSLEDKOVONKAJŠÍCH A VNÚTORNÝCH KONTROL A VLÁDNYCH AUDITOV VYKONANÝCH NA MDV SR V ROKU 2018

A. VONKAJŠIE KONTROLY VYKONANÉ NA MDV SR

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

V roku 2018 nebola na MDV SR vykonaná žiadna kontrola z úrovne NKÚ.

A.2 Vládne audity vykonané z úrovne poverenej právnickej osoby

Na MDV SR boli v roku 2018 vykonané **2 vládne audity** z úrovne poverenej právnickej osoby (Ernst & Young, s.r.o. Bratislava).

1. Vládny audit operácií č. A913, K4597 zameraný na získanie primeraného uistenia o oprávnenosti vykázaných výdavkov na primeranej vzorke operácií Operačného programu Integrovaná infraštruktúra (OPII) 2014 – 2020 podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 pri projektoch a žiadostiach o platbu (ŽoP):

- 311031A511 „Obnova vozidlového parku električiek v Košiciach – 1. časť“ (ŽoP č. 311031A511400201, 311031A511400401, 311031A511400701)
- 311031B896 „Modernizácia električkových tratí v Košiciach – 2. etapa – 1. časť“, (ŽoP č. 311031B896400101, 311031B896400401, 311031B896400501, 311031B896400601, 311031B896400701)
- 311021A425 „D1 Hričovské Podhradie - Lietavská Lúčka, II. fáza“, (ŽoP č. 311021A425400901, 311021A425401201, 311021A425401301, 311021A425401501, 311021A425401601, 311021A425401801, 311021A425401901)
- 311021B373 „D3 Žilina Strážov – Žilina Brodno (2. fáza)“, (ŽoP č. 311021B373400401, 311021B373400701, 311021B373400801, 311021B373400901, 311021B373401001, 311021B373401101)
- 311021G032 „D3 Svrčinovec – Skalité (2. fáza)“, (ŽoP č. 311021G032500101)
- 311061A346 „I/66 Brezno – obchvat, I. etapa - 2. fáza“, (ŽoP č. 311061A346400601)
- 311061B877 „I/11 Čadca – most 208“, (ŽoP č. 311061B877400301)
- 311061D291 „Riadenie bezpečnosti, návrhové opatrenia a analýza financovateľnosti bezpečnostných opatrení na cestách I. triedy“, (ŽoP č. 311061D291400301)
- 311081D427 „Zabezpečenie podpory pre architektonickú a programovú kanceláriu a zabezpečenie služieb širokopásmového pripojenia a sietí novej generácie“, (ŽoP č. 311081D427500101)
- 311011A952 „ŽSR, Modernizácia trate Púchov – Žilina, pre rýchlosť do 160 km/hod., II. etapa – (úsek Považská Teplá /mimo/ – Žilina /mimo/), 2. fáza (Dolný Hričov - Žilina), realizácia“ (ŽoP č. 311011A952400201, 311011A952500101, 311011A952500301)
- 311011C277 „ŽSR, dostavba zriaďovacej stanice Žilina Teplica a nadväzujúcej železničnej infraštruktúry v uzle Žilina - projektová dokumentácia DSP, DRS a DVZ“, (ŽoP č. 011C277500201).

Auditom boli zistené nasledovné nedostatky:

- nedostatočné vykonanie finančnej kontroly verejného obstarávania – neidentifikovanie porušenia princípu nediskriminácie pri stanovení podmienok účasti a osobitných podmienkach, neidentifikovanie porušenia princípu rovnakého zaobchádzania pri projektoch 311011C277 a 311061D291

- nedostatočné vykonanie finančnej kontroly a neoprávnené poskytnutie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia pri projektoch 311061A346 a 311081D427
- nedostatočné vykonanie administratívneho overenia Žiadosti o nenávratný finančný príspevok (ŽoNFP) pri projekte 311061D291, nedostatočné vykonanie kontroly návrhu zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (NFP) pri projektoch 311061D291 a 311081D427, nedostatočný výkon administratívnej finančnej kontroly ŽoP a nedostatočné posúdenie záverečnej monitorovacej správy projektu pri projekte 311081D427, nedostatočné vykonanie finančnej kontroly na mieste (FKNM) vo vzťahu k overeniu vedenia účtovníctva prijímateľa pri projekte 311081D427
- nevykonanie, resp. nedostatočné vykonanie základnej finančnej kontroly (ZFK), administratívnej finančnej kontroly (AFK) pri projektoch 311011A952, 311011C277, 311021B373, 311061D291 a 311081D427
- nedostatočný audit trail na preukázanie a zabezpečenie transparentnosti a nezávislosti odborného hodnotenia ŽoNFP pri projektoch 311011A952, 311011C277, 311061D291, 311081D427 a 311031B896, nedostatočné preukázanie overenia hospodárnosti a efektívnosti výdavkov v rámci hodnotiaceho procesu ŽoNFP pri projekte 311081D427
- nepreukázanie splnenia podmienok spôsobilosti byť členom komisie na vyhodnotenie ponúk – porušenie § 40, ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z. pri projekte 311081D427
- nedostatočné preukázanie overenia hospodárnosti pri AFK ŽoP a finančnej kontrole verejného obstarávania (VO) pri projekte 311061D291.

K zisteným nedostatkom riadiaci orgán (RO) prijal opatrenia zamerané na zabezpečenie zaevidovania nezrovnalostí v ITMS 2014+, na oslovenie Úradu pre VO so žiadosťou o konzultácie, na vykonanie opätovných AFK ŽoP a mimoriadnych FKNM, na zapracovanie vyjadrenia v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. do vnútorného manuálu procedúr platobnej jednotky (VMP PJ), na vypracovanie dodatku k zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ZoPNFP) č. Z311061D291 a na vykonanie ex-post kontrol dodatkov č. 2 a 3 k Zmluve o dielo č. ZOD/13038/001. Zároveň RO uskutočnil školenie pre manažérov RO OPII o nedostatkoch z vládneho auditu s cieľom predchádzať týmto nedostatkom do budúcnosti.

2. Vládny audit operácií č. A945, K4630 zameraný na získanie primeraného uistenia o oprávnenosti vykázaných výdavkov na primeranej vzorke operácií OPII 2014 – 2020 podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 pri projektoch:

- 311011A952 „ŽSR, Modernizácia trate Púchov – Žilina, pre rýchlosť do 160 km/hod., II. etapa – (úsek Považská Teplá /mimo/ – Žilina /mimo/), 2. fáza (Dolný Hričov - Žilina), realizácia“, (ŽoP č. 311011A952400101, 311011A952400501, 311011A952300101, 311011A952300501)
- 311011M313 „Modernizácia vozového parku ŽKV v rámci OPII – 1. časť“, (ŽoP č. 311011M313400101, 311011M313300101)
- 311021A425 „D1 Hričovské Podhradie - Lietavská Lúčka, II. fáza“, (ŽoP č. 311021A425401001, 311021A425402001, 311021A425402301, 311021A425402401, 311021A425500401, 311021A425301001, 311021A425302001, 311021A425302201, 311021A425302401)
- 311021B373 „D3 Žilina Strážov – Žilina Brodno (2. fáza)“, (ŽoP č. 311021B373401201, 311021B373401301, 311021B373301201, 311021B373301301)
- 311031A511 „Obnova vozidlového parku električiek v Košiciach – 1. časť“, (ŽoP č. 311031A511400101, 311031A5113001)
- 311031A805 „DPMP, Modernizácia vozového parku trolejbusov v Prešove“, (ŽoP č. 311031A805400401, 311031A805300401)
- 311031B896 „Modernizácia električkových tratí v Košiciach – 2. etapa – 1. časť“, (ŽoP č. 311031B896400301, 311031B896400801, 311031B896401001, 311031B896300301, 311031B896300801, 311031B896301001)

- 311031C982 „DPB, Modernizácia údržbovej základne 2. etapa“, (ŽoP č. 311031C982400301, 311031C982300301)
- 311061A346 „I/66 Brezno – obchvat, I. etapa - 2. fáza“, (ŽoP č. 311061A346500401)
- 311061B877 „I/11 Čadca – most 208“, (ŽoP č. 311061B877400701, 311061B877300701)
- 311061C948 „Rekonštrukcia cesty I/65 Turčianske Teplice - Príbovce“, (ŽoP č. 311061C948500501)
- 311061J409 „Štúdie realizovateľnosti projektov ciest I. triedy v BB kraj“, (ŽoP č. 311061J409500101)
- 311071A092 „Digitálne učivo na dosah – 2. fáza“, (ŽoP č. 311071A092200101, 311071A092200201, 311071A092100101, 311071A092100201)
- 311071A172 „Cloud Ministerstva vnútra SR“, (ŽoP č. 311071A172200101, 311071A172200301, 311071A172500101, 311071A172500201, 311071A172100101, 311071A172100401)
- 311081B362 „Mzdy administratívnych kapacít OPII“, (ŽoP č. 311081B362500401).

Auditom boli zistené nasledovné nedostatky:

- nedostatočné vykonanie finančnej kontroly VO – neidentifikovanie porušenia princípu nediskriminácie a transparentnosti pri stanovení podmienok účasti pri projektoch 311031C982, 311061C948 a 311061J409
- nedostatočné vykonanie AFK ŽoP, FKNM, administratívnej kontroly ŽoNFP pri projektoch 311071A092, 311031C982 a 311061J409, nevykonanie ZFK pri projekte 311081B362
- nedostatočne nastavený systém výberu odborných hodnotiteľov - nedostatočne preukázaná odbornosť odborných hodnotiteľov pri projektoch 311031B896, 311061B877, 311061C948, 311061J409
- nedostatočný audit trail na preukázanie a zabezpečenie transparentnosti a nezávislosti odborného hodnotenia ŽoNFP pri projektoch 311031B896, 311031C982, 311061C948, 311061J409, 311081B362
- chýbajúci kontrolný mechanizmus na zabezpečenie povinnosti predkladania výročných monitorovacích správ zo strany prijímateľa
- nedostatočné monitorovanie počas obdobia udržateľnosti projektu 311071A092.

K zisteným nedostatkom RO prijal opatrenia zamerané na zabezpečenie zaevidovania nezrovnalostí v ITMS 2014+, na oslovenie Úradu pre VO so žiadosťou o preskúmanie úkonov verejného obstarávateľa, na vykonanie opätovných AFK ŽoP a mimoriadnych FKNM, na vyzvanie odborných hodnotiteľov na doplnenie životopisov, na vykonanie internej kontroly posudzovania odbornosti odborných hodnotiteľov, na vykonanie analýzy odborného hodnotenia projektov, na nové vyzvanie na výber odborných hodnotiteľov pre prioritnú os č. 1 až 6, na opätovné matematické overenie výdavkov deklarovaných v ŽoP č. 311061B8774007, na zapracovanie riadiacich a kontrolných mechanizmov týkajúcich sa overovania výročných monitorovacích správ v Internom manuáli procedúr (IMP) RO, na vyzvanie prijímateľa (P) k prijatiu opatrení na zlepšenie využívania výstupov projektu a na vypracovanie dodatku k ZoPNFP č. Z311071A092. Zároveň RO uskutočnil školenie pre manažérov RO OPII o nedostatkoch z vládneho auditu s cieľom predchádzať týmto nedostatkom do budúcnosti.

A.3 Vládne audity vykonané z úrovne Ministerstva financií Slovenskej republiky

Na MDV SR bol v roku 2018 vykonaný **1 vládny audit** z úrovne MF SR.

1. Vládny audit operácií č. A951, K4636 zameraný na získanie primeraného uistenia o oprávnenosti vykázaných výdavkov na primeranej vzorke operácií OPII 2014 – 2020 podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 pri projektoch:

- 311031A511 „Obnova vozidlového parku električiek v Košiciach – 1. časť“, (ŽoP č. 311031A511400401, 311031A511400701)
- 311031B896 „Modernizácia električkových tratí v Košiciach – 2. etapa – 1. časť“, (ŽoP č. 311031B896400501, 311031B896400601, 311031B896400701)
- 311021A425 „D1 Hričovské Podhradie - Lietavská Lúčka, II. fáza“, (ŽoP č. 311021A425400901, 311021A425401201, 311021A425401301, 311021A425401501, 311021A425401801, 311021A425401901)
- 311021B373 „D3 Žilina Strážov – Žilina Brodno (2. fáza)“, (ŽoP č. 311021B373400401, 311021B373400701, 311021B373400801, 311021B373400901, 311021B373401001)
- 311021G032 „D3 Svrčinovec – Skalité (2. fáza)“, (ŽoP č. 311021G032500101)
- 311011A952 „ŽSR, Modernizácia trate Púchov – Žilina, pre rýchlosť do 160 km/hod., II. etapa – (úsek Považská Teplá /mimo/ – Žilina /mimo/), 2. fáza (Dolný Hričov - Žilina), realizácia“, (ŽoP č. 311011A952500101, 311011A952500301).

Auditom neboli zistené nedostatky.

B. VNÚTORNÉ KONTROLY VYKONANÉ NA MDV SR

Na MDV SR boli v roku 2018 vykonané **2 finančné kontroly na mieste** z úrovne Odboru kontroly, štátneho dozoru a dohľadu.

1. Finančná kontrola na mieste (FKNM) na Sekcii cestovného ruchu, zameraná na overenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri používaní verejných financií.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- nevhodné vynakladanie verejných prostriedkov a porušenie finančnej disciplíny vo výške 57 622,28 eur (úhrada faktúr, obsahujúcich aj náklady za nedodané tovary a služby na veľtrhoch),
- nevyžadovanie a neodsúhlasovanie kalkulácie jednotlivých výdavkov na veľtrhy, nevystavovanie preberacích protokolov a dokladov potvrdzujúcich dodanie plnenia k veľtrhom, podpísanie protokolov vo veci preberania predmetu zmluvy neoprávnenou osobou, správy o poskytnutých službách nepotvrdené objednávatelom, neexistujúca evidencia nespotrebovaného a použiteľného tovaru, odkaz v protokole na nesprávnu zmluvu a dodanie predmetu zmluvy bez uskutočnenia kontrolných dní.

K zisteným nedostatkom MDV SR prijalo 4 opatrenia zamerané na vypracovanie vzoru preberacieho protokolu a podrobného hodnotiaceho formulára, na preškolenie zamestnancov o novom mechanizme kontroly realizácie expozícií a evidencie dodaných tovarov a služieb, na upozornenie a vyvodenie zodpovednosti voči zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky, na zabezpečenie vrátenia finančných prostriedkov za nedodané služby a tovary dodávateľom.

2. FKNM na Sekcii riadenia projektov, zameraná na overenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti, účelnosti a podmienok použitia verejných financií poskytnutých na realizáciu projektu č. 311081N573 „Pripomínacia kampaň OPII prostredníctvom

vysielania TV spotov a relácií v televízii“ (ŽoP č. 311081N5733004, 311081N5734004, 311081N5733006, 311081N5734006).

Kontrolou neboli zistené nedostatky.