

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

I. Vnútorne kontroly – interné (kontroly podľa zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov) vykonané na MH SR odborom kontroly a auditu a ostatnými odbornými útvarmi MH SR v rozpočtovom roku 2018

I.A. Kontroly plnenia úloh štátnej správy

p. č.	Kontrolný orgán	Obdobie výkonu kontroly od - do	Zameranie kontroly	Kontrolované subjekty	Počet zistení	Počet prijatých opatrení	Počet splnených opatrení	Počet nesplnených opatrení
1.	odbor kontroly a auditu MH SR (ďalej len „OKaA“)	14. 06. 2018 – 20. 06. 2018	Kontrola dodržiavania Smernice na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády SR schválenej uznesením vlády SR č. 512 z 13. 06. 2001 v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „Smernica“) a Metodického pokynu na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády SR v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „Metodický pokyn“) pred predložením každého materiálu na rokovanie vlády SR s dôrazom na predkladanie návrhov uznesení vlády SR obsahujúcich úlohy s jednoznačným určením termínov plnenia a osôb zodpovedných za ich plnenie za 1. polrok 2018.	odbor legislatívy a práva MH SR	0	-	-	-

I.B. Kontrola efektívnosti štátnej správy (§ 2a zákona NR SR č. 10/1996 Z. z.)

p. č.	Kontrolný orgán	Obdobie výkonu kontroly od - do	Zameranie kontroly	Kontrolované subjekty	Počet zistení	Počet prijatých opatrení	Počet splnených opatrení	Počet nesplnených opatrení
1.	OKaA	21. 02. 2018 – 17. 07. 2018 s prerušením	Kontrola efektívnosti štátnej správy a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov v súvislosti s doručeným podaním zamestnancov Puncového úradu SR.	Puncový úrad SR (PÚ SR), Bratislava, IČO: 00 002 551	8	V stanovenej lehote nepredložil	-	-

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

I.C. Kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov SR a interných predpisov u vybraných organizačných útvarov MH SR

p. č.	Kontrolný orgán	Obdobie výkonu kontroly od - do	Zameranie kontroly	Kontrolované subjekty	Počet zistení	Počet prijatých opatrení	Počet splnených opatrení	Počet nesplnených opatrení
1.	OKaA	17. 05. 2018 – 29. 05. 2018	Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov so zameraním na formálnu úpravu a administráciu riadiacich aktov, pravidiel tvorby riadiacich aktov a postup pri ich novelizácii.	sekcia podnikateľského prostredia a inovácií MH SR	7	7	7	-
2.	OKaA	03. 05. 2018 – 06. 06. 2018	Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov so zameraním na formálnu úpravu a administráciu riadiacich aktov, pravidiel tvorby riadiacich aktov a postup pri ich novelizácii.	sekcia zahraničnoobchodnej politiky a európskych záležitostí MH SR	7	7	7	-
3.	OKaA	18. 06. 2018 – 16. 07. 2017	Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov so zameraním na formálnu úpravu a administráciu riadiacich aktov, pravidiel tvorby riadiacich aktov a postup pri ich novelizácii.	sekcia stratégie MH SR	5	5	5	-
4.	OKaA	03. 09. 2018 – 25. 09. 2018	Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov so zameraním na formálnu úpravu a administráciu riadiacich aktov, pravidiel tvorby riadiacich aktov a postup pri ich novelizácii.	osobný úrad MH SR	5	5	5	-
5.	OKaA	03. 10. 2018 – 22. 10. 2018	Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov so zameraním na formálnu úpravu a administráciu riadiacich aktov, pravidiel tvorby riadiacich aktov a postup pri ich novelizácii.	odbor bezpečnosti a krízového riadenia MH SR	6	6	6	-

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

I.D. Kontroly plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami odboru kontroly a auditu v roku 2017

p. č.	Kontrolný orgán	Obdobie výkonu kontroly od - do	Zameranie kontroly	Kontrolované subjekty	Počet zistení	Počet prijatých opatrení	Počet splnených opatrení	Počet nesplnených opatrení
1.	OKaA	18. 04. 2018 – 26. 04. 2018	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov predchádzajúcou kontrolou vykonanou OKaA v roku 2017, ktorej účelom bola kontrola preverenia splnenia, resp. plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe výsledkov kontroly OKaA uvedených v protokole o výsledku kontroly a v súlade so závermi uvedenými v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly, vykonanej v období od 05. 06. 2017 do 25. 07. 2017 podľa Poverenia ministra hospodárstva SR č. 10/17-1030 na vykonanie kontroly z 26. 05. 2017.	odbor hospodárskej správy MH SR	0	-	-	-
2.	OKaA	26. 04. 2018 – 10. 05. 2018	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov predchádzajúcou kontrolou vykonanou OKaA v roku 2017, ktorej účelom bola kontrola preverenia splnenia, resp. plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe výsledkov kontroly OKaA uvedených v protokole o výsledku kontroly a v súlade so závermi uvedenými v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly, vykonanej v období od 03. 05. 2017 do 17. 05. 2017 podľa Poverenia ministra hospodárstva SR č. 5/17-1030 na vykonanie kontroly z 28. 04. 2017.	sekcia rozpočtu a financovania MH SR	0	-	-	-

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

Zoznam zistení podľa jednotlivých kontrol a k nim prislúchajúcich opatrení:

Kontroly č. I.A. – bez zistení.

Kontroly č. I.B. – so zisteniami

Kontrola č. - 1

Zistenie	Prijaté opatrenie	Termín na odstránenie nedostatku	Uviest' opatrenie splnené/nesplnené
<u>Porušenie finančnej disciplíny</u> - § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (v EUR – 8 963,51); - § 31 ods. 1 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (v EUR – 8 382,82); - § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. <u>Iné zistenia nefinančného charakteru</u> - Nesplnenie povinností vyplývajúcich riaditeľke PÚ SR z § 3 ods. 2 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu; - Nesplnenie povinností vyplývajúcich riaditeľke PÚ SR z § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“); - Nevykonávanie základnej finančnej kontroly v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. - Neuplatnenie možnosti vyplývajúcej z čl. IV. bod 20 Dohody o hospodárení s nehnuteľnosťou v podielovom spoluvlastníctve (ďalej len „Dohoda“) v neprospech PÚ SR; - Neplnenie povinnosti pri výbere dodávateľa stavebných prác v rozpore s čl. IV. bod 18 Dohody – netransparentný a neobjektívny výber dodávateľa stavebných prác.	Pozn.: Kontrolovaný subjekt k zisteným nedostatkom do stanovenej lehoty nesplnil povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin. Kontrolovaný subjekt listom č. 3/115/2019 z 07. 02. 2019 (doručený na MH SR dňa 08. 02. 2019) požiadal odbor kontroly a prevencie korupcie MH SR o predĺženie termínu na prijatie opatrení na odstránenie nedostatkov a ich príčin vyplývajúce zo Zápisnice o prerokovaní protokolu v znení dodatku č. 1, č. 12750/2018-1030-51841 v písm. a) a b) do 31. 03. 2019. Dôvod: V pôvodnom termíne do 31. 12. 2018 nevedeli zistené nedostatky odstrániť a prijať všetky opatrenia z nich vyplývajúce.	- Prijat' opatrenia...: do 31. 12. 2018 - Predložil' písomnú správu o splnení opatrení...: do 30. 06. 2019	- Nesplnené. Kontrolovaný subjekt do stanovenej lehoty VKS nepredložil prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a ich príčin. - V plnení

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

Kontroly č. I.C.: – so zisteniami

Kontrola č. - 1

[illegible]

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

Kontrola č. - 2

[illegible]

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

Kontrola č. - 3

Zistenie	Prijaté opatrenie	Termín na odstránenie nedostatku	Uviest' opatrenie splnené/nesplnené
<u>Kontrola Rozhodnutia č. 3/2016</u> - Nedodržaný čl. 10 ods. 1 Smernice; <u>Kontrola Rozhodnutia č. 35/2016</u> - Nedodržaný čl. 10 ods. 1 Smernice; <u>Kontrola Rozhodnutia č. 4/2017</u> - Nedodržaný čl. 10 ods. 1 Smernice; <u>Kontrola Rozhodnutia č. 7/20117</u> - Nedodržaný čl. 10 ods. 1 Smernice; <u>Kontrola Rozhodnutia č. 11/20117</u> - Nedodržaný čl. 10 ods. 1 Smernice.	Generálny riaditeľ sekcie stratégie MH SR (4200) v spolupráci s riaditeľom odboru priemyselného rozvoja (4210), riaditeľom odboru investícií (4220) a riaditeľom odboru bilaterálnej obchodnej spolupráce (4230) oboznáma na pracovnej porade sekcie stratégie prítomných zamestnancov týchto organizačných útvarov s výsledkami kontroly odboru kontroly a auditu MH SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly č. 17730/2018-1030-37947 z 16. 07. 2018 a so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu č. 17730/2018-1030-38012 z 18. 07. 2018. Dôraz budú klásť na dôsledné dodržiavanie interných predpisov MH SR so zameraním na formálnu úpravu a administráciu riadiacich aktov, pravidla tvorby riadiacich aktov a postup pri ich novelizácii: • Smernica, • Registratúrny poriadok MH SR v platnom znení, • Rokovací poriadok Porady vedenia MH SR v platnom znení, • Metodický pokyn č. 4/2006. Termín: 06. 08. 2018	- Prijat' opatrenia...: do 31. 07. 2018 - Predložiť písomnú správu o splnení opatrení...: do 06. 08. 2018	- Splnené. <i>Prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov - (predložené listom GRS č. 19414/2018-4230-39235 z 23. 07. 2018) adresovaný VKS na odbor kontroly a auditu MH SR – potvrdené osobným prevzatím VKS dňa 23. 07. 2018.</i> - Splnené. <i>Správa o splnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov - (predložená listom GRS č. 19414/2018-4230-40202 z 27. 07. 2018) adresovaný VKS na odbor kontroly a auditu MH SR – potvrdené osobným prevzatím VKS dňa 27. 07. 2018.</i>

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

Kontrola č. - 4

Zistenie	Prijaté opatrenie	Termín na odstránenie nedostatku	Uviest' opatrenie splnené/nesplnené
<u>Kontrola Metodického pokynu č. 2/2017</u> - Nedodržaný čl. 10 ods. 1 Smernice; <u>Kontrola Rozhodnutia č. 21/2017</u> - Nedodržaný čl. 10 ods. 1 Smernice; <u>Kontrola Smernice č. 4/2017</u> - Nedodržaný čl. 10 ods. 1 Smernice; - Nedodržaný čl. 10 ods. 2 Smernice v nadväznosti na čl. 4 ods. 4 Metodického pokynu č. 4/2006; <u>Kontrola Pokynu č. 3/2018</u> - Nedodržaný čl. 10 ods. 1 Smernice.	Riaditeľ osobného úradu MH SR (2020) oboznámi na pracovnej porade osobného úradu MH SR prítomných zamestnancov s výsledkami kontroly odboru kontroly a auditu MH SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly č. 20500/2018-1030-49496 z 25. 09. 2018 a so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu č. 20500/2018-1030-51637 z 03. 10. 2018. Dôraz bude klásť na dôsledné dodržiavanie interných predpisov MH SR so zameraním na formálnu úpravu a administráciu riadiacich aktov, pravidla tvorby riadiacich aktov a postup pri ich novelizácii: • Smernica, • Registratúrny poriadok MH SR v platnom znení, • Rokovací poriadok Porady vedenia MH SR v platnom znení, • Metodický pokyn č. 4/2006. Termín: 29. 10. 2018	- Prijat' opatrenia...: do 19. 10. 2018 - Predložiť písomnú správu o splnení opatrení...: do 29. 10. 2018	- Splnené. <i>Prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov - (predložené listom RO č. 22172/2018-2011-54968 z 12. 10. 2018) adresovaný VKS na odbor kontroly a auditu MH SR – potvrdené osobným prevzatím VKS dňa 18. 10. 2018.</i> - Splnené. <i>Správa o splnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov - (predložená listom RO č. 22172/2018-2011-55381 z 19. 10. 2018) adresovaný VKS na odbor kontroly a auditu MH SR – potvrdené osobným prevzatím VKS dňa 29. 10. 2018.</i>

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

Kontrola č. - 5

[illegible]

Kontroly č. I.D. – bez zistení.

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

II. Externé kontroly (audity) vykonané na MH SR v rozpočtovom roku 2018

p. č.	Kontrolný orgán/ oprávnená osoba	Obdobie výkonu kontroly/audit od - do	Zameranie kontroly/audit	Kontrolované subjekty/ auditované osoby	Počet zistení/ na základe ktorých odporúča MH SR	Počet prijatých opatrení	Počet splnených opatrení	Počet nesplnených opatrení
1.	NKÚ SR, sekcia kontroly II., odbor fiškálnej politiky Bratislava	07. 02. 2018 – 20. 06. 2018	Kontrola „Systém udeľovania licencií u vybraných komodít.“.	MH SR odbor výkonu obchodných opatrení MH SR	21/ 4 odporúčania	21/ 4 odporúčania	21/ 4 odporúčania	0
2.	NKÚ SR, sekcia kontroly I., Bratislava	21. 08. 2018 – 05. 11. 2018	Kontrola „Realizácia výziev a vyzvaní programového obdobia 2014 – 2020 III.“.	MH SR a SIEA	5/ 5 odporúčaní pre MH SR 1 odporúčanie pre SIEA	5/ 5 odporúčaní pre MH SR 1 odporúčanie pre SIEA	5/ 5 odporúčaní pre MH SR 1 odporúčanie pre SIEA	0
3.	Úrad vládneho audit (UVA), pracovisko BA	18. 10. 2018 – 14. 12. 2018 14. 12. 2018 (s povinnou osobou prerokovaný Návrh správy z VLA č. 18100087-P-01) 14. 12. 2018 ukončený zaslaním Správy z VLA č. 18100087-P-01)	Cieľom vládneho auditu (VLA) - overiť a hodnotiť finančné riadenie podľa § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, - overiť a hodnotiť ďalšie skutočnosti, ak tak ustanovuje osobitný predpis za auditované obdobie 01. 01. 2017 – 31. 12. 2017	Povinná osoba MH SR	4/ 4 odporúčania 2 návrhy na zlepšenie	4/ 4 odporúčania 2 návrhy na zlepšenie	4/ 4 odporúčania 2 návrhy na zlepšenie	0
4.	Deloitte Audit s.r.o. (prostredníctvom objednávateľa služieb: MF SR)	Časový harmonogram audit: 18. 06. 2018 – 31. 11. 2018	Audit konsolidovanej účtovnej závierky („KÚZ“) kapitoly štátneho rozpočtu MH SR za rok 2017.	MH SR	0	0	0	0

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

Zoznam zistení podľa jednotlivých kontrol (auditov) a k nim prislúchajúcich opatrení:

Kontrola č. - 1

Zistenie/odporúčanie	Prijaté opatrenie	Termín na odstránenie nedostatku	Uviest' opatrenie splnené/nesplnené
Kontrolná skupina NKÚ SR na základe výsledkov vykonanej kontroly uvedených v PROTOKOLE o výsledku kontroly č. Z-003962/2018/1034/VME zo dňa 20. 06. 2018, formulovala zistenia a na základe ktorých odporúča MH SR, pod poradovým číslom: <u>Štruktúra zistených nedostatkov:</u> - v 16 prípadoch bolo zistené použitie nesprávneho spôsobu doručenia udelených licencií; rozhodnutia o udelení licencie boli doručené doporučené, správne mali byť doručené do vlastných rúk, - v 2 žiadostiach o vydanie licencie bol nesprávne uvedený obchodný názov žiadateľa, ktorý bol v rozpore so znením uvedeným v obchodnom registri, - v 2 žiadostiach o vydanie licencie chýbalo vyznačenie krajiny vývozu VOP, - v 1 žiadosti o vydanie licencie chýbala úradne osvedčená kópia potvrdenia o priemyselnej bezpečnosti. - Iniciovať odstránenie nedostatkov národnej legislatívy, ktoré priniesla aplikačná prax, prijatím nového zákona o obchodovaní s výrobkami obranného priemyslu a to jasnejším a presnejším definovaním povinností povoľujúceho orgánu a povinnosti žiadateľa o udelenie povolenia resp. licencie na obchodovanie s výrobkami obranného priemyslu.	Pripraviť paragrafové znenie návrhu novely zákona č. 392/2011 Z. z. o obchodovaní s výrobkami obranného priemyslu a o zmene a doplnení niektorých zákonov s cieľom odstrániť konkrétne nedostatky legislatívnej úpravy, ktoré ukázala aplikačná prax a tento návrh predložiť odboru legislatívy a práva MH SR na ďalšie zabezpečenie legislatívneho procesu. Termín: do 31. 12. 2018 - (Termín bol určený vzhľadom na očakávanú zmenu legislatívy EÚ, z ktorej vyplynie povinnosť zapracovať jej obsah do tohto návrhu novely zákona.)	- Prijat' opatrenia...: do 27. 08. 2018 - Predložiť písomnú správu o plnení, resp. splnení prijatých opatrení...: do 26. 11. 2018	- Splnené Prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov – (predložené listom GTSÚ č. 20444/2018-1050-43117 z 15. 08. 2018) odoslaný na NKÚ SR 21. 08. 2018 – potvrdené pečiatkou podateľne MH SR. E-mail z 21. 08. 2018 adresovaný vedúcemu kontrolnej skupiny: miroslav.vilkovsky@nku.gov.sk Opatrenia sa priebežne plnia - Splnené Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení – (predložená listom GTSÚ č. 20444/2018-1050-61679 z 21. 11. 2018) osobne doručená na NKÚ SR 26. 11. 2018 – potvrdené pečiatkou podateľne NKÚ SR. E-mail z 26. 11. 2018 adresovaný generálnej riaditeľke sekcie kontroly II.: Ivana.morvayova@nku.gov.sk
Zabezpečiť účinnejšie fungovanie vnútorného kontrolného systému MH SR na všetkých úrovniach riadenia počnúc vedúcimi oddelení, riaditeľmi odborov až po odbor kontroly a auditu MH SR.	• za organizačný útvar: 1050 - odbor výkonu obchodných opatrení MH SR: Za odbor 1050 je prijaté opatrenie k tomuto odporúčaniu zahrnuté v opatrení formulovanom k odporúčaniu č. 1.3 - konkrétne pod písm. c) tohto opatrenia. Termín: do 31. 12. 2018 - (Termín bol určený vzhľadom na očakávanú zmenu legislatívy EÚ, z ktorej vyplynie povinnosť zapracovať jej obsah do tohto návrhu novely zákona.)		

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

	• za organizačný útvar: 1030 - odbor kontroly a auditu MH SR: Riaditeľ OKaA na porade OKaA oboznámi prítomných s obsahom znenia úlohy I./1.2 PRÍKAZU č. 5/2018, v ktorom sú ministrom uložené úlohy a ich plnenie príslušným organizačným útvarom. Riaditeľ OKaA za účelom zabezpečenia účinnejšieho fungovania vnútorného kontrolného systému MH SR uloží: - vedúcemu oddelenia vnútorného auditu rezortu MH SR, zaradiť výkon auditu na odbore výkonu obchodných opatrení MH SR s cieľom napr. overiť systém udeľovania povolení, licencií a výberu správnych poplatkov u vybraných komodít (auditované obdobie: 2. polrok 2018 do začiatku výkonu auditu) a z časových dôvodov zahrnúť do Plánu vnútorných auditov ministerstva na rok 2019 do 2. polroku. Schválený Plán vnútorných auditov ministerstva na rok 2019 bude v súlade s § 18 ods. 1 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov OKaA zaslaný Ministerstvu financií SR a NKÚ SR najneskôr do 31. januára príslušného roka; - príslušnému HŠR OKaA, aby v rezorte MH SR bolo zabezpečené vykonávanie kontrol plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami, t. j. OKaA v spolupráci s ostatnými odbornými útvarmi a zároveň, aby tieto kontroly boli zahrnuté do Plánu kontrolnej činnosti MH SR na príslušný kalendárny rok vykonávanej podľa zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov.		
--	--	--	--

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

	Riaditeľ OKaA za účelom zabezpečenia účinnejšieho fungovania vnútorného kontrolného systému MH SR po porade OKaA s vedúcimi oddelení v pôsobnosti OKaA a HŠR OKaA navrhne vypracovať návrh doplnenia textu do Organizačného poriadku MH SR, týkajúci sa uloženia nových povinností pre jednotlivé organizačné útvary MH SR. Termín: do 31. 01. 2019		
3. Schváliť systém, ktorý bude zabezpečovať pravidelnú kontrolu pri vydávaní povolení a licencií.	3. Pripraviť návrh Rozhodnutia ministra hospodárstva SR, ktorým sa vydáva dodatok č. 2 k Licenčnému a povoľovaciemu poriadku MH SR s cieľom jednoznačne ustanoviť: a) postup a povinnosti správneho orgánu pri vyberaní správnych poplatkov, b) postup pri doručovaní rozhodnutí, povolení a licencií, c) systém, ktorý bude zabezpečovať pravidelnú kontrolu postupu spracovateľov pri vydávaní povolení a licencií. Termín: do 20. 11. 2018		
4. Nastaviť spôsob vedenia spisovej agendy súvisiacej s procesom udeľovania povolení a licencií tak, aby: a) celé procesné konanie bolo relevantne preukázateľné od vydania povolenia až po stratu účinnosti t. z., úplné chronologické a obsahové vedenie začiatku, priebehu a ukončenia každého prípadu, b) spisová zložka žiadateľa obsahovo prezentovala všetky zákonom ustanovené úkony súvisiace s udeľovaním žiadaných licencií, ako aj rozsah ďalších konaní zo strany žiadateľa na jednej strane a MH SR na strane druhej, samozrejme s ohľadom na funkcionality IS MH SR.	4. Vyšpecifikovať a nastaviť funkcionality informačného systému (ISKR), v ktorom sa spravuje agenda výrobkov obranného priemyslu a položiek dvojakého použitia, na základe odporúčaní NKÚ SR tak, aby celé procesné konanie bolo relevantne preukázateľné od vydania povolenia až po stratu účinnosti to znamená od začiatku až do ukončenia každého prípadu. Termín: do 30. 05. 2019 - v súlade s harmonogramom prác, ktorý je prílohou zmluvy o obstaraní ISKR.		

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

Kontrola č. - 2

Zistenie/odporúčanie	Prijaté opatrenie	Termín na odstránenie nedostatku	Uviesť opatrenie splnené/nesplnené
Kontrolná skupina NKÚ SR na základe výsledkov vykonanej kontroly uvedených v PROTOKOLE o výsledku kontroly zo dňa 05. 11. 2018 v prílohe č. 2 TABUĽKA ZISTENÍ A ODPORÚČANÍ, formulovala zistenia a na základe ktorých odporúča MH SR, pod poradovým číslom: <u>Zistenie č. 1:</u> Do žrebovania a prideľovania ŽoNFP na odborné hodnotenie neboli zaradení dvaja OH aj napriek tomu, že boli v rámci Zoznamu OH pre odborné hodnotenie (príloha č. 4 k Zápisnici z 8. Zasadnutia Pracovnej skupiny pre prideľovanie ŽoNFP) vedení ako OH v príslušnej hodnotenej tematickej skupine a bolo vyznačené overenie ich dostupnosti s potvrdenou dostupnosťou pre výkon hodnotenia. Uvedené zistenie predstavuje riziko možného neobjektívneho spôsobu žrebovania a prideľovania ŽoNFP OH. 1. Zabezpečiť elimináciu rizika možného neobjektívneho spôsobu prideľovania ŽoNFP. V prípade nezariadenia OH do procesu žrebovania a prideľovania ŽoNFP, zabezpečiť preukázaným spôsobom zdokumentovanie objektívnych dôvodov pre nezariadenie.	1. Riaditeľ odboru posudzovania projektov (ROPP) oboznámi zamestnancov OPP s výsledkami kontroly NKÚ SR a upozorní ich na nutnosť správneho zadávania a kontroly uvádzaných údajov v dokumentoch, ktoré preukazujú objektívny a transparentný proces prideľovania ŽoNFP OH, vrátane zadávania správnosti/zosúladenia údajov o dostupnosti/nedostupnosti hodnotiteľov. Z: ROPP Termín: 11. 03. 2019	- Prijaté opatrenia...: do 11. 01. 2019	- Splnené Prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov – (predložené listom GRSSF EÚ č. 08256/2019-2250-01956 z 10. 01. 2019) E-mail z 11. 01. 2019 adresovaný vedúcej kontrolnej skupiny: sona.neckarova@nku.gov.sk
<u>Zistenie č. 2:</u> Nekorektne uvádzané údaje vo výstupných dokumentoch zo žrebovania a prideľovania ŽoNFP OH: • V Zozname OH zo dňa 04. 09. 2017, ktorí tvoril prílohu č. 4 k zápisnici z 8. Zasadnutia Pracovnej skupiny pre prideľovanie ŽoNFP jeden OH nebol uvedený v relevantnej tematickej skupine SK NACE (5. Strojárstvo/výroba a spracovanie kovovou/výroba a oprava strojov a zariadení vrátane počítačových – podskupina elektronika), aj keď bol v rámci tejto skupiny zaradený do žrebovania a následne hodnotil pridelené ŽoNFP. Rovnako nebol uvedený ani v zápisnici zo zasadnutia pracovnej skupiny pre prideľovanie ŽoNFP v časti, kde boli uvedené mená OH podľa jednotlivých skupín SK NACE, pri ktorých bola potvrdená časová dostupnosť pre výkon odborného hodnotenia. • v zápisnici zo zasadnutia Pracovnej skupiny v časti I., ods. E) bol uvedený výsledok overenia dostupnosti jednotlivých OH a síce potvrdená dostupnosť 39 OH. V prílohe č. 4 k zápisnici je vyznačená dostupnosť už len pri 38 OH.	2. ROPP oboznámi zamestnancov OPP s výsledkami kontroly NKÚ SR a upozorní ich na nutnosť dôslednej kontroly uvádzaných údajov v dokumentoch, ktoré preukazujú objektívny a transparentný proces prideľovania ŽoNFP OH. Z: ROPP Termín: priebežne	- Predložiť písomnú správu o plnení, resp. splnení prijatých opatrení...: do 11. 03. 2019	- Opatrenia pri odporúčaniach č. 1 až č. 5 splnené - Splnené Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení – (predložená listom GRSSF EÚ č. 08256/2019-2250-15801 z 07. 03. 2019) E-mail z 08. 03. 2019 adresovaný vedúcej kontrolnej skupiny: sona.neckarova@nku.gov.sk

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

2. Zabezpečiť dôslednú kontrolu správnosti uvádzaných údajov v dokumentoch, ktoré preukazujú objektívny proces prideľovania ŽoNFP.			
<u>Zistenie č. 3:</u> V Zápisnici z 8. Zasadnutia Pracovnej skupiny pre prideľovanie ŽoNFP je v časti I., ods. G) uvedený súbor pravidiel, podľa ktorých prebiehalo žrebovanie OK a prideľovanie ŽoNFP. V prípade, ak v rámci danej tematickej skupiny SK NACE boli k dispozícii len štyria OH, SO použil nasledovný postup: vyžreboval dve stabilné dvojice OH, ktorým boli následne striedavo prideľované ŽoNFP zoradené podľa kódu ŽoNFP od najnižšieho kódu po najvyšší kód. Uvedený spôsob striedavého prideľovania vopred zoradených ŽoNFP, t. j. nie náhodný výber ŽoNFP k vyžrebovaným dvojiciam OH vytvára priestor pre možné ovplyvnenie pridelenia žiadosti konkrétnej Dvojici OH, vzniká tak riziko možného neobjektívneho procesu prideľovania ŽoNFP. 3. V prípade ďalších výziev používať také spôsoby prideľovania ŽoNFP, pri ktorých je eliminované riziko možného neobjektívneho spôsobu prideľovania.	3. Proces prideľovania a žrebovania ŽoNFP OH je zabezpečovaný prostredníctvom funkcionality ITMS2014+, t. j. náhodného výberu na základe algoritmu. Z: ROPP Termín: priebežne		
<u>Zistenie č. 4:</u> V rámci tematickej skupiny č. 8. Architektonické a inžinierske činnosti/testovanie sú zaradení OH, ktorí predstavujú databázu odborníkov, ktorých však podľa vyjadrenia SO nemožno považovať za rovnako homogénnu skupinu, ako pri iných tematických skupinách. OH z uvedenej skupiny boli na hodnotenie vyberaní podľa potreby v závislosti na konkrétnom zameraní/predmete ŽoNFP. To znamená, že OH neboli všetci automaticky zaradení do žrebovania pre hodnotenie všetkých ŽoNFP z uvedenej skupiny, ale boli pracovnou skupinou posudzovaní a následne vyberaní podľa konkrétneho zamerania predloženej ŽoNFP. Uvedeným spôsobom bola vybraná z ôsmich dostupných OH v uvedenej skupine dvojica OH, ktorá podľa Pracovnej skupiny pre prideľovanie ŽoNFP mala najväčšie skúsenosti vzhľadom na zameranie predložených ŽoNFP. V Zápisnici z 8. Zasadnutia Pracovnej skupiny pre prideľovanie ŽoNFP však nie je dostatočne zdôvodnené, z akého dôvodu ostatní OH neboli vhodní pre hodnotenie predložených ŽoNFP. Pre zabezpečenie transparentného a objektívneho hodnotenia ŽoNFP je nevyhnutné, aby výber OH bol jednoznačne, zrozumiteľne a preukazne zdokumentovaný.	4. ROPP oboznámi zamestnancov OPP s výsledkami kontroly NKÚ SR a upozorní ich na nutnosť uvádzania podrobného a jednoznačného zdôvodnenia výberu za účelom preukázania transparentnosti a objektívnosti výberu, v prípade iného ako náhodného výberu OH. Z: ROPP Termín: 11. 03. 2019		

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

4. V prípade iného ako náhodného výberu konkrétnych OH pre hodnotenie predložených ŽoNFP zabezpečiť vo výstupných dokumentoch z prideľovania ŽoNFP uvedenie podrobného a jednoznačného zdôvodnenia výberu za účelom preukázania transparentnosti a objektívnosti takéhoto výberu.			
<u>Zistenie č. 5:</u> Kontrolná skupina NKÚ SR na overenej vzorke ŽoNFP zistila, že SO MH SR po vykonaní administratívneho overenia žiadostí vystavil žiadateľom namiesto jednej, až dve výzvy na doplnenie ŽoNFP, pričom už v čase vystavenia prvej výzvy na doplnenie boli známe všetky zistené nedostatky žiadosti, ktoré boli uvedené vo vyplnenom zozname z administratívneho overenia. V zmysle nastavených pravidiel sa odoslaním výzvy na doplnenie prerušovala lehota schvaľovacieho procesu ŽoNFP až do momentu doručenia požadovaných dokladov/opravy zo strany žiadateľa. Vystavovaním dvoch výziev s určitým časovým odstupom a so samostatnými lehotami na doplnenie došlo k predĺženiu procesu schvaľovania ŽoNFP na strane SO. SO na overenej vzorke ŽoNFP vydalo rozhodnutia o schválení ŽoNFP, rozhodnutia o neschválení ŽoNFP a rozhodnutia o zastavení konania o ŽoNFP v priemere do 80 pracovných dní od ukončenia hodnotiaceho kola, po zohľadnení doby prerušenia to bolo 63 pracovných dní, pričom najdlhšia lehota predstavovala 91 pracovných dní. Najdlhšie lehoty v schvaľovacom procese boli zaznamenané v období od ukončenia odborného hodnotenia ŽoNFP po vydanie rozhodnutia, ktoré predstavovalo v priemere 17 pracovných dní (najviac 25 pracovných dní). 5. Zabezpečiť procesy konania o ŽoNFP tak, aby boli dodržané termíny pre jednotlivé procesy stanovené vo vnútornom manuáli SO a v Systéme riadenia EŠIF, resp. podľa udelenej výnimky CKO.	5. ROPP oboznámi zamestnancov OPP s výsledkami kontroly NKÚ SR a upozorní ich na nutnosť dôsledného dodržiavania termínov stanovených riadiacou dokumentáciou v rámci PO 2014 – 2020 (najmä MP SO, Systémom riadenia EŠIF, resp. výnimkou udelenou zo strany CKO – ak relevantné). Z: ROPP Termín: 11. 03. 2019		
<u>Odporúčanie pre SIEA:</u> Z dôvodu identifikovania nedostatkov v SIEA v schvaľovacom procese ŽoNFP, zintenzívniť vykonávanie kontrol v súlade s Dohodou o plnomocenstve.	Intenzita kontrol bude vykonávaná v súlade s plánom kontrol a vzhľadom na stav implementácie, množstvo a závery vykonaných auditov/kontrol, ako aj predpoklad/plán auditov/kontrol iných subjektov.		

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

Kontrola/audit č. - 3

Zistenie/odporúčanie	Prijaté opatrenie	Termín na odstránenie nedostatku	Uviesť opatrenie splnené/nespĺnené
Auditorská skupina na základe výsledkov vládneho auditu č. 18100087-P-01 uvedených v Správe z vládneho auditu v časti 4. ZISTENÉ NEDOSTATKY, ODPORÚČANIA ALEBO OPATRENIA, formulovala zistenia a na základe ktorých odporúča povinnej osobe MH SR, pod poradovým číslom: <u>Zistenie č. 1:</u> Vyplatenie odstupného nad rámec oprávnenia. 4.1 Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť správne prepočítanie výšky odchodného napr. dôsledným vykonávaním základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov	1. Zamestnanci osobného úradu boli na porade konanej dňa 18. 02. 2019 informovaní o uvedených nedostatkoch (nedôslednosť pri vypracúvaní dokumentov v rámci pracovnoprávných vzťahov a formálny mechanický výkon finančnej kontroly) a bola im zo strany riaditeľa osobného úradu uložená povinnosť dôsledne vykonávať svoje pracovné úlohy tak aby sa vyššie uvedené nedostatky v budúcnosti neopakovali. Vyššie uvedené vyplýva zo Zapisnice z porady osobného úradu konanej dňa 18. 02. 2019.	- Prijat' opatrenia...: do 22. 02. 2019 - Predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku spolu s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku spolu s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení – (predložený listom GTSÚ č. 13137/2019-2100-13327 z 21. 02. 2019) osobne doručený na UVA 26. 02. 2019 – potvrdené pečiatkou podateľne UVA. E-mail z 26. 02. 2019 adresovaný vedúcej auditorskej skupiny: denisa.bednarikova@uva.sk	- Opatrenia splnené - Opatrenia pri odporúčaniach č. 4.1 až č. 4.4 splnené - Splnené <i>Písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku spolu s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení – (predložený listom GTSÚ č. 13137/2019-2100-13327 z 21. 02. 2019) osobne doručený na UVA 26. 02. 2019 – potvrdené pečiatkou podateľne UVA. E-mail z 26. 02. 2019 adresovaný vedúcej auditorskej skupiny: denisa.bednarikova@uva.sk</i>
<u>Zistenie č. 2:</u> Nevykonanie, resp. nevykonanie základnej finančnej kontroly zákonom stanoveným spôsobom a nedôsledné vykonanie základnej finančnej kontroly. 4.2 Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť správne vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov	2. Zamestnanci osobného úradu boli na porade konanej dňa 18. 02. 2019 informovaní o uvedených nedostatkoch (nedôslednosť pri vypracúvaní dokumentov v rámci pracovnoprávných vzťahov a formálny mechanický výkon finančnej kontroly) a bola im zo strany riaditeľa osobného úradu uložená povinnosť dôsledne vykonávať svoje pracovné úlohy tak aby sa vyššie uvedené nedostatky v budúcnosti neopakovali. Vyššie uvedené vyplýva zo Zapisnice z porady osobného úradu konanej dňa 18. 02. 2019.	- Predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku spolu s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku spolu s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení – (predložený listom GTSÚ č. 13137/2019-2100-13327 z 21. 02. 2019) osobne doručený na UVA 26. 02. 2019 – potvrdené pečiatkou podateľne UVA. E-mail z 26. 02. 2019 adresovaný vedúcej auditorskej skupiny: denisa.bednarikova@uva.sk	

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

<u>Zistenie č. 3:</u> Nedodržanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní pri nadlimitnej zákazke „Podpora a rozvoj databázového dokumentačného systému – Fabasoft“ (č. 2020/2). 4.3 Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.	3. Zamestnanci odboru verejného obstarávania boli na porade konanej dňa 18. 02. 2019 informovaní o uvedených nedostatkoch (stredná závažnosť, nesystémový – finančne nevyčísliteľný – nedodržanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní) a bola im zo strany riaditeľa odboru verejného obstarávania uložená povinnosť dôsledne postupovať pri realizácii každého verejného obstarávania podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, a to s dôrazom na neopomenutie povinností vyplývajúcich z auditom identifikovaných ustanovení. Vyššie uvedené vyplýva zo Záznamu z pracovnej porady odboru verejného obstarávania MH SR uskutočnenej dňa 18. 02. 2019 o 13:00 hod.		
<u>Zistenie č. 4:</u> Nedodržanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní pri podlimitnej zákazke „Sťahovanie“ (č. 2030/19). 4.4. Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.	4. Zamestnanci odboru verejného obstarávania boli na porade konanej dňa 18. 02. 2019 informovaní o uvedených nedostatkoch (stredná závažnosť, nesystémový – finančne nevyčísliteľný – nedodržanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní) a bola im zo strany riaditeľa odboru verejného obstarávania uložená povinnosť dôsledne postupovať pri realizácii každého verejného obstarávania podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, a to s dôrazom na neopomenutie povinností vyplývajúcich z auditom identifikovaných ustanovení. Vyššie uvedené vyplýva zo Záznamu z pracovnej porady odboru verejného obstarávania MH SR uskutočnenej dňa 18. 02. 2019 o 13:00 hod.		

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

Navrhnuté návrhy na zlepšenie	Plnenie	Termín	Uviest' splnenie navrhnutého návrhu na zlepšenie zohľadnený/nezohľadnený
1. Zosúladiť informácie o údajoch o počte odpracovaných hodinách/dňoch vrátane absolvovaných školení uvedené v dochádzkovom systéme, v mzdových listoch a na výplatných páskach zo skutočne vyplatenými odpracovanými hodinami/dňami.	Uvedený nedostatok nevznikol zavineným konaním zamestnancov osobného úradu ale nekompatibilitou personálneho systému SAP s dochádzkovým systémom ANET. Uvedené vytýkané nedostatky boli odstránené tak, aby informácie o absolvovaných školeniach uvedené v dochádzkovom systéme ANET, v mzdových listoch a na výplatných páskach boli v súlade so skutočne odpracovanými hodinami/dňami zamestnancov MH SR. Za týmto účelom bol v gescii osobného úradu bol vypracovaný PRÍKAZ č. 2/2019 generálneho tajomníka služobného úradu MH SR zo dňa 31. 01. 2019, ktorým sa mení a dopĺňa príkaz č. 2/2013 vedúceho služobného úradu MH SR, s účinnosťou 01. 02. 2019 (ďalej len „PRÍKAZ č. 2/2019 GTSÚ MH SR zo dňa 31. 01. 2019“). Vydanie tohto PRÍKAZU č. 2/2019 GTSÚ MH SR zo dňa 31. 01. 2019, vrátane jeho distribúcie bolo elektronicky vnútornou poštou dňa 01. 02. 2019 oznámené všetkým zamestnancom MH SR.	- Zosúladiť...: do 22. 02. 2019	- Návrh na zlepšenie zohľadnený – plnenie trvale.
2. Na zabezpečenie preukázania dodržiavania § 5a ods. 9 a § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov uvádzať pri zverejňovaní údaj o dátume zverejnenia objednávky a faktúry, ktorý by preukázateľne dokazoval zverejnenie objednávok do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávok a zverejnenie faktúr do 30 dní od ich zaplataenia.	Zodpovední zástupcovia/zamestnanci odboru hospodárskej správy, odboru informatiky a sekcie rozpočtu a financovania sa na spoločnom stretnutí dňa 28. 01. 2019 dohodli na zmene systému zverejňovania faktúr a objednávok tak, aby bolo možné preukázať dodržanie zákonom stanovených lehôt. Tiež bolo dohodnuté, že do budúcnosti sa bude pracovať na riešení uvedenej problematiky na úrovni správcu systému SAP. Konkrétne opatrenia/riešenia sú uvedené v Zápise zo stretnutia k návrhu na zlepšenie, ktoré je uvedené v Správe z vládneho auditu č. 18100087-P-01 zo dňa 14. 12. 2018.	- Trvale	- Návrh na zlepšenie zohľadnený.

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

Kontroly začaté na MH SR v rozpočtovom roku 2017, ktoré prešli na ukončenie do roku 2018

p. č.	Kontrolný orgán/ oprávnená osoba	Obdobie výkonu kontroly/audit od - do	Zameranie kontroly/audit	Kontrolované subjekty/ povinné osoby	Počet zistení/ na základe ktorých odporúča MH SR	Počet prijatých opatrení	Počet splnených opatrení	Počet nesplnených opatrení
1.	Ministerstvo školy, vedy, výskumu a športu SR, Bratislava	09. 05. 2017 – 15. 11. 2018 15. 11. 2018 ukončený zaslaním Správy z finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 02/2017-MH SR	1. Kontrola implementácie procesov v zmysle zmluvy (MH SR) a súladu procesov s relevantnou dokumentáciou – vyhlásenie vyzvaní, schvaľovací proces ŽoNFP, implementácia zazmluvnených projektov: 313050B838: Financovanie miezd, odmien a odvodov zamestnávateľa za oprávnených zamestnancov MH SR a odmien oprávnených zamestnancov mimo pracovného pomeru v rámci OP VaI – január 2016 – december 2017 (OPVaI MH/TP/2016/5.1.1/05.01.2-01); dátum schválenia 06. 07. 2016 313050C465: Realizácia aktivít informovania a komunikácie v rámci OP VaI (OPVaI- MH/TP/2016/5.1.2-01); dátum schválenia: 27. 01. 2017 313050B697: Financovanie hrubých miezd a odvodov zamestnávateľa za oprávnených zamestnancov SIEA a financovanie odmien za práce vykonávané na základe dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (OPVaI MH/TP/2016/5.1.1/5.1.2-02); dátum schválenia: 04. 08. 2016 2. Kontrola splnenia opatrení zistených kontrolou č. 02/2016 – MHSR	MH SR	1. - 16/2. - 3 20 odporúčaní na zlepšenie	1. - 16/2. - 3 20 odporúčaní na zlepšenie	1. - 16/ 2. - 2 a 1 sa plní	0

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

2.	ÚV SR, sekcia kontroly, odbor Centrálny kontaktný útvar pre OLAF, Bratislava	27. 11. 2017 – 09. 02. 2018	Kontrola postupu MH SR v rámci konania o ŽoNFP č. NFP25130120675, uzatvárania Zmluvy o NFP a z EFRR a prostriedkov ŠR SR pri projekte č. 25130120135 s názvom „Kráľovský zlatý kúpeľ – I. etapa stavby „GRANDHOTEL ELIZABETH“ – rekonštrukcia a dostavba LD Kollár a Modrý kúpeľ v Turčianskych Tepliciach“, predloženého v rámci Výzvy: KaHR-31SP-1101 zo dňa 16. 12. 2011, Prioritná os 3 Cestovný ruch, opatrenie 3.1 - Podpora podnikateľských aktivít v cestovnom ruchu MH SR.	MH SR Riadiaci orgán (ďalej len „RO“) pre Operačný program Konkurencieschopnosť a hospodársky rast (ďalej len „OP KaHR“)	1	1	1	0
3.	OKaA	04. 12. 2017 – 25. 01. 2018	Kontrola dodržiavania Smernice a Metodického pokynu pred predložením každého materiálu na rokovanie vlády SR s dôrazom na predkladanie návrhov uznesení vlády SR obsahujúcich úlohy s jednoznačným určením termínov plnenia a osôb zodpovedných za ich plnenie za 2. polrok 2017.	sekcia podnikateľského prostredia a inovácií MH SR	0	-	-	-

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

Zoznam zistení podľa jednotlivých kontrol (auditov) a k nim prislúchajúcich opatrení:

Kontrola č. - 1

Zistenie/odporúčanie	Prijaté opatrenie	Termín na odstránenie nedostatku	Uviest' opatrenie splnené/nesplnené
Kontrolná skupina MŠVVaŠ SR na základe výsledkov finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 02/2017-MH SR uvedených v Správe z finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 02/2017-MHSR zo dňa 15. 11. 2018 v prílohe č. 1 k predmetnej správe, formulovala zistenia a na základe ktorých odporúča povinnej osobe MH SR, pod poradovým číslom: <u>Zistenie č. 1:</u> Nedostatočné AO ŽoP v súvislosti so schválením vykonávaných úloh zo strany MH SR, ktoré v Dohode o plnomocenstve v znení Dodatku č. 1 (účinný k 09. 11. 2016) neboli explicitne zadefinované. 1. KS odporúča overiť a prehodnotiť oprávnenosť výdavkov všetkých zamestnancov MH SR, ktorí poskytovali súčinnosť pri výkone úloh v SIEA pred účinnosťou Dodatku č. 2. k Dohode o plnomocenstve. Zároveň KS odporúča prehodnotiť, resp. zvážiť spôsob poskytovania súčinnosti potrebnej na plnenie záväzkov SIEA pri výkone jej úloh v zmysle Dodatku č. 2 Dohody o plnomocenstve, aby táto súčinnosť neobsahovala prvky personálneho leasingu a aby poskytovanie súčinnosti bolo v súlade s príslušnou legislatívou SR (Zákon o štátnej službe v platnom znení a ďalších právnych predpisov, napr. zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov). KS žiada SO, aby v prípade identifikovaných neoprávnených výdavkov postupoval v súlade s usmernením č. 2/2015-U k nezrovnalostiam.	1. SO overil oprávnenosť všetkých výdavkov všetkých zamestnancov MH SR, ktorí poskytovali súčinnosť pri výkone úloh v SIEA pred účinnosťou Dodatku č. 2. k Dohode o plnomocenstve. SO potvrdzuje, že všetky výdavky, vrátane tých, ktoré boli identifikované v zistení, sú oprávnené. Za týmto účelom SO predkladá KS aj nezávislé právne stanovisko (v prílohe), ktoré potvrdzuje skutočnosti uvádzané SO v námietkach.	- Predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku...: (t. j. 2 mesiace od doručenia správy ...) do 15. 01. 2019	- Opatrenia pri odporúčaniach č. 1 až č. 16 splnené - Splnené <i>Písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku –</i> <i>(predložený listom GRSŠF EÚ č. 07497/2019-2250-03152 z 15. 01. 2019)</i> <i>E-mail z 15. 01. 2019 adresovaný vedúcej kontrolnej skupiny:</i> andrea.chotarova@minedu.sk
<u>Zistenie č. 2:</u> Neoverenie súladu činností v Pracovnom výkaze s údajmi v Pracovnom liste zamestnanca (dochádzke) 2. KS odporúča v rámci finančných kontrol na mieste každej predloženej ŽoP dôsledne overovať podpornú dokumentáciu, ktorou P preukazuje oprávnenosť výdavkov týkajúcich sa financovania mzdových/osobných výdavkov vrátane odvodov a odmien zamestnávateľa za účelom zabezpečenia jej	1. SO dôsledne overuje podpornú dokumentáciu, ktorou prijímateľ preukazuje oprávnenosť výdavkov týkajúcich sa financovania mzdových/osobných výdavkov vrátane odvodov a odmien zamestnávateľa za účelom zabezpečenia jej súladu so stanovenými podmienkami uvedenými v riadiacej dokumentácii pre projekty TP v rámci OP VaI. SO overil oprávnenosť výdavkov u daných		

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

súladu so stanovenými podmienkami uvedenými v riadiacej dokumentácii pre projekty TP v rámci OP VaI. Zároveň KS odporúča prehodnotiť oprávnenosť výdavkov u daných zamestnancov. KS žiada SO, aby v prípade identifikovaných neoprávnených výdavkov postupoval v súlade s usmernením č. 2/2015-U k nezrovnalostiam.	zamestnancov. SO trvá na skutočnostiach uvedených v námietkach, že pracovné výkazy boli vypracované v súlade s riadiacou dokumentáciou a bola preukázaná oprávnenosť výdavkov. Pokiaľ ide o záver uvedený vo vyhodnotení KS v správe, že „SO zároveň nepredložil KS žiadnu podpornú dokumentáciu, ktorá by preukazovala účasť predmetných zamestnancov na školeniach vykázaných v dochádzke a súvisiacich s ich činnosťami v rámci OP VaI“, uvádzame, že predmetné konštatovanie nesúvisí s textáciou zistenia a SO nemal možnosť na túto skutočnosť reagovať, nakoľko v zistení KS neuvádza, že nebola preukázaná oprávnenosť školení absolvovaných danými zamestnancami. Túto skutočnosť preukazujeme potvrdeniami o absolvovaní školení príslušnými zamestnancami, ktoré predkladáme v prílohe.		
<u>Zistenie č. 3:</u> Nedostatočné overenie spôsobu stanovenia odvodu do rezervného fondu solidarity v SH v rámci AFK ŽoP. 3. KS odporúča v rámci AFK ŽoP dôsledne overovať oprávnenosť mzdových výdavkov za účelom schvaľovania výdavkov v súlade so stanovenými podmienkami oprávnenosti zadefinovanými v riadiacej dokumentácii pre projekty TP OP VaI. Zároveň odporúčame prehodnotiť oprávnenosť výdavkov u danej zamestnankyne. KS žiada SO, aby v prípade identifikovaných neoprávnených výdavkov postupoval v súlade s usmernením č. 2/2015-U k nezrovnalostiam.	2. Zamestnanci OTPaNP boli v rámci porady odboru oboznámení s identifikovaným nedostatkom a boli upozornení na dôsledné overovanie mzdových výdavkov a na dodržiavanie podmienok oprávnenosti, zadefinovaných v riadiacej dokumentácii pre projekty TP OP VaI, pri schvaľovaní predmetných výdavkov. Zo strany SO bola v systéme ITMS2014+ zaevidovaná nezrovnalosť zmysle usmernenia č. 2/2015-U k nezrovnalostiam a prijímateľovi zaslaná žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov.		
<u>Zistenie č. 4:</u> Neoverenie oprávnenosti výdavkov v rámci KZ AO ŽoNFP, resp. vo fáze AO ŽoNFP. 4. KS odporúča zabezpečiť dodržiavanie postupov zadefinovaných v MSO v súvislosti s overovaním oprávnenosti výdavkov vo fáze AO ŽoNFP a zároveň dôsledne vyplňať KZ AO ŽoNFP.	3. Riaditeľ OPP e-mailom zo dňa 11. 01. 2019 (v prílohe) upozornil zamestnancov OPP na dodržiavanie postupov zadefinovaných v MSO, ako aj postupov definovaných v metodických usmerneniach MH SR k využívaniu nástrojov na posúdenie hospodárnosti výdavkov projektov, t. j. zamestnanci boli upozornení na zadefinované postupy, ktoré súvisia s overovaním oprávnenosti výdavkov vo fáze AO ŽoNFP .		

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

<u>Zistenie č. 5:</u> Nesprávne vypracovanie KZ k návrhu Vyzvania 01, 02. 5. KS odporúča dôsledne, v súlade so SR EŠIF, vypracovávať KZ k návrhu vyzvania a dodržiavať postupy v súlade s MSO a SR EŠIF.	4. Vedúci zamestnanec odboru riadenia OP a metodiky upozornil prostredníctvom e-mailu dňa 15. 01. 2019 (viď príloha) zamestnancov poverených prípravou výziev/vyzvaní na dôsledné vyplňanie KZ k návrhu výzvy/vyzvania.		
<u>Zistenie č. 6:</u> Nedodržanie lehoty na vypracovanie Rozhodnutia o schválení ŽoNFP a jeho predloženie na podpis ministrovi. 6. KS odporúča dôsledne dodržiavať lehoty stanovené v MSO.	5. Riaditeľ OPP e-mailom zo dňa 11. 01. 2019 (v prílohe) upozornil zamestnancov OPP na dodržiavanie termínov definovaných v MSO.		
<u>Zistenie č. 7:</u> Nedodržanie lehoty na vydanie Rozhodnutia o schválení ŽoNFP. 7. KS odporúča dôsledne dodržiavať lehoty stanovené v MSO.	6. Riaditeľ OPP e-mailom zo dňa 11. 01. 2019 (v prílohe) upozornil zamestnancov OPP na dodržiavanie termínov definovaných v MSO.		
<u>Zistenie č. 8:</u> Nedostatočné zdôvodnenie vyhodnotenia hodnotiacich kritérií. 8. KS odporúča v rámci fázy OH a výberu zabezpečiť výkon OH v súlade s PpOH, napr. formou upozornení v rámci školení odborných hodnotiteľov.	7. Riaditeľ OPP e-mailom zo dňa 11. 01. 2019 (v prílohe) upozornil zamestnancov, ktorí budú školiť odborných hodnotiteľov ŽoNFP, aby v rámci školenia upozornili odborných hodnotiteľov na dôsledné dodržiavanie pravidiel v rámci hodnotiaceho procesu, vrátane uvádzania jednoznačných odkazov na časť ŽoNFP, prílohu/prílohy ŽoNFP, resp. inú dokumentáciu, na základe ktorej vyhodnotili príslušné hodnotiace kritérium.		
<u>Zistenie č. 9:</u> Nesúlad postupov uvedených vo Vyzvaniach 01, 02 s ich prílohami (Príloha č. 2 – Rozpočet projektu s prílohami). 9. KS odporúča zabezpečiť súlad postupov vo vyzvaniach s ich prílohami. Zabezpečiť, aby pokyny na splnenie PPP vo vyzvaniach boli v relevantných dokumentoch vykonateľné.	8. V prípade vyzvaní na predloženie projektov TP č. 03 a 04, ktoré boli zverejnené 24. 11. 2017, bol s cieľom zabezpečiť jednoznačnosť interpretácie inštrukcií pre žiadateľa text súvisiaci s predmetnou povinnou prílohou a hraničným termínom na jej predloženie upravený nasledovne: „Príloha musí byť predložená ku dňu predloženia ŽoNFP, resp. najneskôr ku dňu doplnenia chýbajúcich náležitostí ŽoNFP.“		

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

<u>Zistenie č. 10:</u> Nesúlady vypracovania Vyzvaní 01, 02 so SR EŠIF a zákonom o príspevku z EŠIF – uvedenie nesprávneho odseku § 23 zákona o príspevku z EŠIF týkajúceho sa autoremedúry. 10. KS odporúča vypracovať a overovať znenie vyzvaní v súlade s platnou riadiacou dokumentáciou a legislatívou.	10. Pri vyhlasovaní ďalších vyzvaní na predkladanie projektov technickej pomoci SO - MH SR zabezpečí súlad predmetných odkazov s platnou riadiacou dokumentáciou a legislatívou tak, ako už boli tieto odkazy aktualizované aj pri vyzvaniach na predloženie projektov technickej pomoci č. 03 a 04, ktoré boli zverejnené 24. 11. 2017.		
<u>Zistenie č. 11:</u> Nesúlady postupov pri schvaľovaní vyzvaní v MSO s MP CKO č. 22 a č. 24. 11. KS odporúča vypracovať MSO v súlade so záväznými dokumentmi a legislatívou.	11. Nesúlady postupov MSO s relevantnými MP CKO vo vzťahu k zabezpečeniu oddelenia výkonu funkcií zainteresovaných osôb SO –MH SR v prípade projektov technickej pomoci bol odstránený vo verzii 1.1 MSO a súlad zabezpečený vo všetkých ďalších verziách MSO.		
<u>Zistenie č. 12:</u> Nesúlady Prílohy č. 1 Rozhodnutia o schválení ŽoNFP so vzorom CKO č. 30. 12. KS odporúča dôsledne vypracovať a overiť správnosť textu Rozhodnutí o schválení ŽoNFP vrátane príloh pred ich schválením a zverejnením.	12. Riaditeľ OPP e-mailom zo dňa 15. 01. 2019 (v prílohe) upozornil zamestnancov OPP na dôsledné vypracovávanie a overovanie správnosti textu všetkých Rozhodnutí o ŽoNFP (vrátane Rozhodnutí o schválení ŽoNFP keď poskytovateľ a prijímateľ je tá istá) vrátane príloh (ak relevantné) pred ich schválením a zverejnením, t. j. aby zabezpečili súlad Rozhodnutí o ŽoNFP s internou riadiacou dokumentáciou a s príslušnými vzormi CKO (č. 22 a č. 30).		
<u>Zistenie č. 13:</u> Nezaslanie informácie o otvorených vyzvaniach na projekty TP z predchádzajúcich období na adresu synergie.cko@gov.sk. 13. KS odporúča dôsledne dodržiavať všetky pokyny v MP CKO č. 11.	13. Počnúc od 30. 09. 2017 SO - MH SR predkladá v stanovenom termíne kompletne vyplnené dokumenty (vrátane informácie o otvorených výzvach a vyzvaniach z predchádzajúcich období) na uvedenú e-mailovú adresu.		
<u>Zistenie č. 14:</u> Nedodržanie lehoty na zaslanie zoznamu merateľných ukazovateľov zo strany SO na CKO na pripomienkovanie pred vyhlásením vyzvaní. 14. KS odporúča dôsledne dodržiavať lehoty na zasielanie zoznamu merateľných ukazovateľov zo strany SO na pripomienkovanie CKO pred plánovaným vyhlásením vyzvaní stanovené v MSO.	14. Od verzie 1.3 MSO sú postupy zasielania vyzvaní na vyjadrenie CKO a gestorom HP zosúladené so Systémom riadenia EŠIF. SO MH SR stanovené postupy dodržiava.		

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

<u>Zistenie č. 15:</u> Neevidovanie Vyzvania 01, 02 v súlade s MSO. 15.KS odporúča pri evidencii vyzvaní do ITMS2014+ dôsledne dodržiavať postupy uvedené v aktuálne platnom MSO.	15.Počnúc od verzie 1.8 MSO bol s ohľadom na implementačnú prax v rámci procesu prípravy a zverejnenia výziev/vyzvaní zavedený v rámci audit trialu pri predmetnom procese časový limit: „V deň vyhlásenia výzvy“. SO MH SR uvedený časový limit dodržiava.		
<u>Zistenie č. 16:</u> Nedodržanie dátumu uzavretia vyzvania resp. nevydanie Usmernenia. 16.KS odporúča zabezpečiť uzatváranie vyzvaní (resp. výziev) v termíne v nich uvedených, resp. predĺženie tohto termínu v rámci ďalšieho usmernenia.	16.Vedúci zamestnanec odboru riadenia OP a metodiky upozornil prostredníctvom e-mailu dňa 15. 01. 2019 (viď príloha) príslušných manažérov (v zmysle audit trialu MSO) na dôsledné dodržiavanie postupov v súvislosti so zverejňovaním aktuálnej výšky voľnej alokácie v prípade otvorených vyzvaní/výziev a s uzatváraním výziev/vyzvaní.		
Nedostatky vyplývajúce z nesplnenia opatrení z kontroly č. 02/2016 - MHSR			
<u>Zistenie č. 1:</u> KS konštatuje naďalej nezpracovanie AT v rámci kap. 5.1.5.1 pre časť Vzájomné započítanie pohľadávok. 1. Odporúčanie zostáva v znení Správy z finančnej kontroly 02/2016-MHSR.	1. AT bol doplnený v rámci aktualizácie MSO, v. 2.7.	-	- Opatrenie splnené
<u>Zistenie č. 2:</u> KS konštatuje, že opatrenie bolo splnené v MSO v. 1.5, ale overením MSO v. 2.5 bolo zistené opätovné nezpracovanie názvu procesu, popisu procesu a zodpovednosť jednoznačne definovanú na úrovni pracovnej pozície „kontrolór EŠIF“ vrátane názorného AT SO /SIEA. 2. Odporúčanie zostáva v znení Správy z finančnej kontroly 02/2016-MHSR.	2. SO – MH SR opätovne doplní do najbližšej aktualizácie MSO proces a jeho popis na úrovni pracovnej pozície SIEA „kontrolór EŠIF“.	-	- Opatrenie sa plní
<u>Zistenie č. 3:</u> KS konštatuje naďalej nesúlad pracovnej pozície MM v SIEA s MP CKO č. 22, v ktorom táto pozícia nie je zadefinovaná. Ak SO v pláne AK OP Val na úrovni SIEA uvádza, že MM vykonáva činnosti štandardizovanej pozície „projektový manažér“, KS má za to, že názov pozície má byť projektový manažér. Táto pozícia nemôže však byť podľa Mp CKO č. 22 súčasťou oddelenia monitorovania a hodnotenia OP.KS zvyšuje závažnosť zo strednej na vysokú vzhľadom na to, že časť nedostatku, týkajúceho sa MM stále pretrváva. 3. Odporúčanie zostáva v znení Správy z finančnej kontroly 02/2016-MHSR, resp. jeho relevantná časť.	3. Uvedený nesúlad bol odstránený v rámci MPSO MHSR, verzia č. 2.7. Plán administratívnych kapacít OP Val a OP KŽP pre SIEA bol upravený, uvádzaná pracovná pozícia je projektový manažér.	-	- Opatrenie splnené

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

Odporúčania na zlepšenie			
<u>Výkon AO ŽoNFP a odborného hodnotenia ŽoNFP zo strany tých istých zamestnancov</u> 1. KS odporúča SO zvážiť takéto postupy v rámci konania o ŽoNFP, nakoľko vzniká riziko, že výstupmi z fáz AO a OH ŽoNFP nebude zabezpečené objektívne a nezávislé posúdenie ŽoNFP .		1. MH SR po zvážení tohto postupu neidentifikovalo riziko nezabezpečenia objektívneho a nezávislého posúdenia ŽoNFP, či konfliktu záujmov, v zmysle ktorého platí, že má byť zabezpečené oddelenie funkcií zainteresovaných osôb na strane MH SR v rozsahu podieľania sa na: - príprave vyzvania, - konaní o žiadosti, - dohľade nad realizáciou projektu v súlade s rozhodnutím o schválení ŽoNFP, čo bolo zabezpečené. MH SR zároveň dané riziko nevidí ani z dôvodu charakteru posudzovaných ŽoNFP (nejde o dopytovo orientované výzvy), ako aj vo vzťahu k metodickému pokynu CKO č. 24, v rámci ktorého je umožnený výkon odborného hodnotenia aj internými zamestnancami MH SR.	
2. KS odporúča dokončiť proces a komunikáciu ohľadne návrhu Dodatku č. 1 k Zmluve iniciovaný zo strany SO dňa 12. 07. 2017, kde RO zaslal pripomienky dňa 19. 07. 2017, na ktoré SO nereagoval ani po opätovnom upozornení dňa 25. 01. 2018 (príloha č.3).		2. Uvedené bolo zapríčinené tak neodkladnosťou úloh v rámci implementácie OP VaI na úrovni SO ako aj RO.	
3. Odporúčanie je opätovne formulované vzhľadom na to, že nebolo predmetom návrhu dodatku č. 3 tak, ako to SO uviedol v správe o splnených opatreniach.		3. Bude zapracované v dodatku k dohode o plnomocenstve so SIEA.	
<u>Neštandardný spôsob výberu odborných hodnotiteľov</u> 4. Z dôvodu zefektívnenia procesu výberu interných hodnotiteľov a zníženia administratívnej záťaže súvisiacej s vyhlasovaním viacerých výziev na výber odborných hodnotiteľov odporúčame SO, aby odborní hodnotitelia hodnotiaci rovnaké typy projektov boli vyberaní za základe jednej výzvy.		4. Interní hodnotitelia sú v súčasnosti vyberaní na základe jednej zverejnenej výzvy.	
<u>Nejednotný postup SO v prípade zasielania návrhu vyzvania a návrhu usmernenia k vyzvaniu na pripomienkovanie RO</u> 5. KS odporúča zjednotiť postupy zasielania výziev, vyzvaní, a ich zmien, resp. zrušenia na pripomienkovanie RO.		5. V zmysle Zmluvy o vykonávaní časti úloh RO pre OP VaI sprostredkovateľským orgánom (čl. 4 ods. 2 bod I. písm. d) nie je SO – MH SR povinný posilať na vyjadrenie RO zmeny výziev/vyzvaní.	

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

<u>Nesúlad organizačného útvaru v MSO v.1.0 s Organizačným poriadkom MH SR</u> 6. KS odporúča zabezpečiť, aby MSO obsahoval iba organizačné útvary v súlade s Organizačným poriadkom MH SR za účelom zabezpečenia jednoznačného postupu kontroly a schvaľovania KZ k návrhu vyzvania s vylúčením konfliktu záujmov (viď Nedostatok č. 13 Návrhu správy z kontroly).	6. Zosúladienie jednotlivých organizačných útvarov v rámci MSO s Organizačným poriadkom MH SR bolo zrealizované už v rámci verzie 1.1 MSO v nadväznosti na zmenu organizačnej štruktúry SO – MH SR účinnú od 1. júna 2016. Počnúc od uvedenej verzie sú v ďalších verziách MSO názvy organizačných útvarov v súlade s Organizačným poriadkom MH SR.		
<u>Vypustenie ustanovenia týkajúce štátnej pomoci v niektorých častiach Prílohy č. 1 Rozhodnutia o schválení ŽoNFP.</u> 7. KS odporúča vypracovať Prílohy č. 1 k Rozhodnutiu o schválení ŽoNFP a k Zmluve o NFP tak, aby zohľadňovala existenciu/neexistenciu štátnej pomoci v celom dokumente.	7. Existencia štátnej pomoci na projekte je vždy zohľadňovaná v procese tvorby zmluvy o poskytnutí NFP. Niektoré ustanovenia z tohto dôvodu sú vypúšťané, avšak podľa názoru SO nie je vhodné vypustiť všetky ustanovenia týkajúce sa štátnej pomoci, nakoľko aj pri projektoch, ktoré nepredstavujú poskytnutie pomoci, SO preferuje zmluvné zakotvenie povinnosti vrátiť NFP, ak by v rámci projektu došlo k poskytnutiu neoprávnenej štátnej pomoci (napr. činnosťou prijímateľa).		
<u>Neaktualizovanie MSO v nadväznosti na zmenu organizačného poriadku</u> 8. Aktualizovať riadiacu dokumentáciu v nadväznosti na zmeny organizačného poriadku vzhľadom na to, že kontrolou bolo zistené, že schválenie KZ k návrhu Vyzvaní 01, 02 podpísal GR sekcie ŠF, pričom v organizačnej schéme uvedenej v kap. 2.2.3 MSO 1.0 sa predmetný organizačný útvar (SŠFEÚ) nenachádza a v celom MSO nie je pozícia GR SŠFEÚ uvedená.	8. Názvy organizačných útvarov a pracovných pozícií boli zosúladiené s Organizačným poriadkom MH SR až vo verzii 1.1 MSO v nadväznosti na zmenu organizačnej štruktúry SO – MH SR účinnú od 1. júna 2016. Počnúc od uvedenej verzie sú v ďalších verziách MSO názvy organizačných útvarov a pracovných pozícií v súlade s Organizačným poriadkom MH SR.		
<u>Nejednoznačné a skutočnostiam nezodpovedajúce postupy v MSO v. 1.0 v súvislosti s kompetenciami jednotlivých útvarov SO v nadväznosti na prípravu Výzvy na výber OH z 14. 06. 2016, vypracovanie zoznamov žiadateľov o zaradenie do databázy OH TP a schválením týchto zoznamov</u> 9. Vzhľadom na uvedený nesúlad pozícií a postupov v MSO so skutočnosťou KS formuluje odporúčanie dodržiavať MSO v súvislosti s procesom schvaľovania zoznamu OH a informovania uchádzačov o ich ne/zaradení do zoznamu OH, resp. upraviť MSO tak, aby zodpovedal reálnej praxi za vylúčenia konfliktu záujmov.	9. Názov procesu a zodpovednosť za daný proces až na úroveň pracovných pozícií boli zapracované podľa reálne vykonávaných činností až v rámci verzie 1.1 MSO. Počnúc od uvedenej verzie je aj v ďalších verziách MSO audit trail vypracovaný v súlade s reálne vykonávanými činnosťami v súlade s kompetenciami jednotlivých organizačných útvarov a pracovných pozícií.		

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

<u>Nezosúladené čísla DoVP zamestnancov MH SR</u> 10. KS odporúča zaviesť kontrolný mechanizmus za účelom zabezpečenia súladu celej dokumentácie súvisiacej s DoVP.	10.Zamestnanci sekcie ŠF EÚ boli e-mailom dňa 15. 1. 2019 (v prílohe) upozornení na dôslednú kontrolu vyplňaných pracovných výkazov v prípade dohôd o vykonaní práce.		
<u>Nesúlad dátumov vyhlásenia Výzvy na výber OH v súvisiacej dokumentácii</u> 11. Odporúčame zabezpečiť, aby informácie týkajúce sa Výzvy na výber OH boli vo všetkých dokumentoch zosúladené.	11.Zamestnanci OPP boli e-mailom zo dňa 15. 01. 2019 (v prílohe) upozornení na dôsledné dodržiavanie jednotnosti termínov vo všetkých dokumentoch týkajúcich sa výberu OH.		
<u>Nevypracovanie Potvrdenia o prijatí ŽoNFP na aktuálnom formulári prílohy MSO</u> 12. KS odporúča SO používať aktuálne/relevantné formuláre príloh MSO.	12.Zamestnanci OPP boli e-mailom zo dňa 15. 01. 2019 (v prílohe) upozornení na používanie aktuálnych/relevantných formulárov príloh MSO.		
<u>Nejednoznačné priradenie dokladu o zaškolení interných OH k Vyzvaniu</u> 13. Za účelom jednoznačnej identifikácie, ktorej výzvy/ vyzvania sa predmetné školenie týka, odporúčame SO v predmetných dokumentoch uvádzať aj kód vyzvania.	13.MH SR vypracováva Príručku pre OH zvlášť pre každú výzvu iba v rámci dopytovo-orientovaných projektov, a to vzhľadom na rôznorodé zameranie jednotlivých výziev, t. j. následne aj školí OH zvlášť pre každú takúto výzvu. V rámci projektov TP MH SR vypracovalo vzhľadom na charakter projektov TP iba jednu Príručku pre OH a školenie hodnotiteľov vykonáva iba raz, a to za všetky vyzvania TP, t. j. školenie vykonáva vo vzťahu k Príručke pre OH týkajúcej sa hodnotenia všetkých projektov TP (t. j. za celú prioritnú os 5) a nie za konkrétne vyzvania.		
<u>Neaktualizovanie aktuálnej disponibilnej výšky finančných prostriedkov vyčlenených na vyzvanie na webovom sídle www.opvai.sk</u> 14. KS odporúča pravidelne po schválení každej ŽoNFP aktualizovať na webovom sídle (www.opvai.sk) disponibilnú (zostávajúcu) indikatívnu výšku finančných prostriedkov vyčlenených na vyzvanie.	14.Vedúci zamestnanec odboru riadenia OP a metodiky upozornil prostredníctvom e-mailu dňa 15. 01. 2019 (viď príloha) príslušných manažérov (v zmysle auditu MSO) na dôsledné dodržiavanie postupov v súvislosti so zverejňovaním aktuálnej výšky voľnej alokácie v prípade otvorených výziev/vyzvaní a s uzatváraním výziev/vyzvaní.		

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

<u>Rozdielny názov Výzvy na výber interných OH na troch miestach na webovom sídle OPVaI</u> 15. KS odporúča zosúladiť názvy Výzvy na výber OH vo všetkých dokumentoch zverejnených na webovom sídle.	15.MH SR pri vyhlasovaní ďalších výziev zosúladiť dané názvy výzvy v súlade s technickými možnosťami týkajúcimi sa napr. obmedzeného počtu slov a pod.		
<u>Nesúlady textu v dokumentoch</u> 16. KS odporúča dôsledne vypracovávať a overovať text v prílohách rozhodnutia o schválení ŽoNFP tak, aby korešpondoval s ostatnou dokumentáciou.	16.Pri príprave dokumentu došlo k chybe pri formátovaní a textácia z ustanovenia bodu (iii) je uvedená ako začiatková veta nasledujúceho odseku.		
<u>Neúplnosť textu v dokumente</u> 17. KS odporúča dôsledne vypracovávať a overiť text vyzvania pred jeho zverejnením.	17.Vedúci zamestnanec odboru riadenia OP a metodiky upozornil prostredníctvom e-mailu dňa 15. 01. 2019 (viď príloha) príslušných manažérov zodpovedných za prípravu a zverejnenie výziev/vyzvaní (v zmysle auditu MSO) na dôsledné overenie úplnosti textu výziev/vyzvaní pred ich zverejnením na webovom sídle www.opvai.sk. S cieľom zabezpečiť jednoznačnosť interpretácie inštrukcií SO – MH SR pri vyhlasovaní ďalších vyzvaní na predkladanie projektov technickej pomoci upraví text súvisiaci s predmetnou povinnou prílohou a hraničným termínom na jej predloženie nasledovne: „Príloha musí byť predložená ku dňu predloženia ŽoNFP, resp. najneskôr ku dňu doplnenia chýbajúcich náležitostí ŽoNFP“. Uvedený text bol použitý už aj pri vyzvaniach na predloženie projektov TP č. 03 a 04, ktoré boli zverejnené 24. 11. 2017.		
18. Z dôvodu jednoznačnej priraditeľnosti pracovnej pozície konkrétnemu zamestnancovi odporúčame, aby v e-mailovej komunikácii boli používané „podpisy e-mailu“, z ktorých je zrejmé meno, priezvisko a pracovná pozícia zamestnanca.	18.Zamestnanci sekcie ŠF EÚ štandardne používajú vizitku alebo podpis e-mailu pri všetkej oficiálnej komunikácii s externými subjektmi, ako aj s inými útvarmi MH SR. Nedochádza k tomu len v prípade tzv. operatívnej komunikácie.		
<u>Identifikácia viacero opisov činností zamestnanca/pracovných náplní k jednej uzatvorenej pracovnej zmluve zamestnancov SIEA</u> 19.KS odporúča, aby každý zamestnanec mal jeden konsolidovaný opis činností zamestnanca, resp. pracovnú náplň za účelom zabezpečenia súladu predmetného	19.Nemožno sa stotožniť s vyjadrením KS, podľa ktorého „je v platnosti a účinnosti len jeden, t. j. posledný opis činností zamestnanca.“ Spôsob vymedzenia druhu práce nie je v Zákonníku práce (ďalej len ako „ZP“) nijako definovaný a v zásade toto vymedzenie prináleží zamestnávateľovi. Pracovná náplň je z hľadiska právnej povahy		

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

dokumentu s vykonávanými a vykazovanými činnosťami zo strany zamestnanca, t. j. aby boli opisy/pracovné náplne zamestnancov SIEA aktualizované obdobne tak, ako je tomu pri zamestnancoch MH SR.	akýmsi pokynom zamestnávateľa, ktorým konkretizuje pracovné úlohy v rámci vymedzeného druhu práce. Pri posudzovaní pracovných náplní KS vychádzala z pohľadu, že nová pracovná náplň nahradila tú pôvodnú, avšak nezohľadnila pri tom vôľu zamestnávateľa a zamestnanca. Prejav vôle je zrejmý z jednotlivých dohôd o zmene pracovnej zmluvy, ktoré boli v predmetnom čase uzatvorené, kde je uvedené, že „sa týmto dodatkom rozširuje druh práce vrátane pracovnej náplne“. Z použitia slova „rozširuje“ možno jednoznačne vyvodiť záver, že úmyslom (vôľou) zamestnávateľa a zamestnanca nebolo nahradiť pôvodnú pracovnú náplň, ale túto rozšíriť o ďalšie činnosti. V skutočnosti sa teda stalo, že pôvodná pracovná náplň bola doplnená o ďalšie činnosti, avšak novým dokumentom. Ako už bolo uvedené, žiadny právny predpis neupravuje, či je nutné vždy pracovnú náplň vydať nanovo, alebo či možno pôvodnú náplň rozšíriť o ďalšie činnosti doplnením tej pôvodnej, t. z., že pri doplnení pracovnej náplne nedošlo k porušeniu žiadneho právneho predpisu.		
<u>Nesprávny prepočet hodín a minút do stovkovej sústavy vo výplatnej páske</u> 20.KS odporúča zabezpečiť zadávanie všetkých relevantných údajov v rovnakých jednotkách, za účelom predkladania správnych podkladov pre mzdovú učitáreň (napr. uvádzať už prepočítané minúty zo šesťdesiatkovej do stovkovej sústavy v Mesačnom výkaze o odpracovaných hodinách nadčas.) Poučiť zamestnancov o tejto skutočnosti.	20.Zamestnanci sekcie ŠF EÚ boli e-mailom dňa 15. 01. 2019 upozornení na povinnosť zamestnancov pri vykazovaní nadčasov uvádzať údaje za odpracovaný nadčas v stovkovej sústave v súlade s internými predpismi MH SR.		

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

Kontrola č. - 2

Zistenie	Prijaté opatrenie	Termín na odstránenie nedostatku	Uviest' opatrenie splnené/nesplnené
1. Kontrolnou skupinou ÚV SR bolo zistené, že Slovenská agentúra pre cestovný ruch (ďalej len „SACR“) ako sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom (ďalej len „SORO“), nezaslala žiadateľovi návrh na uzavretie Zmluvy o poskytnutí NFP v minimálne štyroch rovnopisoch doporučenou poštou, alebo iným vhodným spôsobom v termíne do 40 dní od vydania Rozhodnutia o schválení ŽoNFP. Tým, že bola Zmluva o NFP zaslaná až dňa 26. 09. 2013 t.j. o 25 dní neskôr, došlo zo strany SORO k nedodržaniu lehoty podľa kapitoly 4 Systém riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na úrovni programu, podkapitola Uzavretie zmluvy o poskytnutí NFP, bodu 105 Systému riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 – 2013, verzia 4.7. ako aj prílohy A – Audit trail k IM SASR verzia 4.3, bod 5. Zazmluvňovanie a realizácia, kód procesov 5.1.1 Príprava zmluvy (Príloha č. 1 Protokolu). Podľa §7 zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva v znení neskorších predpisov: „ods. 3 Riadiaci orgán splnomocní vládou určený sprostredkovateľský orgán vykonávaním úloh. „ods. 4 Zodpovednosť riadiaceho orgánu za plnenie úloh vykonávaných sprostredkovateľským orgánom nie je ustanovením odseku 3 dotknutá.“.	9. Kontrolovaný subjekt informoval, že k identickému zisteniu z VLA č. A537 zameraného na získanie uistenia o účinnosti riadiaceho a kontrolného systému v rámci OP KaHR už bolo prijaté a aj splnené opatrenie zo strany Slovenskej inovačnej a energetickej agentúry (ďalej len „SIEA“), do pôsobnosti ktorej bol v nadväznosti na rozhodnutie č. 83/2013 ministra hospodárstva SR zo dňa 28. 11. 2013 o ukončení a presune činností SACR ako SORO, presunutý výkon činností týkajúcich sa implementácie opatrenia 3.1 – Podpora podnikateľských aktivít v cestovnom ruchu. V tejto súvislosti kontrolovaný subjekt uviedol, že k identickému zisteniu z VLA č. A537 prijala SIEA nasledovné opatrenie: „Vypracovanie návrhu Zmluvy o poskytnutí NFP je podmienené obdržaním podkladov od žiadateľa (údaje nevyhnutné na vypracovanie návrhu Zmluvy o poskytnutí NFP – číslo účtu, podpisový vzor, výpis z obchodného registra). Aby SIEA 40-dňovú lehotu, ktorú má na vypracovanie a zaslanie návrhu Zmluvy o poskytnutí NFP žiadateľovi dodržala, bude e-mailom príslušný projektový manažér urgovať žiadateľa na doručenie potrebných podkladov. Kompetentní pracovníci budú s uvedeným postupom oboznámení na pracovnej porade.“. V súlade so závermi z prerokovania predbežnej správy z VLA č. A537 dňa 13. 03. 2014 následne SIEA zabezpečila splnenie prijatého opatrenia, a to nasledovne: „Riaditeľ sekcie ŠF EÚ spolu s riaditeľom odboru podporných činností na pracovnej porade dňa 06. 05. 2014 oboznámil pracovníkov sekcie s tým, že pri vypracovaní návrhu Zmluvy o poskytnutí NFP je potrebné zabezpečiť nasledovné: Aby SIEA dodržala 40-dňovú lehotu na vypracovanie a zaslanie návrhu Zmluvy o poskytnutí NFP žiadateľovi, bude príslušný projektový manažér urgovať e-mailom žiadateľa, aby doručil podklady na vypracovanie návrhu Zmluvy o poskytnutí NFP.“.	- Prijat' opatrenia...: do 17. 04. 2018 - Predložiť písomnú správu o splnení opatrení...: do 18. 05. 2018	- Splnené Prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov – (predložené listom GRS ŠF EÚ č. 06028/2018-2250-19058 z 04. 04. 2018) odoslaný na ÚV SR 06. 04. 2018 – potvrdené pečiatkou podateľne MH SR. E-mail z 05. 04. 2018 adresovaný vedúcemu kontrolnej skupiny: jozef.ulrich@vlada.gov.sk - Splnené V nadväznosti na uvedené v predmetnom liste k identifikovanému zisteniu už bolo prijaté, ako aj splnené opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov. Bola predložená aj relevantná komunikácia k splneniu opatrení z VLA č. A537.

Kontrola č. - 3 – bez zistení.

ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

Kontroly začaté na MH SR v rozpočtovom roku 2018, ktoré prešli na ukončenie do roku 2019

p. č.	Kontrolný orgán/ oprávnená osoba	Obdobie výkonu kontroly od - do	Zameranie kontroly/audit	Kontrolované subjekty/ povinné osoby
1.	osobný úrad	jún 2018 – Kontrola neukončená v roku 2018	Kontrola zameraná na prešetrovanie pracovnoprávných (vrátane štátnozamestnaneckých) vzťahov v rozpočtovej organizácii Hlavný banský úrad, Kammerhofská 178/2, 969 01 Banská Štiavnica	Hlavný banský úrad, Banská Štiavnica, IČO: 31 780 270
2.	OKaA od 01. 02. 2019 zmena útvaru na odbor kontroly a prevencie korupcie (OKaPP)	06. 12. 2018 – Kontrola neukončená v roku 2018	Zistiť stav v oblasti výkonu štátnej správy uskutočňovanej vybranými právnickými osobami v pôsobnosti MH SR na úseku prešetrovania a vybavovania petícií, sťažností a iných podaní v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov. V prípade zistenia nedostatkov zabezpečiť, aby boli prijaté účinné opatrenia na ich odstránenie.	Ústredný inšpektorát Slovenskej obchodnej inšpekcie, Bratislava, IČO: 17 331 927
3.	NKÚ SR, sekcia kontroly II., Bratislava	14. 11. 2018 – Kontrola neukončená v roku 2018	Kontrola „Podpora vo vybraných oblastiach klimaticko-energetickej politiky s dôrazom na zachovanie dlhodobej udržateľnosti verejných príjmov.“.	MH SR

Zhodnotenie výsledkov uvedených kontrol bude obsahovať komentár k časti Zhodnotenie výsledkov kontrol vykonaných na MH SR v rozpočtovom roku 2019.