

**Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol vykonaných
v hodnotenom rozpočtovom roku 2018 na Úrade podpredsedu vlády
Slovenskej republiky pre investície a informatizáciu.**

Interné kontroly:

Oddelenie vnútorného auditu Úradu v roku 2018 vykonalo a ukončilo štyri vnútorné audity, zmysle Ročného plánu vnútorných auditov na rok 2018.

Vnútorný audit č. 1/2018 bol zameraný na výber žiadateľov z výzvy SRIN 2/2017 na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácie na podporu projektov experimentálneho vývoja a inovácií pre budovanie rozumných obcí a miest v Slovenskej republike.

Cieľom vnútorného auditu bolo overiť a hodnotiť splnenie podmienok na poskytnutie verejných financií a dodržiavanie podmienok ich použitia.

Predmetom auditu bolo overenie a zhodnotenie súladu interných riadiacich aktov úradu, ktoré upravujú poskytovanie dotácií s relevantnou legislatívou, nastavenie procesu poskytovania dotácie. V čase výkonu vnútorného auditu nebolo vykonané vyúčtovanie poskytnutej dotácie.

Vnútorný audit bol vykonaný ako systémový audit, bolo zistených celkom sedem nesystémových nedostatkov, z toho jeden nedostatok strednej závažnosti (formálne vykonávanie základnej finančnej kontroly) a šesť nedostatkov nízkej závažnosti. Audítorská skupina definovala jeden návrh na zlepšenie, týkajúci sa zjednotenia odborných terminologických pojmov. Porušenie finančnej disciplíny nebolo zistené.

Vnútorný audit č. 2/2018 bol vykonaný ako systémový audit vnútorného kontrolného systému a vybraných činností Odboru koordinácie projektov EŠIF na vybraných dvoch projektoch financovaných z Operačného programu Technická pomoc, kde úrad vystupuje v pozícii prijímateľa.

Vnútorným auditom bolo zistených osem nedostatkov, všetky nesystémové. Šesť nedostatkov bolo nízkej závažnosti, dva nedostatky boli strednej závažnosti.

Porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov nebolo zistené.

Vnútorný audit č. 3/2018 bol zameraný na oblasť vzdelávania zamestnancov úradu, audit bol vykonaný ako audit zhody.

Vnútorným auditom bolo zistených celkom osem nedostatkov nízkej závažnosti, nesystémových. Audítorská skupina definovala jeden návrh na zlepšenie, týkajúci sa prednášania odbornej problematiky vlastnými zamestnancami (ide o vytvorenie „lektorského zboru“ z tých zamestnancov úradu, ktorí prednášajú pre iné subjekty odbornú problematiku, aby zamestnanci úradu nevyužívali komerčné vzdelávacie inštitúcie). Porušenie finančnej disciplíny nebolo zistené.

Vnútný audit č. 4/2018 bol vykonaný ako následný audit plnenia opatrení a odporúčaní z vnútorného auditu č. 1/2017, zameraného na vykonávanie základnej finančnej kontroly. Následným auditom bolo zistených 7 nedostatkov, z toho šesť nesystémových a jeden systémový. Päť nedostatkov bolo strednej závažnosti, z toho jeden nedostatok bol systémový, jeden nedostatok bol vysokej závažnosti a jeden nedostatok bol s nízkou závažnosťou.

Vnútnym auditom č. 4/2018 bolo zistené porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (nedostatok č. 2) – nedodržanie povinnosti zverejniť prílohy povinne zverejňovanej zmluvy, ktoré tvoria jej neoddeliteľnú súčasť, v súlade so zákonom o slobodnom prístupe, čím došlo k nedodržaniu ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

V roku 2018 boli priebežne vykonané dokumentárne overenie splnenia prijatých opatrení z jednotlivých vnútorných auditov, ktorých termín splnenia bol do konca roka 2018.

Externé kontroly:

Audítorská skupina sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR, v zmysle poverenia č. MF/017652/2018-1451 zo dňa 26.10.2018, začala v novembri 2018 na Úrade vykonávať vládny audit č. 18100046-P-01. Auditované obdobie bolo od 01.01.2017 do 31.12.2017 a súvisiace obdobia. Vládny audit bol ukončený v marci 2019.

Vládnym auditom bolo overené dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní, plnenie vybraných zmlúv, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vykonávaní finančnej kontroly, dodržiavanie povinnosti vyplývajúcich zo zákona o slobodnom prístupe k informáciám, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vedení účtovníctva a pri výkone inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a dodržiavanie zákona o cestovných náhradách pri poskytovaní náhrad výdavkov a iných plnení pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách a zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom.

Vládny audit zistil celkovo 26 nedostatkov, z toho finančne vyčísliteľné nedostatky boli vo výške 21 679,55 eur. Odvod za porušenie rozpočtovej disciplíny, podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, v sume 8 569,55 eur Úrad poukázal na príjmový účet ŠR MF SR dňa 8.4.2019. So zvyšnou sumou 13 110 eur Úrad nesúhlasil a nedostatok, z ktorého vyplýva predmetné porušenie rozpočtovej disciplíny, bude riešený v správnom konaní.

Písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predloží Úrad Ministerstvu financií SR v lehote do 28.6.2019.