

Príloha č. 2. Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol

A. Zhodnotenie výsledkov interných kontrol:

Referát vnútornej kontroly plnil úlohy na úseku vykonávania vnútorných kontrol na úrade v súlade s plánom vnútornej kontroly na I. a II. polrok 2019 a operatívne na základe požiadavky predsedu úradu. Referát vnútornej kontroly, ako vyplýva z Informačných správ o kontrolnej činnosti za I. a II. polrok 2019, vykonal spolu 10 kontrol:

- Kontrola vyúčtovania zahraničných pracovných ciest na PMÚ SR za rok 2018. Vykonanou kontrolou, na základe overených skutočností, nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ani interných predpisov vydaných na ich základe.
- Kontrola plnenia vybraných úloh z uznesení vlády v zmysle uznesenia vlády č. 129 zo dňa 8. marca 2000 za I. štvrťrok 2019 na PMÚ SR. Vykonanou kontrolou, na základe overených skutočností, nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.
- Kontrola dodržiavania Smernice na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády v zmysle uznesenia vlády č. 671 zo dňa 8. augusta 2007 za I. štvrťrok 2019 na PMÚ SR. Vykonanou kontrolou, na základe overených skutočností, nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.
- Kontrola zameraná na tvorbu sociálneho fondu a kontrolu výdavkov so zameraním na sociálny fond za rok 2018 na PMÚ SR. Vykonanou kontrolou bola výberovým spôsobom overená predložená dokumentácia a informácie súvisiace s predmetom kontroly. Na základe zistených skutočností bolo navrhnuté 1 odporúčanie a 1 opatrenie na odstránenie a predchádzanie zistených nedostatkov.
- Kontrola plnenia vybraných úloh z uznesení vlády v zmysle uznesenia vlády č. 129 zo dňa 8. marca 2000 výberovým spôsobom za II. štvrťrok 2019. Vykonanou kontrolou, na základe overených skutočností, nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.
- Kontrola dodržiavania Smernice na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády v zmysle uznesenia vlády č. 671 zo dňa 8. augusta 2007 za II. štvrťrok 2019. Vykonanou kontrolou, na základe overených

skutočností, nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

- Kontrola plnenia vybraných úloh z uznesení vlády v zmysle uznesenia vlády č. 129 zo dňa 8. marca 2000 za III. štvrťrok 2019. Vykonanou kontrolou, na základe overených skutočností, nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.
- Kontrola dodržiavania Smernice na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády v zmysle uznesenia vlády č. 671 zo dňa 8. augusta 2007 za III. štvrťrok 2019. Vykonanou kontrolou, na základe overených skutočností, nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.
- Kontrola dodržiavania Smernice na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády v zmysle uznesenia vlády č. 671 zo dňa 8. augusta 2007 za IV. štvrťrok 2019. Vykonanou kontrolou, na základe overených skutočností, nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.
- Kontrola plnenia vybraných úloh z uznesení vlády v zmysle uznesenia vlády č. 129 zo dňa 8. marca 2000 za IV. štvrťrok 2019. Vykonanou kontrolou, na základe overených skutočností, nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vykonanými kontrolami, na základe overených skutočností, nebolo zistené závažné porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov vydaných na ich základe. Prijatým a splneným opatrením na odstránenie zistených nedostatkov úrad odstránil kontrolou zistené nedostatky, čím naplnil ciele vnútornej kontroly, a to zabezpečiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a predchádzanie nezrovnalostiam.

Vnúťorný audit

Vykonávanie vnútorných auditov na PMÚ SR zabezpečovalo oddelenie auditu podľa ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V roku 2019 boli vykonané a ukončené štyri plánované vnútorné audity, a to:

- VnA-1/2019 so zameraním na overenie a hodnotenie dodržiavania lehôt na podanie odvolania proti rozsudkom súdu prvej inštancie v jednotlivých prípadoch;
- VnA-2/2019 so zameraním na overenie a hodnotenie úrovne ochrany informačného systému PMÚ SR pred zneužitím informácií, ktoré obsahuje;
- VnA-3/2019 so zameraním na overenie a hodnotenie kontrolných a schvaľovacích postupov na PMÚ SR vo vybraných odborných útvaroch patriacich do riadiacej pôsobnosti podpredsedu úradu s prepojením na výkon základnej finančnej kontroly;
- VnA-4/2019 so zameraním na overenie a hodnotenie splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených vnútorným auditom č. VnA-2/2017, ktorý bol zameraný na overenie a hodnotenie nastavenia pracovných postupov na odbore štátnej pomoci v nadväznosti na zákon o štátnej pomoci a zabezpečovanie úloh vyplývajúcich zo zákona o štátnej pomoci.

Cieľom vnútorných auditov bolo nezávislou, objektívnou, hodnotiacou a konzultačnou činnosťou zameranou na zdokonaľovanie riadiacich a kontrolných procesov napomáhať pri plnení úloh, cieľov a zámerov na PMÚ SR a prinášať systematický metodický prístup k zlepšovaniu efektívnosti riadenia rizík vyplývajúcich z činnosti PMÚ SR.

B. Zhodnotenie výsledkov externých kontrol:

V roku 2019 bola Úradom vlády SR („ÚV SR“) na základe poverenia č. 22/2019 zo dňa 13. 05. 2019, zamestnancami sekcie kontroly ÚV SR vykonaná na PMÚ SR kontrola plnenia úloh štátnej správy na úseku realizácie práva verejnosti na slobodný prístup k informáciám v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov („zákon o slobode informácií“) v znení neskorších predpisov za kontrolované obdobie od 01. 01. 2018 do 31. 03. 2019.

Na základe výsledku kontroly ÚV SR uvedeného v Protokole o výsledku kontroly číslo 5417-15718/2019/OK a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní Protokolu o výsledku kontroly číslo 5417-15718/2019/OK z 24. 06. 2019, boli k dvom kontrolným zisteniam prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin, vrátane určenia zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky.

Zistenia neboli zásadného charakteru a nemali vplyv na informovanosť verejnosti, nakoľko išlo o oneskorené zverejnenie, najmä z dôvodu neprítomnosti zamestnanca a v druhom prípade o omyl pri zverejňovaní faktúry u rovnakého dodávateľa, pričom objednávky boli zverejnené riadne a včas. Prijaté opatrenia majú zabezpečiť dostatočnú zastupiteľnosť zamestnancov v prípade ich neprítomnosti, ako aj zvýšenú kontrolu pri jednotlivých úkonoch.

V roku 2019 sa na PMÚ SR uskutočnili externé kontroly vykonané riadiacim orgánom („RO“) pre operačný program Technická pomoc, a to:

- **projekt č. 301011J753 s názvom „Zabezpečenie financovania miezd a odmien zamestnancov koordinátora pomoci podieľajúcich sa na efektívnom čerpaní finančných prostriedkov z EŠIF II.“**

Počas roka 2019 sa uskutočnili dve finančné kontroly na mieste a dve administratívne finančné kontroly k dvom žiadostiam o platbu. Predmetom kontrol bolo vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa projektu, archivácia dokumentov a podkladov súvisiacich s projektom, žiadosť o platbu, napĺňanie merateľných ukazovateľov projektu, neprekrývanie sa výdavkov, osobné výdavky, vecná, časová a územná oprávnenosť výdavkov, fyzická kontrola prebiehajúcich aktivít, kontrola publicity, konflikt záujmov.

Zistenia: obe kontroly prebehli bez zistení.

Na základe overených skutočností RO potvrdil, že vo finančných operáciách súvisiacich so žiadosťami o platbu je možné pokračovať a navrhol schváliť deklarované výdavky v plnej výške, keďže spĺňali požiadavky vyplývajúce z legislatívy Európskej únie a Slovenskej republiky a taktiež boli v súlade s uzatvorenou zmluvou o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

- **projekt č. 301011N925 s názvom „Zvyšovanie odbornej kvalifikácie zamestnancov koordinátora pomoci a zamestnancov podieľajúcich sa na odhaľovaní porušovania zákona o ochrane hospodárskej súťaže“**

Počas roka 2019 sa uskutočnila jedna finančná kontrola na mieste a jedna administratívna finančná kontrola k jednej žiadosti o platbu. Predmetom kontroly bolo vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa projektu, archivácia dokumentov a podkladov súvisiacich s projektom, žiadosť o platbu, napĺňanie

merateľných ukazovateľov projektu, neprekrývanie sa výdavkov, publicita projektu, konflikt záujmov.

Zistenia: kontrola prebehla bez zistení.

Na základe overených skutočností RO potvrdil, že vo finančnej operácii je možné pokračovať a navrhol schváliť deklarované výdavky v plnej výške, nakoľko spĺňali požiadavky vyplývajúce z legislatívy Európskej únie a Slovenskej republiky a sú v súlade s uzatvorenou zmluvou o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

- **projekt č. 301011L937 s názvom „Zabezpečenie financovania miezd a odmien zamestnancov PMÚ SR podieľajúcich sa na odhaľovaní porušovania zákona o ochrane hospodárskej súťaže“**

Počas roka 2019 sa uskutočnili dve finančné kontroly na mieste a dve administratívne finančné kontroly k dvom žiadostiam o platbu. Predmetom kontrol bolo vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa projektu, archivácia dokumentov a podkladov súvisiacich s projektom, žiadosť o platbu, napĺňanie merateľných ukazovateľov projektu, neprekrývanie sa výdavkov, osobné výdavky, vecná, časová a územná oprávnenosť výdavkov, fyzická kontrola prebiehajúcich aktivít, kontrola publicity, konflikt záujmov.

Zistenia: obe kontroly prebehli bez zistení.

Na základe overených skutočností RO potvrdil, že vo finančnej operácii – žiadosti o platbu je možné pokračovať a navrhol schváliť deklarované výdavky v plnej výške, nakoľko spĺňali požiadavky vyplývajúce z legislatívy Európskej únie a Slovenskej republiky a sú taktiež v súlade s uzatvorenou zmluvou o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.