

Výsledky externých kontrol

1.1. Výsledky externých kontrol a vládnych auditov vykonaných a prebiehajúcich v roku 2020 na MŽP SR

A. Kontroly týkajúce sa hospodárenia s verejnými prostriedkami vykonané na MŽP SR v roku 2020 zo strany Najvyššieho kontrolného úradu SR

Najvyšší kontrolný úrad SR (NKÚ SR) ukončil na MŽP SR 2 kontroly začaté v roku 2020, ktoré však neboli prednostne zamerané na hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami, z uvedeného dôvodu ich neodporúčame uviesť v záverečnom účte za rok 2020. Pre Vašu informáciu uvádzame ich stručné zhrnutie.

1. Plastový odpad

Účelom kontroly bolo posúdenie stavu v oblasti vzniku a nakladania s plastovým odpadom a dostatočnosti opatrení prijatých štátom na jeho zlepšenie. Predmetom kontroly boli ciele a opatrenia štátu a úroveň implementovania legislatívy EÚ, úspešnosť aplikovania cieľov a opatrení štátu do praxe, dopad opatrení štátu na zlepšenie situácie v oblasti vzniku a nakladania s plastovým odpadom, aktuálne problémy v oblasti vzniku a nakladania s plastovým odpadom.

Na základe zistení a poznatkov získaných kontrolou NKÚ SR navrhlo 4 odporúčania.

2. Efektívnosť a účinnosť procesov riadenia a kontroly skládok a skládkovania odpadov

Účelom kontroly bolo preverenie účinnosti a efektívnosti procesov riadenia a výkonu kontrolnej činnosti skládkovania odpadov a identifikovanie príčin ich prípadného zlyhávania.

Na základe zistení a poznatkov získaných kontrolou NKÚ SR navrhlo 8 odporúčaní.

B. Vládne audity a kontroly týkajúce sa hospodárenia s verejnými prostriedkami, vykonané a ukončené na MŽP SR v roku 2020 zo strany Úradu vládneho auditu, Úradu vlády SR, Ministerstva financií SR, Úradu pre verejné obstarávanie, Rady Úradu pre verejné obstarávanie a Ernst&Young, s. r. o.

V roku 2020 boli na MŽP SR vykonané nasledovné externé vládne audity a kontroly, ktoré boli zamerané na hospodárenie s verejnými prostriedkami v rámci Operačného programu Životné prostredie ako aj s prostriedkami štátneho rozpočtu SR v rámci kapitoly štátneho rozpočtu MŽP SR.

P. č.	Auditujúci/kontrolný orgán	Číslo auditu/kontroly/poverenia	Názov a cieľ auditu/kontroly	Výsledok/kontrolné zistenia
1.	Úrad vládneho auditu	A978	Systémový audit zameraný na získanie primeraného uistenia o riadnom fungovaní systému riadenia a kontroly Operačného programu kvalita životného prostredia (OP KŽP) a overenie a získanie uistenia o správnosti údajov obsiahnutých v záverečnej dokumentácii RO.	Audit bol ukončený bez zistení.
2.	Úrad vládneho auditu	A1013	Audit bol zameraný na overenie súladu nastavenia systému o implementácii finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru a Nórskeho finančného mechanizmu na úrovni správcov programu.	Správca programu nenastavil postupy na vykonanie AFK v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
3.	Úrad vládneho auditu	A1021	Systémový audit bol zameraný na získanie primeraného uistenia o riadnom fungovaní systému riadenia a kontroly OP KŽP a o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov OP KŽP.	Pri výkone auditu A1021 bolo identifikovaných 51 nedostatkov z toho 23 nedostatkov bolo identifikovaných pri overovaní fungovania systému riadenia a kontroly (systémový audit), 24 nedostatkov bolo identifikovaných pri overovaní zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov náhodnej vzorky (audit operácií) a 4 nedostatky, pri overovaní zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov doplnkovej vzorky (audit operácií). 18 nedostatkov s vysokou závažnosťou, z toho 3 systémového charakteru, ktoré sa týkali najmä nedostatočného auditu trailu z overenia žiadostí o nenávratný finančný príspevok, administratívnych kontrol ŽoP, finančných kontrol na mieste (FKnM) a administratívnych kontrol verejného obstarávania (AFK VO), a z toho vyplývajúcich nedostatkov a nedostatočného zberu, zaznamenávania a uchovávanía údajov v elektronickej podobe, nedostatočnej a nesprávnej evidencie údajov a podkladov v ITMS2014+. 21 nedostatkov so strednou závažnosťou, ktoré sa týkali nedodržania postupu riadiaceho, resp. sprostredkovateľského orgánu v konaniach o žiadostiach o nenávratný finančný príspevok, nedodržania postupov a princípov pri AFK VO, nedostatočného auditu trailu pri administratívnych finančných kontrolách ŽoP, FKnM a AFK VO, kontrol monitorovacích správ, a z toho vyplývajúcich nedostatkov, nenastavenie overenia možného konfliktu záujmov u osôb vykonávajúcich implementáciu OP KŽP. 4 nedostatky s vysokou závažnosťou (doplnková vzorka), z toho 1 systémového charakteru (týkajúci sa nezabezpečenia úplnej, správnej a aktuálnej evidencie údajov a podkladov v ITMS2014+) a 2 finančného charakteru (týkajúci sa nedostatočnej výkonu AFK VO a neoprávnene nárokováných výdavkov).
4.	Úrad vládneho auditu	A1048	Audit bol zameraný na overenie a získanie uistenia o správnosti údajov obsiahnutých v záverečnej dokumentácii RO.	Audit bol ukončený bez zistení.

P. č.	Auditujúci/kontrolný orgán	Číslo auditu/kontroly/poverenia	Názov a cieľ auditu/kontroly	Výsledok/kontrolné zistenia
5.	Úrad pre verejné obstarávanie	4318-6000/2020-OD/9	Kontrola v zmysle § 169 ods. 2 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní na základe podnetu kontrolovaného k nadlimitnej zákazke na poskytnutie služby s názvom Poskytnutie poradenských služieb pre programy Európskej únie a iných poradenských služieb pre rezort MŽP SR.	Kontrolovaný postupoval v rozpore s § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, a to najmä princípom rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie hospodárskych subjektov a princípom proporcionality, nakoľko neumožnil uchádzačom preukazovať úspešné poskytnutie služieb obdobných ako je predmet zákazky, bez ohľadu na to, či odberateľom bol subjekt, ktorý rozhoduje o právach a povinnostiach a ktorého rozhodnutia sú právne vynútiteľné. Uchádzač Ernst&Young, s. r. o., SR bol neoprávnene zo strany komisie kontrolovaného vyhodnotený ako úspešný uchádzač v predmetnej verejnej súťaži, ktorý splnil všetky stanovené podmienky účasti, nakoľko v danom prípade mal byť uvedený uchádzač požiadaný o vysvetlenie alebo doplnenie predložených dokladov podľa § 40 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, keďže z ním predložených dokladov nebolo nemožné posúdiť splnenie dotknutej podmienky účasti podľa § 34 ods. 1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní vo väzbe k využitiu technickej alebo odbornej kapacity inej osoby v zmysle § 34 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní/subdodávateľa – a to spoločnosti Ernst & Young, s. r. o., ČR v súvislosti s preukázaním splnenia podmienky účasti osobného postavenia podľa § 32 ods. 1 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní
6.	Úrad pre verejné obstarávanie	5730-6000/2020-OD/8	Rozhodnutie ÚVO v konaní o preskúmanie úkonov kontrolovaného pred uzavretím zmluvy na základe podnetu verejného obstarávateľa na výkon kontroly ním zadávanej nadlimitnej zákazky na poskytnutie služby na predmet „Sanácia svahových deformácií na vybraných lokalitách Slovenska (2)“.	ÚVO v konaní o preskúmanie úkonov kontrolovaného pred uzavretím zmluvy nezistil porušenie zákona o verejnom obstarávaní, ktoré malo alebo mohlo mať vplyv na výsledok verejného obstarávania.
7.	Úrad pre verejné obstarávanie	3928-6000/2020-OD	Rozhodnutie ÚVO vo veci námietok záujemcu STUDIO MORANDINI E ASSOCIATI, s. r. o., Michalská 7, 811 01 Bratislava, IČO: 44 117 299, smerujúcich podľa § 170 ods. 3 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní proti podmienkam uvedeným v iných dokumentoch potrebných na vypracovanie žiadosti o účasť, ponuky alebo návrhu poskytnutých kontrolovaným podľa § 170 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní vo verejnej súťaži na predmet nadlimitnej zákazky „Sanácia environmentálnych záťaží na vybraných lokalitách Slovenskej republiky (6)“.	ÚVO po kontrole dokumentácie kontrolovaného dospel k záveru, že pre vydanie meritórneho rozhodnutia neboli splnené všetky podmienky, nakoľko kontrolovanému neboli námietky doručené v súlade s § 170 ods. 8 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní. Vzhľadom, ale na priebeh konania a úkony, ktoré úrad v predmetnom konaní začal na účel prípadného meritórneho riešenia námietok navrhovateľa považoval za nevyhnutné poukázať na odpovede príslušnej inštitúcie, hoci ich v konečnom dôsledku nebolo možné aplikovať z dôvodu, že úrad nemá v danom konaní za preukázané doručenie námietok kontrolovanému v podobe ustanovenej zákonom o verejnom obstarávaní.

P. č.	Auditujúci/kontrolný orgán	Číslo auditu/kontroly/poverenia	Názov a cieľ auditu/kontroly	Výsledok/kontrolné zistenia
8.	Rada ÚVO	4318-6000/2020-OD/9	Kontrola Rady ÚVO na základe doručeného odvolania proti Rozhodnutiu ÚVO č. 4318-6000/2020-OD/9 k nadlimitnej zákazke na poskytnutie služby s názvom Poskytnutie poradenských služieb pre programy Európskej únie a iných poradenských služieb pre rezort MŽP SR.	Rozhodnutie Rady ÚVO č. 40806-9000/2020 zo dňa 6. novembra 2020 zamieta odvolanie odvolateľa a potvrdzuje I. stupňové Rozhodnutie ÚVO č. 4318-6000/2020-OD/9 zrušiť použitý postup (potvrdené 1 zistenie s možným vplyvom).
9.	Rada ÚVO	10806-9000/2020	Rozhodnutie Rady ÚVO vo veci odvolania uchádzača Ernst & Young, s. r. o., Žitkova 9, 811 02 Bratislava proti rozhodnutiu úradu č. 4318-6000/2020-OD/9 zo dňa 2. júla 2020.	<i>K zisteniu ÚVO č. 1: Rada v odvolacom konaní dospela k záveru, že kontrolovaný stanovil podmienku účasti technickej/ odbornej spôsobilosti podľa § 34 ods. 1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní v rozpore s § 10 ods. 2 tohto zákona, a to najmä s princípmi rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie hospodárskych subjektov a proporcionality, nakoľko umožnil preukazovať splnenie danej podmienky účasti výlučne plnením, ktorého odberateľom bol subjekt, ktorý rozhoduje o právach a povinnostiach, a ktorého rozhodnutia sú právne vynútiteľné, na základe čoho rada konštatuje, že v odvolacom konaní neidentifikovala dôvod na zmenu rozhodnutia úradu v tejto časti, a teda odvolanie odvolateľa považuje za nedôvodné.</i> <i>K zisteniu ÚVO č. 2:</i> <i>Rada ÚVO sa nestotožnila s posúdením úradu v rámci zistenej skutočnosti č. 2 a konštatuje, že kontrolovaný v danom prípade vyhodnotil splnenie danej podmienky účasti podľa § 34 ods. 1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní odvolateľom, v súvislosti s preukázaním splnenia podmienky účasti osobného postavenia podľa § 32 ods. 1 písm. d) tohto zákona inou osobou Ernst & Young, s. r. o., ČR, ktorou odvolateľ preukazoval splnenie danej podmienky účasti technickej/odbornej spôsobilosti, v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, na základe čoho má rada za to, že v tomto prípade nedošlo k úradom konštatovanému porušeniu zákona o verejnom obstarávaní v rámci zistenej skutočnosti č. 2, ktoré by malo alebo mohlo mať vplyv na výsledok verejného obstarávania.</i>
10.	Ernst&Young, s. r. o.	A998, K4683	Získanie primeraného uistenia o oprávnenosti vykázaných výdavkov na primeranej vzorke operácií OP KŽP.	Pri výkone auditu A998 bolo identifikovaných 24 zistení z toho 16 zistení s charakterom finančný/náhodný a 8 nedostatkov nefinančného a nesystémového charakteru. Bolo nedostatočné vykonanie finančnej kontroly VO, procesu administratívneho overenia a odborného hodnotenia, preukázanie overenia hospodárnosti a efektívnosti výdavkov v rámci schvaľovacieho procesu ŽNFP, nezverejnenie, resp. nedodržanie lehoty na zverejnenie súhrnnej správy o zákazkách podľa § 109 zákona č. 343/2015 Z. z. zo strany verejného obstarávateľa s cenami vyššími ako 5 000 EUR a súhrnnej správy o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 EUR.
11.	MF SR		CO na SŽoP č. S13310119024 projektu „Sanácia vybraných environmentálnych záťaží Slovenskej republiky (1) – časť 6 (Sliač letisko produktovod)“, prijímateľa Ministerstvo životného prostredia SR.	SO pri finančnej kontrole VO postupoval v rozpore so Systémom riadenia EŠIF a v rozpore s kap. E.2.2.2.2 Finančná kontrola VO MP SO OP KŽP, nakoľko neidentifikoval neodoslanie oznámenia o vyhlásení VO Úradu pre úradné publikácie Európskej únie a Úradu pre verejné obstarávanie v súlade

P. č.	Auditujúci/kontrolný orgán	Číslo auditu/kontroly/poverenia	Názov a cieľ auditu/kontroly	Výsledok/kontrolné zistenia
			Predmetom certifikačného overovania bolo aj verejné obstarávanie na predmet zákazky s názvom „Sanácia vybraných environmentálnych záťaží Slovenskej republiky (1) – 24948 – MSS“.	so zákonom o VO a nevypracoval kontrolné zoznamy a správy z kontroly VO v súlade s príslušnou riadiacou dokumentáciou. S ohľadom na charakter zistení a skutočnosť, že uvedené nezrovnalosti nemajú vplyv na výdavky, CO klasifikuje uvedené zistenia ako zistenia strednej závažnosti.