

Príloha č. 2 Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol

A. Zhodnotenie výsledkov interných kontrol:

Vnútrotný audit a vnútrotná kontrola plnili úlohy v rámci svojej pôsobnosti v súlade s plánom na I. a II. polrok 2021 a operatívne aj na základe požiadavky predsedu úradu.

Vnútrotná kontrola

Vykonávanie vnútornej kontroly v roku 2021 zabezpečoval na PMÚ SR útvar vnútornej kontroly. Ako vyplýva aj z Informačných správ o kontrolnej činnosti za I. a II. polrok 2021, vzhľadom k uzneseniam vlády SR, týkajúcim sa kontrolnej činnosti a potrebám úradu bolo vykonaných 10 kontrol:

- Kontrola plnenia vybraných úloh z uznesení vlády v zmysle uznesenia vlády č. 129 zo dňa 8. marca 2000 za I. štvrťrok 2021 s cieľom zistiť, či boli vybrané úlohy splnené v súlade požiadavkami vyplývajúcimi z uznesení vlády. Kontrola bola vykonaná podľa zákona č. 10/1996 Z. z. Zákon Národnej rady Slovenskej republiky o kontrole v štátnej správe v znení neskorších zmien a doplnení. Kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ani interných predpisov vydaných na ich základe.
- 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 2021 s cieľom zistiť, či boli materiály predkladané úradom na rokovanie vlády pripravované a predkladané v súlade so smernicou. Kontrola bola vykonaná podľa zákona č. 10/1996 Z. z. Zákon Národnej rady Slovenskej republiky o kontrole v štátnej správe v znení neskorších zmien a doplnení. Kontrolou nebolo zistené porušenie Smernice na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády, ani Metodického pokynu na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády.
- Kontrola vyúčtovania zahraničných pracovných ciest na PMÚ SR za rok 2020 s cieľom zistiť, či boli pri realizovaní zahraničných pracovných ciest zamestnancami PMÚ SR dodržané všeobecne záväzné právne predpisy a vnútorné predpisy PMÚ SR pri hospodárnom efektívnom, účelnom a účinnom hospodárení s verejnými financiami. Kontrola bola podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrolou nebolo ňou 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 2021 s cieľom zistiť, či boli materiály predkladané úradom na rokovanie vlády pripravované a predkladané v súlade so smernicou. Kontrola bola vykonaná podľa zákona č. 10/1996 Z. z. Zákon Národnej rady Slovenskej republiky o kontrole v štátnej správe v znení neskorších zmien a doplnení. Kontrolou nebolo zistené porušenie Smernice na prípravu a predkladanie

materiálov na rokovanie vlády, ani Metodického pokynu na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády.

- Kontrola plnenia vybraných úloh z uznesení vlády v zmysle uznesenia vlády č. 129 zo dňa 8. marca 2000 za II. štvrťrok 2021 s cieľom zistiť, či boli vybrané úlohy splnené v súlade požiadavkami vyplývajúcimi z uznesení vlády. Kontrola bola vykonaná podľa zákona č. 10/1996 Z. z. Zákon Národnej rady Slovenskej republiky o kontrole v štátnej správe v znení neskorších zmien a doplnení. Kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ani interných predpisov vydaných na ich základe.
- Kontrola dodržiavania Smernice na zabezpečenie prideľovania, používania a evidovania mobilných telefónov alebo mobilných internetov č. 11/2017, účinnej od 1. marca 2017 s cieľom zistiť, či boli dodržané ustanovenia platnej smernice úradu. Kontrola bola vykonaná podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrolou nebolo zistené porušenie predmetnej internej smernice a následne 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 2021 s cieľom zistiť, či boli vybrané úlohy splnené v súlade požiadavkami vyplývajúcimi z uznesení vlády. Kontrola bola vykonaná podľa zákona č. 10/1996 Z. z. Zákon Národnej rady Slovenskej republiky o kontrole v štátnej správe v znení neskorších zmien a doplnení. Kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ani interných predpisov vydaných na ich základe.
- 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 2021 s cieľom zistiť, či boli materiály predkladané úradom na rokovanie vlády pripravované a predkladané v súlade so smernicou. Kontrola bola podľa zákona č. 10/1996 Z. z. Zákon Národnej rady Slovenskej republiky o kontrole v štátnej správe v znení neskorších zmien a doplnení. Kontrolou nebolo zistené porušenie Smernice na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády, ani Metodického pokynu na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády.
- Kontrola plnenia vybraných úloh z uznesení vlády v zmysle uznesenia vlády č. 129 zo dňa 8. marca 2000 za IV. štvrťrok 2021 s cieľom zistiť, či boli vybrané úlohy splnené v súlade požiadavkami vyplývajúcimi z uznesení vlády. Kontrola bola vykonaná podľa zákona č. 10/1996 Z. z. Zákon Národnej rady Slovenskej republiky o kontrole v štátnej správe v znení neskorších zmien a doplnení. Kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ani interných predpisov vydaných na ich základe.
- 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 2021 s cieľom zistiť, či boli materiály predkladané úradom na

rokovanie vlády pripravované a predkladané v súlade so smernicou. Kontrola bola vykonaná podľa zákona č. 10/1996 Z. z. Zákon Národnej rady Slovenskej republiky o kontrole v štátnej správe v znení neskorších zmien a doplnení. Vykonanou kontrolou nebolo zistené porušenie Smernice na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády, ani Metodického pokynu na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády.

Vykonanými kontrolami, na základe overených skutočností, neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov vydaných na ich základe, čím sa naplnili 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.

Vnútrotný audit

Vykonávanie vnútorných auditov na PMÚ SR zabezpečoval útvar auditu podľa ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V roku 2021 boli vykonané a ukončené štyri plánované vnútorné audity, a to:

- Overiť a hodnotiť zverejňovanie povinne zverejňovaných informácií podľa právnych predpisov SR;
- Overiť a hodnotiť uskutočnené správne konania podľa zákona o štátnej pomoci;
- Overiť a hodnotiť dodržiavanie právnych predpisov SR upravujúcich vzdelávanie, kvalifikáciu a odbornosť zamestnancov PMÚ SR;
- Overiť a hodnotiť vybavenie podaní o koncentracii.

Cieľom vnútorných auditov bolo nezávislou, objektívnou, hodnotiacou a konzultačnou činnosťou napomáhať plneniu cieľov, úloh a zámerov PMÚ SR a prispievať k zdokonaľovaniu riadiacich a kontrolných procesov finančného riadenia.

B. Zhodnotenie výsledkov externých kontrol:

Kontroly vykonané RO pre operačný program Technická pomoc

V roku 2021 sa na PMÚ SR uskutočnilo šesť externých kontrol vykonaných RO pre operačný program Technická pomoc a to:

- **projekt č.301011AMQ1 s názvom „Zabezpečenie financovania miezd a odmien zamestnancov PMÚ SR podieľajúcich sa na odhaľovaní porušovania zákona o ochrane hospodárskej súťaže III.“**

Počas roka 2021 sa uskutočnili dve administratívne finančné kontroly k dvom žiadostiam o platbu (priebežnej platbe a záverečnej platbe). Finančné kontroly na mieste sa neuskutočnili vzhľadom na vyhlásenú mimoriadnu situáciu v súvislosti s

ohrozením verejného zdravia II. stupňa z dôvodu ochorenia COVID-19 spôsobeným koronavírusom SARS-CoV-2 na území Slovenskej republiky.

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. 301011BJI8 s názvom „Zabezpečenie financovania miezd a odmien zamestnancov PMÚ SR podieľajúcich sa na odhaľovaní porušovania zákona o ochrane hospodárskej súťaže IV.“**

Počas roka 2021 sa uskutočnila jedna administratívna finančná kontrola k jednej žiadosti o platbu (priebežná platba). Finančná kontrola na mieste sa neuskutočnila vzhľadom na vyhlásenú mimoriadnu situáciu v súvislosti s ohrozením verejného zdravia II. stupňa z dôvodu ochorenia COVID-19 spôsobeným koronavírusom SARS-CoV-2 na území Slovenskej republiky.

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: 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. 301011ALX9 s názvom „Zabezpečenie financovania miezd a odmien zamestnancov koordinátora pomoci podieľajúcich sa na efektívnom čerpaní finančných prostriedkov z EŠIF IV.“**

Počas roka 2021 sa pri projekte uskutočnili dve administratívne finančné kontroly k dvom žiadostiam o platbu (priebežnej platbe a záverečnej platbe). Finančné kontroly na mieste sa neuskutočnili vzhľadom na vyhlásenú mimoriadnu situáciu v súvislosti s ohrozením verejného zdravia II. stupňa z dôvodu ochorenia COVID-19 spôsobeným koronavírusom SARS-CoV-2 na území Slovenskej republiky.

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. 301011BIX2 s názvom „Zabezpečenie financovania miezd a odmien zamestnancov koordinátora pomoci podieľajúcich sa na efektívnom čerpaní finančných prostriedkov z EŠIF V.“**

Počas roka 2021 sa uskutočnila jedna administratívna finančná kontrola k jednej žiadosti o platbu (priebežná platba). Finančná kontrola na mieste sa neuskutočnila vzhľadom na vyhlásenú mimoriadnu situáciu v súvislosti s ohrozením verejného zdravia II. stupňa z dôvodu ochorenia COVID-19 spôsobeným koronavírusom SARS-CoV-2 na území Slovenskej republiky.

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: 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.