

Príloha 2. Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol

A. Zhodnotenie výsledkov interných kontrol:

Vnútrotný audit a vnútorná kontrola si na úseku vykonávania vnútorných kontrol na úrade plnil úlohy v súlade s plánom vnútorných kontrol na I. a II. polrok 2020 a operatívne na základe požiadavky predsedu úradu. Ako vyplýva aj z Informačných správ o kontrolnej činnosti za I. a II. polrok 2020, vzhľadom k uzneseniam vlády SR, týkajúcim sa kontrolnej činnosti a potrebám úradu, vykonaných bolo 10 kontrol:

- Kontrola vyúčtovania zahraničných pracovných ciest PMÚ SR za rok 2019. Kontrola bola vykonaná podľa ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a 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 2020 na PMÚ SR. Kontrola bola vykonaná podľa ustanovení zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších noviel, 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 2020 na PMÚ SR. Kontrola bola vykonaná podľa ustanovení zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších noviel, na základe overených skutočností, nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.
- Kontrola výdavkov úradu so zameraním na reprezentačné a propagačné účely za obdobie roku 2019 s cieľom zistiť, či boli dodržané všeobecne záväzné právne predpisy a vnútorné predpisy PMÚ SR pri hospodárnom efektívnom, účelnom a účinnom hospodárení s verejnými financiami. Kontrola bola vykonaná podľa ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a 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 výberovým spôsobom za II. štvrťrok 2020. Kontrola

bola vykonaná podľa ustanovení zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších noviel, 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 2020. Kontrola bola vykonaná podľa ustanovení zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších noviel, 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 2020. Kontrola bola vykonaná podľa ustanovení zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších noviel, 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 2020. Kontrola bola vykonaná podľa ustanovení zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších noviel, 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 2020. Kontrola bola vykonaná podľa ustanovení zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších noviel, 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 2020. Kontrola bola vykonaná podľa ustanovení zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších noviel, na základe overených skutočností, nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

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.

Vnútorný 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 2020 boli vykonané a ukončené štyri plánované vnútorné audity, a to:

- VnA-1/2020 so zameraním na overenie a hodnotenie stratégie PMÚ SR a napĺňanie jej cieľov;
- VnA-2/2020 so zameraním na overenie a hodnotenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami;
- VnA-3/2020 so zameraním na overenie a hodnotenie dodržiavania internej smernice PMÚ SR Registratúrny poriadok a registratúrny plán a súlad s platnou legislatívou upravujúcou túto oblasť;
- VnA-4/2020 so zameraním na overenie a hodnotenie súladu s platnými právnymi a internými predpismi pri nakladaní s majetkom štátu na PMÚ SR.

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:

A) kontroly vykonané RO pre operačný program Technická pomoc

V roku 2020 sa na PMÚ SR uskutočnili externé kontroly vykonané RO pre operačný program Technická pomoc:

- **projekt č. 301011U943 s názvom „Zabezpečenie financovania miezd a odmien zamestnancov koordinátora pomoci podieľajúcich sa na efektívnom čerpaní finančných prostriedkov z EŠIF III.“**

Počas roka 2020 sa uskutočnili jedna finančná kontrola na mieste a dve administratívne finančné kontroly k dvom žiadostiam o platbu. Finančná kontrola na mieste k záverečnej žiadosti o platbu 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:

- 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. 301011Y210 s názvom „Zvyšovanie odbornej kvalifikácie zamestnancov koordinátora pomoci a zamestnancov podieľajúcich sa na odhaľovaní porušovania zákona o ochrane hospodárskej súťaže II.“**

Počas roka 2020 sa uskutočnila jedna administratívna finančná kontrola k jednej žiadosti o platbu 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 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. 301011W700 s názvom „Zabezpečenie financovania miezd a odmien zamestnancov PMÚ SR podieľajúcich sa na odhaľovaní porušovania zákona o ochrane hospodárskej súťaže II.“**

Počas roka 2020 sa uskutočnili 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 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.

B) Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 55/2017 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie a služobných predpisov.

Na základe poverenia vedúceho Úradu vlády SR č. 17/2020 zo dňa 18. 05. 2020 zamestnanci sekcie štátnej služby a verejnej služby Úradu vlády SR vykonali kontrolu dodržiavania ustanovení zákona č. 55/2017 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie a služobných predpisov, v čase od 15. 06. 2020 do 16. 06. 2020.

Účelom kontroly bolo zistiť stav dodržiavania ustanovení zákona č. 55/2017 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štátnej službe“), vyhlášky Úradu vlády SR č. 127/2017 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o výberových konaniach, vyhlášky Úradu vlády SR č. 136/2017 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o služobnom hodnotení, vyhlášky Úradu vlády SR č. 126/2017 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o vzdelávaní štátnych zamestnancov, vyhlášky Úradu vlády SR č. 302/2017 Z. z., ktorou sa ustanovujú zásady systemizácie štátnozamestnaneckých miest, vyhlášky č. 505/2019 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o systemizácii štátnozamestnaneckých miest, o štátnozamestnaneckom mieste vhodnom pre absolventa, o minimálnom počte štátnozamestnaneckých miest a o oznamovacej povinnosti služobného úradu, ďalších súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na vykonanie zákona o štátnej službe a služobných predpisov, so zameraním sa najmä na výberové konania realizované služobným úradom - Protimonopolný úrad Slovenskej republiky po nadobudnutí účinnosti zákona o štátnej službe od 01. 06. 2017 a na kontrolu osobných spisov štátnych zamestnancov.

Nedostatky boli zistené vo výberových konaniach a osobných spisoch štátnych zamestnancov.

Na základe výsledkov kontroly Úradu vlády SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly a v zmysle Zápisnice o prerokovaní protokolu, bol vydaný Príkaz predsedu na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin uvedených v Protokole o výsledku kontroly Úradu vlády SR uskutočnenej na základe poverenia vedúceho Úradu vlády SR č. 17/2020.

Termínované opatrenia boli splnené a netermínované opatrenia sa plnia priebežne.

