

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 2018 a operatívne na základe požiadavky predsedu úradu. Referát vnútornej kontroly, ako vyplýva z *Informačných správ o kontrolnej činnosti za I. a II. polrok 2018*, vykonal spolu 11 kontrol:

1. Kontrola dodržiavania Akčného plánu boja proti korupcii Protimonopolného úradu Slovenskej republiky na rok 2017
2. Kontrola vyúčtovania zahraničných pracovných ciest na PMÚ SR za II. polrok 2017
3. Kontrola plnenia vybraných úloh z uznesení vlády v zmysle uznesenia vlády č. 129 zo dňa 8. marca 2000 za I. štvrťrok 2017 na PMÚ SR
4. 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 2018 na PMÚ SR
5. Kontrola dodržiavania Smernice na zabezpečenie prideľovania, používania a evidovania mobilných telefónov alebo mobilných internetov
6. Kontrola plnenia vybraných úloh z uznesení vlády v zmysle uznesenia vlády č. 129 zo dňa 8. marca 2000 výberovým spôsobom za II. štvrťrok 2018
7. 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 2018
8. Kontrola plnenia vybraných úloh z uznesení vlády v zmysle uznesenia vlády č. 129 zo dňa 8. marca 2000 za III. štvrťrok 2018
9. 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 2018
10. 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 2018
11. Kontrola plnenia vybraných úloh z uznesení vlády v zmysle uznesenia vlády č. 129 zo dňa 8. marca 2000 za IV. štvrťrok 2018

Vykonanými kontrolami, na základe overených skutočností, nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ani interných predpisov vydaných na ich základe.

Vnútrotný audit

Vykonávanie vnútrotných 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 2018 boli vykonané a ukončené tri plánované vnútrotné audity a to:

- VnA-1/2018 so zameraním na overenie a hodnotenie nastavenia výkonu inšpekčných postupov súvisiacich s ochranou hospodárskej súťaže na PMÚ SR a kvalitu výstupov z tejto činnosti – pri výkone tohto auditu bola vybraná väčšia vzorka overovaných dokladov a bola mu venovaná mimoriadna pozornosť, keďže súvisí s hlavnou činnosťou PMÚ SR, overením predloženej dokumentácie boli zistené 4 nedostatky so strednou závažnosťou a audítorská skupina navrhla 2 odporúčania na zlepšenie činnosti úradu v overovanej oblasti;
- VnA-2/2018 so zameraním na overenie a hodnotenie súladu finančných tokov s predpismi SR - pri výkone tohto auditu neboli zistené nedostatky;
- VnA-3/2018 so zameraním na overenie a hodnotenie riadenia ľudských zdrojov na PMÚ SR, zastupiteľnosť na jednotlivých postoch, kumulovanie pracovných pozícií - pri výkone tohto auditu neboli zistené nedostatky.

Cieľom vnútrotných 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 2018 sa na PMÚ SR uskutočnili externé kontroly vykonané RO pre operačný program Technická pomoc:

- **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 2018 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:

- v jednej kontrole identifikoval RO neoprávnené výdavky v celkovej výške 85,59 eur. RO schválil deklarované výdavky v zníženej výške o 85,59 eur.
- druhá kontrola prebehla 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. 301011L937 s názvom „Zabezpečenie financovania miezd a odmien zamestnancov PMÚ SR podieľajúcich sa na odhaľovaní porušovania zákona o ochrane hospodárskej súťaže“**

Počas roka 2018 sa uskutočnili dve finančné kontroly na mieste a dve administratívne finančné kontroly k dvom žiadosťam 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:

- v jednej kontrole identifikoval RO neoprávnené výdavky v celkovej výške 178,13 eur. RO schválil deklarované výdavky v zníženej výške o 178,13 eur.
- druhá kontrola prebehla 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.