

Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol vykonaných v roku 2020

1 Interné kontroly

Sekcia kontroly a obchodného dozoru vykonala v roku 2020 celkom 21 finančných kontrol na mieste podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1306/2013 zo 17. decembra 2013 o financovaní, riadení a monitorovaní spoločnej poľnohospodárskej politiky, a ktorým sa zrušujú nariadenia Rady (EHS) č. 352/78, (ES) č. 165/94, (ES) č. 2799/98, (ES) č. 814/2000, (ES) č. 1290/2005 a (ES) č. 485/2008 (ďalej len „finančné kontroly“).

V danom súčte nie sú uvedené finančné kontroly začaté v roku 2020 v počte 10, ktoré budú ukončené v roku 2021. Z vykonaných 21 finančných kontrol:

- v 12 prípadoch boli zistené porušenia ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov,
- v 9 prípadoch nedostatky neboli zistené.

Z vykonaných 12 finančných kontrol, pri ktorých boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov, bol celkový počet kontrolných zistení 33, z ktorých:

- v 6 prípadoch bolo zistené porušenie finančnej disciplíny celkovo vo výške 1 480 619,84 eur,
- v 27 prípadoch boli zistené iné porušenia ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov.

Celková suma kontrolovaných verejných prostriedkov bola 4 341 387,37 eur.

Sekcia kontroly a obchodného dozoru okrem vyššie uvedených finančných kontrol vykonala v roku 2020 aj kontroly v zmysle zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o kontrole v štátnej správe“) zamerané najmä na dodržiavanie ustanovení nasledovných všeobecne záväzných právnych predpisov:

- zákon č. 326/2005 Z. z. o lesoch v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 138/2010 Z. z. o lesnom reprodukčnom materiáli v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 274/2009 Z. z. o poľovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 97/2013 Z. z. o pozemkových spoločnostiach v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov.

Cieľom vykonaných kontrol bolo zistiť stav v oblasti dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť výkonu štátnej správy.

Zamestnanci sekcie kontroly a obchodného dozoru a zamestnanci iných organizačných útvarov Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky vykonali v roku 2020 podľa zákona o kontrole v štátnej správe 5 kontrol. Z vykonaných 5 kontrol bol vypracovaný:

- v 3 prípadoch protokol o výsledku kontroly (zistené porušenia ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov),
- v 2 prípadoch záznam o kontrole (nedostatky neboli zistené).

Kontrolná činnosť sekcie kontroly a obchodného dozoru bola v roku 2020 zameraná aj na kontrolu neprimeraných podmienok v obchode s potravinami podľa zákona 91/2019 Z. z. o neprimeraných podmienkach v obchode s potravinami a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 198/2020 Z. z. (ďalej aj „zákon č. 91/2019 Z. z.“).

Celkovo v roku 2020 prebiehalo 25 kontrol, začatých prevažne na základe vlastného podnetu. V danom súčte je uvedených aj 9 kontrol začatých koncom roku 2019, ktoré boli ukončené v roku 2020. Z celkového počtu ukončených 16 kontrol bol vypracovaný:

- v 6 prípadoch protokol o vykonanej kontrole (zistené porušenia zákona č. 91/2019 Z. z.),
- v 10 prípadoch záznam o vykonanej kontrole (nedostatky neboli zistené).

Najväčší počet nedostatkov bol zistený pri porušení ustanovenia § 3 ods. 5 písm. f) zákona č. 91/2019 Z. z. - neuhradenie kúpnej ceny v lehote splatnosti.

Protikorupčné oddelenie vykonalo v roku 2020 finančnú kontrolu na mieste podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v povinnej osobe agrokomplex NÁRODNÉ VÝSTAVISKO, štátny podnik, cieľom ktorej bola kontrola dodržiavania zásad účelnosti, hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti finančných operácií v štátnom podniku agrokomplex NÁRODNÉ VÝSTAVISKO, štátny podnik, Nitra pri zákazkách s nízkou hodnotou, obstarávaných podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v období od 1.1.2019 do 3.8.2020 (dodanie tovarov, služieb). Bolo skontrolovaných 75 verejných obstarávaní v celkovom objeme 5 958 142,88 eur. Počas kontroly boli zistené porušenia ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov.

2 Externé kontroly

V roku 2020 boli na Ministerstve pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky a na Pôdohospodárskej platobnej agentúre vykonávané dve externé kontroly Najvyššieho kontrolného úradu SR a na MPRV SR jedno hodnotenie kvality.

1. Kontrola Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky č. 1727/02 zo dňa 08.07.2019 a poverenia č. 1727/01 zo dňa 15.2.2019, Dodatku č. 1 k povereniu č. 1727/01 zo dňa 18.2.2019 a Dodatku č. 2 k povereniu č. 1727/01 zo dňa 14.1.2020 bola vykonaná v období od februára 2019 do mája 2020 kontrola Systému priamych podpôr v hlavných subjektoch PPA a MPRV SR a u desiatich žiadateľov za kontrolované obdobie rokov 2015-2019. Účelom kontroly bolo preverenie systému priamych podpôr, konkrétne nastavenie systému, financovanie, administratívne kontroly a kontroly na mieste a identifikácia slabých miest.

NKÚ SR vykonanou kontrolou zistil na MPRV SR a PPA nasledovné kontrolné zistenia:

- 1) V oblasti dohľadu MPRV SR kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že MPRV SR od roku 2015 nevykonalo kontrolu systému a procesov v oblasti priamych podpôr na PPA. Komunikácia medzi MPRV SR a PPA prebiehala väčšinou na základe písomných vyzvaní/elektronicky zo strany PPA, čoho následkom bolo vydanie iba troch metodických usmernení. Kontrolná skupina NKÚ SR považuje uvedené činnosti MPRV SR za nedostatočné.

- 2) Preverení predložených interných riadiacich dokumentov, kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že MPRV SR nemalo spracovaný audit trail procesov. Absentovalo aj uvedenie spôsobu odovzdávania výsledkov PPA.
- 3) Pojmy „offset a žltá karta“, ktoré používa PPA v súvislosti s výpočtom sankcií, neboli definované v riadiacej dokumentácii. Z uvedeného vzniká riziko nesprávneho výkladu uvedených pojmov zo strany PPA, ako aj z nesprávneho pochopenia zo strany žiadateľov.
- 4) NKÚ SR identifikoval možný odklon od očakávaného stavu pri podávaní žiadostí. V prípade nesprávneho prepisu žiadosti (napr. zlá čitateľnosť predložených formulárov) sa predlžujú doby spracovania žiadosti. Prepis žiadosti do systému IACS (Integrovaný administratívny a kontrolný systém) zabezpečuje príslušný zamestnanec regionálneho pracoviska. Z preverenia internej riadiacej dokumentácie nebolo zrejmé, aké lehoty má zamestnanec na spracovanie žiadosti a jej prepis do systému IACS. Takisto nebolo zrejmé ako sa vykonáva kontrola „4 očí“ v prípade prepisu, tzn. kto je oprávnený na vykonanie kontroly správnosti a úplnosti predloženej žiadosti.
- 5) V internom riadiacom dokumente nebola uvedená lehota, dokiaľ majú byť prepísané všetky predložené žiadosti do systému IACS. Kontrolná skupina NKÚ SR na základe uvedeného považuje proces prepisu žiadostí o priamu podporu do IACS za neprehľadný, nakoľko prepis žiadostí je zabezpečovaný zamestnancami regionálneho pracoviska a zároveň aj overovanie žiadostí je zabezpečené zamestnancami RP. V rámci interných postupov PPA kontrolná skupina NKÚ SR nedokázala identifikovať zodpovedné osoby, ani lehoty na spracovanie uvedených činností.
- 6) Proces explicitného výberu vzorky nebol ucelený a jednoznačne zadefinovaný v riadiacej dokumentácii PPA. Kontrolná skupina NKÚ SR poukazuje na možný odklon od očakávaného stavu v procesoch explicitného výberu vzorky, kedy ľudský faktor môže ovplyvniť proces výberu.
- 7) Aj napriek vnútorným kontrolným mechanizmom, ktorými disponuje PPA, kontrolná skupina NKÚ SR poukazuje na skutočnosť, kedy deklarované údaje o obhospodarovaní jednotlivých pôdnych dielov, nie sú pravdivo/úplne/dostatočne preukázateľné zo strany žiadateľa a v prípade ak PPA nevykoná kontrolu na mieste, nie sú odhalené „možné riziká/nezrovnalosti“. To znamená, žiadateľ, ktorý uvedie nesprávne údaje v zmysle obhospodarovania pôdnych dielov (do žiadosti zahrnie pôdne diely, ktoré neobhospodaruje) „prejde“ celým procesom spracovania žiadosti o podporu a sú mu vyplatené žiadané finančné prostriedky.
- 8) Preverení predložených interných manuálov kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že PPA nemá spracovaný dostatočný audit trail procesov, nakoľko procesné diagramy nespĺňali podmienku prehľadnosti – kontrolovateľnosť/auditovateľnosť, prehľadnosť, jednoznačnosť a úplnosť informácie.
- 9) Kontrolou predložených schválených a neschválených žiadostí o priamu podporu bolo zistené, že z niektorých vydaných rozhodnutí o schválení/neschválení poskytnutia podpory nebolo zrejmé, ktoré ustanovenie príslušného nariadenia tvorí základ daného rozhodnutia. V prípade špecifikácie zákonnej úpravy, na ktorú sa predmetné rozhodnutie odvoláva nebolo zrejmé, o ktoré konkrétne porušenie, resp. nesplnenie podmienok sa jednalo, nebol jasne definovaný právny základ daného rozhodnutia.
- 10) V oblasti ľudských zdrojov kontrolná skupina NKÚ SR:
 - poukázala na enormné zaťaženie zamestnancov kontroly PPA, keďže na jedného kontrolóra pripadá priemerne 70 kontrol ročne,
 - konštatovala, že zaškoloňovanie pracovníkov na prácu s informačnými systémami a špeciálnou technológiou nemôže prebiehať formou mentoringu. Ten ako súčasť adaptačného vzdelávania nového zamestnanca je určený na odovzdávanie vedomostí

a skúseností, poskytovanie podpory a asistencie, či pomoci pri plnení úloh, no nie ako systémové vzdelávanie.

V súvislosti s kontrolnými zisteniami a na základe odporúčaní NKÚ SR prijalo MPRV SR a PPA nasledovné opatrenia:

- 1) V prípade zmeny legislatívy EÚ a SR, podľa potreby, bude MPRV SR usmerňovať PPA na začiatku programového obdobia a počas platného programového obdobia.
- 2) MPRV SR sa problematikou kontroly dispozície s poľnohospodárskou plochou, ktorá má byť súčasťou administrácie jednotnej žiadosti o priamu podporu aktívne a intenzívne zaoberá, dôkazom je právna úprava vzťahu k pôde v § 2 (2) NV 342/2014, § 16 (7) NV 342/2014, § 28 § 29 zákon 280/2017. Tiež bolo vykonané precizovanie umelo vytvorených podmienok v nadväznosti na priamo uplatniteľnú legislatívu EÚ o. i. aj v prípadoch viacnásobného nahlasovania poľnohospodárskej plochy pre účely poskytovania prostriedkov formou priamych podpôr a v prípadoch nedisponovania poľnohospodárskou plochou k 31. máju príslušného kalendárneho roka. Tiež bola pre účely kontrol mapová časť aplikácie GSAA (Aplikácia pre geopriestorovú žiadosť o podporu) doplnená o dve vrstvy katastra nehnuteľností (parcely C a E). Od roku 2018 sa analyzuje možnosť vytvorenia tzv. registra užívacích vzťahov k poľnohospodárskej ploche, kde je potrebné dôsledne zvážiť realizovateľnosť, časové rozvrhnutie, potreby legislatívnych úprav (aj mimo gescie MPRV SR) a v neposlednom rade enormné finančné náklady.
- 3) Do konca roka 2020 bude audit trail procesov zapracovaný do príslušných interných manuálov.
- 4) K problematike frekvencie vyhotovovania leteckých meračských snímok a ich následného spracovania MPRV SR uvádza, že pri prípadnom skrátení cyklu lietania a vyhotovovania ortofotomozaíky treba dôsledne zvážiť ekonomické, technické, personálne a organizačné riziká a náklady, ktoré nemusia výlučne viesť k zefektívneniu súčasne zaužívaných postupov, ktoré sú na úrovni členských štátov EÚ štandardom. Výsledky kontroly kvality LPIS („LPIS QA“) za rok 2019 (Systém identifikácie poľnohospodárskych pozemkov): LPIS QA pozostáva okrem iného aj z takzvaného ETS testovania, ktoré kvantifikuje mieru kvality LPIS v príslušnom kalendárnom roku. Pre potreby posúdenia aktuálnosti ortofotomozaíky ako podkladu pre cyklickú obnovu LPIS slúži ukazovateľ „Kumulovaná miera nevyhovujúcich dielov pôdných blokov v dôsledku nezachytených alebo nezapočítaných zmien krajiny počas ostatných rokov“. Podľa pravidiel EK je prípustná hodnota menšia ako 25 %, pričom Slovenská republika dosahuje v tomto ukazovateli hodnotu výrazne nižšiu (14,01 %). V prípade, že by tento ukazovateľ v budúcnosti konvergoval k akceptovanej prahovej hodnote, ministerstvo hlbšie prehodnotí potrebu zmeny cyklu vyhotovovania ortofotomozaíky pre účely cyklickej obnovy LPIS.
- 5) Pojem offset bude odstránený z textu rozhodnutia.
- 6) Pojem offset bude vysvetlený v manuáli odboru schvaľovania platieb a nezrovnalostí priamych platieb, sekcie priamych podpôr.
- 7) Zavedie sa elektronické podanie žiadostí.
- 8) Lehoty na spracovanie a prepis žiadostí budú zapracované do manuálu odboru riadenia administrátorov priamych podpôr, sekcie priamych podpôr.
- 9) Pojem „kontrola 4 očí“ bude vysvetlený v manuáli odboru riadenia administrátorov priamych podpôr, sekcie priamych podpôr.
- 10) Lehoty na spracovanie a prepis žiadostí a identifikácia zodpovedných osôb na overovanie žiadostí budú zapracované do manuálu odboru administrátorov priamych podpôr, sekcie priamych podpôr.
- 11) Pojem explicitného dôvodu výberu kontroly na mieste bude zapracovaný do manuálu odboru metodického riadenia kontrol.

- 12) Bude vypracovaný audit trail procesov a zapracovaný do manuálu príslušných sekcií.
- 13) Zaškoľovanie nových zamestnancov bude realizované formou skupinových školení na prácu s informačnými systémami a prácu so špeciálnymi technológiami podľa finančných možností do 31.12.2020 a následne pravidelne pre novoprijatých zamestnancov. V prípade nedostatku finančných prostriedkov sekcia kontroly zaškolí novoprijatých zamestnancov interne pracovníkmi odboru metodického riadenia kontrol.
- 14) Bude upravené presné uvádzanie sankcií vo výroku rozhodnutia.
- 15) Bude upravené odôvodnenie rozhodnutia tak, aby obsahovalo bližší popis konania a skutkovú podstatu odôvodňujúcu použitie sankcie/zníženia.

2. Kontrola Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky č. 1745/02 z 10.9.2019 bola v období od 16.9.2019 do 4.3.2020 vykonaná na PPA kontrola „Automatizovaný stacionárny detekčný systém pre včasnú detekciu lesných požiarov KA-035/2019/1062“. Účelom kontroly bolo zhodnotiť zákonnosť vynaložených finančných prostriedkov na realizáciu projektu ASDS, zhodnotiť postupy a princípy hodnotenia a financovania projektu, zhodnotiť dosiahnutie cieľov projektu a identifikovať klady a zápory po zavedení systému protipožiarnej ochrany lesov, zhodnotiť výsledky vnútorných a externých kontrol súvisiacich so zavedením ASDS. NKÚ SR vykonanou kontrolou zistil nasledovné kontrolné zistenia:

- 1) Aktualizácia výzvy č. 2/PRV/2015 bola z vecného hľadiska opodstatnená, avšak jej dopĺňanie o chýbajúce relevantné pojmy a údaje poukázalo na nekompletnosť a absenciu analýzy v rámci jej prípravy a schvaľovania.
- 2) Výzva č. 2/PRV/2015 obsahovala povinnosť žiadateľa predložiť spolu so ŽoNFP okrem iného projekt realizácie, ktorý mal obsahovať aj návrh a popis rozpočtu jednotlivých nákladov. LESY SR predložili prehľad celkových nákladov na vybudovanie ASDS podľa jednotlivých etáp za obe záujmové združenia bez detailnej špecifikácie jednotlivých položiek. Táto skutočnosť sa ukázala ako rozhodujúca, nielen z hľadiska problémov kontrolovateľnosti predmetu zmlúv o NFP a nadväzne hospodárnosti výdavkov oboch projektov, ale aj z hľadiska preukázateľnosti a správnosti overenia oprávnenosti výdavkov.
- 3) V čase hodnotenia projektov mala PPA vypracovaný Manuál odboru metodiky a hodnotenia projektov, ktorý neobsahoval explicitne vymedzené kritériá na výber odborných hodnotiteľov ŽoNFP, t. j. neobsahoval požiadavky na ich kvalifikáciu, špecializáciu, odbornosť a dĺžku praxe.
- 4) PPA nemala vypracovaný Interný manuál pre odborné hodnotenie ŽoNFP a metodiku pre odborných hodnotiteľov projektov financovaných z PRV SR 2014 - 2020, za účelom jednotného odborného postupu, záväzného pre všetkých hodnotiteľov.
- 5) PPA nestanovila kvalifikačné predpoklady a odbornú prax hodnotiteľov.
- 6) PPA vzhľadom na špecifickú kategóriu predkladaných projektov nevyhlásila výzvu na výber odborných hodnotiteľov, hodnotenia vykonávali interní zamestnanci s poľnohospodárskym vzdelaním a bez primeranej odbornej praxe, určení vedúcim štátnym zamestnancom PPA.
- 7) PPA pred hodnotením ŽoNFP a projektov nezabezpečila odborné a metodické školenia pre interných hodnotiteľov, vybraní hodnotitelia projektov ASDS absolvovali len jednodňové školenie k informačnej bezpečnosti a jednodňové školenie k zákonu o VO.
- 8) Hodnotiteľ č. 1 vo svojom hodnotení v Predkladacej správe uviedol, že oprávnené výdavky NFP sú v sume 16 515 140 eur bez DPH (skutočná požiadavka bola 16 015 140 eur bez DPH) s tým, že ŽoNFP zaradí do výberu do systému AGIS a vypracuje rozhodnutie o schválení ŽoNFP s podmienkou. Hodnotiteľ č. 2 vo svojom hodnotení v Predkladacej správe uviedol: „Stotožňujem sa s vyjadrením hodnotiteľa č. 1 ... Navrhujem vypracovať

rozhodnutie o schválení žiadosti s podmienkou o poskytnutí NFP.“. V hodnotení neupozornil na nesprávne uvedenú sumu NFP.

- 9) Niektoré údaje a informácie uvedené v Kontrolných listoch postupov hodnotenia ŽoNFP a v Predkladacej správe z hodnotenia ŽoNFP z 29.02.2016 sú nezrozumiteľné a zmätočné. Napr. v Predkladacej správe hodnotiteľa uviedli, že žiadateľ uložení podmienku, doložiť okrem iného aj zmluvu s víťazným uchádzačom, splnil 9.3.2016.
- 10) Kontrolou listinných písomností s hodnotením kritérií kvality projektu ASDS pre oblasť Nízke Tatry a Vysoké Tatry a kvality projektu ASDS pre oblasť Záhorie bolo zistené, že hodnotenie kvality projektu tvorilo 40 bodov z celkových možných 100, bolo postavené značne subjektívne. Záviselo len od Projektu realizácie, ktorý bol popísaný na 13 stranách. Podľa kontrolnej skupiny NKÚ SR, uvedený dokument netvoril dostatočný podklad pre posúdenie kvality projektov. Výsledné hodnotenie projektu a teda schválenie, či neschválenie ŽoNFP tak záviselo od subjektívneho posúdenia hodnotiteľov. V tejto súvislosti bolo kontrolou zistené, že medzi hodnoteniami hodnotiteľa č. 1 a hodnotiteľa č. 2 bola identifikovaná nulová odchýlka vo všetkých fázach hodnotenia ŽoNFP.
- 11) Pri tretej ŽoP (záverečnej) uplynulo od jej doručenia na PPA do jej schválenia riaditeľom OAPPA OPRH až 343 pracovných dní a do preplatenia výdavkov prijímateľovi takmer 17 kalendárnych mesiacov. Z uvedeného vyplýva, že PPA nedodrжала pri overení záverečnej ŽoP a preplatení výdavkov v schválenej výške lehoty určené v bode 5.1 Systému finančného riadenia EPFRV, v bode 4.3.1 Príručky pre prijímateľa NFP a v čl. 7A VZP k zmluve o NFP.
- 12) V rámci oboch projektov LESY SR predložili len celkové náklady na vybudovanie systému ASDS podľa jednotlivých etáp a počas realizácie projektov predkladali na PPA faktúry bez detailnej špecifikácie jednotlivých položiek. Podľa kontrolnej skupiny NKÚ SR z uvedeného dôvodu nebolo reálne možné, aby sa PPA uistila o správnosti a preukázateľnosti vynaložených oprávnených výdavkov.
- 13) Kontrolou archívnych spisov bolo zároveň zistené, že v obsahu Spisu projektu boli podrobne zaznamenané písomnosti predložené prijímateľom LESY SR a vyhotovené PPA až do uzatvorenia zmlúv o NFP. Doklady predložené prijímateľom spolu so ŽoP boli uvedené v obsahu Spisu projektu iba jedným zápisom „ŽoP + prílohy“. Takýto spôsob zaznamenania ŽoP s prílohami nezabezpečuje preukázanie, že prijímateľ predložil úplnú ŽoP s určenými prílohami. Zároveň nie je a ani nebude možné skontrolovať archiváciu všetkých dokumentov súvisiacich s projektom.
- 14) Kontrolná skupina NKÚ SR poukázala na chyby v samotnej zmluve o NFP, napr. nebola v nej uvedená výmera monitorovanej plochy v ha, od ktorej sa odvíjala suma NFP, zmätočný obsah článku 6 ods. 4 Prílohy č. 1, k Prílohe č. 3 zmluvy nebola k harmonogramu čerpania oprávnených výdavkov doložená presná špecifikácia cenových položiek jednotlivých druhov prác a služieb.
- 15) Prijímateľovi vznikol právny nárok na NFP dňom podania ŽoNFP (16.10.2015), v 1. štvrtroku 2016 a po podpísaní zmluvy o NFP. ŽoP si však nemohol uplatniť, pretože formulár ŽoP uverejnila PPA na svojom webovom sídle až 21.04.2016.
- 16) PPA oznámila prijímateľovi, že zmenu systému financovania vykoná až po zmene Príručky pre prijímateľa NFP. PPA nesprávne vyhodnotila žiadosť prijímateľa tým, že si neoverila obsahovú stránku Príručky pre prijímateľa NFP, na ktorú žiadateľ poukázal. Kontrolou bolo zistené, že obsah príručky nebolo potrebné meniť, pretože v bode 5.1 časť 3 písm. l) bolo ustanovenie, ktoré umožňovalo meniť systém financovania.
- 17) V spise projektu č. 083BA020002 sa nachádzalo oznámenie LESY SR o menej významnej zmene projektu, ktoré bolo bez evidenčného čísla a dátumu prevzatia PPA, čo nebolo v súlade s § 16 ods. 2 písm. a) zákona o archívoch a registratúrach.

V súvislosti s kontrolnými zisteniami a na základe odporúčaní NKÚ SR prijala PPA nasledovné opatrenia:

- 1) Pri výzvach špecifického zamerania PPA v budúcnosti požiada MPRV SR ako Riadiaci orgán na zabezpečenie výberu externých hodnotiteľov, prípadne iniciuje rokovanie na úrovni SO/RO s cieľom zaručiť adekvátne dôkazy na preukázateľnosť vynaložených výdavkov. Opatrenie by malo byť vo fáze výzvy.
- 2) PPA zabezpečí a bude trvať na tom, aby pri prebratí spisov zo strany orgánov auditu boli tieto skutočnosti zaznamenané v zložke projektu.
- 3) Riaditeľka sekcie projektových podpôr vydá Usmernenie k vedeniu obsahu spisu projektu pre zamestnancov sekcie, súčasťou ktorého bude aj dôsledné dodržiavanie Rozhodnutia GR PPA č. 89/2019, ktorým bol vydaný Registratúrny poriadok PPA.
- 4) V programovom období 2021-2027 PPA zverejní formuláre a zoznamy príloh k žiadostiam o platbu v najskoršom termíne, v ktorom bude mať prijímateľ možnosť predložiť ŽoP.
- 5) Riaditeľka sekcie projektových podpôr vydá upozornenie pre zamestnancov sekcie vyhodnocujúcich žiadosti o zmenové konanie na dôsledné vyhodnocovanie žiadostí o zmenové konanie po obsahovej stránke v súlade s Príručkou pre prijímateľa NFP a jej dodatkami.
- 6) Na porade vedenia PPA informovať o výsledkoch kontroly NKÚ SR vedúcich zamestnancov PPA a následne vedúci zamestnanci informujú zamestnancov príslušných organizačných útvarov PPA zodpovedných za administrovanie a kontrolu investičných projektov.

Zároveň generálny riaditeľ PPA vydá príkazný list na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR, v ktorom bude určený príslušný organizačný útvar PPA zodpovedný za kontrolu plnenia prijatých opatrení. Súčasne PPA predložila vyjadrenia k ďalším zisteným skutočnostiam.

3. *Hodnotenie kvality Úradu vládneho auditu, pracovisko Bratislava*

Podľa Poverenia na hodnotenie kvality č. 20100051-P-HK z 20.5.2020 bolo v období od 21.5.2020 do 2.9.2020 vykonané hodnotenie kvality č. 20100051-P-HK, ktorého cieľom bolo hodnotiť kvalitu vykonávania vnútorného auditu a hodnotiť kvalitu vykonávania finančnej kontroly za rok 2019.

Úrad vládneho auditu, pracovisko Bratislava vykonaným hodnotením kvality zistil nasledovné nedostatky:

- 1) Nevyúčtovanie spotrebovaných pohonných látok za používanie služobného motorového vozidla na súkromné účely.
- 2) Nevykonávanie základnej finančnej kontroly a nevykonávanie základnej finančnej kontroly zákonom stanoveným spôsobom.
- 3) Nevypracovanie a nezaslanie správy z administratívnej finančnej kontroly.
- 4) Neschválenie programu vnútorného auditu štatutárnym orgánom.
- 5) Neuvedenie niektorých zákonom stanovených náležitostí v návrhu správy z vnútorného auditu.
- 6) Nevypracovanie pracovného listu z vykonanej práce k vnútornému auditu s niektorými náležitosťami v zmysle metodického usmernenia.

V súvislosti so zistenými nedostatkami a na základe odporúčaní ÚVA prijala MPRV SR nasledovné opatrenia:

- 1) Preškoliť zamestnancov odboru hospodárskej správy a služieb zaradených na prácu v problematike autodopravy a opätovne upozorniť na dôsledné dodržiavanie povinností

a termínov stanovených v Smernici Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky č. 38/2015-240 o používaní a prevádzke služobných motorových vozidiel Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky. Vykonať kontrolu dohôd všetkých zamestnancov Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky používajúcich služobné motorové vozidlá aj na súkromné účely so zameraním sa na uzavretie dohody o zrážkach zo mzdy.

- 2) Poučiť zodpovedných zamestnancov o dodržiavaní zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite“) a zabezpečiť dôsledné vykonávanie základnej finančnej kontroly, aby boli zaznamenané všetky náležitosti, ktoré finančná kontrola musí obsahovať. Vypracovať dodatok k Smernici Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky č. 3122/2016-340 k výkonu základnej finančnej kontroly, v ktorom budú zadefinované finančné operácie alebo ich časti a to uzatvorenie zmlúv, zaradenie majetku, rozhodnutie o neupotrebitelnosti, prebytočnosti a dočasnej prebytočnosti majetku, vyradenie majetku, schválenie pracovnej cesty, zistené inventarizačné rozdiely a ich vysporiadanie.
- 3) Poučiť zamestnancov o dodržiavaní zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zabezpečiť dôsledné vykonávanie administratívnej finančnej kontroly.
- 4) Poučiť zamestnancov o dodržiavaní zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zabezpečiť schválenie programu vnútorného auditu štatutárnym orgánom správcu kapitoly štátneho rozpočtu pre každý vnútorný audit (začatý od skončenia výkonu hodnotenia kvality) pred začatím príslušného vnútorného auditu. V prípade nezačatia výkonu vnútorného auditu do termínu uvedeného v správe vypracovať vzor programu vnútorného auditu, ktorý bude v zmysle § 17 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, obsahovať predmetné schválenie a stane sa pracovnou predlohou pre vytvorenie nasledujúcich programov vnútorných auditov.
- 5) Poučiť zamestnancov o dodržiavaní zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zabezpečiť, aby návrh správy z vnútorného auditu (začatý od skončenia výkonu hodnotenia kvality) obsahoval všetky náležitosti podľa § 22 ods. 3 a ods. 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. V prípade nezačatia výkonu vnútorného auditu do termínu uvedeného v správe vypracovať vzor príslušnej časti návrhu správy z vnútorného auditu, ktorý bude v zmysle § 22 ods. 3 a ods. 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, obsahovať predmetné náležitosti a stane sa doplnkovou pracovnou predlohou pre vytvorenie nasledujúcich návrhov správ vnútorných auditov.
- 6) Poučiť zamestnancov o dodržiavaní Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/012170/2019-1411 k výkonu vnútorného auditu a zabezpečiť vypracovávanie pracovných listov vedúcim a členom audítorskej skupiny s požadovanými náležitosťami tak, aby bolo v nich uvedené najmä: zrejmy popis vykonanej práce napr. výsledok analýzy informácií, spôsob výberu vzorky, zistené skutočnosti a prípadné nedostatky či odchýlky od požadovaného stavu vyplývajúce z overovania, informácia o použitých dokumentoch a zhodnotenie, aký je výsledok overovania vo vzťahu k cieľu vnútorného auditu. Pri výkone nasledovných vnútorných auditov budú ako pracovná a podporná dokumentácia vypracovávané samostatne kontrolné listy a samostatne pracovné listy. V prípade nezačatia výkonu vnútorného auditu do termínu uvedeného v správe vypracovať vzor pracovného listu, ktorý bude v zmysle predmetného metodického usmernenia obsahovať najmä predmetné náležitosti a stane sa pracovnou predlohou pre vytvorenie nasledujúcich pracovných listov vnútorných auditov.