

## 2. ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV - komentár

### I. VNÚTORNÉ KONTROLY (INTERNÉ) VYKONANÉ NA MH SR V ROZPOČTOVOM ROKU 2019

Ministerstvo hospodárstva SR prostredníctvom odboru kontroly a prevencie korupcie v služobnom úrade Ministerstva hospodárstva SR v rozpočtovom roku 2019 vykonalo 17 vnútorných kontrol, vrátane 2 kontrol začatých na MH SR v rozpočtovom roku 2018, ktoré prešli na ukončenie do roku 2019.

Pri vykonaných kontrolách bolo zistených 19 nedostatkov, na základe ktorých boli prijaté 4 opatrenia. Opatrenia podriadenej rozpočtovej organizácie v 11 prípadoch je v plnení. Kontrolovaná príspevková organizácia v stanovenom termíne do 31. 12. 2019 nepredložila prijaté opatrenie k 1 zisteniu.

*I. Vnútorné kontroly – interné (kontroly podľa zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov) vykonané na MH SR odborom kontroly a prevencie korupcie a ostatnými odbornými útvarmi MH SR v rozpočtovom roku 2019*

*I.A. Kontroly prešetrovania a vybavovania petícií a prešetrovania a vybavovania sťažností*

1. Kontrola zistenia stavu v oblasti výkonu štátnej správy uskutočňovaného vybranými právnickými osobami v pôsobnosti MH SR na úseku prešetrovania a vybavovania petícií, sťažností a iných podaní v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov v príspevkovej organizácii SIEA.

*I.B. Kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov SR a interných predpisov u vybraných organizačných útvarov MH SR*

1. Kontrola odboru výkonu obchodných opatrení MH SR zameraná na formálnu úpravu a administráciu riadiacich aktov, pravidiel tvorby riadiacich aktov a postup pri ich novelizácii.
2. Kontrola sekcie štrukturálnych fondov EÚ MH SR zameraná na formálnu úpravu a administráciu riadiacich aktov, pravidiel tvorby riadiacich aktov a postup pri ich novelizácii.
3. Kontrola odboru ochrany spotrebiteľa MH SR zameraná na formálnu úpravu a administráciu riadiacich aktov, pravidiel tvorby riadiacich aktov a postup pri ich novelizácii.
4. Kontrola zistenia stavu splnenia resp. plnenia úloh I.2. a I. 3. Vyplývajúcich z Príkazu č. 8/2016 ministra hospodárstva SR vrátane splnenia resp. plnenia ich opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou vynakladania finančných prostriedkov na priemyselné parky a ich udržateľnosť vykonanej podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1630/02 z 11. 05. 2016.

*I.C. Kontroly plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami odboru kontroly a auditu a inými odbornými útvarmi MH SR v roku 2017 a 2018*

1. Kontrola plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe výsledkov kontroly OKaA uvedených v Protokole o výsledku kontroly č. 24475/2017-

- 1030-44279 z 23. 10. 2017 a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. 24475/2017-1030-44311 z 26. 10. 2017, vykonanej v období od 09. 10. 2017 do 23. 10. 2017 podľa Poverenia ministra hospodárstva SR č. 14/17-1030 na vykonanie kontroly z 26. 09. 2017.
2. Kontrola plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe výsledkov kontroly OKaA uvedených v Protokole o výsledku kontroly č. 24483/2017-1030-52616 z 11. 12. 2017 a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. 24483/2017-1030-52725 z 11. 12. 2017, vykonanej v období od 14. 11. 2017 do 11. 12. 2017 podľa Poverenia ministra hospodárstva SR č. 19/17-1030 na vykonanie kontroly z 03. 11. 2017.
  3. Kontrola plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe výsledkov kontroly OKaA uvedených v Protokole o výsledku kontroly č. 15672/2018-1030-30248 z 06. 06. 2018 a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. 15672/2018-1030-30898 z 08. 06. 2018, vykonanej v období od 03. 05. 2018 do 06. 06. 2018 podľa Poverenia ministra hospodárstva SR č. 10/18-1030 na vykonanie kontroly z 20. 04. 2018.
  4. Kontrola plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe výsledkov kontroly osobného úradu uvedených v Protokole o výsledku kontroly č. 18261/2017-2011-46776 z 26. 10. 2017 v znení dodatku č. 1 z 20. 11. 2017 a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 30. 11. 2017, vykonanej v čase od 09:00 hod. do 14:30 hod. dňa 18. 10. 2017 podľa Poverenia ministra hospodárstva SR č. 18261/2017-2011-40388 z 11. 10. 2017.
  5. Kontrola plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe výsledkov kontroly OKaA uvedených v Protokole o výsledku kontroly č. 16366/2018-1030-28570 z 29. 05. 2018 a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. 16366/2018-1030-29035 z 31. 05. 2018, vykonanej v období od 17. 05. 2018 do 29. 05. 2018 podľa Poverenia ministra hospodárstva SR č. 11/18-1030 na vykonanie kontroly z 11. 05. 2018.
  6. Kontrola plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe výsledkov kontroly OKaA uvedených v Protokole o výsledku kontroly č. 17730/2018-1030-37947 z 16. 07. 2018 a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. 17730/2018-1030-38012 z 18. 07. 2018, vykonanej v období od 18. 06. 2018 do 16. 07. 2018 podľa Poverenia ministra hospodárstva SR č. 13/18-1030 na vykonanie kontroly z 12. 06. 2018.
  7. Kontrola plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe výsledkov kontroly OKaA uvedených v Protokole o výsledku kontroly č. 20500/2018-1030-49496 z 25. 09. 2018 a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. 20500/2018-1030-51637 z 03. 10. 2018, vykonanej v období od 03. 09. 2018 do 25. 09. 2018 podľa Poverenia ministra hospodárstva SR č. 18/18-1030 na vykonanie kontroly z 21. 08. 2018.
  8. Kontrola plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe výsledkov kontroly OKaA uvedených v Protokole o výsledku kontroly č. 21456/2018-1030-55071 z 22. 10. 2018 a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. 21456/2018-1030-56619 z 25. 10. 2018, vykonanej v období od 03. 10. 2018 do 22. 10. 2018 podľa Poverenia ministra hospodárstva SR č. 21/18-1030 na vykonanie kontroly z 20. 09. 2018.
  9. Kontrola plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe výsledkov kontroly OKaA uvedených v Protokole o výsledku kontroly č. 12750/2018-1030-22814 zo 17. 07. 2018 v znení dodatku č. 1 z 05. 10. 2018 a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly v znení dodatku č. 1,

č. 12750/2018-1030-51841 z 15. 11. 2018, vykonanej v období od 21. 02. 2018 do 17. 07. 2018 podľa Poverenia ministra hospodárstva SR č. 4/18-1030 na vykonanie kontroly z 20. 02. 2018 v znení dodatku č. 1 z 28. 03. 2018.

#### *I.D. Výkon operatívnych kontrol v roku 2019 na základe poverenia ministra hospodárstva SR*

1. Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov so zameraním na evidenciu dochádzky zamestnancov MH SR prostredníctvom elektronického systému dochádzky ANeT.

*Kontroly začaté v rozpočtovom roku 2018, ktoré prešli na ukončenie do roku 2019*

1. Kontrola pracovnoprávnych vzťahov, preskúmanie zákonnosti odmeňovania zamestnancov, vrátane vedúcich zamestnancov kontrolovaného subjektu, preskúmanie zákonnosti predmetu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru podriadenej rozpočtovej organizácie HBÚ.
2. Kontrola dodržiavania platných predpisov pri prešetrovaní a vybavovaní petícií, sťažností a iných podaní, ktoré nie sú sťažnosťami podľa ustanovenia § 4 ods. 1 a 2 zákona č. 9/2019 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov podriadenej rozpočtovej organizácie SOI.

## **II. EXTERNÉ KONTROLY (AUDITY) VYKONANÉ NA MH SR V ROZPOČTOVOM ROKU 2019**

Na Ministerstve hospodárstva SR bolo v rozpočtovom roku 2019 vykonaných 7 externých kontrol (auditov), z toho 1 kontrolu vykonal Najvyšší kontrolný úrad SR (NKÚ SR), 2 externé kontroly boli vykonané Úradom vlády SR, Deloitte Audit, s. r. o. prostredníctvom objednávateľa služieb MF SR vykonal 1 audit, Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR vykonalo 2 kontroly a 1 kontrola NKÚ SR bola začatá na MH SR v rozpočtovom roku 2018, ktorá prešla na ukončenie do roku 2019.

Pri vykonaných kontrolách (auditoch) bolo zistených 52 zistení, na základe ktorých bolo prijatých 16 opatrení.

### **Kontrola NKÚ SR**

1. Kontrola „Overenie procesu monitorovania a kontroly projektov v podmienkach OP EŠIF“.

### **Kontroly Úradu vlády SR**

1. Kontrola plnenia úloh vyplývajúcich z uznesení vlády SR, dodržiavania Smernice na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády SR a Metodického pokynu na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády SR, plnenia legislatívnych úloh vlády SR a plnenia plánu práce vlády SR (Programové vyhlásenie vlády SR na roky 2016 – 2020) v 4. štvrtroku 2018.
2. Kontrola procesu riešenia nezrovnalostí na MH SR v rámci OP Konkurencieschopnosť a hospodársky rast.

## **Kontrola (audit) Deloitte Audit s. r. o.**

1. Audit konsolidovanej účtovnej závierky („KÚZ“) kapitoly štátneho rozpočtu MH SR za rok 2018.

## **Kontroly Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR**

1. Kontrola plnenia podmienok ustanovených v Zmluve o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu pre OP VaI sprostredkovateľským orgánom účinnnej k 21. 08. 2015 medzi MH SR a SIEA.
2. Kontrola plnenia podmienok ustanovených v Zmluve o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu pre OP VaI sprostredkovateľským orgánom účinnnej k 21. 08. 2015 medzi MH SR a SIEA.

*Kontroly začaté v rozpočtovom roku 2018, ktoré prešli na ukončenie do roku 2019*

## **Kontrola NKÚ SR**

1. Kontrola „Podpora vo vybraných oblastiach klimaticko-energetickej politiky s dôrazom na zachovanie dlhodobej udržateľnosti verejných príjmov“.

V rozpočtovom roku 2019 bola na Ministerstve hospodárstva SR začatá 1 externá kontrola Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR, ktorá prešla na ukončenie do roku 2020. Zhodnotenie výsledkov príslušnej kontroly bude obsahovať komentár k časti Zhodnotenie výsledkov kontrol vykonaných na MH SR v rozpočtovom roku 2020.

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

### I. Vnútorné kontroly – interné (kontroly podľa zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov) vykonané na MH SR odborom kontroly a prevencie korupcie a ostatnými odbornými útvarmi MH SR v rozpočtovom roku 2019

#### I.A. Kontroly prešetrovania a vybavovania petícií a prešetrovania a vybavovania sťažností

p. č.	Kontrolný orgán	Obdobie výkonu kontroly od - do	Zameranie kontroly	Kontrolované subjekty	Počet zistení	Počet prijatých opatrení	Počet splnených opatrení	Počet nesplnených opatrení
1.	odbor kontroly a prevencie korupcie MH SR (ďalej len „OKaPK“)	23. 10. 2019 – 20. 11. 2019	Zistiť stav v oblasti výkonu štátnej správy uskutočňovaného vybranými právnickými osobami v pôsobnosti MH SR na úseku prešetrovania a vybavovania petícií, sťažností a iných podaní v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov. V prípade zistenia nedostatkov zabezpečiť, aby boli prijaté účinné opatrenia na ich odstránenie.	Slovenská inovačná a energetická agentúra (SIEA), Bratislava, IČO: 00 002 801	1	V stanovenej lehote nepredložil	-	-

#### I.B. Kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov SR a interných predpisov u vybraných organizačných útvarov MH SR

p. č.	Kontrolný orgán	Obdobie výkonu kontroly od - do	Zameranie kontroly	Kontrolované subjekty	Počet zistení	Počet prijatých opatrení	Počet splnených opatrení	Počet nesplnených opatrení
1.	OKaPK	25. 03. 2019 – 28. 03. 2019	Zistiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov so zameraním na formálnu úpravu a administráciu riadiacich aktov, pravidiel tvorby riadiacich aktov a postup pri ich novelizácii.	odbor výkonu obchodných opatrení MH SR	0	-	-	-
2.	OKaPK	10. 06. 2019 – 20. 06. 2019	Zistiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov so zameraním na formálnu úpravu a administráciu riadiacich aktov, pravidiel tvorby riadiacich aktov a postup pri ich novelizácii.	sekcia štrukturálnych fondov EÚ MH SR	2	2	2	-

### ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

3.	OKaPK	15. 07. 2019 – 17. 07. 2019	Zistiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov so zameraním na formálnu úpravu a administráciu riadiacich aktov, pravidiel tvorby riadiacich aktov a postup pri ich novelizácii.	odbor ochrany spotrebiteľa MH SR	1	1	1	-
4.	OKaPK	16. 10. 2019 – 28. 10. 2019	Zistiť stav splnenia resp. plnenia úloh I.2. a I. 3. Vyplyvajúcich z Príkazu č. 8/2016 ministra hospodárstva SR vrátane splnenia resp. plnenia ich opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou vynakladania finančných prostriedkov na priemyselné parky a ich udržateľnosť vykonanej podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1630/02 z 11. 05. 2016.	sekcia stratégie MH SR	0	-	-	-

#### I.C. Kontroly plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami odboru kontroly a auditu a inými odbornými útvarmi MH SR v roku 2017 a 2018

p. č.	Kontrolný orgán	Obdobie výkonu kontroly od - do	Zameranie kontroly	Kontrolované subjekty	Počet zistení	Počet prijatých opatrení	Počet splnených opatrení	Počet nesplnených opatrení
1.	OKaA od 01. 02. 2019 zmena útvaru na odbor kontroly a prevencie korupcie (OKaPK)	05. 04. 2019 – 12. 04. 2019	Splnenie, resp. plnenie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe výsledkov kontroly OKaA uvedených v Protokole o výsledku kontroly č. 24475/2017-1030-44279 z 23. 10. 2017 a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. 24475/2017-1030-44311 z 26. 10. 2017, vykonanej v období od 09. 10. 2017 do 23. 10. 2017 podľa Poverenia ministra hospodárstva SR č. 14/17-1030 na vykonanie kontroly z 26. 09. 2017.	odbor komunikácie MH SR	0	-	-	-

### ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

2.	OKaPK	03. 06. 2019 – 05. 06. 2019	Splnenie, resp. plnenie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe výsledkov kontroly OKaA uvedených v Protokole o výsledku kontroly č. 24483/2017-1030-52616 z 11. 12. 2017 a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. 24483/2017-1030-52725 z 11. 12. 2017, vykonanej v období od 14. 11. 2017 do 11. 12. 2017 podľa Poverenia ministra hospodárstva SR č. 19/17-1030 na vykonanie kontroly z 03. 11. 2017.	odbor verejného obstarávania MH SR	0	-	-	-
3.	OKaPK	10. 04. 2019 – 12. 04. 2019	Splnenie, resp. plnenie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe výsledkov kontroly OKaA uvedených v Protokole o výsledku kontroly č. 15672/2018-1030-30248 z 06. 06. 2018 a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. 15672/2018-1030-30898 z 08. 06. 2018, vykonanej v období od 03. 05. 2018 do 06. 06. 2018 podľa Poverenia ministra hospodárstva SR č. 10/18-1030 na vykonanie kontroly z 20. 04. 2018.	sekcia zahraničnoobchodnej politiky a európskych záležitostí	0	-	-	-
4.	osobný úrad MH SR	15. 10. 2019 – 15. 10. 2019	Splnenie, resp. plnenie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe výsledkov kontroly osobného úradu uvedených v Protokole o výsledku kontroly č. 18261/2017-2011-46776 z 26. 10. 2017 v znení dodatku č. 1 z 20. 11. 2017 a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 30. 11. 2017, vykonanej v čase od 09:00 hod. do 14:30 hod. dňa 18. 10. 2017 podľa Poverenia ministra hospodárstva SR č. 18261/2017-2011-40388 z 11. 10. 2017.	Puncový úrad SR (PÚ SR), Bratislava, IČO: 00 002 551	0	-	-	-

### ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

5.	OKaPK	29. 04. 2019 – 09. 05. 2019	Splnenie, resp. plnenie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe výsledkov kontroly OKaA uvedených v Protokole o výsledku kontroly č. 16366/2018-1030-28570 z 29. 05. 2018 a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. 16366/2018-1030-29035 z 31. 05. 2018, vykonanej v období od 17. 05. 2018 do 29. 05. 2018 podľa Poverenia ministra hospodárstva SR č. 11/18-1030 na vykonanie kontroly z 11. 05. 2018.	sekcia podnikateľského prostredia a inovácií MH SR	0	-	-	-
6.	OKaPK	30. 04. 2019 – 03. 05. 2019	Splnenie, resp. plnenie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe výsledkov kontroly OKaA uvedených v Protokole o výsledku kontroly č. 17730/2018-1030-37947 z 16. 07. 2018 a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. 17730/2018-1030-38012 z 18. 07. 2018, vykonanej v období od 18. 06. 2018 do 16. 07. 2018 podľa Poverenia ministra hospodárstva SR č. 13/18-1030 na vykonanie kontroly z 12. 06. 2018.	sekcia stratégie MH SR	0	-	-	-
7.	OKaPK	05. 08. 2019 – 08. 08. 2019	Splnenie, resp. plnenie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe výsledkov kontroly OKaA uvedených v Protokole o výsledku kontroly č. 20500/2018-1030-49496 z 25. 09. 2018 a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. 20500/2018-1030-51637 z 03. 10. 2018, vykonanej v období od 03. 09. 2018 do 25. 09. 2018 podľa Poverenia ministra hospodárstva SR č. 18/18-1030 na vykonanie kontroly z 21. 08. 2018.	osobný úrad MH SR	0	-	-	-



### ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

8.	OKaPK	12. 08. 2019 – 14. 08. 2019	Splnenie, resp. plnenie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe výsledkov kontroly OKaA uvedených v Protokole o výsledku kontroly č. 21456/2018-1030-55071 z 22. 10. 2018 a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. 21456/2018-1030-56619 z 25. 10. 2018, vykonanej v období od 03. 10. 2018 do 22. 10. 2018 podľa Poverenia ministra hospodárstva SR č. 21/18-1030 na vykonanie kontroly z 20. 09. 2018.	odbor bezpečnosti a krízového riadenia MH SR	0	-	-	-
9.	OKaPK	03. 12. 2019 – 16. 12. 2019	Splnenie resp. plnenie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe výsledkov kontroly OKaA uvedených v Protokole o výsledku kontroly č. 12750/2018-1030-22814 zo 17. 07. 2018 v znení dodatku č. 1 z 05. 10. 2018 a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly v znení dodatku č. 1, č. 12750/2018-1030-51841 z 15. 11. 2018, vykonanej v období od 21. 02. 2018 do 17. 07. 2018 podľa Poverenia ministra hospodárstva SR č. 4/18-1030 na vykonanie kontroly z 20. 02. 2018 v znení dodatku č. 1 z 28. 03. 2018.	Puncový úrad SR (PÚ SR), Bratislava, IČO: 00 002 551	0	-	-	-

#### I.D. Výkon operatívnych kontrol v roku 2019 na základe poverenia ministra hospodárstva SR

p. č.	Kontrolný orgán	Obdobie výkonu kontroly od - do	Zameranie kontroly	Kontrolované subjekty	Počet zistení	Počet prijatých opatrení	Počet splnených opatrení	Počet nesplnených opatrení
1.	OKaPK	05. 05. 2019 – 08. 11. 2019	Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov so zameraním na evidenciu dochádzky zamestnancov MH SR prostredníctvom elektronického systému dochádzky ANeT.	vybrané organizačné útvary MH SR	0	-	-	-

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

### Iné: Kontroly začaté v rozpočtovom roku 2018, ktoré prešli na ukončenie do roku 2019

p. č.	Kontrolný orgán	Obdobie výkonu kontroly od - do	Zameranie kontroly	Kontrolované subjekty	Počet zistení	Počet prijatých opatrení	Počet splnených opatrení	Počet nesplnených opatrení
1.	osobný úrad	v čase od 09:00 hod. – do 14:30 hod. dňa 23. 09. 2019	Kontrola pracovnoprávných vzťahov, preskúmanie zákonnosti odmeňovania zamestnancov, vrátane vedúcich zamestnancov kontrolovaného subjektu, preskúmanie zákonnosti predmetu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.	Hlavný banský úrad (HBÚ), Banská Štiavnica, IČO: 31 780 270	11	Má v plnení.  Povinnosť prijať opatrenia... do 31. 03. 2020	Má v plnení.  Povinnosť predložiť správu o splnení opatrení... do 30. 06. 2020	-
2.	OKaA od 01. 02. 2019 zmena útvaru na odbor kontroly a prevencie korupcie (OKaPK)	06. 12. 2018 – 04. 02. 2019	Kontrola dodržiavania platných predpisov pri prešetrovaní a vybavovaní petícií, sťažností a iných podaní, ktoré nie sú sťažnosťami podľa ustanovenia § 4 ods. 1 a 2 zákona č. 9/2019 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov.	Ústredný inšpektorát Slovenskej obchodnej inšpekcie (ÚI SOI), Bratislava, IČO: 17 331 927	4	1	1	-

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

### Zoznam zistení podľa jednotlivých kontrol a k nim prislúchajúcich opatrení:

#### Kontroly č. I.A. – so zisteniami

##### Kontrola č. - 1

Zistenie	Prijaté opatrenie	Termín na odstránenie nedostatku	Uviest' opatrenie splnené/nesplnené
- Porušenie ust. § 6 ods. 1 písm. a) zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.	Pozn.: Kontrolovaný subjekt k zisteným nedostatkom do stanovenej lehoty nesplnil povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin.	- Prijat' opatrenia...: do 16. 12. 2019  - Predložiť písomnú správu o splnení opatrení...: do 31. 12. 2019	- <b>Nesplnené.</b> Kontrolovaný subjekt do stanovenej lehoty VKS nepredložil prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin.  - <b>Nesplnené.</b> Kontrolovaný subjekt do stanovenej lehoty VKS nepredložil správu o splnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

#### Kontroly č. I.B. – so zisteniami

##### Kontrola č. - 1 – bez zistení.

##### Kontrola č. - 2

Zistenie	Prijaté opatrenie	Termín na odstránenie nedostatku	Uviest' opatrenie splnené/nesplnené
<u>Kontrola Rozhodnutia č. 12/2017</u> - Nedodržaný čl. 10 ods. 1 Smernice č. 3/2007 MH SR z 20. 02. 2017 pre tvorbu riadiacich aktov v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „Smernica“); <u>Kontrola Rozhodnutia č. 1/2019</u> - Nedodržaný čl. 10 ods. 1 Smernice.	Riaditeľ odboru nezrovnalostí a právnej podpory MH SR (2250) oboznámi na pracovnej porade prítomných zamestnancov odboru nezrovnalostí a právnej podpory MH SR s výsledkami kontroly uvedených v Protokole o výsledku kontroly č. 17349/2019-1030-37578 z 20. 06. 2019 a so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu	- Prijat' opatrenia...: do 08. 07. 2019	- <b>Splnené.</b> <b>Prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov - (predložené listom GRS č. 18101/2019-2250-39562 z 01. 07. 2019)</b>

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

	<p>č. 17349/2019-1030-38423 z 27. 06. 2019. Dôraz bude klásť na dôsledné dodržiavanie interných predpisov MH SR so zameraním na formálnu úpravu a administráciu riadiacich aktov, pravidlá tvorby riadiacich aktov a postup pri ich novelizácii:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Smernica č. 1/2019 MH SR z 28. 03. 2019 pre tvorbu riadiacich aktov (ďalej len „Smernica č. 1/2019“) s účinnosťou 01. 04. 2019,</li> <li>• Registratúrny poriadok MH SR v platnom znení,</li> <li>• Rokovací poriadok Porady vedenia MH SR z 10. 11. 2016,</li> <li>• Dodatok č. 1 k Rokovaciemu poriadku Porady vedenia MH SR z 10. 11. 2016, ktorý bol vydaný Rozhodnutím č. 4/2019 ministra hospodárstva SR z 26. 03. 2019 (ďalej len „Dodatok č. 1 k Rokovaciemu poriadku PV MH SR“) s účinnosťou 01. 04. 2019).</li> </ul> <p>Termín: 15. 07. 2019</p>	<p>- Predložiť písomnú správu o splnení opatrení...: do 15. 07. 2019</p>	<p><i>adresovaný VKS na odbor kontroly a prevencie korupcie MH SR – potvrdené osobným prevzatím VKS dňa 08. 07. 2019.</i></p> <p>- <b>Splnené.</b> <b>Správa o splnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov - (predložená listom GRS č. 18101/2019-2250-39564 z 03. 07. 2019) <i>adresovaný VKS na odbor kontroly a auditu MH SR – potvrdené osobným prevzatím VKS dňa 09. 07. 2019.</i></b></p>
--	---	--	---

### Kontrola č. - 3

Zistenie	Prijaté opatrenie	Termín na odstránenie nedostatku	Uviesť opatrenie splnené/nespĺnené
<p><u>Kontrola Rozhodnutia č. 20/2018</u> - Nedodržaný čl. 10 ods. 1 Smernice.</p>	<p>Riaditeľka odboru ochrany spotrebiteľa MH SR (3030) oboznámi na pracovnej porade prítomných zamestnancov odboru ochrany spotrebiteľa vrátane organizačného útvaru – Európske spotrebiteľské centrum MH SR (3031) s výsledkami kontroly uvedených v Protokole o výsledku kontroly č. 18689/2019-1030-42489 zo 17. 07. 2019 a so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu č. 18689/2019-1030-42935 z 19. 07. 2019. Dôraz bude klásť na <b>dôsledné dodržiavanie interných predpisov MH SR so zameraním na formálnu úpravu a administráciu riadiacich aktov, pravidlá tvorby riadiacich aktov a postup pri ich novelizácii:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Smernica č. 1/2019,</li> <li>• Registratúrny poriadok MH SR v platnom znení,</li> <li>• Rokovací poriadok Porady vedenia MH SR</li> </ul>	<p>- Prijat' opatrenia...: do 29. 07. 2019</p>	<p>- <b>Splnené.</b> <b>Prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov - (predložené listom RO č. 18101/2019-3030-45024 z 29. 07. 2019) <i>adresovaný VKS na odbor kontroly a prevencie korupcie MH SR – potvrdené osobným prevzatím VKS dňa 29. 07. 2019.</i></b></p>

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

	z 10. 11. 2016, • Dodatok č. 1 k Rokovaciemu poriadku PV MH SR. Termín: 05. 08. 2019	- Predložiť písomnú správu o splnení opatrení...: do 05. 08. 2019	- <b>Splnené.</b> <i><b>Správa o splnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov - (predložená listom GRS č. 19089/2019-3030-46009 z 05. 08. 2019) adresovaný VKS na odbor kontroly a auditu MH SR – potvrdené osobným prevzatím VKS dňa 05. 08. 2019.</b></i>
--	--	---	---

Kontrola č. - 4 – bez zistení.

**Kontroly č. I.C.:** – bez zistení

**Kontroly č. I.D.:** – bez zistení

**Kontroly - Iné: Kontroly začaté v rozpočtovom roku 2018, ktoré prešli na ukončenie do roku 2019:** – so zisteniami

Kontrola č. - 1

Zistenie	Prijaté opatrenie	Termín na odstránenie nedostatku	Uviesť opatrenie splnené/nespĺnené
- Porušenie zákona č. 55/2017 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších prepisov t. j. v jedenástich prípadoch;	Kontrolovaný subjekt uvedené povinnosti má v plnení.	- Prijat' opatrenia...: do 31. 03. 2019  - Predložiť písomnú správu o splnení opatrení...: do 30. 06. 2019	- <b>V plnení.</b>  - <b>V plnení.</b>

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

### Kontrola č. - 2

Zistenie	Priaté opatrenie	Termín na odstránenie nedostatku	Uviest' opatrenie splnené/nesplnené
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Porušenie ust. § 19 ods. 1 písm. i) zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov t. j. v jednom prípade;</li> <li>- Porušenie ust. § 20 ods. 1 v spojitosti s ust. § 13 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov t. j. v troch prípadoch.</li> </ul>	<p>Oznámenia o vybavení sťažností, ako i ostatná korešpondencia, vybavovaná odborom vnútornej kontroly, bude odosielaná tak, aby bolo možné preukázať odoslanie predmetných zásielok, t. j. doporučenou poštou. Termín: 15. 03. 2019</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Prijat' opatrenia...: do 15. 03. 2019</li> <li>- Predložit' písomnú správu o splnení opatrení...: do 15. 03. 2019</li> </ul>	<p>- <b>Splnené.</b> <b><i>Správa o splnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov - (predložená listom ÚR SOI č. 20/54/2019 z 05. 03. 2019) adresovaný VKS na odbor kontroly a prevencie korupcie MH SR – potvrdené pečiatkou podateľne MH SR dňa 06. 03. 2019.</i></b></p>

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

### II. Externé kontroly (audity) vykonané na MH SR v rozpočtovom roku 2019

p. č.	Kontrolný orgán/ oprávnená osoba	Obdobie výkonu kontroly/audit od - do	Zameranie kontroly/audit	Kontrolované subjekty/ auditované osoby	Počet zistení/ na základe ktorých odporúča MH SR	Počet prijatých opatrení	Počet splnených opatrení	Počet nesplnených opatrení
1.	Ministerstvo školy, vedy, výskumu a športu SR, Bratislava	10. 01. 2019 – 25. 04. 2019- (1. časť kontroly bola ukončená).	Kontrola plnenia podmienok ustanovených v Zmluve o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu pre OP VaI sprostredkovateľským orgánom účinnej k 21. 08. 2015.  Bližšia identifikácia predmetu kontroly: 1. Overenie schvaľovacieho procesu ŽoNFP na vybranej vzorke ŽoNFP v rámci Výziev s kódom: - OP VaI-MH/DP/2016/1.2.2-02, - OP VaI-MH/DP/2016/3.1.1-03, - OP VaI-MH/DP/2016/3.3.1-04; 2. Overenie splnenia opatrení k nedostatkom zistených finančnou kontrolou č. 02/2017-MH SR.	MH SR a SIEA	11/ 14 návrhov na zlepšenie	10	10	-
2.	Ministerstvo školy, vedy, výskumu a športu SR, Bratislava	22. 02. 2019 – 25. 04. 2019	Kontrola plnenia podmienok ustanovených v Zmluve o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu pre OP VaI sprostredkovateľským orgánom účinnej k 21. 08. 2015.  Bližšia identifikácia predmetu kontroly: Overenie schvaľovacieho procesu ŽoNFP na vybranej vzorke ŽoNFP v rámci Výziev s kódom: - OP VaI-MH/DP/2016/1.2.2-02, - OP VaI-MH/DP/2016/3.1.1-03, - OP VaI-MH/DP/2016/3.3.1-04.	MH SR a SIEA	1/ 2 návrhy na zlepšenie	1	1	-
3.	Úrad vlády SR, sekcija kontroly, odbor kontroly, Bratislava	28. 02. 2019 – 15. 03. 2019	Kontrola plnenia úloh vyplývajúcich z uznesení vlády SR, dodržiavania Smernice na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády SR a Metodického pokynu na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády SR, plnenia legislatívnych úloh	MH SR	1	1	1	-

### ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

			vlády SR a plnenia plánu práce vlády SR (Programové vyhlásenie vlády SR na roky 2016 – 2020) v 4. štvrtroku 2018.					
4.	NKÚ SR, sekcia kontroly II., Bratislava	07. 03. 2019 – 18. 06. 2019	Kontrola „Overenie procesu monitorovania a kontroly projektov v podmienkach OP EŠIF.“.  Predmet kontroly: 1.Preverenie systému monitorovania vo vzťahu k overovaniu plnenia MU a cieľov projektov. 2.Preverenie systému kontroly projektov vo vzťahu k overovaniu plnenia MU a cieľov projektov. 3.Preverenie dohľadu RO nad SO a vnútornej kontroly v oblasti monitorovania a kontroly projektov. 4.Preverenie plnenia MU a cieľov projektu.	MH SR	3/ 3 odporúčania	3	3	-
5.	Deloitte Audit s.r.o. (prostredníctvom objednávateľa služieb: MF SR)	Časový harmonogram auditu: 20. 05. 2019 – 11. 12. 2019	Audít konsolidovanej účtovnej závierky („KÚZ“) kapitoly štátneho rozpočtu MH SR za rok 2018.	MH SR	0	-	-	-
6.	Úrad vlády SR, sekcia kontroly, odbor centrálny kontaktný útvar pre OLAF	15. 07. 2019 – 18. 09. 2019	Kontrola procesu riešenia nezrovnalostí na MH SR v rámci OP Konkurencieschopnosť a hospodársky rast.	MH SR a SIEA	36	1	1	-



## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

### Iné: Kontroly začaté v rozpočtovom roku 2018, ktoré prešli na ukončenie do roku 2019

p. č.	Kontrolný orgán/ oprávnená osoba	Obdobie výkonu kontroly/auditov od - do	Zameranie kontroly/auditov	Kontrolované subjekty/ auditované osoby	Počet zistení/ na základe ktorých odporúča MH SR	Počet prijatých opatrení	Počet splnených opatrení	Počet nesplnených opatrení
1.	NKÚ SR, sekcia kontroly II., Bratislava	14. 11. 2018 – 31. 05. 2019	Kontrola „Podpora vo vybraných oblastiach klimaticko-energetickej politiky s dôrazom na zachovanie dlhodobej udržateľnosti verejných príjmov.“.	MH SR	0	-	-	-

### Zoznam zistení podľa jednotlivých kontrol (auditov) a k nim prislúchajúcich opatrení:

#### Kontrola č. - 1

Zistenie	Prijaté opatrenie	Termín na odstránenie nedostatku	Uviesť opatrenie splnené/nesplnené
<u>Zistenie č. 1:</u> Nedostatočné/nesprávne vyplnenie KZ AO ŽoNFP a KZ AO ŽoNFP po doplnení ŽoNFP vzhľadom na chýbajúcu auditnú stopu.	<p>Riaditeľ sekcie implementácie Európskych štrukturálnych investičných fondov SIEA oboznámi na pracovnej porade zamestnancov sekcie EŠIF s výsledkami finančnej kontroly č. 02/2018 MH SR a upozorní ich na nutnosť správneho a dostatočného vyplnenia KZ AO ŽoNFP a KZ AO ŽoNFP po doplnení ŽoNFP vzhľadom na chýbajúcu auditnú stopu, a to v termíne do 15. 05. 2019.</p> <p><b>Opatrenie k b. 1</b> SO MH SR prijal opatrenie v nadväznosti na zistenie v rámci A941/040, a to v znení:</p> <p>MH SR zaviedlo už od verzie 1.6 Manuálu procedúr SO (ďalej len „MSO“), účinnej od 01. 06. 2017, teda ešte pred uvedeným zistením AS, možnosť rozšíriť vzorový kontrolný zoznam z administratívneho overovania ŽoNFP definovaný CKO (vzor CKO č.18) o nové otázky tak, aby daný kontrolný zoznam odzrkadľoval špecifickosť každej jednej výzvy na predkladanie ŽoNFP. Takto doplnený kontrolný</p>	- Lehota na splnenie prijatých opatrení: do 15. 05. 2019	<p><b><u>Opatrenia boli čiastočne splnené, opatrenie k b. 3 je v plnení.</u></b></p> <p>- <b>Splnené</b> <b><i>Písomný zoznam prijatých opatrení k čiastkovej správe z kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 02/2018-MH SR – (predložený listom GRSSF EÚ č. 07497/2019-2250-30009 z 15. 05. 2019)</i></b></p>

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

	<p>zoznam (využívaný MH SR od účinnosti verzie 1.6 MSO MH SR) zároveň obsahuje povinnosť identifikovať všetky nedostatky ŽoNFP (t. j. nedostatky, ktoré nemajú vplyv na overenie podmienok poskytnutia pomoci vrátane uvedenia dôvodov, ako aj nedostatky, ktoré sú dôvodom na vydanie rozhodnutia o zastavení konania o ŽoNFP, resp. vydania rozhodnutia o neschválení ŽoNFP), a to práve za účelom zachytenia auditnej stopy vyhodnotenia všetkých doplnených náležitostí a následne správneho vypracovania rozhodnutia o ŽoNFP. Administratívne overovanie ŽoNFP, pri ktorých bol identifikovaný nedostatok, však spadalo do obdobia pred účinnosťou MSO MH SR, verzia 1.6.</p> <p>V súlade s navrhovanými odporúčaniami AS boli všetci vedúci zamestnanci sekcie implementácie EŠIF SIEA oboznámení s identifikovaným nedostatkom (porada vedúcich zamestnancov SIEA zo dňa 15. 01. 2019) a následne všetci zamestnanci odboru posudzovania projektov SIEA boli poučení o potrebe zabezpečiť, aby KZ AO – po doplnení obsahovali vyjadrenia ku každému bodu doplnenia, t. j. aj v prípade, ak bolo predmetné doplnenie v súlade s výzvou na doplnenie chýbajúcich náležitostí (porada odboru posudzovania projektov SIEA zo dňa 28. 01. 2019), a to v súlade s platným MSO.</p> <p><b>Opatrenie k b. 2</b> Postupy činností analytickej jednotky budú zapracované v rámci najbližšej aktualizácie MSO s účinnosťou od 15. 05. 2019.</p>		
--	---	--	--

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

	<p><b>Opatrenie k b. 3</b>  V rámci projektov I181 a I168 budú vykonané FK nM v súlade s príslušnou riadiacou dokumentáciou v nadväznosti na postup ich implementácie a dostupné informácie o realizácii zákaziek v rámci predmetných projektov takým spôsobom, aby bolo v rovnakom čase vykonané overenie reálnosti dodania predmetov jednotlivých projektov a súladu ich využívania v nadväznosti na podmienky uvedené v Zmluvách o NFP. O výsledkoch predmetných kontrol bude SO informovať KS.</p>		
<p><u>Zistenie č. 2:</u> Neoverenie PPP č. 6 v zmysle SR EŠIF v súvislosti s náhradou ČV pred vydaním R o schválení ŽoNFP.</p>	<p><b>Opatrenie</b>  V súčasnom období je overovanie PPP štandardne vykonávané počas AO ŽoNFP na základe prístupu do CRE zo strany príslušných zamestnancov. Vzhľadom na uvedené SO MH SR opatrenie neprijíma.</p>		<p><b><u>Opatrenie nebolo prijaté.</u></b></p>
<p><u>Zistenie č. 3:</u> Neevidovanie, resp. neskoré evidovanie dokumentácie/stavov z priebehu schvaľovacieho procesu v ITMS2014+.</p>	<p><b>Opatrenie</b>  SO MH SR prijal opatrenie v nadväznosti na zistenie v rámci A941/038, a to v znení:</p> <p>V súlade s navrhovanými odporúčaniami AS boli všetci vedúci zamestnanci sekcie implementácie EŠIF SIEA oboznámení s identifikovaným nedostatkom (porada vedúcich zamestnancov SIEA zo dňa 15. 01. 2019) a následne všetci zamestnanci odboru posudzovania projektov boli poučení o potrebe zabezpečiť dôsledné dodržiavanie postupu evidovania dokumentácie do systému ITMS2014+ v zmysle SR EŠIF, MSO MH SR (porada odboru posudzovania projektov SIEA zo dňa 28. 01. 2019).</p> <p>Zároveň bola vykonaná kontrola správnosti a úplnosti údajov v systéme ITMS2014+ týkajúcich sa ŽoNFP predložených v rámci všetkých výziev implementovaných v gescii SIEA (OPVaI-MHD/DP/2016/1.2.2-02, OPVaIMH/DP/2016/3.1.1-03, OPVaIMH/DP/2016/3.1.1-04), ktorá bola ukončená dňa 11. 02. 2019 a všetky identifikované nedostatky boli v tomto termíne zároveň odstránené evidovaním predmetnej dokumentácie do systému ITMS2014+ (v ktorom je o týchto úpravách zaznamenaná auditná stopa).  Okrem vyššie uvedeného upozornenia zamestnancov</p>		<p><b><u>Opatrenie bolo splnené.</u></b>  V nadväznosti na splnenie opatrenia prijatého v rámci A941/038.</p>

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

	<p>bude zároveň za účelom predchádzania vzniku predmetných nedostatkov evidovanie údajov a výstupov do ITMS2014+ zo strany MH SR pravidelne monitorované na pol ročnej báze (k 30.06. v termíne do 31.07. a k 31.12. v termíne do 31. 01 nasledujúceho roka), pričom do MSO, verzia 3.0 s účinnosťou od 18. 02. 2019 bola táto povinnosť doplnená za každý zodpovedný útvar v rámci kapitoly 13 Monitorovací informačný systém ITMS2014+, odsek 11 s nasledujúcim znením:</p> <p>"Subjekty aj používatelia sú povinní dodržiavať ustanovenia zákona o príspevku z EŠIF, § 49 ods. 2 a ods.3. Správca ITMS2014+ je zodpovedný za administráciu a korektnosť systémových číselníkov ITMS2014+. Určité kompetencie správca ITMS2014+ v oblasti administrácie a korektnosti systémových číselníkov deleguje na CO a prípadne iné orgány. Za inicializačné dáta OP je zodpovedný RO. SO má povinnosť v každom momente zabezpečiť, aby údaje boli do ITMS2014+ zadávané včas a korektné. V prípade identifikovania chyby alebo nekorektné zadaných údajov do ITMS2014+, SO bezodkladne zabezpečí nápravu takéhoto stavu.</p> <p>Príslušné útvary MH SR a SIEA vykonávajú kontrolu evidovania údajov a výstupov v ITMS2014+ na pol ročnej báze (k 30.06. v termíne do 31.07. a k 31.12. v termíne do 31.01 nasledujúceho roka).</p> <p>Ďalšie podrobnosti o administrácii ITMS2014+ z úrovne manažérov ITMS2014+ ustanovuje Manuál ITMS2014+, ktorý vydáva správca ITMS2014+."</p>		
<p><u>Zistenie č. 4:</u> Nedodržanie lehôt a postupov v schvaľovacom procese podľa MSO a podľa Výziev 02, 03, 04.</p>	<p><b>Opatrenie</b> SO MH SR prijal opatrenie v nadväznosti na zistenie v rámci A941/043, a to v znení:</p> <p>V súlade s navrhovanými odporúčaniami AS boli všetci vedúci zamestnanci sekcie implementácie EŠIF SIEA oboznámení s identifikovaným nedostatkom (porada vedúcich zamestnancov SIEA zo dňa 15. 01. 2019) a následne všetci zamestnanci odboru posudzovania projektov boli poučení o potrebe dôsledne sledovať lehotu na vydanie rozhodnutia o ŽoNFP v rámci schvaľovacieho procesu ŽoNFP stanovenú Systémom riadenia EŠIF</p>		<p><b><u>Opatrenie bolo splnené.</u></b> V nadväznosti na splnenie opatrenia prijatého v rámci A941/043.</p>

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

	<p>a vynaložiť maximálne pracovné úsilie na jej dodržanie, pričom v tejto súvislosti boli zároveň informovaní o skutočnosti, že aktuálne platný Systém riadenia stanovuje lehotu 70 dní, čo bolo zapracované aj do aktuálne platného MP MH SR, v časti 4.5.7 Vydávanie rozhodnutí, verzia 2.7 platná a účinná od 17. 12. 2018 (porada odboru posudzovania projektov SIEA zo dňa 28. 01. 2019).</p> <p>Dodržiavanie lehôt stanovených pre proces schvaľovania ŽoNFP bude zo strany MH SR pravidelne monitorované, pričom do MSO, verzia 3.0 s účinnosťou od 18. 02. 2019 bola doplnená povinnosť vypracovávať spolu so Záverečnou správou z výzvy po ukončení každej výzvy, resp. hodnotiaceho kola výzvy, Informáciu o dodržaní stanovených lehôt zahŕňajúcou aj analýzu dôvodov prípadného nedodržania lehôt. Táto povinnosť bola upravená v rámci kapitoly 4.7 Zverejňovanie, odsek 2 s nasledujúcim znením:</p> <p>"SO vypracuje záverečnú správu výzvy podľa vzoru CKO č. 24. Spolu so záverečnou správou SO vypracuje aj Informáciu o dodržaní stanovených lehôt zahŕňajúcou aj analýzu dôvodov prípadného nedodržania lehôt na vydávanie prvostupňových rozhodnutí o ŽoNFP." Zároveň bol zodpovedajúco upravený aj príslušný audit trail.</p> <p>V tejto súvislosti uvádzame, že k nedodržaniu lehoty na ukončenie schvaľovacieho procesu dochádzalo najmä z dôvodu oneskoreného začiatku implementácie OP VaI, v dôsledku ktorého bolo v krátkom časovom rozmedzí potrebné vyhlásiť a zadministrovať veľký počet výziev tak, aby bolo možné dodržať ročné finančné záväzky operačného programu v zmysle pravidla n+3 ako aj ciele výkonnostného rámca. Reálna prax ukázala, že pri zohľadnení počtu prijatých projektov, disponibilných administratívnych kapacít a administratívnej náročnosti, ktorá je v programovom období 2014-2020 s realizáciou schvaľovacieho procesu projektov spojená, nebolo dodržanie stanovenej lehoty reálne vykonateľné. K tejto situácii by však už v budúcnosti nemalo dochádzať, keďže absolútna väčšina výziev už bolo vyhlásených</p>		
--	--	--	--

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

	(na rok 2019 MH SR v zmysle harmonogramu výziev plánuje vyhlásiť iba 5 výziev).		
<p><u>Zistenie č. 5:</u> Netransparentné a nepreukázateľné vykonanie opravy v KZ AO ŽoNFP a SHH v podpisovej časti.</p>	<p><b>Opatrenie</b> SO MH SR prijal opatrenie v nadväznosti na zistenie v rámci A941/045, a to v znení:</p> <p>V súlade s navrhovanými odporúčaniami AS boli všetci vedúci zamestnanci sekcie implementácie EŠIF SIEA oboznámení s identifikovaným nedostatkom (porada vedúcich zamestnancov SIEA zo dňa 15. 01. 2019) ) a následne všetci zamestnanci odboru posudzovania projektov boli poučení, aby dôsledne dodržiavali povinnosti vyplývajúce z čl. 125 ods. 4 písm. d) nariadenia EP a Rady (EÚ), t. j. boli poučení o nutnosti urobiť záznam/korekčnú poznámku v prípade akejkoľvek opravy v hodnotiacich hárkoch, resp. v kontrolných zoznamoch z administratívneho overovania (porada odboru posudzovania projektov SIEA zo dňa 28. 01. 2019).</p> <p>SIEA zároveň vykonala spätné overenie všetkých hodnotiacich hárkov z odborného hodnotenia ŽoNFP a všetkých kontrolných zoznamov z administratívneho overovania ŽoNFP, pri ktorých bolo konanie o ŽoNFP v jej gescii, t.j. nielen v rámci výzvy s kódom OPVaI MH/DP/2016/1.2.2-02, ale aj v rámci výziev s kódom OPVaI-MH/DP/2016/3.1.1-03 a OPVaIMH/DP/2016/3.3.1-04. Toto spätné overenie bolo ukončené dňa 07. 02. 2019. V rámci predmetného overovania bolo zistené vykonanie úpravy dátumu v Sekcii 8 „Zodpovedné osoby“ bez zaznamenania osoby zodpovednej za vykonanie opravy pri 13 z celkovo 1093 hodnotiacich hárkov odborného hodnotenia, pričom 5 týchto nedostatkov už bolo zistené auditnou skupinou. Nad rámec týchto piatich bol teda tento nedostatok identifikovaný pri ďalších ôsmich ŽoNFP.</p> <p>Zároveň bolo spätným overením zistené vykonanie úpravy dátumu v Sekcii 8 „Zodpovedné osoby“ bez zaznamenania osoby zodpovednej za vykonanie opravy pri kontrolných zoznamoch z administratívneho</p>		<p><b>Opatrenie bolo splnené.</b> V nadväznosti na splnenie opatrenia prijatého v rámci A941/045.</p>

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

	<p>overovania ŽoNFP k 7 z celkového počtu 1386 ŽoNFP (celkovo bolo overených 2655 kontrolných zoznamov z administratívneho overenia, z toho 1386 kontrolných zoznamov z administratívneho overenia pred doplnením, 1269 kontrolných zoznamov z administratívneho overenia po doplnení), pričom 1 z týchto nedostatkov už bol zistený auditnou skupinou. Nad rámec tohto jedného nedostatku identifikovaného AS bolo teda predmetné pochybenie identifikované pri ďalších šiestich ŽoNFP. V rámci tohto spätného overovania boli taktiež overené všetky pracovné výkazy k dohode o vykonaní práce odborných hodnotiteľov hodnotiacich všetky vyššie uvedené ŽoNFP (celkovo 161 pracovných výkazov). Pri pracovných výkazoch k dohode o vykonaní práce nebol nad rámec nedostatku identifikovaného auditnou skupinou spätným overením identifikovaný žiadny iný nedostatok.</p> <p>Máme za to, že výsledky spätného overenia s veľmi nízkou mierou chybovosti poukazujú na skutočnosť, že dôvody vzniku týchto nedostatkov pramenili z nesprávneho postupu vykonávaného za správnym účelom, t. j. opravou nesprávne uvedených dátumov nesprávnym postupom. Dôvodom bola absencia poučenia zodpovedných osôb ako a prečo je potrebné pri akejkolvek oprave v dokumentácii zo schvaľovacieho procesu zanechať auditnú stopu o jej úprave.</p> <p>Pri všetkých identifikovaných nedostatkoch (tých, ktoré boli identifikované AS ako aj tých, ktoré boli identifikované v rámci spätného overenia) SO za účelom odstránenia akýchkoľvek pochybností o transparentnosti schvaľovacieho procesu v termíne do 15. 02. 2019 zabezpečil vyjadrenie zodpovedných odborných hodnotiteľov, resp. zamestnancov vykonávajúcich administratívne overovanie ŽoNFP k obsahu hodnotiacich hárkov/kontrolných zoznamov z administratívneho overovania ŽoNFP a k dôvodom ich úpravy za účelom vyvrátenia, resp. preukázania pochybností o transparentnosti výkonu odborného hodnotenia, resp. výkonu administratívneho overovania ŽoNFP.</p>		
--	---	--	--

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

<p><u>Zistenie č. 6:</u> Nedostatočné zabezpečenie auditnej stopy preukazujúcej transparentnosť a nezávislosť odborného hodnotenia.</p>	<p><b>Opatrenie</b> SO MH SR prijal opatrenie v nadväznosti na zistenie v rámci A941/037, a to v znení:</p> <p>V súlade s navrhovanými odporúčaniami AS boli všetci vedúci zamestnanci sekcie implementácie EŠIF SIEA oboznámení s identifikovaným nedostatkom (porada vedúcich zamestnancov SIEA zo dňa 15. 01. 2019) a následne všetci zamestnanci odboru posudzovania projektov boli poučení o potrebe dôsledného dodržiavania princípov odbornosti, objektívnosti, nezávislosti a transparentnosti v procese odborného hodnotenia (porada odboru posudzovania projektov SIEA zo dňa 28. 01. 2019). Zároveň bola všetkým zamestnancom, ktorí budú školiť odborných hodnotiteľov (na vyššie uvedenej porade odboru posudzovania projektov), uložená povinnosť upozorniť odborných hodnotiteľov v rámci ich školení na potrebu dôsledného dodržiavania princípov odborného hodnotenia, najmä individuálneho a nezávislého vyplňania individuálneho hodnotiaceho hárku v procese odborného hodnotenia. Rovnako bola uložená povinnosť aj koordinátorom odborného hodnotenia, aby na predmetnú skutočnosť upozornili aj hodnotiteľov, ktorí už v minulosti absolvovali školenie na danú výzvu (t. j. budú pokračovať v hodnotení danej výzvy v rámci jej ďalších hodnotiacich kôl). Všetkým koordinátorom odborného hodnotenia bola zároveň uložená povinnosť, aby v rámci kontroly súladu hodnotiacich hárkov s platnými postupmi odborného hodnotenia v zmysle Príručky pre odborného hodnotiteľa overovali aj dodržanie vyššie uvedených princípov odborného hodnotenia, najmä individuality a nezávislosti jeho výkonu, pričom až po vykonaní tejto kontroly a konštatovaní, že predložené hodnotiace hárky sú v súlade s vyššie uvedenými princípmi pristúpi koordinátor k prevzatíu jednotlivých hodnotiacich hárkov a potvrdí ich svojím podpisom.</p> <p>Do MSO, verzia 3.0 s účinnosťou od 18. 02. 2019, bol zároveň v kapitole 4.5.4.3 Rámcový popis výkonu odborného hodnotenia upravený odsek 9 s nasledujúcim znením:</p>		<p><b>Opatrenie bolo splnené.</b> V nadväznosti na splnenie opatrenia prijatého v rámci A941/037.</p>
---	---	--	---



## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

	<p>"SO pred prevzatím hodnotiaceho hárku (spoločného a individuálneho) overí úplnosť a správnosť vypracovania hodnotiaceho hárku z pohľadu dodržania súladu s platnými postupmi odborného hodnotenia v zmysle Príručky pre OH ako aj z pohľadu dodržania súladu s princípmi odborného hodnotenia, najmä s princípom individuálnosti a nezávislosti jeho výkonu prostredníctvom vypracovania KZ z overenia hodnotiacich hárkov odborného hodnotenia (príloha č. 4.15.1 MSO). SO až po vykonaní tejto kontroly a konštatovaní, že predložené hodnotiace hárky sú v súlade s vyššie uvedenými princípmi, pristúpi k prevzatiu jednotlivých hodnotiacich hárkov a k ich potvrdeniu príslušným zamestnancom SO uvedením dátumu a podpisu.</p> <p>Zároveň je SO oprávnený vyzvať OH a gestora HP (ak relevantné) na dopracovanie alebo bližší popis dôvodov nesplnenia kritérií odborného hodnotenia, ak odovzdaný hodnotiaci hárk neumožňuje vypracovanie dostatočne jasného a presného odôvodnenia v rozhodnutí o neschválení ŽoNFP. Bližší popis aplikácie jednotlivých hodnotiacich kritérií ako aj ďalšie náležitosti súvisiace s vyplňaním hodnotiaceho hárku (spoločného aj individuálneho)</p> <p>SO uvedie v príručke pre OH (pre každú relevantnú výzvu)."</p> <p>V prípade, ak v zmysle príručky pre OH vypracováva OH aj inú dokumentáciu, je predmetom overenia aj táto dokumentácia.</p> <p>KZ môže byť rozšírený v prípade, ak OH vypracováva ďalšie dokumenty v zmysle príručky pre OH."</p> <p>Zároveň bola v rámci MSO (verzia 3.0) doplnená príloha č. 4.15.1 - Kontrolný zoznam z overovania hodnotiaceho hárku/dokumentácie z odborného hodnotenia a rovnako bol zodpovedajúco upravený aj príslušný audit trail.</p> <p>Toto opatrenie spolu s vyššie uvedenými preventívnymi opatreniami zabezpečí neopakovanie predmetného nedostatku v budúcnosti.</p>		
--	---	--	--

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

<p>Zistenie č. 7: AO ŽoNFP - nedostatočné overenie Prílohy č. 10 ŽoNFP – Dokumentácia k oprávneným výdavkom v prepojení na nedostatočné overenie hospodárnosti výdavkov v odbornom hodnotení v BHK 4.1</p>	<p><b>Opatrenie</b>                  Riaditeľ sekcie implementácie Európskych štrukturálnych investičných fondov SIEA oboznámi na pracovnej porade zamestnancov sekcie EŠIF s výsledkami finančnej kontroly č. 02/2018 MH SR a upozorní ich, aby počas výkonu AO ŽoNFP venovali pozornosť dostatočnému overeniu Prílohy č. 10 ŽoNFP – Dokumentácia k oprávneným výdavkom v prepojení na nedostatočné overenie hospodárnosti výdavkov v odbornom hodnotení v BHK 4.1, a to v termíne do 15. 05. 2019.</p> <p>SO MH SR prijal opatrenie v nadväznosti na zistenie v rámci A941/035, a to v odvolaní sa na prijaté opatrenie v rámci A800:</p> <p>Opatrenie bolo prijaté zapracovaním navrhovaných zmien do MSO, verzia 1.7 s účinnosťou od 31. 08. 2017, ako aj zapracovaním navrhovaným zmien do Príručky pre odborných hodnotiteľov v rámci výzvy na predkladanie ŽoNFP kód OPVaI-MH/DP/2016/1.2.2-02, verzia 1.3 s účinnosťou od 14. 09. 2017. V zmysle tohto prijatého opatrenia platí, že od 31. 08. 2017 majú odborní hodnotitelia v rámci všetkých výziev vyhlásených zo strany MH SR povinnosť vypracovávať okrem spoločného hodnotiaceho hárku aj individuálne hodnotiace hárky za každého hodnotiteľa.</p> <p>Zároveň budú postupy činností analytickej jednotky zapracované v rámci najbližšej aktualizácie MSO s účinnosťou od 15.05.2019.</p> <p>Usmernenie č. 2 k overovaniu hospodárnosti bude zapracované v rámci najbližšej aktualizácie MSO s účinnosťou od 15. 05. 2019.</p>		<p><b><u>Opatrenie bolo splnené.</u></b></p>
<p><u>Zistenie č. 8:</u> Nedostatočné overenie HK zo strany odborných hodnotiteľov; Nesprávne pridelenie bodov v rámci OH.</p>	<p><b>Opatrenie</b>                  Riaditeľ sekcie implementácie Európskych štrukturálnych investičných fondov SIEA oboznámi na pracovnej porade zamestnancov sekcie EŠIF s výsledkami finančnej kontroly č. 02/2018 MH SR a upozorní ich, aby venovali dostatočnú pozornosť HK a tiež správne pridelovaniu bodov v rámci OH, a to v termíne do 15. 05. 2019.</p>		<p><b><u>Opatrenie bolo splnené.</u></b>                  V nadväznosti na splnenie opatrenia prijatého v rámci A927/022.</p>

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

	<p>SO MH SR prijal opatrenie v nadväznosti na zistenie v rámci A927/022, a to v znení:</p> <p>Riaditeľ sekcie implementácie EŠIF SIEA oboznámil všetkých kompetentných zamestnancov sekcie o predmetnom identifikovanom nedostatku týkajúcom sa nesprávneho pridelenia bodov v rámci odborného hodnotenia a nesúladu medzi počtom bodov a komentárom k prideleniu počtu bodov a zároveň uložil všetkým kompetentným zamestnancom sekcie povinnosť dôsledne dodržiavať povinnosti vyplývajúce z riadiacej dokumentácie SIEA pre OP VaI. Rovnako tak uložil všetkým kompetentným zamestnancom povinnosť oboznámiť v budúcnosti s predmetným zistením odborných hodnotiteľov v rámci školení odborných hodnotiteľov.</p> <p>Zároveň budú postupy činností analytickej jednotky zapracované v rámci najbližšej aktualizácie MSO s účinnosťou od 15. 05. 2019.</p>		
<p><u>Zistenie č. 9:</u> Nesúlad KZ AO ŽoNFP so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.</p>	<p><b>Opatrenie</b> SO MH SR prijal opatrenie v nadväznosti na zistenie v rámci A941/039 a A927/025, a to v znení:</p> <p>Riaditeľ sekcie implementácie EŠIF SIEA oboznámil všetkých kompetentných zamestnancov sekcie o predmetnom identifikovanom nedostatku týkajúcom sa nesúladu vyjadrenia k vykonanej finančnej kontrole s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. a zároveň uložil všetkým kompetentným zamestnancom sekcie implementácie EŠIF povinnosť dôsledne dodržiavať relevantné ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a povinnosti vyplývajúce ostatnej riadiacej dokumentácie SIEA pre OP VaI.</p>		<p><b><u>Opatrenie bolo splnené.</u></b> V nadväznosti na splnenie opatrenia prijatého v rámci A941/039 a A927/025.</p>
<p><u>Zistenie č. 10:</u> Nesúlad použitého KZ AO ŽoNFP s prílohou č. 4.11 MSO.</p>	<p><b>Opatrenie</b> SO MH SR prijal opatrenie v nadväznosti na zistenie v rámci A941/041 a A927/018, a to v znení:</p> <p>Vedúci zamestnanci sekcie implementácie EŠIF SIEA boli prostredníctvom e-mailu zo dňa 03. 12. 2018 oboznámení s predmetným nedostatkom a upozornení na vypracovávanie kontrolných zoznamov AO ŽoNFP v súlade so vzorom CKO č. 18. Zároveň boli vedúci</p>		<p><b><u>Opatrenie bolo splnené.</u></b> V nadväznosti na splnenie opatrenia prijatého v rámci A941/041 a A927/018.</p>

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

	pracovníci požiadaní, aby o vyššie uvedenom informovali všetkých relevantných zamestnancov SIEA za účelom odstránenia príčin vzniku predmetného nedostatku.		
<u>Zistenie č. 11:</u> Nesúladi vo vyplnení KZ AO ŽoNFP/KZ AO ŽoNFP po doplnení v súvislosti s inštrukciami k ich vyplňaniu.	<b>Opatrenie</b> SO MH SR prijal opatrenie v nadväznosti na zistenie v rámci A941/040. Znenie opatrenia – viď opatrenie k zisteniu č. 1 k b. 1.		<b><u>Opatrenie bolo splnené.</u></b> V nadväznosti na splnenie opatrenia prijatého v rámci A941/040.

### Kontrola č. - 2

Zistenie	Prijaté opatrenie	Termín na odstránenie nedostatku	Uviesť opatrenie splnené/nesplnené
<u>Zistenie č. 1:</u> Nedodržanie lehoty na administratívne overenie ŽoNFP.	<p>Riaditeľ sekcie implementácie Európskych štrukturálnych investičných fondov SIEA oboznámi na pracovnej porade zamestnancov odboru posudzovania projektov s výsledkami finančnej kontroly č. 01/2019 a dôrazne ich upozorní na nutnosť dodržiavania lehoty na administratívne overenie ŽoNFP, a to v termíne do 15.05.2019.</p> <p>SO MH SR prijal opatrenie v nadväznosti na zistenie v rámci A927/017, a to v znení:  <i>„Riaditeľ sekcie implementácie EŠIF oboznámil všetkých kompetentných zamestnancov sekcie implementácie EŠIF o predmetnom identifikovanom nedostatku týkajúcom sa nedodržania lehoty na administratívne overenie ŽoNFP a zároveň uložil všetkým kompetentným zamestnancom sekcie implementácie EŠIF povinnosť dôsledne dodržiavať povinnosti vyplývajúce z riadiacej dokumentácie SIEA pre OP Val.“</i></p> <p>Obdobné zistenie bolo identifikované aj v rámci A941 (zistenie č. 24), vo vzťahu ku ktorému bolo prijaté nasledovné opatrenie:</p>	- Lehota na splnenie prijatých opatrení: do 15. 05. 2019	<p><b><u>Opatrenie bolo splnené.</u></b> V nadväznosti na splnenie opatrenia prijatého v rámci A927/017 a obdobné zistenie v rámci A941/024.</p> <p>- <b>Splnené</b>  <b><i>Písomný zoznam prijatých opatrení k čiastkovej správe z kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 01/2019-MH SR – (predložený listom GRSSF EÚ č. 07497/2019-2250-30242 z 15. 05. 2019)</i></b></p>

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

	<p>„V súlade s navrhovanými odporúčaniami AS boli všetci zamestnanci odboru posudzovania projektov sekcie štrukturálnych fondov EÚ MH SR oboznámení s uvedeným nedostatkom (porada odboru posudzovania projektov zo dňa 11. 01. 2019) a zároveň boli upozornení na povinnosť dodržiavania termínov pre jednotlivé procesy schvaľovania ŽoNFP stanovené v platnej verzii MP SO a v Systéme riadenia EŠIF, resp. v zmysle udelenej výnimky CKO (ak bola udelená) a potrebu vynaložiť maximálne pracovné úsilie na ich dodržanie, ako aj informovaní o skutočnosti, že aktuálne platný Systém riadenia stanovuje lehotu 70 dní, čo bolo zapracované aj do aktuálne platného MP SO, v časti 4.5.7 Vydávanie rozhodnutí, (verzia 2.7 platná a účinná od 17. 12. 2018).</p> <p>Dodržiavanie lehôt stanovených pre proces schvaľovania ŽoNFP bude zo strany MH SR pravidelne monitorované, pričom do MP SO, verzia 3.0 s účinnosťou od 18. 02. 2019 bola doplnená povinnosť vypracovávať spolu so Záverečnou správou z výzvy po ukončení každej výzvy, resp. hodnotiaceho kola výzvy, Informáciu o dodržaní stanovených lehôt zahŕňajúcou aj analýzu dôvodov prípadného nedodržiavania lehôt. Táto povinnosť bola upravená v rámci kapitoly 4.7 Zverejňovanie, odsek 2 s nasledujúcim znením:</p> <p>"SO vypracuje záverečnú správu výzvy podľa vzoru CKO č. 24. Spolu so záverečnou správou SO vypracuje aj Informáciu o dodržaní stanovených lehôt zahŕňajúcu aj analýzu dôvodov prípadného nedodržiavania lehôt na vydávanie prvostupňových rozhodnutí o ŽoNFP." Zároveň bol zodpovedajúco upravený aj príslušný audit trail.</p> <p>V tejto súvislosti uvádzame, že k nedodržiavaniu lehoty na ukončenie schvaľovacieho procesu dochádzalo najmä z dôvodu oneskoreného začiatku implementácie OP VaI, v dôsledku ktorého bolo v krátkom časovom rozmedzí potrebné vyhlásiť a administrovať veľký počet výziev tak, aby bolo</p>		
--	--	--	--

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

	<p><i>možné dodržať ročné finančné záväzky operačného programu v zmysle pravidla n+3 ako aj ciele výkonnostného rámca. Reálna prax ukázala, že pri zohľadnení počtu prijatých projektov, disponibilných administratívnych kapacít a administratívnej náročnosti, ktorá je v programovom období 2014-2020 s realizáciou schvaľovacieho procesu projektov spojená, nebolo dodržanie stanovenej lehoty reálne vykonateľné. K tejto situácii by však už v budúcnosti nemalo dochádzať, keďže absolútna väčšina výziev už bola vyhlásená (na rok 2019 MH SR v zmysle harmonogramu výziev plánuje vyhlásiť iba 5 výziev).“</i></p>		
--	--	--	--

### Kontrola č. - 3

Zistenie	Prijaté opatrenie	Termín na odstránenie nedostatku	Uviest' opatrenie splnené/nesplnené
<p>- Bod 5.3 Metodického pokynu na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády SR.</p> <p>Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt, doručil hlásenia o plnení uznesení vlády SR sekcii kontroly úradu vlády SR prostredníctvom elektronickej schránky Ústredného portálu verejnej správy dňa 21 . 02. 2019, t. j. 37 dní po termíne, čím porušil bod 5.3 „Hlásenie o plnení úlohy z uznesenia vlády SR“ Metodického pokynu, podľa ktorého „Do sprevádzkovania softvéru na jednotné predkladanie hlásení o plnení uznesení vlády z jednotlivých štátnych orgánov, umožňujúceho následnú kontrolu Úradom vlády SR, je potrebné hlásenia doručovať sekcii kontroly Úradu vlády SR prostredníctvom elektronickej schránky Ústredného portálu verejnej správy, ako aj prostredníctvom elektronickej pošty na adresu: <a href="mailto:hlasenie@vlada.gov.sk">hlasenie@vlada.gov.sk</a> alebo na inom nosiči vo formáte PDF (nie ako obrázok, ale textový súbor), *.docx; *.xlsx.“</p>	<p>Vedúca oddelenia vládnej a parlamentnej agendy MH SR oboznámi na pracovnej porade oddelenia vládnej a parlamentnej agendy prítomných zamestnancov tohto organizačného útvaru s výsledkami kontroly ÚV SR uvedených v Protokole o výsledku kontroly č. 1750-7995/2019/OK z 15. 03. 2019 a so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu č. 1750-9386/2019/OK z 03. 04. 2019. Dôraz bude klásť aj na <b>dôsledné dodržiavanie postupov vo vydaných dokumentoch vlády SR zverejnených na <a href="https://www.vlada.gov.sk/dokumenty-vlady-sr/">https://www.vlada.gov.sk/dokumenty-vlady-sr/</a>:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rokovací poriadok ÚV SR,</li> <li>• Smernica na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády,</li> <li>• Metodický pokyn na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády SR.</li> </ul> <p>Termín: 15. 05. 2019</p>	<p>- Prijat' opatrenia...: do 18. 04. 2019</p> <p>- Predložiť písomnú správu o splnení opatrení...: do 15. 05. 2019</p>	<p>- <b>Splnené</b> <b>Prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov</b> – (predložené listom GTSÚ č. 16022/2019-1012-24370 z 11. 04. 2019) E-mail z 12. 04. 2019 adresovaný VKS: <a href="mailto:ivetea.domorakova@vlada.gov.sk">ivetea.domorakova@vlada.gov.sk</a></p> <p>- <b>Splnené</b> <b>Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení</b> – (predložená listom GTSÚ č. 16022/2019-1012-29588 z 13. 05. 2019) osobne doručená na ÚV SR 15. 05. 2019 – potvrdené pečiatkou podateľne ÚV SR.</p> <p>E-mail z 14. 05. 2019</p>



## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

<p><u>Zistenie č. 2:</u> V niektorých projektoch bolo zistené oneskorené predloženie MS projektu prijímateľom oproti lehotám stanoveným v zmluve o poskytnutí NFP a síce:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- mimoriadna MS v rámci projektu I496 predložená až o tri mesiace neskôr;</li> <li>- záverečná MS v rámci projektu F845 predložená o vyše dva mesiace a v projekte F419 až o vyše štyri mesiace neskôr.</li> </ul> <p>V zmysle MSO bol projektový manažér v rámci riadenia implementácie jemu pridelených projektov povinný kontrolovať termíny predloženia MS. V prípade, že prijímateľ uvedené dokumenty v stanovenom termíne nepredložil, najneskôr do 15 dní od uplynutia termínu mal projektový manažér vyzvať prijímateľa listom riaditeľa odboru implementácie projektov na splnenie tejto povinnosti. SO nepostupoval v súlade s týmto postupom a nevyzval písomnou formou prijímateľa na predloženie MS. Oneskorené predloženie hlavne záverečnej MS môže mať vplyv na predlžovanie procesu schvaľovania záverečnej ŽoP (záverečnú MS má prijímateľ povinnosť predložiť najneskôr spolu so záverečnou ŽoP), a tým aj čerpanie finančných prostriedkov.</p>	<p>Projektoví manažéri budú písomne (emailom) upozornení na povinnosť upozorňovať prijímateľov na povinnosti vyplývajúce im zo zmluvy o poskytnutí NFP. Termín: 07. 10. 2019</p>		
<p><u>Zistenie č. 3:</u> V procese výkonu finančnej kontroly projektov boli na strane SO zistené viaceré významné prekročenia stanovených lehôt v zmysle MSO a síce:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- v rámci výkonu kontroly VO: zo 16 vykonaných kontrol VO v rámci vybranej vzorky projektov zistené prekročenie lehoty v 10 VO (F567, F414, F723, F845, I496, F419), pričom najvyššie prekročenie predstavovalo až 65 pracovných dní (F414), v štyroch VO bolo prekročenie nad 50 pracovných dní (F567, F414, F723, F845);</li> <li>- v dvoch projektoch (F414, F723) zistené prekročenie lehoty v rámci výkonu finančnej kontroly záverečnej MS o 18 a 53 pracovných dní.</li> </ul> <p>Zároveň boli zistené dlhé lehoty trvania procesu od vykonania finančnej kontroly na mieste po vystavenie správy z finančnej kontroly na mieste (po zohľadnení doby prerušenia pre vznesenie námietok prijímateľa</p>	<p>Projektoví manažéri budú písomne (emailom) upozornení na povinnosť dodržiavať termíny stanovené MSO. Termín: 07. 10. 2019</p>		



## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

k návrhu správy z finančnej kontroly na mieste) v troch projektoch (F723, F845, F419) v rozmedzí 39 – 67 pracovných dní. Dĺžka trvania procesov kontroly projektov na strane SO má významný vplyv na realizáciu projektov (najmä dlhá kontrola VO) ako aj následne na samotné čerpanie finančných prostriedkov.			
---	--	--	--

Kontrola č. - 5 – bez zistení.

Kontrola č. - 6

Zistenie	Prijaté opatrenie	Termín na odstránenie nedostatku	Uviest' opatrenie splnené/nespĺnené
<p><u>Zistenie č. 1:</u> RO postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, aktualizácia č. 3, platné od 01. 04. 2011, kapitola 4.4.3 Aktualizácia údajov nezrovnalosti, časť Pravidelná aktualizácia, keď na základe prijatých úhrad ako výsledku Obchodnej verejnej súťaže neaktualizoval N21300954/S02 zo dňa 27. 10. 2015, tým že do časti 14. Vrátanie prostriedkov Správy o zistenej nezrovnalosti N21300954/S02 neuviedol sumu vrátených finančných prostriedkov vo výške 66 250,00 EUR (Príloha č. 1 Protokolu).</p>	<p><u>V gescii RO MH SR</u>                      Riaditeľ odboru nezrovnalosti a právnej podpory (ďalej len „RO NaPP“) oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie.                      Termín: 04. 11. 2019</p>	<p>- Prijat' opatrenia...: do 21. 11. 2019</p> <p>- Predložiť písomnú správu o splnení opatrení...: do 20. 12. 2019</p>	<p><b><u>Opatrenia pri zisteniach č. 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 22, 24, 25, 26, 27, 29, 30, 31, t.j. v gescii RO MH SR - splnené</u></b></p> <p><b><u>Opatrenia pri zisteniach č. 5, 13, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 28, 32, 33, 34, 35, 36, t.j. v gescii SORO SIEA - splnené</u></b></p> <p>- <b>Splnené</b>  <b><i>Správa o prijatí a splnení opatrení –</i></b>  <i>(predložená listom</i>  <i>GR SŠF EÚ č. 10524/2019-2250-63903 z 07. 11. 2019)</i>  <i>E-mail z 07. 11. 2019</i>  <i>adresovaný VKS:</i>  <a href="mailto:sylvia.sklenarova@vlada.gov.sk">sylvia.sklenarova@vlada.gov.sk</a></p>

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

<p><u>Zistenie č. 2:</u> RO postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, verzia 4.0, účinné od 14. 12. 2015, kapitola 4.5.4 Aktualizácia údajov nezrovnalosti - podávanie správy o následných krokoch, keď nepredložil na SORO, PJ a OCKÚ OLAF Správu o zistenej nezrovnalosti N21300954/S04, a tým nesplnil oznamovaciu povinnosť.</p>	<p><u>V gescii RO MH SR</u> RO NaPP oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		
<p><u>Zistenie č. 3:</u> RO postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, verzia 4.0, účinné od 14. 12. 2015, kapitola 4.5.4 Aktualizácia údajov nezrovnalosti - podávanie správy o následných krokoch, keď nedodržel lehotu 15 kalendárnych dní na oznámenie Správy o zistenej nezrovnalosti N21300954/S05 schválenej dňa 18. 04. 2016 na CO, SORO, PJ a OCKÚ OLAF odo dňa zistenia nových skutočností - doručenie Rozsudku OS Bratislava III, č. 26Cb/119/2014-239-13142066360 zo dňa 24. 06. 2015, zaslaného na RO mailom dňa 16. 07. 2015. Lehota na oznámenie nových skutočností na CO, SORO, PJ a OCKÚ OLAF bola prekročená o 261 kalendárnych dní (Príloha č. 2 Protokolu).</p>	<p><u>V gescii RO MH SR</u> RO NaPP oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		
<p><u>Zistenie č. 4:</u> RO postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, aktualizácia č. 3, účinné od 01. 04. 2011, Príloha A5, keď v N21300954/S05 zo dňa 18. 04. 2016 nesprávne pridelil kvalifikáciu IRQ5 na základe doručeného rozsudku OS v občiansko - súdnom konaní (Príloha č. 2 Protokolu).</p>	<p><u>V gescii RO MH SR</u> RO NaPP oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		
<p><u>Zistenie č. 5:</u> SORO postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, aktualizácia č. 3, platné od 01. 04. 2011, kapitola 4.4.2 Oznamovanie nezrovnalosti na národnej úrovni, keď nedodržel lehotu 15 kalendárnych dní na vystavenie a predloženie schválenej správy o zistenej nezrovnalosti N21301140/S01 spolu so ŽoVFP, kód 25110120275/Z02 na CO, RO a PJ odo dňa ukončenia KNM dňa 17. 07. 2013. Lehota na oznámenie nových skutočností na CO, RO a PJ bola prekročená o 69 kalendárnych dní (Príloha č. 3 Protokolu).</p>	<p><u>V gescii SORO SIEA</u> Riaditeľka odboru právneho a koordinácie auditov (ďalej len „RO PaKA“) oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

<p><u>Zistenie č. 6:</u> RO postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, aktualizácia č. 3, platné od 01. 04. 2011, kapitola 4.4.3 Aktualizácia údajov nezrovnalosti, časť Pravidelná aktualizácia a Manuálom nahlasovania nezrovnalostí, verzia 5.0, platný od 18. 02. 2013, časť 5.5.1 Prekvalifikovanie nezrovnalosti z IRQ2 na IRQ3, keď nesplnil oznamovaciu povinnosť voči CO, PJ a OCKÚ OLAF v prípade vystavenia a schválenia N21301140/S02 zo dňa 24. 03. 2014.</p>	<p><u>V gescii RO MH SR</u> RO NaPP oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		
<p><u>Zistenie č. 7:</u> RO postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, aktualizácia č. 3, platné od 01. 04. 2011, kapitola 4.4.3 Aktualizácia údajov nezrovnalosti, časť Pravidelná aktualizácia, keď nedodrжал lehotu 15 kalendárnych dní na vypracovanie aktualizovanej správy o zistenej nezrovnalosti N21301279/S02 od doručenia listu PPZ NAKA, expositúra Západ v Nitre, č. ČVS:PPZ-722/NKA-PK-ZA-2014. Správa o zistenej nezrovnalosti N21301279/S02 bola vypracovaná a schválená dňa 06. 05. 2015. List č. ČVS:PPZ-722/NKA-PK-ZA-2014 bol doručený na RO dňa 20. 11. 2014. RO prekročil lehotu na vypracovanie aktualizovanej správy o zistenej nezrovnalosti N21301279/S02 o 151 kalendárnych dní (Príloha č. 4 Protokolu).</p>	<p><u>V gescii RO MH SR</u> RO NaPP oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		
<p><u>Zistenie č. 8:</u> RO postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, aktualizácia č. 3, platné od 01. 04. 2011, kapitola 4.4.3 Aktualizácia údajov nezrovnalosti, časť Pravidelná aktualizácia a Manuálom nahlasovania nezrovnalostí, verzia 5.0, platný od 18. 02. 2013, časť 5.5.1 Prekvalifikovanie nezrovnalosti z IRQ2 na IRQ3, keď nesplnil oznamovaciu povinnosť voči SORO, PJ a OCKÚ OLAF v prípade vystavenia a schválenia N21301279/S02 zo dňa 06. 05. 2015.</p>	<p><u>V gescii RO MH SR</u> RO NaPP oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		
<p><u>Zistenie č. 9:</u> KS ÚV SR bolo zistené, že RO postupoval v rozpore s prílohou A5 Usmernenia MF SR č. 16/2008 – U, aktualizácia č. 3, keď v N21301279/S02 nezmenil administratívny stav nezrovnalosti z AP – administratívne konanie na PP – trestné konanie z dôvodu začatého trestného stíhania (Príloha č. 4 Protokolu).</p>	<p><u>V gescii RO MH SR</u> RO NaPP oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

<p><u>Zistenie č. 10:</u> RO postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, aktualizácia č. 3, platné od 01. 04. 2011, kapitola 4.4.3 Aktualizácia údajov nezrovnalosti, časť Pravidelná aktualizácia, keď nespĺnil oznamovaciu povinnosť voči SORO a PJ v prípade vystavenia a schválenia N21301279/O03.</p>	<p><u>V gescii RO MH SR</u> RO NaPP oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		
<p><u>Zistenie č. 11:</u> RO postupoval v rozpore s Prílohou č. 5 Usmernenia MF SR č. 16/2008 – U, aktualizácia č. 3, keď v Správe o zistenej nezrovnalosti N21401937/S01 nesprávne pridelil nezrovnalosti kvalifikáciu IRQ3. RO v čase vystavenia nezrovnalosti nemal vedomosť o začatí trestného stíhania voči prijímateľovi, resp. konateľovi prijímateľa, ani zo strany RO a SORO nebol takýto podnet na orgány činné v trestnom konaní podaný (Príloha č. 5 Protokolu).</p>	<p><u>V gescii RO MH SR</u> RO NaPP oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		
<p><u>Zistenie č. 12:</u> RO postupoval v rozpore s Usmernením MF č. 16/2008 - U, aktualizácia č. 3, platné od 01. 04. 2011, kapitola 4.4.2 Oznamovanie nezrovnalosti na národnej úrovni, keď nepredložil CO, SORO a PJ Správu o zistenej nezrovnalosti N21401937/S01, a tým nespĺnil oznamovaciu povinnosť voči CO, SORO a PJ.</p>	<p><u>V gescii RO MH SR</u> RO NaPP oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		
<p><u>Zistenie č. 13:</u> SORO postupoval v rozpore s Usmernením MF č. 16/2008 - U, aktualizácia č. 3, platné od 01. 04. 2011, kapitola 4.4.2 Oznamovanie nezrovnalosti na národnej úrovni, keď nepredložil Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov, kód 25110120344/Z01 z 22. 01. 2015 na CO a PJ.</p>	<p><u>V gescii SORO SIEA</u> RO PaKA oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		
<p><u>Zistenie č. 14:</u> RO postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, verzia 4.0, účinné od 14. 12. 2015, kapitola 4.5.4 Aktualizácia údajov nezrovnalosti - podávanie správy o následných krokoch a Manuálom nahlasovania nezrovnalostí, verzia 5.1, platný od 30. 05. 2015, časť Prekvalifikovanie nezrovnalosti z IRQ2 na IRQ3, keď nepredložil N21401937/S02 zo dňa 01. 04. 2016 na OCKÚ OLAF.</p>	<p><u>V gescii RO MH SR</u> RO NaPP oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		
<p><u>Zistenie č. 15:</u> ORO postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, verzia 4.0, účinné od 14. 12. 2015, časť 4.5.3 Oznamovanie nezrovnalosti na národnej úrovni, keď nepredložil CO, RO a PJ Správu o zistenej nezrovnalosti N21601496/S01 najneskôr do 15 kalendárnych dní odo dňa doručenia žiadosti NAKA, expozitúra Západ Nitra č. PPZ-719/NKA-PKJ2-OPC-</p>	<p><u>V gescii SORO SIEA</u> RO PaKA oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

<p>152-001/2016 dňa 12. 05. 2016 na SIEA, ktorým PPZ žiadala o zaslanie podkladov z dôvodu preverovania podozrenia zo spáchania trestných činov pri poskytnutí NFP u prijímateľa HYTECA BIOCOAL, s.r.o. Správa o zistenej nezrovnalosti N21601496/S01 bola zaslaná listom č. 2015/SŠF/12154 zo dňa 13. 09. 2016, t. j. 108 kalendárnych dní po lehote na jej predloženie na príslušné subjekty (Príloha č. 6 Protokolu).</p>			
<p><u>Zistenie č. 16:</u> RO postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, verzia 4.0, účinné od 14. 12. 2015, kapitola 4.4.5 Rámcové pravidlá evidovania nezrovnalostí s finančným dopadom v systéme ITMS a kapitola 4.5.4 Aktualizácia údajov nezrovnalosti - podávanie správy o následných krokoch tým, že nedošlo k oprave celkovej výšky nezrovnalosti N21602569/O02 z 582 650,00 EUR na 0,- EUR z dôvodu už evidovanej nezrovnalosti N21800107 na prijímateľa a vystavenia ŽoVFP na celé uhradené NFP (Príloha č. 7 Protokolu).</p>	<p><u>V gescii SORO SIEA</u> RO PaKA oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		
<p><u>Zistenie č. 17:</u> RO postupoval v rozpore s Prílohou č. 4 Usmernenia MF SR č. 16/2008 – U, verzia 4.0, keď v N21602569/O02, v časti 15. Aktuálny stav riešenia nezrovnalosti, bod 15.1 nesprávne vyplnil administratívny stav „PX – ukončené konanie“. Listom KR PZ v Trenčíne č. ČVS:KRP-4/2-VZS-TN-2018 zo dňa 27. 03. 2018 bola SIEA informovaná o začatí trestného stíhania voči prijímateľovi, t. j. administratívny stav mal byť zmenený na „PP – Trestné konanie“ (Príloha č. 7 Protokolu).</p>	<p><u>V gescii SORO SIEA</u> RO PaKA oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		
<p><u>Zistenie č. 18:</u> SORO postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, verzia 4.0, účinné od 14. 12. 2015, kapitola 4.5.4 Aktualizácia údajov nezrovnalosti - podávanie správy o následných krokoch, keď nepredložil CO, RO, PJ a OCKÚ OLAF Správu o zistenej nezrovnalosti najneskôr do 15 kalendárnych dní odo dňa doručenia listu KR PZ v Trenčíne č. ČVS:KRP-4/2-VZS-TN-2018 zo dňa 27. 03. 2018, ktorým bola dňa 04. 04. 2018 SIEA informovaná o začatí trestného stíhania voči prijímateľovi GM TECHNOLOGY SK s.r.o. Správa o zistenej nezrovnalosti N21602569/O02 bola zaslaná na mailovú adresu co_nezrovnalosti2PO@mfsrc.sk dňa 08. 06. 2018,</p>	<p><u>V gescii SORO SIEA</u> RO PaKA oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

<p>t. j. 49 kalendárnych dní po lehote na jej doručenie. Správa o zistenej nezrovnalosti N21602569/002 bola zaslaná listom č. 2018/EŠIF/6088 zo dňa 05. 06. 2018 na RO, PJ a OCKÚ OLAF, t.j. 46 kalendárnych dní po lehote na jej doručenie (Príloha č. 7 Protokolu).</p>			
<p><u>Zistenie č. 19:</u> SORO SIEA postupoval v rozpore so Systémom riadenia ŠF a KF, verzia 4.4, účinný od 01. 01. 2011, kapitola 4.8 Uchovávanie dokumentov, bod 1 tým, že v rámci kontroly vykonávanej ÚV SR nevedel predložiť dokument, na základe ktorého zaevidoval nezrovnalosť N21100620 (Príloha č. 8 a 21 Protokolu).</p>	<p><u>V gescii SORO SIEA</u> RO PaKA oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		
<p><u>Zistenie č. 20:</u> SORO SIEA postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, aktualizácia č. 3, platné od 01. 04. 2011, kapitola 3. Typy nezrovnalostí, podkapitola B. Podľa finančného dopadu tým, že pri evidovaní nezrovnalosti N21100620 neuviedol jej finančné vyčíslenie a vzhľadom na schválenie oprávnených výdavkov projektu v SŽoP nevyznačil dopad na rozpočet EÚ „áno“ (Príloha č. 8 Protokolu).</p>	<p><u>V gescii SORO SIEA</u> RO PaKA oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		
<p><u>Zistenie č. 21:</u> SORO SIEA postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, aktualizácia č. 3, platné od 01. 04. 2011, kapitola 4.4.2 Oznamovanie nezrovnalosti na národnej úrovni tým, že prekročil lehotu na predloženie schválenej Správy o zistenej nezrovnalosti N21100620/S01, najneskôr do 15 kalendárnych dní odo dňa skončenia vykonanej kontroly / dňa doručenia príslušných dokumentov, o 4 kalendárne dni (Príloha č. 8 a 9 Protokolu).</p>	<p><u>V gescii SORO SIEA</u> RO PaKA oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		
<p><u>Zistenie č. 22:</u> RO MH SR postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, aktualizácia č. 3, platné od 01. 04. 2011, kapitola 4.4.3 Aktualizácia údajov nezrovnalosti, časť Pravidelná aktualizácia tým, že prekročil lehotu na aktualizovanie Správy o zistenej nezrovnalosti č. N21100620/S02, do 15 kalendárnych dní od získania nových alebo dodatočných informácií, o 23 kalendárnych dní (Príloha č. 10 Protokolu).</p>	<p><u>V gescii RO MH SR</u> RO NaPP oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		
<p><u>Zistenie č. 23:</u> RO MH SR postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, verzia 4.0, účinné od 14. 12. 2015, kapitola 4.5.4 Aktualizácia údajov nezrovnalosti - podávanie správy o následných krokoch tým, že prekročil lehotu na aktualizáciu údajov v systéme ITMS a zabezpečenie oznamovacej povinnosti</p>	<p><u>V gescii SORO SIEA</u> RO PaKA oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

<p>pri Správe o zistenej nezrovnalosti N21100620/O07, najneskôr do 15 kalendárnych dní odo dňa zistenia nových skutočností, v prípade CO, RO a PJ o 13 kalendárnych dní, v prípade OCKÚ OLAF - subjektu zabezpečujúcemu ochranu finančných záujmov EÚ, o 18 kalendárnych dní a v prípade prijímateľa o 20 kalendárnych dní (Príloha č. 11 Protokolu).</p>			
<p><u>Zistenie č. 24:</u> RO MH SR postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, verzia 4.0, účinné od 14. 12. 2015, kapitola 4.5.4 Aktualizácia údajov nezrovnalosti - podávanie správy o následných krokoch tým, že prekročil lehotu na aktualizáciu údajov v systéme ITMS a zabezpečenie oznamovacej povinnosti pri Správe o zistenej nezrovnalosti N21100620/O09, najneskôr do 15 kalendárnych dní odo dňa zistenia nových skutočností, o 120 kalendárnych dní (Príloha č. 16 Protokolu).</p>	<p><u>V gescii RO MH SR</u> RO NaPP oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		
<p><u>Zistenie č. 25:</u> RO MH SR postupoval v rozpore s Manuálom nahlasovania nezrovnalostí, verzia 6.0, platný od 01. 11. 2016, časť 6.1.2 Postupy pre evidovanie a riešenie podvodných nezrovnalostí tým, že nepredložil Správu o zistenej nezrovnalosti N21601927/S01 na OCKÚ OLAF.</p>	<p><u>V gescii RO MH SR</u> RO NaPP oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		
<p><u>Zistenie č. 26:</u> RO MH SR postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, verzia 4.0, účinné od 14. 12. 2015, kapitola 4.5.4 Aktualizácia údajov nezrovnalosti - podávanie správy o následných krokoch tým, že nesplnil oznamovacia povinnosť a nezaslal aktualizáciu Správy o zistenej nezrovnalosti N21601927/O02 OCKÚ OLAF – subjektu zabezpečujúcemu ochranu finančných záujmov EÚ.</p>	<p><u>V gescii RO MH SR</u> RO NaPP oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		
<p><u>Zistenie č. 27:</u> RO MH SR postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, verzia 4.0, účinné od 14. 12. 2015, kapitola 4. 5. 4 Aktualizácia údajov nezrovnalosti - podávanie správy o následných krokoch tým, že prekročil lehotu na zabezpečenie oznamovacej povinnosti pri Správe o zistenej nezrovnalosti N21601927/O03, najneskôr do 15 kalendárnych dní odo dňa zistenia nových skutočností, v prípade SORO a CO o 66 kalendárnych dní, v prípade PJ o 93 kalendárnych dní a v prípade OCKÚ OLAF – subjektu zabezpečujúcemu ochranu finančných záujmov EÚ,</p>	<p><u>V gescii RO MH SR</u> RO NaPP oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

o 98 kalendárnych dní (Príloha č. 12 Protokolu).			
<p><u>Zistenie č. 28:</u> RO MH SR postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, verzia 4.0, účinné od 14. 12. 2015, kapitola 4.5.4 Aktualizácia údajov nezrovnalosti - podávanie správy o následných krokoch tým, že prekročil lehotu na aktualizáciu údajov v systéme ITMS a zabezpečenie oznamovacej povinnosti pri Správe o zistenej nezrovnalosti N21601927/O04, najneskôr do 15 kalendárnych dní odo dňa zistenia nových skutočností, v prípade CO, RO a PJ o 13 kalendárnych dní, v prípade OCKÚ OLAF - subjektu zabezpečujúcemu ochranu finančných záujmov EÚ, o 18 kalendárnych dní a v prípade prijímateľa o 20 kalendárnych dní (Príloha č. 13 Protokolu).</p>	<p><u>V gescii SORO SIEA</u> RO PaKA oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		
<p><u>Zistenie č. 29:</u> RO MH SR postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, verzia 4.0, účinné od 14. 12. 2015, kapitola 4.5.4 Aktualizácia údajov nezrovnalosti - podávanie správy o následných krokoch tým, že prekročil lehotu na aktualizáciu údajov v systéme ITMS a zabezpečenie oznamovacej povinnosti pri Správe o zistenej nezrovnalosti N21601927/O06, najneskôr do 15 kalendárnych dní odo dňa zistenia nových skutočností, o 24 kalendárnych dní. Zároveň RO MH SR nezaslal aktualizáciu nezrovnalosti OCKÚ OLAF - subjektu zabezpečujúcemu ochranu finančných záujmov EÚ (Príloha č. 14 Protokolu).</p>	<p><u>V gescii RO MH SR</u> RO NaPP oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		
<p><u>Zistenie č. 30:</u> RO MH SR postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, verzia 4.0, účinné od 14. 12. 2015, kapitola 4.4.5 Rámcové pravidlá evidovania nezrovnalostí s finančným dopadom v systéme ITMS a kapitola 4.5.4 Aktualizácia údajov nezrovnalosti - podávanie správy o následných krokoch tým, že na základe informácie o schválení súhrnnej žiadosti o platbu zo strany CO, v ktorej boli zahrnuté výdavky viažuce sa k nezrovnalosti N21601927, nevykonal aktualizáciu údajov nezrovnalosti v systéme ITMS, t. j. nevykonal zmenu dopadu na rozpočet EÚ na „áno“ a nezabezpečil oznamovaciu povinnosť voči CO a ostatným subjektom v lehote do 15 kalendárnych dní odo dňa zistenia nových skutočností (Príloha č. 15 Protokolu).</p>	<p><u>V gescii RO MH SR</u> RO NaPP oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		



## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

<p><u>Zistenie č. 31:</u> RO MH SR postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, verzia 4.0, účinné od 14. 12. 2015, kapitola 4.5.4 Aktualizácia údajov nezrovnalosti - podávanie správy o následných krokoch tým, že prekročil lehotu na aktualizáciu údajov v systéme ITMS a zabezpečenie oznamovacej povinnosti pri Správe o zistenej nezrovnalosti N21601927/O08, najneskôr do 15 kalendárnych dní odo dňa zistenia nových skutočností, o 120 kalendárnych dní (Príloha č. 16 Protokolu).</p>	<p><u>V gescii RO MH SR</u> RO NaPP oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		
<p><u>Zistenie č. 32:</u> SORO SIEA postupoval v rozpore s Prílohou č. 4 Usmernenia MF SR č. 16/2008 – U, verzia 4.0, účinné od 14. 12. 2015 tým, že na základe doručeného upovedomenia o vedení trestného stíhania, listu PPZ NAKA č. PPZ-623/NKA-PK-ST-2018 zo dňa 16. 08. 2018, v rámci aktualizácie Správy o zistenej nezrovnalosti N21800037/O02 nevykonal zmenu stavu nezrovnalosti zo stavu „Počítačové preverovanie“ do stavu „Podozrenie z nezrovnalosti“. Zároveň RO nevykonal zmenu administratívneho stavu z AP - Administratívne konanie na PP - Trestné konanie (Príloha č. 17 Protokolu).</p>	<p><u>V gescii SORO SIEA</u> RO PaKA oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		
<p><u>Zistenie č. 33:</u> SORO SIEA postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, verzia 4.0, účinné od 14. 12. 2015, časť 4.5.3 Oznamovanie nezrovnalostí na národnej úrovni a Manuálom nahlasovania nezrovnalostí, verzia 6.0, platný od 01. 11. 2016, časť 6.1.2 Postupy pre evidovanie a riešenie podvodných nezrovnalostí tým, že prekročil lehotu na vystavenie správy o zistenej nezrovnalosti a predloženie schválenej Správy o zistenej nezrovnalosti N21800208/S01 najneskôr do 15 kalendárnych dní odo dňa skončenia vykonanej kontroly / dňa doručenia príslušných dokumentov, o 237 kalendárnych dní (Príloha č. 18 Protokolu).</p>	<p><u>V gescii SORO SIEA</u> RO PaKA oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		
<p><u>Zistenie č. 34:</u> SORO SIEA postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, verzia 4.0, účinné od 14. 12. 2015, kapitola 4.5.4 Aktualizácia údajov nezrovnalosti - podávanie správy o následných krokoch tým, že nespĺnil oznamovaciu povinnosť a nezaslal aktualizáciu Správy o zistenej nezrovnalosti N21800208/O02 OCKÚ OLAF – subjektu</p>	<p><u>V gescii SORO SIEA</u> RO PaKA oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

zabezpečujúcemu ochranu finančných záujmov EÚ.			
<p><u>Zistenie č. 35:</u> SORO SIEA postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, verzia 4.0, účinné od 14. 12. 2015, kapitola 4.5.4 Aktualizácia údajov nezrovnalosti - podávanie správy o následných krokoch tým, že prekročil lehotu na zabezpečenie oznamovacej povinnosti pri Správe o zistenej nezrovnalosti N21800208/O03, najneskôr do 15 kalendárnych dní odo dňa zistenia nových skutočností, o 6 kalendárnych dní (Príloha č. 19 Protokolu).</p>	<p><u>V gescii SORO SIEA</u> RO PaKA oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		
<p><u>Zistenie č. 36:</u> SORO SIEA postupoval v rozpore s Usmernením MF SR č. 16/2008 – U, aktualizácia č. 3, platné od 01. 04. 2011, kapitola 4.4.2 Oznámenie nezrovnalosti na národnej úrovni, tým, že prekročil lehotu na zaevidovanie nezrovnalosti do systému ITMS a predloženie schválenej Správy o zistenej nezrovnalosti N21601040/S01, najneskôr do 15 kalendárnych dní odo dňa zistenia nezrovnalosti, v prípade PJ o 408 kalendárnych dní a v prípade RO, CO a OCKÚ OLAF o 409 kalendárnych dní (Príloha č. 20 Protokolu).</p>	<p><u>V gescii SORO SIEA</u> RO PaKA oboznámi príslušných zamestnancov odboru s nedostatkami uvedenými v Protokole o výsledku kontroly a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie. Termín: 04. 11. 2019</p>		

**Kontroly - Iné: Kontroly začaté v rozpočtovom roku 2018, ktoré prešli na ukončenie do roku 2019:** – bez zistení

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

### Kontroly začaté na MH SR v rozpočtovom roku 2019, ktoré prešli na ukončenie do roku 2020

p. č.	Kontrolný orgán/ oprávnená osoba	Obdobie výkonu kontroly/auditov od - do	Zameranie kontroly/auditov	Kontrolované subjekty/ auditované osoby	Počet zistení/ na základe ktorých odporúča MH SR	Počet prijatých opatrení	Počet splnených opatrení	Počet nesplnených opatrení
1.	Ministerstvo školy, vedy, výskumu a športu SR, Bratislava	30. 10. 2019 – 07. 02. 2020	Spätne overenie výdavkov deklarovaných v účtovnom roku 2018/19 v nadväznosti na arovný list EK č. Ares(2019)2836041, bod 2d) v ŽoP v rámci dopytovo orientovaných projektov, národných projektov a projektov technickej pomoci implementovaných zo strany MH SR a SIEA.	MH SR a SIEA	<u>Zistenia v rámci DOP</u> 28/ 1 návrh na zlepšenie	28	Má v plnení.	-
					<u>Zistenia v rámci NP</u> 22/ 3 návrhy na zlepšenie	22	Má v plnení.	-
					<u>Zistenia v rámci TP MH SR</u> 3/ 4 návrhy na zlepšenie	3	Má v plnení.	-

### Zoznam zistení podľa jednotlivých kontrol (auditov) a k nim prislúchajúcich opatrení:

#### Kontrola č. - 1

Zistenie	Prijaté opatrenie <sup>1)</sup>	Termín na odstránenie nedostatku	Uviest' opatrenie splnené/nesplnené
<u>Zistenie č. 1:</u> Nedostatočné vykonanie administratívnej finančnej kontroly (AFK) ŽoP – neidentifikovanie neoprávnených mzdových výdavkov.	<u>Opatrenie SIEA</u>  1. Z pracovnej porady riaditeľa Sekcie implementácie EŠIF zo dňa 19. 02. 2020 vyplýva povinnosť vedúcich zamestnancov Odboru implementácie projektov SI EŠIF poučiť zodpovedných zamestnancov odboru o povinnosti vykonávať AFK ŽoP dôsledne za účelom identifikácie neoprávnených výdavkov zo strany PM.	- Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení so zohľadnením opodstatnených námietok:  do 1 mesiaca	- <b>Splnené</b> <b>Písomný zoznam prijatých opatrení k správe z kontroly výkonu úloh delegovaných na SO č. 2/2019 – (predložený listom GRSSF EÚ č. 04645/2019-2250-14803 z 05. 03. 2019 vrátane prílohy č. 1)</b>

<sup>1)</sup> Prehľad prijatých opatrení k nedostatkom z kontroly 02/2019 – MH SR v rámci DOP implementovaných MH SR a SIEA

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

	<p>2. Zároveň bola dňa 18.2.2020 v ITMS2014+ zaevidovaná nezrovnalosť č. 310IO200006001 na dlžníka Slovenská inovačná a energetická agentúra v celkovej výške 48,91 EUR. Uvedená nezrovnalosť je v stave „zistená nezrovnalosť“.</p> <p>SIEA vykoná opätovnú kontrolu ŽoP a identifikované neoprávnené finančné prostriedky budú vysporiadané a vymáhané na úrovni prijímateľa formou evidovania duplicitnej nezrovnalosti (s príznakom N/A). SIEA bude postupovať v zmysle Usmernenia č. 2/2015 - U k nezrovnalostiam a finančným opravám v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020.</p>	<p>od doručenia správy (t. j. od 07. 02. 2020)</p> <p>- Lehota na splnenie prijatých opatrení so zohľadnením opodstatnených námietok: do 2 mesiacov od doručenia správy (t. j. od 07. 02. 2020)</p>	<p><i>E-mail z 06. 03. 2020 adresovaný vedúcej kontrolnej skupiny: <a href="mailto:andrea.chotarova@minedu.sk">andrea.chotarova@minedu.sk</a></i></p> <p><b>- Má v plnení.</b></p>
<p><u>Zistenie č. 2:</u> Nevypracovanie KZ AFK ŽoP ako základného nástroja na vykonanie ZFK.</p>	<p><u>Opatrenie SIEA</u></p> <p>Z pracovnej porady riaditeľa Sekcie implementácie EŠIF zo dňa 19.2.2020 vyplýva povinnosť vedúcich zamestnancov Odboru implementácie projektov SI EŠIF poučiť zodpovedných zamestnancov odboru o povinnosti vykonať ZFK pri každej finančnej operácii v zmysle zákona o finančnej kontrole a MSO.</p>		
<p><u>Zistenie č. 3:</u> Nevypracovanie KZ overenia veľkosti podniku po doplnení.</p>	<p><u>Opatrenie SIEA</u></p> <p>Z pracovnej porady riaditeľa Sekcie implementácie EŠIF zo dňa 19.2.2020 vyplýva povinnosť vedúcich zamestnancov Oddelenia analytickej jednotky SI EŠIF poučiť zodpovedných zamestnancov o povinnosti dodržiavať postupy v súvislosti s vypracovaním výstupov z overovania veľkosti podniku v zmysle MSO, najmä o potrebe vypracovať KZ overenia veľkosti podniku po doplnení a evidovanie MV po doplnení v papierovom a elektronickom spise projektu.</p>		
<p><u>Zistenie č. 4:</u> Nedostatočná kontrola poistenia majetku nadobudnutého z NFP zo strany SO v rámci AFK ŽoP.</p>	<p><u>Opatrenie MH SR</u></p> <p>Projektoví manažéri budú prostredníctvom porady a emailom upozornení na dôsledný výkon AFK ŽoP. vrátane kontroly správnosti poistenia majetku nadobudnutého z NFP.</p> <p><u>Opatrenie SIEA</u></p>		

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

	<p>Z pracovnej porady riaditeľa Sekcie implementácie EŠIF zo dňa 19. 02. 2020 vyplýva povinnosť vedúcich zamestnancov Odboru implementácie projektov SI EŠIF poučiť zodpovedných zamestnancov odboru o potrebe dôsledného výkonu AFK ŽoP v súvislosti so zabezpečením poistenia majetku nadobudnutého z NFP v zmysle podmienok Zmluvy o NFP zo strany prijímateľa.</p>		
<p><u>Zistenie č. 5:</u> Nedostatočne vykonaná AFK ŽoP/KnM (ak relevantné).</p>	<p><u>Opatrenie MH SR</u></p> <p>04_F194_5003 04_F255_5001</p> <p>PM budú prostredníctvom porady a emailom dôrazne upozornení na to, aby vykonávali AFK ŽoP dôsledne vrátane kontroly úplnosti predloženej dokumentácie či už v papierovej verzii, alebo predloženej cez ITMS2014+.</p> <p><u>Opatrenie SIEA</u></p> <p>Z pracovnej porady riaditeľa Sekcie implementácie EŠIF zo dňa 19. 02. 2020 vyplýva povinnosť vedúcich zamestnancov Odboru implementácie projektov SI EŠIF poučiť zodpovedných zamestnancov odboru o potrebe dôsledného vykonávania AFK ŽoP/KnM za účelom správneho posúdenia splnenia podmienok oprávnenosti deklarovaných výdavkov.</p>		
<p><u>Zistenie č. 6:</u> Neuvedenie pozícií v KZ na overenie rizika indikovaného systémom ARACHNE/KZ k overeniu kumulácie pomoci de minimis v zmysle pokynu uvedeného v tomto dokumente s možným vplyvom na kontrolu 4 očí/KZ AFK ŽoP/KZ FK nM/KZ k FK VO.</p>	<p><u>Opatrenia MH SR</u></p> <p>04_F903_5001, 04_F194_5003, 04_F823_5001, 04_F066_5001, 04_F823_5001</p> <p>PM budú prostredníctvom porady a emailom dôrazne upozornení na to, aby dôsledne vyplňali Kontrolné zoznamy a postupovali pri ich vyplňaní v zmysle inštrukcií k ich vyplňaniu.</p> <p><u>Opatrenie SIEA</u></p> <p>Z pracovnej porady riaditeľa Sekcie implementácie EŠIF zo dňa 19.2.2020 vyplýva povinnosť vedúcich zamestnancov Odboru implementácie projektov</p>		

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

	<p>SI EŠIF, Oddelenia analytickej jednotky SI EŠIF a Oddelenia kontroly VO poučiť zodpovedných zamestnancov o potrebe dodržiavania pokynov na vyplňanie KZ za účelom preukázania kontroly 4 očí. Zamestnanci sú povinní uvádzať v KZ okrem mena a priezviska aj svoju pozíciu.</p>		
<p>Zistenie č. 7: Nezabezpečenie preukázania kontroly 4 očí v KZ overovania veľkosti podniku.</p>	<p><u>Opatrenie MH SR</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Upozornenie zamestnancov na úplné vyplňanie KZ v súvislosti s uvádzaním pracovných pozícií.</li> <li>2. Úprava KZ s uvedením pozícií do vzoru KZ.</li> </ol> <p><u>Opatrenie SIEA</u></p> <p>Z pracovnej porady riaditeľa Sekcie implementácie EŠIF zo dňa 19.2.2020 vyplýva povinnosť vedúcich zamestnancov Oddelenia analytickej jednotky SI EŠIF poučiť zodpovedných zamestnancov o potrebe dodržiavania pokynov na vyplňanie KZ overovania veľkosti podniku podľa SR EŠIF za účelom preukázania kontroly 4 očí. Zamestnanci sú povinní uvádzať v KZ okrem mena a priezviska aj svoju pozíciu.</p>		
<p><u>Zistenie č. 8:</u> Nezabezpečenie evidencie, resp. aktualizácie výšky NFP (ŠP a pomoci de minimis) po nadobudnutí účinnosti Zmluvy o NFP, resp. Dodatku k nej v stanovenej lehote v zmysle MSO v IS SEMP.</p>	<p><u>Opatrenie SIEA</u></p> <p>Z pracovnej porady riaditeľa Sekcie implementácie EŠIF zo dňa 19.2.2020 vyplýva povinnosť vedúcich zamestnancov Oddelenia administratívnej podpory poučiť zodpovedných zamestnancov oddelenia o povinnosti dodržiavať pri evidencii, resp. aktualizácii výšky NFP (ŠP, resp. de minimis) lehoty stanovené MSO v súlade so zákonom o štátnej pomoci.</p>		
<p><u>Zistenie č. 9:</u> Nevypracovanie Návrhu správy z kontroly vzhľadom na identifikované neoprávnené výdavky v ŽoP.</p>	<p><u>Opatrenie MH SR</u></p> <p>Projektoví manažéri budú upozornení prostredníctvom porady a emailom na dôslednejší výkon AFK ŽoP.</p>		
<p><u>Zistenie č. 10:</u> Nedostatočne/nesprávne vyplnený KZ k AFK ŽoP/KZ z FK nM ŽoP/KZ z FK VO, resp. v Správe z kontroly VO/KZ overenia veľkosti podniku.</p>	<p><u>Opatrenie MH SR</u></p> <p>04_F142_5001, 04_F194_5003 04_F066_5001, 04_F255_5001</p> <p>PM budú prostredníctvom porady a emailom dôrazne</p>		

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

	<p>upozornění na to, aby dôsledne vyplňali KZ, venovali zvýšenú pozornosť zneniu otázok v KZ a v prípade, ak z overenia vyplynuli skutočnosti, ktoré je potrebné zaznamenať do KZ, PM tak podrobne urobí v poznámke príslušnej otázky, a to tak, aby bola v KZ zachovaná auditná stopa overenia zo strany SO.</p> <p>KZ FK VO VO79375642 (k ŽoP F255_5001) Projektoví manažéri budú upozornení na realizovanie dodatočných úprav už vytlačených dokumentoch prehľadným spôsobom zabezpečujúci zdokumentovanie dôvodov a času daného úkonu. Zároveň budú upozornení, aby dokumenty uchovávané v projektovom spise a v ITMS2014+ obsahovali náležité údaje a podpisy.</p> <p><u>Opatrenie SIEA</u></p> <p>Z pracovnej porady riaditeľa Sekcie implementácie EŠIF zo dňa 19.2.2020 vyplýva povinnosť vedúcich zamestnancov Odboru implementácie projektov SI EŠIF, Oddelenia analytickej jednotky SI EŠIF a Oddelenia kontroly VO poučiť zodpovedných zamestnancov o povinnosti dôsledne vyplňať KZ AFK ŽoP / KZ FK nM ŽoP/ KZ FK VO/ KZ overenia veľkosti podniku za účelom zabezpečenia pravdivej auditnej stopy o zistených skutočnostiach. Zodpovední zamestnanci sú povinní do KZ zaznamenať všetky relevantné skutočnosti v súlade s predloženou dokumentáciou, odpovedať na všetky otázky, dôsledne vykonávať ZFK a zabezpečiť transparentnosť pri podpisovaní výstupov z kontrol.</p>		
<p><u>Zistenie č. 11:</u> Nezabezpečenie evidencie dokumentácie súvisiacej s projektom v spise/alebo v ITMS2014+ v zmysle MSO.</p>	<p><u>Opatrenie MH SR</u></p> <p>04_F903_5001, 04_F194_5003, 04_F823_5001 a 04_I377_5001: PM budú prostredníctvom porady a emailom dôrazne upozornení na to, aby dôsledne evidovali relevantnú dokumentáciu v projektovom spise alebo v systéme ITMS2014+, tak aby bola zabezpečená kompletnosť a správnosť relevantných údajov a dokumentov v ITMS2014+ ako aj v spise projektu. ŽoP F066_5001, ŽoP F255_5001</p>		

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

	<p>Projektoví manažéri budú upozornení na dôslednú kontrolu súladu papierovej verzie dokumentácie s dokumentáciou nahratou v ITMS2014+.</p> <p>ŽoP F066_5001, ŽoP F047_4002, ŽoP F255_5001, ŽoP F505_5001, ŽoP F852_5002: Projektoví manažéri budú prostredníctvom porady a emailom upozornení na povinnosť spolu s KZ k VO nahrávať do ITMS2014+ aj Záznam z OHV, resp. Prílohu č. 2 Postupu overenia hospodárnosti výdavkov projektu v procese finančnej kontroly verejného obstarávania</p> <p>ŽoP F274_5001 Projektoví manažéri budú prostredníctvom porady a emailom upozornení na dôsledné kontrolovanie úplnosti dokumentácie, ktorá je vyžadovaná príručkou pre prijímateľa.</p> <p>ŽoP F066_5001, ŽoP F255_5001, ŽoP F823_5001: SO upraví príslušné časti MSO, tak aby bolo zrejmé, že originály dokumentov sa uchovávajú v spisoch príslušných útvarov, ktoré daný dokument vypracovali, pričom pre PM je postačujúce takýto dokument nahrat' do ITMS2014+.</p> <p><u>Opatrenie SIEA</u></p> <p>Z pracovnej porady riaditeľa Sekcie implementácie EŠIF zo dňa 19. 02. 2020 vyplýva povinnosť vedúcich zamestnancov Odboru implementácie projektov SI EŠIF poučiť zodpovedných zamestnancov odboru o povinnosti zabezpečiť kompletnosť a správnosť relevantných údajov a dokumentov v ITMS 2014+ ako aj v spise projektu.</p>		
<p><u>Zistenie č. 12:</u> Akceptovanie nesprávnych údajov o začiatku realizácie hlavných aktivít projektu a ukončení ich realizácie v dokumentácii k projektu s následkom nedodržania lehoty na predloženie ŽoP s príznakom záverečná zo strany P.</p>	<p><u>Opatrenie SIEA</u></p> <p>Z pracovnej porady riaditeľa Sekcie implementácie EŠIF zo dňa 19. 02. 2020 vyplýva povinnosť vedúcich zamestnancov Odboru implementácie projektov SI EŠIF poučiť zodpovedných zamestnancov odboru o povinnosti zabezpečiť, aby údaje o termínoch začatia a ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu boli</p>		



## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

	stanovené správne a v súlade so skutočnosťou, resp. predloženou dokumentáciou.		
<u>Zistenie č. 13:</u> Nezabezpečenie auditnej stopy o ukončení pozastavenia v spise ŽoP a/alebo v ITMS2014+.	<p><u>Opatrenie SIEA</u></p> <p>Z pracovnej porady riaditeľa Sekcie implementácie EŠIF zo dňa 19. 02. 2020 vyplýva povinnosť vedúcich zamestnancov Odboru implementácie projektov SI EŠIF poučiť zodpovedných zamestnancov odboru o povinnosti zabezpečiť preukázateľnú auditnú stopu v elektronickom aj papierovom spise ŽoP o ukončení pozastavenia ŽoP. Uvedené je nevyhnutné za účelom overenia dodržania lehoty na spracovanie ŽoP a jej predloženia na PJ.</p>		
<u>Zistenie č. 14:</u> Neskoré evidovanie dokumentov do ITMS2014+.	<p><u>Opatrenie SIEA</u></p> <p>Z pracovnej porady riaditeľa Sekcie implementácie EŠIF zo dňa 19. 02. 2020 vyplýva povinnosť vedúcich zamestnancov Odboru implementácie projektov SI EŠIF poučiť zodpovedných zamestnancov odboru o povinnosti zabezpečiť kompletnosť a správnosť relevantných údajov a dokumentov v ITMS 2014+ ako aj v spise projektu. Dokumenty je potrebné do ITMS 2014+ vkladať včas za účelom kompletných a včasných informácií o projektoch.</p>		
<u>Zistenie č. 15:</u> Nezabezpečenie auditnej stopy o aktualizácií výšky NFP (ŠP a pomoci de minimis) po uzatvorení Dodatku k zmluve o NFP MSO v IS SEMP.	<p><u>Opatrenie SIEA</u></p> <p>Z pracovnej porady riaditeľa Sekcie implementácie EŠIF zo dňa 19. 02. 2020 vyplýva povinnosť vedúcich zamestnancov Oddelenia administratívnej podpory poučiť zodpovedných zamestnancov oddelenia o povinnosti dodržiavať pri evidencii, resp. aktualizácii výšky NFP (ŠP, resp. de minimis) lehoty stanovené MSO v súlade so zákonom o štátnej pomoci. Pri aktualizácii výšky NFP je potrebné zabezpečiť auditnú stopu o termíne aktualizácie za účelom overenia dodržania lehoty na evidenciu týchto údajov.</p>		
<u>Zistenie č. 16:</u> Akceptovanie predloženia neoverených účtovných dokladov v ŽoP zo strany PM.	<p><u>Opatrenie SIEA</u></p> <p>Z pracovnej porady riaditeľa Sekcie implementácie EŠIF zo dňa 19. 02. 2020 vyplýva povinnosť vedúcich zamestnancov Odboru implementácie projektov</p>		

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

	<p>SI EŠIF poučiť zodpovedných zamestnancov odboru o povinnosti počas AFK ŽoP dôsledne kontrolovať, či účtovné doklady k ŽoP predložené zo strany P spĺňajú všetky náležitosti podľa PpP.</p>		
<p><u>Zistenie č. 17:</u> Akceptovanie zaradenia výdavku v rozpore s podmienkami Výzvy a Zmluvy o NFP.</p>	<p><u>Opatrenie MH SR</u></p> <p>Projektoví manažéri budú upozorení prostredníctvom porady a emailom na dôslednejší výkon AFK ŽoP.</p> <p><u>Opatrenie SIEA</u></p> <p>Z pracovnej porady riaditeľa Sekcie implementácie EŠIF zo dňa 19. 02. 2020 vyplýva povinnosť vedúcich zamestnancov Odboru implementácie projektov SI EŠIF poučiť zodpovedných zamestnancov odboru o potrebe dôsledne vykonávať AFK ŽoP v súlade s podmienkami Výzvy a Zmluvy o NFP.</p>		
<p><u>Zistenie č. 18:</u> Neevidovanie kontroly na mieste v záložke „Proces spracovania“ ŽoP v ITMS2014+.</p>	<p><u>Opatrenie MH SR</u></p> <p>SO upraví príslušné časti MSO, tak aby bola zabezpečená jednoznačnosť postupov PM pri posunoch stavu v ITMS2014+.</p> <p><u>Opatrenie SIEA</u></p> <p>Z pracovnej porady riaditeľa Sekcie implementácie EŠIF zo dňa 19. 02. 2020 vyplýva povinnosť vedúcich zamestnancov Odboru implementácie projektov SI EŠIF poučiť zodpovedných zamestnancov odboru o povinnosti dodržiavať postupy MSO pri evidencii FK nM v ITMS2014+.</p>		
<p><u>Zistenie č. 19:</u> Akceptovanie nedodržania § 52 ods. 1 ZVO.</p>	<p><u>Opatrenie SIEA</u></p> <p>Z pracovnej porady riaditeľa Sekcie implementácie EŠIF zo dňa 19. 02. 2020 vyplýva povinnosť vedúcich zamestnancov Oddelenia kontroly VO poučiť zodpovedných zamestnancov o potrebe v rámci FK VO overovať všetky postupy uskutočnené zo strany verejného obstarávateľa pri realizácii VO za účelom dodržania príslušnej legislatívy.</p>		

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

<p><u>Zistenie č. 20:</u> Akceptovanie nedodržania lehoty P na doplnenie ŽoP zo strany SO.</p>	<p><u>Opatrenie MH SR</u></p> <p>Projektoví manažéri budú upozorení prostredníctvom porady a emailom na sledovanie dodržania lehôt stanovených Prijímateľom a vykonanie intenzívnej komunikácie v prípade ich neplnenia zo strany Prijímateľov.</p> <p><u>Opatrenie SIEA</u></p> <p>Z pracovnej porady riaditeľa Sekcie implementácie EŠIF zo dňa 19. 02. 2020 vyplýva povinnosť vedúcich zamestnancov Odboru implementácie projektov SI EŠIF poučiť zodpovedných zamestnancov odboru o potrebe upozorniť P na povinnosť vyplývajúcu z PpP týkajúcu sa dodržiavania lehôt na doplnenie ŽoP. Uvedené je nevyhnutné za účelom optimálneho časového priebehu implementácie projektov.</p>		
<p><u>Zistenie č. 21:</u> Akceptovanie potenciálneho porušenia princípov transparentnosti s možným vplyvom na výsledok VO.</p>	<p><u>Opatrenie SIEA</u></p> <p>Z pracovnej porady riaditeľa Sekcie implementácie EŠIF zo dňa 19. 02. 2020 vyplýva povinnosť vedúcich zamestnancov Oddelenia kontroly VO poučiť zodpovedných zamestnancov o potrebe v rámci FK VO dôsledne overovať dodržiavanie princípu transparentnosti pri postupe vyhodnocovania ponúk v súlade so ZVO a ostatnou riadiacou dokumentáciou.</p>		
<p><u>Zistenie č. 22:</u> Nedodržanie lehoty podľa MSO na zaslanie ŽoP na PJ.</p>	<p><u>Opatrenie MH SR</u></p> <p>ŽoP F047_4002</p> <p>Projektoví manažéri budú upozorení prostredníctvom porady a emailom na dôsledné dodržiavanie lehôt na výkon AFK ŽoP.</p> <p><u>Opatrenie SIEA</u></p> <p>Z pracovnej porady riaditeľa Sekcie implementácie EŠIF zo dňa 19. 02. 2020 vyplýva povinnosť vedúcich zamestnancov Odboru implementácie projektov SI EŠIF poučiť zodpovedných zamestnancov odboru o potrebe dodržiavať lehoty na zasielanie ŽoP na PJ v zmysle MSO za účelom optimálneho časového priebehu poskytovania finančných prostriedkov.</p>		

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

<p><u>Zistenie č. 23:</u> Nezabezpečenie predloženia harmonogramu finančnej realizácie zo strany P v zmysle zmluvy o NFP Poskytovateľom.</p>	<p><u>Opatrenie MH SR</u></p> <p>Projektoví manažéri budú upozornení prostredníctvom porady a emailom na dôsledné overovanie povinností vyplývajúcich pre Prijímateľom zo zmluvy o NFP a vykonanie intenzívnej komunikácie v prípade ich neplnenia zo strany Prijímateľov.</p> <p><u>Opatrenie SIEA</u></p> <p>Z pracovnej porady riaditeľa Sekcie implementácie EŠIF zo dňa 19. 02. 2020 vyplýva povinnosť vedúcich zamestnancov Odboru implementácie projektov SI EŠIF poučiť zodpovedných zamestnancov odboru o potrebe v rámci kontroly projektu zabezpečiť kontrolu dodržiavania podmienok zmluvy o NFP zo strany P.</p>		
<p><u>Zistenie č. 24:</u> Nedostatočné vypracovanie Záznamu z overenia hospodárnosti výdavkov projektu v procese finančnej kontroly verejného obstarávania.</p>	<p><u>Opatrenie SIEA</u></p> <p>Z pracovnej porady riaditeľa Sekcie implementácie EŠIF zo dňa 19. 02. 2020 vyplýva povinnosť vedúcich zamestnancov Oddelenia analytickej jednotky poučiť zodpovedných zamestnancov o potrebe zabezpečiť správnosť údajov vo výstupoch z overenia hospodárnosti výdavkov. Zároveň je potrebné zabezpečiť, aby údaje boli relevantné a vzťahujúce sa k predmetnej ŽoP a implementovanému projektu.</p>		
<p><u>Zistenie č. 25:</u> Nevypracovanie rizikovej analýzy v lehote stanovenej MSO.</p>	<p><u>Opatrenie SIEA</u></p> <p>Z pracovnej porady riaditeľa Sekcie implementácie EŠIF zo dňa 19. 02. 2020 vyplýva povinnosť vedúcich zamestnancov Odboru implementácie projektov SI EŠIF poučiť zodpovedných zamestnancov odboru o potrebe dodržiavať lehoty na vypracovanie relevantných dokumentov v rámci AFK ŽoP v zmysle MSO.</p>		
<p><u>Zistenie č. 26:</u> Nezabezpečenie správneho začiatku realizácie projektu v ITMS2014+.</p>	<p><u>Opatrenie MH SR</u></p> <p>04_F903_5001: PM budú prostredníctvom porady a emailom dôrazne upozornení na to, aby dôsledne evidovali správne údaje v systéme ITMS2014.</p>		

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

<p><u>Zistenie č. 27:</u> Uvedenie nesprávnych údajov v zázname z overenia hospodárnosti výdavkov zo strany PM.</p>	<p><u>Opatrenie MH SR</u></p> <p>04_F903_5001: PM budú prostredníctvom porady a emailom dôrazne upozornení na to, aby dôsledne vyplňali každú dokumentáciu z overenia, ktorá sa týka procesov pri kontrole projektu, tak, aby táto dokumentácia obsahovala správne a úplné údaje.</p>		
<p><u>Zistenie č. 28:</u> Použitie neaktuálneho KZ AFK ŽoP.</p>	<p><u>Opatrenie MH SR</u></p> <p>04_F903_5001: PM budú prostredníctvom porady a emailom dôrazne upozornení na to, aby používali vždy aktuálne a správne prílohy z aktuálne účinnej verzie MSO vzťahujúcej sa k výkonu kontroly.</p>		

Zistenie	Prijaté opatrenie <sup>2)</sup>	Termín na odstránenie nedostatku	Uviesť opatrenie splnené/nesplnené
<p><u>Zistenie č. 1:</u> Akceptovanie nesúladu PV a sumarizačného hárku v rámci AFK ŽoP.</p>	<p>1. Zamestnanci OTPaNP budú upozornení na dôsledný výkon finančnej kontroly. 2. Zaevidovanie nezrovnalosti.</p>	<p>- Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení so zohľadnením opodstatnených námietok: do 1 mesiaca od doručenia správy (t. j. od 07. 02. 2020)</p> <p>- Lehota na splnenie prijatých opatrení so zohľadnením opodstatnených námietok: do 2 mesiacov od doručenia správy (t. j. od 07. 02. 2020)</p>	<p>- <b>Splnené</b> <b><i>Písomný zoznam prijatých opatrení k správe z kontroly výkonu úloh delegovaných na SO č. 2/2019 – (predložený listom GRSSF EÚ č. 04645/2019-2250-14803 z 05. 03. 2019 vrátane prílohy č. 2)</i></b></p> <p>- <b>Má v plnení.</b></p>

<sup>2)</sup> Prehľad prijatých opatrení k nedostatkom z kontroly 02/2019 – MH SR za národné projekty MH SR

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

<p><u>Zistenie č. 2:</u> Akceptovanie prestávky na odpočinok a jedenie zamestnancovi, ktorého pracovná zmena je dlhšia ako šesť hodín v rámci pracovného času P.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zamestnanci OTPaNP budú upozornení na dôsledný výkon kontroly.</li> <li>2. Zaevidovanie nezrovnalosti.</li> </ol>		
<p><u>Zistenie č. 3:</u> Akceptovanie príplatku za riadenie bez jeho spojitosti s aktivitami NP zo strany SO.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zamestnanci OTPaNP budú upozornení na dôsledný výkon kontroly.</li> <li>2. Zaevidovanie nezrovnalosti.</li> </ol>		
<p><u>Zistenie č. 4:</u> Akceptovanie nesprávneho výpočtu deklarovaných výdavkov v súvislosti so zaradením výdavku pod nesprávnu aktivitu projektu.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zamestnanci OTPaNP budú upozornení na dôsledný výkon kontroly.</li> <li>2. Zaevidovanie nezrovnalosti.</li> </ol>		
<p><u>Zistenie č. 5:</u> Nepreukázanie neprekročenia 12 h/deň za všetky pracovné úväzky zamestnancov a neprekrývania sa výdavkov v rámci AFK ŽoP.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zamestnanci OTPaNP budú upozornení na dôsledný výkon kontroly.</li> <li>2. Aktualizácia Príručky pre prijímateľa.</li> </ol>		
<p><u>Zistenie č. 6:</u> Neidentifikovanie nesúladu predloženej podpornej dokumentácie k personálnym výdavkom.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zamestnanci OTPaNP budú upozornení na dôsledný výkon kontroly.</li> </ol>		
<p><u>Zistenie č. 7:</u> Nedostatočne/nesprávne vyplnený KZ k AFK ŽoP.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zamestnanci SO budú upozornení na dôsledné vyplňanie KZ v rámci výkonu AFK.</li> </ol>		
<p><u>Zistenie č. 8:</u> Použitie neaktuálnej prílohy Čiastkovej správy z kontroly ŽoP/ Správy z kontroly.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Upozornenie zamestnancov SO na používanie platných príloh MSO.</li> </ol>		
<p><u>Zistenie č. 9:</u> Akceptovanie Dohôd o vykonaní práce bez opisu pracovnej činnosti relevantnej pre projekt.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Upozornenie zamestnancov na dôsledný výkon kontroly.</li> </ol>		
<p><u>Zistenie č. 10:</u> Akceptovanie nevyplnenia pracovného výkazu v súlade s inštrukciami na jeho vyplnenie.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Upozornenie zamestnancov na dôsledný výkon kontroly.</li> </ol>		
<p><u>Zistenie č. 11:</u> Neuvedenie pozícií v KZ na overenie rizika indikovaného systémom ARACHNE/ KZ AFK ŽoP/ KZ FK nM/ KZ k FK VO v zmysle pokynu uvedeného v tomto dokumente s možným vplyvom na kontrolu 4 očí.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Upozornenie zamestnancov na úplné vyplňanie KZ v súvislosti s uvádzaním pracovných pozícií.</li> </ol>		

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

<p><u>Zistenie č. 12:</u> Nezabezpečenie princípu 4 očí v KZ FK VO ex post.</p>	<p>1. Upozornenie zamestnancov na úplné vyplňanie KZ v súvislosti s uvádzaním pracovných pozícií.</p>		
<p><u>Zistenie č. 13:</u> Nezabezpečenie evidencie dokumentácie súvisiacej s projektom v spise a/alebo v ITMS2014+ v zmysle MSO.</p>	<p>1. Upozornenie zamestnancov na dôslednú kontrolu údajov zadaných v ITMS v súlade Príručkou pre prijímateľa, platnou zmluvou o poskytnutí NFP, ako aj v súlade so Systémom riadenia EŠIF.</p>		
<p><u>Zistenie č. 14:</u> Nezabezpečenie auditnej stopy pri overovaní účtovných dokladov k deklaroványm výdavkom v rámci AFK ZoP.</p>	<p>1. Upozornenie zamestnancov na dôsledný výkon kontroly.</p>		
<p><u>Zistenie č. 15:</u> Nedostatočne vykonaná AFK ŽoP - zistené nedostatky v podpornej dokumentácii k deklaroványm výdavkom.</p>	<p>1. Upozornenie zamestnancov na dôsledný výkon kontroly.</p>		
<p><u>Zistenie č. 16:</u> Neevidovanie kontroly na mieste v záložke „Proces spracovania“ ŽoP v ITMS2014+.</p>	<p>1. Upozornenie zamestnancov na dôslednú kontrolu údajov zadaných v ITMS v súlade so Systémom riadenia EŠIF.</p>		
<p><u>Zistenie č. 17:</u> Nedostatočné vykonanie AFK ŽoP v súvislosti s absenciou dokladov preukazujúcich príjem NFP z poskytnutej zálohovej platby.</p>	<p>1. Upozornenie zamestnancov na dôsledný výkon kontroly.</p>		
<p><u>Zistenie č. 18:</u> Použitie nesprávnych príloh KZ VO v rámci FK VO zo strany SO.</p>	<p>1. Upozornenie zamestnancov na používanie platných príloh MSO.</p>		
<p><u>Zistenie č. 19:</u> Nesprávne vypracovanie Rizikovej analýzy ŽoP ku KnM.</p>	<p>1. Upozornenie zamestnancov na dôsledný výkon kontroly a dôsledné a správne vypracovanie rizikovej analýzy ŽoP ku KnM.</p>		
<p><u>Zistenie č. 20:</u> Nepredloženie spôsobu výpočtu oprávnenej výšky výdavku.</p>	<p>1. Upozornenie zamestnancov na dôsledný výkon kontroly so zabezpečením všetkej relevantnej podpornej dokumentácie.</p>		

## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

<u>Zistenie č. 21:</u> Sledovanie lehoty zúčtovania zálohovej platby.	1. Upozornenie zamestnancov na dôslednú kontrolu údajov zadaných v ITMS v súlade so Systémom riadenia EŠIF a SFR.		
<u>Zistenie č. 22:</u> Nedodržanie lehoty na zaslanie ŽoP na PJ.	1. Upozornenie zamestnancov na dôsledné dodržiavanie lehôt spracovania ŽoP.		

Zistenie	Prijaté opatrenie <sup>3)</sup>	Termín na odstránenie nedostatku	Uviest' opatrenie splnené/nesplnené
<u>Zistenie č. 1:</u> Nedostatočne/nesprávne vyplnený KZ k AFK ŽoP KZ z FK nM ŽoP..	Zamestnanci OTPaNP budú upozornení na dôsledné vyplňanie KZ pri výkone AFK a FK nM.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení so zohľadnením opodstatnených námietok: do 1 mesiaca od doručenia správy (t. j. od 07. 02. 2020)</li> <li>- Lehota na splnenie prijatých opatrení so zohľadnením opodstatnených námietok: do 2 mesiacov od doručenia správy (t. j. od 07. 02. 2020)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Splnené</b> <b><i>Písomný zoznam prijatých opatrení k správe z kontroly výkonu úloh delegovaných na SO č. 2/2019 – (predložený listom GRSSF EÚ č. 04645/2019-2250-14803 z 05. 03. 2019 vrátane prílohy č. 3)</i></b></li> <li>- <b>Má v plnení.</b></li> </ul>
<u>Zistenie č. 2:</u> Neuvedenie pozícií v KZ k FK VO v zmysle pokynu uvedeného v tomto dokumente s možným vplyvom na kontrolu 4 očí.	Zamestnanci SO budú upozornení na dôsledné vyplňanie KZ pri výkone AFK a FK nM.		

<sup>3)</sup> Prehľad prijatých opatrení k nedostatkom z kontroly 02/2019 – MH SR za projekty technickej pomoci MH SR



## ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV KONTROL A AUDITOV

<u>Zistenie č. 3:</u> Použitie neaktuálneho KZ AFK ŽoP.	Zamestnanci SO budú upozornení na dôsledné vyplňanie KZ pri výkone AFK a FK nM.		
---	---	--	--