

Informácia o vykonaných vládnych auditoch medzinárodných zdrojov a prehľad najzávažnejších nedostatkov identifikovaných v roku 2020

MF SR je ústredným orgánom štátnej správy, okrem iného, aj pre oblasť finančnej kontroly, vnútorného auditu a vládneho auditu. V rámci kompetencií špecifikovaných v zákone č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorého je gestorom, MF SR sekcia auditu a kontroly zabezpečuje metodické usmerňovanie a vzdelávanie v oblasti finančnej kontroly a auditu, výkon auditov, plní funkciu centrálnej harmonizačnej jednotky pre systém verejnej vnútornej kontroly a hodnotí kvalitu vykonávania finančnej kontroly a auditu.

V súlade s článkom 123 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a na základe uznesenia vlády SR č. 519/2014 bola sekcia auditu a kontroly MF SR určená ako orgán auditu. Orgán auditu v zmysle požiadaviek EK musí byť funkčne a organizačne nezávislý od riadiaceho a certifikačného orgánu a zodpovedá za overenie riadneho fungovania systému riadenia a kontroly, výkon auditu operácií a auditu účtov. Orgán auditu deklaruje svoju funkčnú a organizačnú nezávislosť v stratégii auditu, ktorá musí byť v zmysle požiadaviek EK aktualizovaná každoročne a každoročne je prehodnocovaná zo strany EK. Z pohľadu EK je veľmi dôležité, aby bol OA silný, dôveryhodný partner, na ktorý sa EK vie spoľahnúť a aby zachytával všetky nedostatky spôsobené nedostatočne vykonanými kontrolami zo strany RO/SO, resp. CO s cieľom zabrániť pozastaveniu platieb, resp. finančným opravám aplikovaným zo strany od EK, ktoré predstavujú krátenie finančných záväzkov EK voči SR.

MF SR, sekcia auditu a kontroly systematicky monitoruje a vyhodnocuje výsledky overovacích a konzultačných činností vládnych auditorov. Cieľom tejto ročnej správy je prostredníctvom poukázania na najzávažnejšie identifikované nedostatky informovať o stave a fungovaní systému riadenia a kontroly v roku 2020 a o rizikách identifikovaných v systéme, za účelom prijatia zo strany RO/SO vhodných opatrení na ich odstránenie, prípadne zmiernenie identifikovaných rizík za účelom adekvátneho nastavenia a efektívneho fungovania systému riadenia a kontroly EŠIF a OP PaZMP.

Ročný plán vládnych auditov za oblasť medzinárodných zdrojov, ktorý je zo strany SAK vypracovaný každoročne a je schvaľovaný podpredsedom vlády a ministrom financií, bol zameraný v roku 2020 na výkon vládnych auditov prostriedkov EÚ a iných nástrojov zahraničnej finančnej pomoci. Prioritnou úlohou v oblasti medzinárodných zdrojov v roku 2020 bolo:

- výkon **systémových auditov** (overenie systémov riadenia a kontroly v rámci jednotlivých OP a získanie uistenia o tom, že systémy fungujú náležite a efektívne),
- výkon **auditov operácií na náhodnej vzorke** (overenie zákonnosti a správnosti na vybranej vzorke deklarovaných výdavkov),
- výkon **auditov overenia záverečnej dokumentácie** (overenie a získanie uistenia o správnosti údajov obsiahnutých v záverečnej dokumentácii RO za účelom vypracovania auditorského stanoviska)
- výkon **auditov účtov** (získanie primeraného uistenia o úplnosti, presnosti a pravdivosti súm deklarovaných v Účtoch).

Ďalšou dôležitou úlohou bolo, na základe požiadaviek legislatívy EÚ a identifikovaných finančných nedostatkov, stanovenie celkovej miery chybovosti, resp. zostatkovej miery chybovosti¹ jednotlivých operačných programov za 6. účtovný rok (deklarované výdavky na EK od 01.07. 2019 do 30.06.2020).

V roku 2020 bolo v rámci operačných programov EŠIF a OP PaZMP naplánovaných a vykonaných spolu 28 vládnych auditov. V rámci auditov operácií (náhodná vzorka) bolo overených celkovo 223 projektov v rozsahu 260 žiadostí o platbu prijímateľov pomoci z prostriedkov EÚ. Celková suma deklarovaných výdavkov počas 6. účtovného roka (z ktorých OA vybral náhodnú vzorku), v rámci operačných programov EŠIF a OP PaZMP, predstavovala hodnotu 1 472 341 323,36 EUR. Vybraná náhodná vzorka bola v celkovej sume 321 330 943,64 EUR (čo predstavuje 21,82% z celkovej sumy deklarovaných výdavkov), pričom reálne overené výdavky boli vo výške 270 449 186,11 EUR (čo predstavuje 18,37% z celkovej sumy deklarovaných výdavkov). **V rámci vykonaných vládnych auditov bolo celkovo identifikovaných 422 nedostatkov, z toho 236 nedostatkov bolo identifikovaných v rámci systémových častí auditov a 186 nedostatkov bolo identifikovaných na jednotlivých operáciách v náhodnej vzorke. Finančný charakter malo 64 nedostatkov v celkovom finančnom objeme 10 933 062,45 EUR², čo predstavuje 4,04% z celkových reálne overených výdavkov.**

¹ Akceptovaná miera zostatkovej chybovosti bez nutnosti uplatnenia dodatočných plošných finančných opráv zo strany EK je vo výške 2% z celových deklarovaných výdavkov na EK počas príslušného účtovného roka.

² V sume sú zahrnuté aj identifikované podozrenia na podvod identifikované na výdavkoch overovaných v náhodnej vzorke, ktoré boli zaslané na NAKA, resp. PMÚ v celkovej výške 4 077 945,26 EUR.

Uvedená suma neoprávnených výdavkov však nie je konečná, nakoľko je predpoklad, že identifikované neoprávnené výdavky v náhodnej vzorke majú dopad aj na ostatné výdavky projektu, ktoré sa nenachádzali v overovanej vzorke OA.

Nasledujúca tabuľka poskytuje prehľad ohľadne vypočítaných celkových mier chybovosti (TER³), resp. celkových zostatkových mier chybovosti (RTER⁴) operačných programov EŠIF a OP PaZMP za 6. účtovný rok:

Operačný program	TER	RTER
Operačný program Integrovaná Infraštruktúra	2,52%	0,20%
Operačný program Ľudské zdroje	2,41%	1,92%
Integrovaný regionálny operačný program	2,52%	0,52%
Operačný program Kvalita životného prostredia	1,22%	0,97%
Operačný program Efektívna verejná správa	0,12%	0,11%
Program cezhraničnej spolupráce SR – ČR	3,65%	0,00%
Program cezhraničnej spolupráce SK – AT	0,55%	0,46%
Operačný program Technická pomoc	0,00%	0,00%
Program spolupráce INTERACT III:	0,00%	0,00%
Operačný program potravinovej a základnej materiálnej pomoci	0,00%	0,00%
Operačný program Rybné hospodárstvo	41,89%	0,00%

Celková zostatková miera chybovosti pri všetkých vyššie uvedených programoch/operačných programoch nepresiahla akceptovanú hranicu materiality vo výške 2% a preto nebolo potrebné zo strany SR aplikovať dodatočnú finančnú opravu za výdavky deklarovane na EK počas 6. účtovného roka.

Orgán auditu na základe výsledkov hodnotenia riadneho fungovania systému riadenia a kontroly a záverov z auditov operácií vydal nasledovné audítorské stanoviská (tzv. hodnotenie, resp. „vysvedčenie“)⁵ za jednotlivé operačné programy:

Operačný program Integrovaná Infraštruktúra:	3 - stanovisko s výhradami (významný vplyv),
Operačný program Ľudské zdroje:	3 - stanovisko s výhradami (významný vplyv),
Integrovaný regionálny operačný program:	2 - stanovisko s výhradami (obmedzený vplyv),
Operačný program Kvalita životného prostredia:	2 - stanovisko s výhradami (obmedzený vplyv),
Operačný program Efektívna verejná správa:	2 - stanovisko s výhradami (obmedzený vplyv),
Program cezhraničnej spolupráce SR – ČR:	2 - stanovisko s výhradami (obmedzený vplyv),
Program cezhraničnej spolupráce SK – AT:	2 - stanovisko s výhradami (obmedzený vplyv),
Operačný program Technická pomoc:	1 - stanovisko bez výhrad,
Program spolupráce INTERACT III:	1 - stanovisko bez výhrad,
Operačný program potravinovej a základnej materiálnej pomoci:	1 - stanovisko bez výhrad.

V súvislosti s OP Rybné hospodárstvo boli zo strany certifikačného orgánu v rámci balíku uistenia (tzv. Assurance package)⁶ predložené EK nulové Účty, keďže všetky výdavky zaradené do ŽoP na EK počas 6. účtovného roka boli na základe žiadosti RO následne po skončení účtovného roka stiahnuté z deklarácie na EK. Z tohto dôvodu orgán auditu odmietol vydať audítorské stanovisko pre tento operačný program.

Vydanie stanoviska s výhradami s významným vplyvom pri OP Integrovaná infraštruktúra a OP Ľudské zdroje, resp. výrazné prekročenie prípustnej/tolerovateľnej miery chybovosti pri OP Rybné hospodárstvo, signalizuje potrebu výrazného zlepšenia systémov riadenia a kontroly uvedených operačných programov. Aj vzhľadom na vyššie uvedené vyžaduje EK od príslušných riadiacich orgánov okamžité prijatie nápravných opatrení s cieľom eliminovať identifikované riziká a zlepšiť fungovanie riadiacich a kontrolných systémov.

V súčasnosti prebieha misia EK k zaslaným VKS, audítorským stanoviskám a Účtom. Výsledkom bude list EK s prípadnými pripomienkami / výhradami EK. Niektoré identifikované pripomienky EK môžu znamenať dodatočný finančný dopad z dôvodu potreby prepočtu zostatkovej miery chybovosti a uplatnenia dodatočných finančných opráv, prípadne sa môžu týkať prehodnotenia niektorého audítorského stanoviska. V súčasnosti stále prebieha komunikácia s EK a OA predkladá argumenty a podklady s cieľom eliminovať pochybnosti EK.

³ TER predstavuje celkovú mieru chybovosti operačného programu, ktorá je vypočítaná na základe identifikovaných neoprávnených výdavkov v náhodnej vzorke.

⁴ RTER predstavuje celková zostatková miera chybovosti, ktorá je vypočítaná na základe TER a finančných údajov uvedených v účtoch vypracovaných CO.

⁵ Audítorské stanovisko môže mať „známku“, resp. hodnotenie od 1 do 4, pričom 1 je najlepšie hodnotenie a 4 najhoršie hodnotenie.

⁶ Balík uistenia predstavuje súbor dokumentov vypracovaných jednotlivými orgánmi členského štátu (vo vzťahu k programu/operačnému programu za relevantný účtovný rok), ktoré sa predkladajú na EK a na základe ktorých si EK vytvorí vlastný záver o riadnom fungovaní systému riadenia a kontroly programu/operačného programu, ako aj o fungovaní jednotlivých orgánov členského štátu.

Integrovaný regionálny operačný program

Finančné nedostatky týkajúce sa porušenia VO:

- nedostatočne vykonaná kontrola tým, že:
 - o nebolo identifikované rozdelenie zákaziek na stavebné práce. V rámci kontroly VO nebolo zistené, že verejný obstarávateľ súčasne vyhlásil viacero VO, ktoré boli zverejnené v rovnakom Vestníku ÚVO na podobný predmet zákazky, medzi ktorými bola identifikovaná časová, miestna a vecná súvislosť, v podobe viacerých podlimitných zákaziek, v dôsledku čoho sa vyhol prísnejšiemu nadlimitnému postupu, čím obmedzil možnosť zahraničných uchádzačov zapojiť sa do priebehu VO, nakoľko oznámenie o VO nebolo zverejnené v Európskom vestníku,
 - o nebolo identifikované:
 - i) vypracovanie technickej špecifikácie predmetu zákazky pri jeho opise v súťažných podkladoch spôsobom, ktorý nezabezpečil rovnaký prístup pre všetkých uchádzačov a záujemcov a nezabezpečil hospodársku súťaž, pričom vyžadované hodnoty výrazne prevyšovali hodnoty definované v dokumente technických špecifikácií vydanom odborným útvarom zriaďovateľa verejného obstarávateľa,
 - ii) nevyhodnocovanie ponúk v súlade so ZVO v spojení s nedodrzaním povinnosti zdokumentovať priebeh VO s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí v procese vyhodnotenia a s porušením princípu transparentnosti,
 - iii) nevypracovanie dostatočného odôvodnenia v oznámení o zamietnutí žiadosti o nápravu.
 - o nebolo identifikované porušenie princípu nediskriminácie hospodárskych subjektov a princípu proporcionality, kedy verejný obstarávateľ požadoval neprimeranú zmluvnú podmienku v podobe finančného zádržného na plnenie zmluvy vo výške 10 % z ceny diela s DPH a podmienky vrátenia zádržného boli 50 % po protokolárnom prevzatí celého diela a 50 % po 60 mesiacoch od odovzdania a prevzatia, resp. dodania celého predmetu zmluvy, pričom 60 mesiacov bolo tiež trvanie záručnej doby. Zadržovanie zádržného po dobu 5 rokov, ako aj záručná doba 60 mesiacov, keď štandardná záručná doba je 2 roky, mohlo potenciálnych uchádzačov odradiť a mať za následok zúženie okruhu záujemcov, čím bol porušený princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov a princíp proporcionality v zmysle § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z., pričom uvedené porušenie mohlo mať vplyv na výsledok VO,
 - o neboli identifikované diskriminačné podmienky účasti, kedy verejný obstarávateľ určil podmienku účasti podľa § 34 ods. 1 písm. m), ktorú má uchádzač preukázať potvrdením autorizovaného servisného strediska alebo výrobcu o krytí záručnej doby spoločnosťou / firmou na území SR. Keďže predloženie uvedeného potvrdenia nie je preukázaním splnenia tejto podmienky účasti a bol by pri takto stanovenej podmienke účasti problém s jej vyhodnotením a zároveň predloženie potvrdenia spoločnosťou / firmou na území SR nie je možné preukázať zo strany tých záujemcov, ktorí nemajú sídlo v SR, postupoval verejný obstarávateľ v rozpore s § 10 ods. 2 ZVO, a to najmä s princípom transparentnosti, princípom rovnakého zaobchádzania a princípom nediskriminácie,
 - o neboli identifikované podmienky obmedzujúce prístup hospodárskych subjektov, kedy bola stanovená výška zábezpeky v rozpore s § 46 ods. 1 písm. b) ZVO,
 - o nebolo identifikované, že:
 - i) opis predmetu zákazky obsahoval konkrétne technické parametre bez obstarávateľovho náležitého odôvodnenia potreby ich stanovenia, čo mohlo vytvoriť neoprávnené prekážky obmedzujúce hospodársku súťaž, pričom možná diskriminácia uchádzačov nebola odstránená umožnením predloženia ponuky s ekvivalentným riešením, v dôsledku čoho došlo k porušeniu § 42 v spojení s § 10 ZVO a mohlo mať zásadný vplyv na výsledok VO,
 - ii) súťažné podklady zverejnené v profile obstarávateľa, obsahovali iné informácie v súvislosti s opisom predmetov zákazky v porovnaní s oznámeniami o vyhlásení VO, pričom podľa súťažných podkladov bolo možné predloženie ponuky s ekvivalentným riešením s rovnocennými alebo vyššími vlastnosťami (parametrami) výrobkov (materiálov, technológií a pod.), ako sú uvedené v technickej špecifikácii, pričom obstarávateľ jasne neuviedol, akým spôsobom aplikovať ekvivalentné riešenia, čím došlo k porušeniu § 27 ZVO, nakoľko z publikovaných oznámení prípustnosť predloženia ponuky s rovnocenným riešením/ekvivalentom nevyplývala, čo mohlo byť súčasne porušením princípu transparentnosti podľa § 10 ZVO a mohlo mať zásadný vplyv na výsledok VO,
 - iii) kritériá na hodnotenie ponúk obstarávateľ určil neadekvátne v kombinácii cena (váha: 80 bodov) a lehota dodania (váha: 20 bodov) a kritériá neboli určené pre každú časť zákazky samostatne a tak, aby došlo k určeniu ekonomicky najvýhodnejšej ponuky, čo spôsobilo, že uchádzač s najnižšou ponukou ale dlhšou lehotou dodania neuspel, čím došlo k porušeniu § 44 ods. 1 ZVO s možným vplyvom aj na

- održanie princípu hospodárnosti podľa § 10 ods. 2 ZVO, ktoré mohlo mať zásadný vplyv na výsledok VO,
- iv) komisia sa pri vyhodnotení ponúk nezaoberala overením správnosti informácií poskytnutých uchádzačmi a nepožiadala uchádzača o vysvetlenie, nezaoberala sa ani modifikovaním/pozmenením znenia zmluvy, čím porušila § 53 ods. 1 ZVO, čo mohlo mať a v prípade pozmenenia znenia zmluvy taktiež malo, vplyv na výsledok VO,
 - v) komisia pri vyhodnotení ponúk nepožiadala o vysvetlenie mimoriadne nízkej ceny a dĺžky lehoty dodania, čím došlo k porušeniu § 53 ods. 2 ZVO, to však nemalo vplyv na výsledok VO,
 - vi) došlo k neuverejneniu informácie v profile obstarávateľa v lehote určenej ZVO ako „súčasne s oznámením uchádzačom“, čím došlo k porušeniu § 55 ods. 2 ZVO, ktoré však nemalo vplyv na výsledok VO,
 - vii) v súťažných podkladoch, ktorých súčasťou boli aj návrhy Kúpnej zmluvy na každý predmet obstarania samostatne, bola identifikovaná nejasnosť voči samotným súťažným podkladom, ktoré stanovili dĺžku trvania zákazky do 12 mesiacov, v návrhu kúpnej zmluvy však bolo uvedené, že sa uzatvára na dobu určitú, 2 roky.
- o nebolo identifikované, že:
 - i) v rámci zmluvných podmienok osoba podľa § 8 ods. 1 ZVO upravila fakultatívne uplatnenie zmluvnej zábezpeky bez vopred definovaných pravidiel jej uplatnenia, vo výške 30 % zmluvnej ceny do 10 dní odo dňa nadobudnutia účinnosti kúpnej zmluvy až do uplynutia záručnej doby, a umožnila jej zloženie iba na svoj účet, pričom bola určená spôsobom, kedy je použitie zábezpeky viazané na vzájomnú dohodu kontrolovaného a úspešného uchádzača, ktorý v prípade vzniku nároku zo strany kontrolovaného ani nemusí splniť praktický účel tohto zabezpečovacieho inštitútu. Fakultatívnosť zmluvnej pokuty závislá od vôle a nepredvídateľnosti rozhodnutia osoby podľa § 8 ods. 1 ZVO mohla mať voči uchádzačom odradzujúci charakter a zároveň tým došlo k porušeniu princípu transparentnosti podľa § 10 ods. 2 ZVO, čo mohlo mať zásadný vplyv na výsledok VO,
 - ii) osoba podľa § 8 ods. 1 ZVO nerozdelila predmet zákazky na samostatné časti a túto skutočnosť neodôvodnila v oznámení o vyhlásení VO, a to aj napriek skutočnosti, že boli obstarávané zariadenia, ktoré netvorila jeden spoločný celok, čím došlo k porušeniu princípu nediskriminácie podľa § 10 ods. 2 ZVO v nadväznosti na § 28 ods. 2 ZVO, čo mohlo mať vplyv na výsledok VO,
 - iii) osoba podľa § 8 ods. 1 ZVO nevyžadovala, aby úspešný uchádzač najneskôr v čase uzavretia Kúpnej zmluvy uviedol údaje o všetkých známych subdodávateľoch, čím sa jeho konanie v súvislosti s preverením, či úspešný uchádzač bude plniť predmet kúpnej zmluvy aj prostredníctvom subdodávateľov, stalo nepreskúmateľným, pričom toto porušenie mohlo mať vplyv na výsledok VO,
 - iv) v rámci technických špecifikácií zariadenia boli vyžadované konkrétne technické parametre, ktorých potrebu osoba podľa § 8 ods. 1 ZVO relevantne nezodôvodnila, v dôsledku čoho došlo k porušeniu § 42 ods. 1 písm. b) ZVO, v spojení s porušením princípu nediskriminácie podľa § 10 ods. 2 ZVO. Predloženie ekvivalentu síce bolo pripustené, avšak s minimálne rovnakými alebo vyššími parametrami, pričom však neboli uvedené podrobnejšie informácie, ktoré technické parametre bude považovať za porovnateľné, alebo vyššie, a teda čo bude považovať za ekvivalent, v dôsledku čoho došlo k porušeniu § 42 ods. 3 ZVO, pričom uvedené porušenie mohlo mať zásadný vplyv na výsledok VO,
 - v) komisia na vyhodnotenie ponúk nemá odborné vzdelanie alebo odbornú prax zodpovedajúcu predmetu zákazky, pričom toto porušenie nemalo vplyv na výsledok VO,
 - vi) členovia komisie podpísali čestné vyhlásenie pred uplynutím lehoty na predkladanie ponúk, kedy ešte nebolo možné oboznámiť sa s kompletným zoznamom uchádzačov, čo bolo v rozpore s ust. § 52 ods. 6 ZVO, čo však nemalo vplyv na výsledok VO.

Finančné nedostatky - ostatné:

- nedostatočne vykonaná AFK, tým že:
 - o neboli identifikované neoprávnené výdavky týkajúce sa tvorby sociálneho fondu, ktoré boli zahrnuté do priamych nákladov na zamestnancov a nedodržanie limitu mzdových výdavkov pracovných pozícií zamestnancov miestnej akčnej skupiny,
 - o neboli identifikované neoprávnené výdavky, ktoré nie je možné riadne špecifikovať a nie sú riadne zdôvodnené v zmysle Príručky oprávnenosti výdavkov pre IROP, pričom nedostatočne vykonané bolo tiež administratívne overenie a odborné hodnotenie Žiadosti o poskytnutie NFP,
 - o neboli identifikované neoprávnené nárokované výdavky, v dôsledku nesúladu nárokováných a skutočne dodaných položiek, pričom však na dotknutom projekte nebola ku dňu výkonu fyzického overenia skutočnej realizácie projektu zo strany AS uskutočnená FKnM k auditovanej ŽoP,

- neboli identifikované neoprávnené nárokové výdavky, v dôsledku nesúlady nárokovanej a skutočne dodanej položky, pričom však na dotknutom projekte nebola ku dňu výkonu fyzického overenia skutočnej realizácie projektu zo strany AS uskutočnená FK nM k auditovanej ŽoP,
- nedostatočne vykonané administratívne overenie ŽoNFP, tým že:
 - neboli identifikované neoprávnené výdavky týkajúce sa položiek rozpočtu stavby, ktoré nie je možné riadne špecifikovať, a ktoré nie sú riadne zdôvodnené a v zmysle Príručky oprávnenosti výdavkov pre IROP budú považované za neoprávnené,
 - neboli identifikované neoprávnené výdavky týkajúce sa položiek rozpočtu stavby, ktoré nie je možné riadne špecifikovať, a ktoré nie sú riadne zdôvodnené a v zmysle Príručky oprávnenosti výdavkov pre IROP budú považované za neoprávnené,
 - nebolo zabezpečené správne posúdenie hodnotiacich kritérií v rámci OH ŽoNFP a identifikácia neoprávnených výdavkov v procese odborného hodnotenia bodovaných hodnotiacich kritérií ŽoNFP, keď odborní hodnotitelia vyhodnotili v prípade dvoch aktivít výdavky na laboratórne skrine na pomôcky ako neoprávnené s odôvodnením, že nie sú didaktická pomôcka, ale nábytok a v prípade inej aktivity nesprávne posúdili regále na materiály a výrobky, ako oprávnený výdavok,
- Identifikovanie neoprávnených výdavkov v rámci FK nM vykonanej INA, za odvoz sutiny a vybraných hmôt na skládku do 1km, odvozu sutiny a vybraných hmôt na skládku za ďalší 1km a poplatku za skladovanie. AS sa na základe overenia vykonaného v rámci vládneho auditu stotožňuje s nedostatkom identifikovaným INA, ako aj s jeho vyčíslením, avšak vzhľadom na skutočnosť, že neoprávnené výdavky boli identifikované INA v rámci FK nM po výbere vzorky, bol zo strany OA prevzatý AS.

Nefinančné nedostatky systémové:

- nezabezpečenie efektívnej koordinácie postupov v schvaľovacom procese ŽoNFP za účelom dodržania lehôt na vydanie rozhodnutí v súlade so SR EŠIF a zákonom č. 357/2015 Z.z.,
- uvedenie výroku v rozhodnutiach o preskúmaní rozhodnutia mimo odvolacieho konania, v rozpore so zákonom č. 292/2014 Z. z.,
- nezabezpečenie dostatočného auditu trailu, nesprávne vyplnenie KZ AFK ŽoP a nedostatočné preukázanie overenia súladu výdavkov so zmluvou o dielo,
- nedodržanie postupov stanovených v SR EŠIF, Vzore CKO č. 14 a v IMP, pri FK VO, keď došlo k:
 - i) použitiu nesprávneho KZ a nedostatočnému/nesprávnemu vyplneniu KZ,
 - ii) nedostatočnému zaznamenaniu auditu trailu k odpovediam v KZ (len krížik v príslušnom stĺpci),
 - iii) nedodržaniu lehoty v rozsahu 3 pracovných dní na vyplnenie KZ k VO – formálne a vecné overenie,
 - iv) akceptovaniu žiadosti prijímateľa o vykonanie kontroly VO predloženej e-mailom v čase, kedy zmluva o poskytnutí NFP nebola platná,
 - v) neuvedení správneho záveru v správach z kontroly,
 - vi) nepožadovaní doplnenia dokumentácie k zákazke evidovanej v ITMS 2014+ z dôvodu jej chýbania/nekompletnosti od prijímateľa,
 - vii) nevykonaní kontroly priamo v elektronickom nástroji EVOSERVIS,
- nezabezpečenie evidovania projektového zámeru do informačných systémov,
- nesprávne nastavenie hodnotiacich kritérií pre výber projektov,
- nezabezpečenie dostatočného auditu trailu, nesprávne vyplnenie KZ AFK ŽoP a nedostatočné preukázanie overenia súladu výdavkov so zmluvou o dielo/kúpnu zmluvou,
- nedostatočné vykonanie FK VO, nesprávne a nedostatočné vypracovanie KZ a Správ z FK VO a nedodržanie nastavených postupov pri výkone kontroly VO,
- nedostatočne nastavené postupy v procese FK VO, kedy nebolo jednoznačne stanovené, ako postupovať v prípade, ak sa počas výkonu kontrol VO mení MP, taktiež nebol dostatočný KZ k FK VO, keďže neobsahoval potrebné otázky, prípadne sa v MP nenachádzajú vzorové KZ a tiež nebol nastavený postup overenia VO realizovaného prostredníctvom elektronických prostriedkov stanovujúci povinnosť overovať tieto zákazky priamo v informačných systémoch, a nebol ani nastavený spôsob a lehoty archivácie dokladov k takýmto zákazkám,
- nedostatočne nastavený systém zastupiteľnosti, kedy v prípade, ak na oddelení pracujú iba 2 zamestnanci – vedúci zamestnanec a zamestnanec, nie je uvedené, kto počas neprítomnosti zastupuje/resp. podpisuje vedúceho zamestnanca v prípade, ak je tento zamestnanec dlhodobo neprítomný v práci, resp. zastupuje manažéra počas jeho neprítomnosti tak, aby bol zabezpečený princíp „kontroly 4 očí“,
- nezabezpečenie dostatočného a správneho vyplnenia hodnotiacich hárkov odborného hodnotenia ŽoNFP, časť bodované hodnotiace kritériá, kedy vyhodnotenie neobsahovalo slovný komentár každého odborného hodnotiteľa k jednotlivým kritériám a znenie odôvodnenia udelenia stanoveného počtu bodov pri obidvoch odborných hodnotiteľoch sa zhodovalo v plnom rozsahu v individuálnych ako aj spoločnom hodnotiacom hárku, nepreukázanie overenia hospodárnosti v procese OH ŽoNFP, resp. nedostatočné preukázanie overenia hospodárnosti v rámci OH ŽoNFP a neoverenie správnosti nastavenia celkových cieľových hodnôt merateľných ukazovateľov,

- nezabezpečenie efektívnej koordinácie postupov v schvaľovacom procese ŽoNFP za účelom dodržiavania lehôt na vydanie hodnotiacej správy k posudzovaným projektovým zámerom a vydanie rozhodnutia v konaní o ŽoNFP.

Nefinančné nedostatky nesystémové:

- nezabezpečenie dodržania postupov výkonu odborného hodnotenia pri opätovnom hodnotení ŽoNFP zo strany odborných hodnotiteľov – odborní hodnotitelia sa pri opätovnom OH predloženými záznamami zaoberali len formálne, nedostatočne posúdili, či sú jednotkové ceny výdavku identifikované na základe dôveryhodného prieskumu trhu a nevyžiadali si podklady k predloženým záznamom z vyhodnotenia prieskumu trhu,
- nedostatočné preukázanie overenia hospodárnosti v rámci opätovného OH ŽoNFP – neposúdenie adekvátnosti vykonaných prieskumov trhu žiadateľa, nezhodnotenie primeranosti cien, neposúdenie dodržania určených limitov na ubytovanie,
- nezabezpečenie priradenia ŽoNFP tretiemu odbornému hodnotiteľovi transparentným výberom z databázy OH v ITMS2014+,
- nedostatočné usmerňovanie prijímateľa a nedostatočná AFK ŽoP – nesprávne zaradenie zúčtovaných výdavkov do kategórie regiónu a nedostatočný audit trail k spôsobu zaradenia, a neidentifikovanie nezverejnenia úverovej zmluvy v CRZ,
- nedostatočná archivácia dokumentácie týkajúcej sa Výzvy na predkladanie žiadostí o NFP,
- neevidovanie, resp. nesprávne zaevidovanie výstupov z kontroly projektu do ITMS2014+ - neevidovanie resp. oneskorené zaevidovanie dokumentov,
- nedostatočné a nesprávne vyplnenie KZ z administratívneho overenia ŽoNFP / neoverenie resp. nepreukázanie overenia podmienok poskytnutia príspevku,
- nedodržanie postupu stanoveného v SR EŠIF a IMP pri výkone kontroly VO, keď došlo k:
 - i) nesprávnemu, resp. nedostatočnému vyplneniu KZ k FK VO,
 - ii) neuvedeniu výroku zo ZFK podľa zákona č. 357/2015 Z.z.,
 - iii) nedostatočnému overovaniu povinností, ktoré prijímateľovi vyplývajú zo zmluvy o poskytnutí NFP,
 - iv) nevypracovanie výstupov z kontroly VO v súlade s IMP a jeho prílohami,
 - v) nestanovenie lehoty v žiadosti o vysvetlenie/doplnenie dokumentácie,
 - vi) neinformovanie prijímateľa o nedodržaní lehoty na výkon finančnej kontroly VO,
- nedodržanie lehoty na vykonanie FK VO, nepreukázanie ukončenia kontroly VO,
- nezabezpečenie uhradenia oprávneného NFP v ŽoP do 90 kalendárnych dní od jej predloženia – nedodržanie článku 132 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013,
- nedostatočné vykonanie administratívneho overovania projektového zámeru / ŽoNFP,
- nezabezpečenie identifikácie neoprávnených výdavkov v procese odborného posúdenia projektového zámeru a odborného hodnotenia bodovaných hodnotiacich kritérií ŽoNFP – nesprávne vyčíslenie neoprávnených výdavkov, nesprávne posúdenie vecne oprávnených výdavkov, nesprávne vypočítanie maximálnej výšky celkových nepriamych výdavkov, neidentifikovanie neoprávnených výdavkov a pod.,
- nezabezpečenie uchovávanía ŽoNFP vrátane príloh v tlačenej listinnej forme.

Operačný program Ľudské zdroje

Finančné nedostatky týkajúce sa porušenia VO:

- nedostatočne vykonaná AFK tým, že:
 - o posúdenie splnenia podmienok účasti bolo v rozpore s Výzvou na predkladanie ponúk/Súťažnými podkladmi (nedodržanie postupu v zmysle §40 ods. 1 a ods. 8 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní) : v predloženej ponuke nebol uvedený podiel plnenia zo zmluvy, ktorý má uchádzač v úmysle zabezpečiť subdodávateľom a ani k návrhu zmluvy o dielo nebol predložený zoznam navrhovaných subdodávateľov, obsahujúci informácie o ich podiele a predmete subdodávky. V návrhu zmluvy o dielo taktiež nebola uvedená informácia o osobe podľa § 34 ods. 3 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (na preukázanie technickej alebo odbornej spôsobilosti) a o osobe stavbyvedúceho. Tým, že verejný obstarávateľ vyhodnotil ponuku uchádzača ako ponuku, ktorá splnila podmienky účasti, neposudzoval splnenie podmienok účasti v súlade s pravidlami, ktoré určil vo Výzve na predkladanie ponúk/ Súťažných podkladoch a zároveň porušil základné princípy VO, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov a transparentnosti, čo mohlo mať vplyv na výsledok verejného obstarávania.
 - o bola stanovená neprimeraná podmienka účasti vo Výzve na predkladanie ponúk/Súťažných podkladoch: verejný obstarávateľ požadoval preukázanie uskutočnenia stavebných prác aspoň v troch prípadoch v hodnote bez DPH spolu minimálne dosahujúcej predpokladanú hodnotu zákazky, čo mohlo mať za následok obmedzenie prístupu hospodárskych subjektov s vplyvom na výsledok verejného obstarávania,

- čím došlo k porušeniu princípu rovnakého zaobchádzania, čo mohlo mať vplyv na výsledok verejného obstarávania (ďalej aj „VO“).
- vyhodnotenie ponúk bolo v rozpore so stanovenými podmienkami účasti (neidentifikovanie porušenia v zmysle §40 ods. 1 a ods. 6 písm. a) zákona č. 343/2015 Z. z. o VO): nebolo identifikované, že spoločnosť, ktorá predložila cenovú ponuku na výstavbu novostavby dvojpodlažnej budovy s plochou strechou k existujúcej dvojpodlažnej materskej škole, nepredložila oprávnenie uskutočňovať stavebné práce, ktoré zodpovedajú predmetu zákazky. V čase predloženia cenovej ponuky bol uchádzač oprávnený vykonávať nasledovné činnosti „Staviteľ – vykonávanie jednoduchých stavieb a poddodávok“ a „Uskutočňovanie inžinierskych stavieb a ich zmien, stavebných úprav a udržiavacích prác“, pričom podľa opisu predmetu zákazky a charakteru stavby sa nejedná o jednoduché stavby a poddodávky, či uskutočňovanie inžinierskych stavieb a ich zmien. Verejný obstarávateľ postupoval v rozpore so zákonom o VO, keďže uchádzača nevylúčil a zároveň porušil princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov.
 - nesplnenie podmienok účasti víťazným uchádzačom, ktorý predložil Certifikát na školenie z teórie a praktickej aplikácie okenných pásov ISO3 podľa STN 733134 od spoločnosti, ktorá na základe Výpisu z OR SR takúto činnosť uvedenú nemá a ani sa nenachádza medzi inšpekčnými orgánmi uvedenými v prehľadoch Slovenskej národnej akreditačnej agentúry, a teda nespĺňa kritériá nezávislého inšpekčného orgánu typu A.
 - verejný obstarávateľ vo Výzve na predkladanie ponúk, vyžadoval čestné vyhlásenie stavbyvedúceho a koordinátora bezpečnosti, že budú uchádzačovi k dispozícii počas realizácie stavby, respektíve, že budú vykonávať požadované činnosti na predmetnej stavbe bez ohľadu na to, v akom právnom vzťahu (zamestnaneckom pomere) sú voči uchádzačovi, pričom víťazný uchádzač predložil Čestné vyhlásenie, ktoré nebolo podpísané samotnými nominovanými osobami za stavbyvedúceho a koordinátora bezpečnosti, čím nesplnil podmienky účasti vo Výzve na predkladanie ponúk.
 - neidentifikovanie stanovenia diskriminačnej podmienky účasti týkajúcej sa technickej alebo odbornej spôsobilosti - Verejný obstarávateľ vo výzve na predkladanie ponúk uviedol, že VO sa môže zúčastniť len ten, kto spĺňa podmienky technickej alebo odbornej spôsobilosti, pričom požadoval, aby „uchádzač preukázal, že bude disponovať Garantom riadenia realizácie predmetu zákazky – technický orgán, ktorého spôsobilosť bude preukázaná predložením dokladu na základe medzinárodne uznávaných štandardov z oblasti projektového riadenia akými sú napr. IPMA, PMI, PRINCE2, alebo ekvivalenty vydané a akceptované na území EU a EHS.“ Takto stanovenou podmienkou mohol diskriminovať a od účasti vo verejnej súťaži odradiť iných potenciálnych záujemcov, keďže predmetom zákazky bola realizácia prístavby materskej školy (stavba menšieho rozsahu, ktorá nie je časovo, finančne a projektovo rozsiahla, je realizovaná jedným dodávateľom a nevyžaduje si účasť certifikovaných projektových manažérov a verejný obstarávateľ ani zmluvne nevyžadoval vedenie projektu a jeho evidenciu v rozsahu požadovaných metodík ako PRINCE2, PMI a pod.). Verejný obstarávateľ disponoval dostatočnou administratívnou kapacitou (zabezpečením externého projektového manažmentu a tiež stavebného dozoru), ktorá dohliadala, resp. mala dohliadať na súlad s časovým plánom a rozpočtom projektu a uzatvorenými zmluvami. Okrem vyššie uvedenej požiadavky požadoval aj preukázanie disponibilít stavbyvedúcim s potrebnou certifikáciou, čím postupoval v rozpore s princípom nediskriminácie, nakoľko mohol od účasti na zákazke odradiť iných uchádzačov, ktorí realizujú podobné typy relatívne jednoduchých stavieb, disponujú potrebnými odbornými kapacitami a skúsenosťami na realizáciu uvedeného typu zákazky, avšak nedisponujú certifikovaným projektovým manažérom.
 - nebolo identifikované uvádzanie konkrétnych stavebných materiálov bez možnosti predloženia ekvivalentu - definovanie technických špecifikácií predmetu zákazky diskriminačným spôsobom a zadávanie zákazky spôsobom, ktorý narušuje hospodársku súťaž.
 - nebolo identifikované stanovenie neprimeraných kritérií na vyhodnotenie ponúk - verejný obstarávateľ si vo Výzve na predkladanie ponúk zvolil Kritéria kvality na vyhodnotenie ponúk, pričom relatívna váha Kritéria „cena“ bola 70 % a Kritéria „lehota uskutočnenia stavebných prác uvedená v celých kalendárnych dňoch“ bola 30 %. Výzva na predkladanie ponúk / súťažné podklady určujú presný termín uskutočnenia predmetu obstarávania a to 365 dní od odovzdania staveniska zhotoviteľovi. Z uvedeného vyplýva, že v overovanej zákazke ukončenie výstavby nebolo podmienené lehotou 365 dní, avšak vzhľadom na predmet zákazky je zrejmé, že dodanie diela nie je podmienené žiadnym konkrétnym termínom (napr. začatím školského roku resp. inými nevyhnutnými skutočnosťami.). Kritérium musí súvisieť s predmetom zákazky a musí byť ukazovateľom výhodnosti ponuky pre verejného obstarávateľa („value for money“). Kritériom na vyhodnotenie ponuky teda nemôže byť parameter ponuky, ktorý nemá pre verejného obstarávateľa ekonomický prínos, nezaručuje výber ekonomicky najvýhodnejšej ponuky a pravidlo uplatnenia tohto kritéria nepodporuje hospodársku súťaž.
 - nebolo identifikované posúdenie splnenia podmienok účasti v rozpore s pravidlami, ktoré verejný obstarávateľ určil (porušenie princípu rovnakého zaobchádzania). Verejný obstarávateľ vo výzve na

predkladanie ponúk uviedol, že „verejného obstarávania sa môže zúčastniť len ten, kto spĺňa podmienky účasti týkajúce sa osobného postavenia. Úspešný uchádzač vo svojej ponuke nahradil doklady na preukázanie podmienok účasti JED formulárom. V rámci vyzvania na predloženie dokladov nahradených JED formulárom predložil všetky potrebné dokumenty okrem výpisu z registra trestov za prokuristu. Uvedeným konaním verejný obstarávateľ neposudzoval splnenie podmienok účasti v súlade výzvou, keďže uvedeného uchádzača nevyzval na doplnenie vysvetlení resp. ho nevytlúčil.

- nebolo identifikované uzavretie zmluvy o dielo v rozpore s § 11 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. a Výzvou na predkladanie ponúk: Zhotoviteľ – víťazný uchádzač uzatvoril s verejným obstarávateľom Zmluvu o dielo pred zápisom do registri partnerov verejného sektora, čím došlo k rozporu so zákonom o verejnom obstarávaní a s výzvou na predkladanie ponúk.
- nebol identifikovaný nesúlad predložených dokumentov v profile verejného obstarávateľa. Napriek požiadavke Poskytovateľa (Správa z kontroly VO), verejný obstarávateľ nezverejnil v profile zákazky na portáli ÚVO kompletne predložené ponuky doručené v lehote viazanosti ponúk.
- nebolo identifikované porušenie rozdelenie zákazky a nedodržanie postupov stanovených zákonom pri VO, ktoré realizoval verejný obstarávateľ v postavení Centrálnej obstarávacej organizácie ako podlimitnú zákazku na Operatívny leasing osobných vozidiel, nakoľko rovnaké plnenie predmetu zákazky bolo rozdelené na viacero jednotlivých zákaziek bez zohľadnenia časovej, miestnej, funkčnej a vecnej súvislosti a pre každú z nich bolo vyhlásené samostatné verejné obstarávanie, čím sa neuplatnilo použitie prísnejšieho postupu zadávania resp. zvolil spôsob určenia predpokladanej hodnoty zákazky s cieľom vyhnúť sa použitiu postupu pri zadávaní nadlimitných zákaziek.
- neidentifikovanie porušenia základných princípov vo verejnom obstarávaní (transparentnosti), nakoľko predvídateľnosť konania verejného obstarávateľa zo strany uchádzačov nebola zaručená adekvátnym zverejnením jednoznačných a zrozumiteľných pravidiel a postupov pri obstarávaní zákazky, čím došlo k narušeniu hospodárskej súťaže. Uvedené zistenie mohlo mať vplyv na výsledok verejného obstarávania. Uchádzači nemali dostatočné informácie o pravidlách uplatnenia stanoveného kritéria na vyhodnotenie ponúk ani o spôsobe jeho uplatnenia verejným obstarávateľom, keďže nebolo zverejnené.
- neidentifikovanie porušenia systému manažérstva kvality, základných princípov verejného obstarávania: Verejný obstarávateľ tým, že požadoval predloženie certifikátu FECBOP, postupoval v rozpore s § 35 zákona č. 343/2015 Z. z. o VO a so základnými princípmi VO (princíp proporcionality, princíp rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie hospodárskych subjektov), nakoľko obmedzil účasť tých hospodárskych subjektov, ktoré sa nepodieľali na projekte adaptácie a zavádzania komplexného systému nástrojov, metód a systémového zabezpečenia kariérneho poradenstva (programu bilancie kompetencií) v SR, pričom nebola zaručená neobmedzená možnosť získania požadovaného certifikátu i ďalšími záujemcami pôsobiacimi na miestnom resp. regionálnom trhu

Finančné nedostatky - ostatné:

- nedostatočne vykonaná AFK, tým že:
 - nebolo identifikované zo strany prijímateľa porušenie podmienky oprávnenosti zo Zmluvy o poskytnutí NFP (prekrývanie pracovného času).
 - neboli identifikované neoprávnené výdavky:
 - na projektového manažéra, v zmysle Dohody o pracovnej činnosti, nakoľko aktivity neprebehli v mieste realizácie projektu,
 - na dochádzku za prácou (príspevok na cestovné a stravné),
 - z dôvodu nedostatočného preukázania mesačného fondu práce (Prijímateľ nevedol knihu dochádzky, či inú formu evidencie dochádzky do zamestnania t. j. evidenciu pracovného času tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, kedy bola vykonávaná práca,
 - z dôvodu prekročenia stanoveného limitu na výdavky za stavebný dozor,
 - nesúladu nárokových a skutočne dodaných materiálov,
 - v zmysle podmienok uplatnenie nepriamych výdavkov – paušálne sadzby.
 - nedostatočne vykonaná kontrola plnenia podmienok poskytnutia príspevku na výstavbu komunitného centra v súlade so zmluvou o NFP – nepredloženie právoplatného kolaudačného rozhodnutia (zo strany Prijímateľa a Poskytovateľa došlo k nesprávnej interpretácii definície pojmu „Ukončenie realizácie hlavných aktivít Projektu“ podľa Zmluvy o NFP, kedy namiesto kolaudačného rozhodnutia Prijímateľ predložil Zápis o odovzdaní a prevzatí budovy alebo stavby a Poskytovateľ v rámci kontroly tento doklad akceptoval), došlo k porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, čo PM neidentifikoval. Prijímateľ nebol vyzvaný, aby požiadal o vykonanie zmeny v projekte, Prijímateľ nepodal žiadosť o zmenu projektu, neprebehlo zmenové konanie, nebol uzavretý písomný dodatok k Zmluve o NFP, ktorým by sa aktualizovala Zmluva o NFP v časti definovania termínu ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu. V zmysle dohodnutých zmluvných podmienok malo byť kolaudačné rozhodnutie vydané do

termínu ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu (v opačnom prípade nedošlo k riadnemu ukončeniu hlavných aktivít projektu). Prijímateľ podal návrh na vydanie kolaudačného rozhodnutia po lehote na ukončenie realizácie hlavných aktivít projektu.

Nefinančné nedostatky:

- nebol jednoznačne stanovený postup krátenia neoprávnených výdavkov (v prípade, ak dve opatrovatelky súčasne opatrujú jedného klienta v tom istom čase, je oprávnená len výška jedného príspevku na mzdu opatrovatelky ako aj v prípade presunu medzi jednotlivými klientmi)
- nedodržanie ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite: pri vydávaní poverenia na vykonanie FK nM boli oznámenia o výkone FK nM vydané a zaslané prijímateľom skôr, ako boli vystavené a podpísané poverenia na vykonanie FK nM, pri výkone FK nM boli Správa z kontroly a KZ podpísané osobami, ktoré neboli uvedené na Poverení na výkon FK nM.
- nedostatočne posúdené riziká podvodu a nezavedené dostatočne účinné a primerané opatrenia v boji proti podvodom.
- nenastavený, resp. nedostatočne nastavený postup výberu vzorky VO a vzorky ŽoP v rámci kontroly delegovaných právomocí, nevykonaná kontrola verejného obstarávania.
- chýbajúci postup nastavenia kontrolného prostredia, v prípade, kedy je zamestnancom štatutárny orgán Prijímateľa vo vzťahu k zachovaniu kontrolného prostredia a prvku závislej práce.
- nezabezpečené dodržanie zásady oddelenia funkcií v rámci organizačnej štruktúry v oblasti výberového procesu a výkonu kontroly, resp. v rámci schvaľovacieho procesu ŽoNFP a pri vykonávaní AFK/ FK nM.
- neidentifikovanie nedodržania lehoty na zaregistrovanie prijímateľov pomoci do centrálného registra IS SEMP.
- nedostatočne preukázané posúdenie hospodárnosti personálnych výdavkov na odborný, riadiaci a administratívny personál v rámci vyhlásenej výzvy a nezabezpečená archivácia podkladovej dokumentácie z overenia hospodárnosti.
- nezabezpečené dostatočné vykonanie odborného hodnotenia ŽoNFP a nedostatočne vykonaná formálna kontrola hodnotiaceho hárku odborného hodnotenia ŽoNFP (závery z vykonaného odborného hodnotenia uvedené v individuálnych hodnotiacich hárkoch sa nezhodujú so záverom uvedeným v spoločnom hodnotiacom hárku.
- nedostatočne vykonaná kontrola VMS/ZMS – vo vzťahu k hodnotám merateľných ukazovateľov (nedostatočný audit trail) - nedostatočné nastavenie postupov pre zabezpečenie podkladovej dokumentácie k stanoveným hodnotám MU a ich následná kontrola pre potvrdenie spoľahlivosti vykázaných hodnôt MU.
- nedodržanie postupov v rámci zmenového konania (nedodržanie lehoty na vypracovanie návrhu dodatku k zmluve o poskytnutí NFP, neuzatvorenie dodatku k zmluve o poskytnutí NFP v súvislosti so schválenou žiadosťou o zmenu projektu)

Operačný program Kvalita životného prostredia

Finančné nedostatky týkajúce sa porušenia VO:

- Nedostatočne vykonaná kontrola tým, že:
 - o overením procesov pri FK VO nebolo v rámci ponúk doručených od uchádzačov identifikované nesplnenie kritérií stanovených v súťažných podkladoch týkajúcich sa určenia ceny zákazky, ďalej neboli od uchádzačov dodatočne vyžadované doplňujúce informácie čím neskôr prišlo k vyhodnoteniu ponúk v nesúlade s použitím hodnotiacich kritérií, ktoré si verejný obstarávateľ pôvodne zadefinoval v súťažných podkladoch, čo následne viedlo k porušeniu princípu nediskriminácie uchádzačov a porušeniam § 10 ods. 2, § 53 ods. 1 a § 53 ods. 5 písm. b) ZVO pričom uvedená ponuka nemala byť zaradená do e-aukcie,
 - o opakovanou zmenou súťažných podkladov a absentovaním technických údajov o požadovaných merných jednotkách bol v rozpore s § 42 ods. 1 ZVO identifikovaný nepresne a nejednoznačne vymedzený opis predmetu zákazky, ktorým nebolo umožnené potenciálnym uchádzačom úplne určiť predmet zákazky, čo ich následne mohlo odradiť od účasti vo VO, a taktiež v rámci doručených ponúk jednotlivých uchádzačov viedlo k tomu, že sa navzájom líšili v množstve. Následne dodatkom k Zmluve o dielo prišlo k zmene pôvodného typu zariadenia za novší typ čím vznikla zmena množstiev aj v ďalších položkách čím sa znížila celková zmluvná cena diela avšak bez preukázania vplyvu výpočtu zmeny spotreby energií,
 - o nezabezpečením dostatočnej súťaže neoslovením určeného počtu potenciálnych dodávateľov oprávnených dodávať tovar a poskytovať služby v zmysle opisu predmetu zákazky a nesprávnym vyhodnotením podmienok účasti jedného z dvoch uchádzačov týkajúcich sa splnenia podmienok osobného postavenia stanovených vo výzve na predloženie ponuky čím došlo v rámci overovanej zákazky k porušeniu princípu nediskriminácie ak nesprávnemu použitiu kritérií na vyhodnotenie ponúk v rozpore s § 10 ods. 2 ZVO,

- poskytovateľ pri FK VO Dodatku k zmluve o dielo neidentifikoval nedodržanie jedného z dvoch váhových kritérií, ktoré mali podstatný vplyv na vyhodnotenie ponúk v porovnaní s pôvodne stanovenou zmluvou o dielo, čím prišlo k značnej úprave celkovej dĺžky obdobia realizácie zákazky a podpisu Dodatku k zmluve o dielo s víťazným uchádzačom čo malo vplyv na výsledok VO, vzhľadom k tomu, že víťazným uchádzačom by sa stala iná spoločnosť. Uvedeným konaním došlo k porušeniu článku 72 ods. 4 smernice 2014/24/EÚ o VO,
- neidentifikovanie porušenia neprimeranosti podmienok plnenia zákazky, ktorými boli zadefinované podmienky plnenia zákaziek, ktoré boli v rozpore s princípom proporcionality, nakoľko v návrhu zmluvy o dielo, ktorá je prílohou súťažných podkladov boli stanovené neprimerané sankcie v prepočte za každý deň omeškania realizácie stavebných prác, čo mohlo mať odradzujúci účinok na potenciálnych záujemcov, čím takto nastavenou podmienkou plnenia mohli obmedziť prístup hospodárskych subjektov bolo identifikované porušenie článku 58 ods. 1 v nadväznosti na článok 18 ods. 1 smernice 2014/24/EÚ a taktiež neidentifikoval predmetného zistenia bola nedostatočne vykonaná AFK VO, t. j. v rozpore s § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Finančné nedostatky - ostatné:

- Nedostatočne vykonaná FK nM, tým že:
 - nebolo identifikované neoprávnene nárokovanie si výdavkov, v dôsledku zistených 7 nesúladi nárokovných a skutočne dodaných tovarov a prác na základe vystavenej faktúry. V rámci vykonania FK nM zo strany poskytovateľa neboli predmetné položky vybrané do vzorky na overenie.
 - v dôsledku zistených rozdielov nárokovných a skutočne dodaných stavebných prác a tovarov neidentifikovaných neoprávnene nárokovných výdavkov v 7 položkách, na základe vystavených 3 faktúr deklarovaných v rámci ŽoP boli v rozpore s bodom 3.4 Zmluvy o poskytnutí NFP uplatnené výdavky nad rámec oprávneného nároku,
 - neporovnaním projektovej dokumentácie, ktorá bola súčasťou súťažných podkladov a dokladmi, ktoré sú súčasťou deklarovaných stavebných prác nebolo v rámci FK nM vykonanej poskytovateľom identifikované nedodanie tovarov a prác v požadovanom rozsahu, čím došlo k porušeniu § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, pričom rozdiel medzi fakturovanými výdavkami a reálne dodaným množstvom tovarov a poskytnutím prác definuje neoprávnenu výšku v 12 položkách nárokovných výdavkov v ŽoP.
 - v rámci vykonania FK nM poskytovateľom neboli predmetné položky vybrané do vzorky na overenie a nebolo identifikovaný rozdiel medzi fakturovanými a reálne dodanými 3 položkami, ktoré boli zahrnuté do ŽoP v rozpore s bodom 3.4 Zmluvy o poskytnutí NFP keďže požadované boli výdavky nad rámec oprávneného nároku,
 - poskytovateľ nedôsledne vykonal FK nM v dvoch položkách vybranej vzorky týkajúcej sa nedodania prác a tovarov v požadovanom rozsahu pričom v Správe z FK nM neidentifikoval vyčíslenie výdavkov nárokovných v rozpore s bodom 3.4. Zmluvy o poskytnutí NFP, následkom čoho vznikli rozdiely medzi fakturovanými výdavkami a skutočne dodaným množstvom tovarov i prác a k porušeniu § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
 - boli identifikované uplatnené výdavky týkajúce sa skutočne dodaných prác a tovarov, ktoré v 11 položkách neboli v súlade s deklarovanou faktúrou predloženou v rámci ŽoP čím boli identifikované ako uplatnené nad rámec oprávneného nároku. V rámci FK nM vykonanej poskytovateľom neboli tieto predmetom vybranej vzorky na overenie,
 - bolo identifikované nedodanie tovarov a prác 3 položiek faktúr zahrnutých do ŽoP v požadovanom rozsahu čím bolo zistené, že ich nárokovanie je v rozpore s bodom 3.4 Zmluva o poskytnutí NFP a tým, že rozdiely medzi vystavenou faktúrou a skutočne dodaných množstvách boli zároveň predmetom nedostatočne vykonanej FK nM poskytovateľom prišlo k porušeniu § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
 - v rámci deklarovaných výdavkov v ŽoP boli zahrnuté zároveň aj výdavky nárokované nad rámec oprávneného nároku v rozpore s bodom 3.4 Zmluvy o poskytnutí NFP pričom overením skutočne dodaných prác a poskytnutých služieb a následným porovnaním overovaných položiek v deklarovaných faktúrach bolo identifikovaných 10 nesúladi v neoprávnene nárokovných položkách vo faktúrach.

Nefinančné nedostatky:

- nedostatočné vypracovanie individuálnych hodnotiacich hárkov odbornými hodnotiteľmi, pričom v príslušných hodnotiacich hárkoch absentujú informácie o dokumentácii, z ktorej sa pri odbornom hodnotení ŽoNFP vychádzalo, čím nebol zabezpečený dostatočný auditorský záznam (audit trail) na preukázanie správneho a dostatočného overenia ŽoNFP,

- nezabezpečenie správnej a aktuálnej evidencie údajov a podkladov v ITMS2014+ potrebných na účel správneho monitorovania, hodnotenia, finančného riadenia, overovania a auditu,
- nedostatočne vykonaná FK VO Dodatku k zmluve o poskytnutí služieb akceptovaním zmeny odborníka, bez požadovania preukázania splnenia podmienky účasti (overením dokladu o odbornej a technickej spôsobilosti nového odborníka – overením požadovaného platného certifikátu) ako aj neidentifikovanie, že sa predmetný doklad nenachádzal v čase vykonania FK VO Dodatku k dispozícii ani v elektronickej forme v príslušnej časti v ITMS2014+;
- v súvislosti s FK VO neidentifikovanie nezaevidovania chýbajúcej dokumentácie, nezabezpečenie úplnej, správnej a aktuálnej elektronickej evidencie údajov a podkladov v ITMS2014+ potrebných v rámci posúdenia FK VO,
- nedostatočné vykonanie FK VO z dôvodu neidentifikovania porušení zákona č. 25/2015 Z. z. o VO, ktoré však nemali dopad na výsledok VO,
- nedostatočne vykonaná AFK ŽoP, v súvislosti s ktorou nebolo identifikované nesprávne zaevidovanie naplnenia hodnôt dvoch merateľných ukazovateľov, ktoré zároveň neboli preukázané relevantnou podpornou dokumentáciou preukazujúcou reálne naplnenie vykazovaných hodnôt v ŽoP,
- neidentifikovanie nezabezpečenia dostatočného auditorsky záznam (audit trailu) na účel preukázania overenia hospodárnosti a efektívnosti overovaných výdavkov deklarovaných v ŽoNFP, ktorý je povinnou súčasťou hodnotiaceho hárku pričom v závere hodnotiaceho hárku na tieto poukazujú,
- nedostatočne vykonaná FK VO pričom nebolo identifikované zvolenie nesprávneho postupu uplatnením výnimky zo ZVO, ktorá bola neopodstatnene zdôvodnená pričom verejný obstarávateľ mal možnosť využiť postup priamym rokovacím konaním nakoľko spĺňal podmienky ZVO pre tento postup. Zvolený postup však neovplyvnil výsledok VO;
- neidentifikovanie neúplných, nesprávnych a neaktuálnych vložených údajov a podkladov (napr. v zoznamoch odborných hodnotiteľov, v Rozhodnutiach o ŽoNFP, AFK ŽoP, AFK VO, čestných vyhláseniach) v súvislosti s evidenciou údajov a podkladov týkajúcich sa ITMS2014+;
- nepreukázanie spôsobu a dostatočnosti overenia ŽoNFP, ŽoP, FK nM, VO – nedostatočný auditorský záznam (neúplný audit trail) v súvislosti s evidovaním výstupov z jednotlivých overovaní v kontrolných zoznamoch sa nenachádza popis overenia procesov konania o ŽoNFP a výkonu AFK ŽoP, FK VO a FK nM. Vyhotovené KZ tak nemajú z hľadiska vykonaného overenia relevantnú výpovednú hodnotu.

Operačný program Integrovaná infraštruktúra

Finančné nedostatky týkajúce sa porušenia VO:

- nedostatočne vykonaná kontrola verejného obstarávania:
 - o nedostatočne vykonávanie pôvodnej finančnej kontroly VO podľa čl. 125 všeobecného nariadenia vo vzťahu k 6. účtovnému roku v rámci projektov PO 1 – 8, keďže spätnou kontrolou s použitím vylepšených postupov prijatých v súvislosti s plnením nápravných opatrení na vzorke boli identifikované finančné nedostatky s dopadom na výsledok verejného obstarávania vo vzťahu k 42 % overených zákaziek,
 - o nedostatočný výkon 1. ex ante kontroly VO – neidentifikoval stanovenie diskriminačných podmienok účasti týkajúcich sa technickej alebo odbornej spôsobilosti, tým, že bola stanovená:
 - neprimeraná požiadavka na preukázanie potvrdenia o absolvovaní školenia kľúčového odborníka vydaného výrobcom, keďže povinnosť zaškolenia, jeho rozsah ako aj podmienky za akých má byť školenie realizované nie je upravené žiadnym právnym predpisom a súčasne OA boli zistené zákazky, ktoré bolo možné zrealizovať aj bez zaškolenia príslušného kľúčového odborníka výrobcom,
 - požiadavka na preukázanie uskutočnenia stavebných prác za obdobie posledných 5 rokov od vyhlásenia VO a to neprimeranou kombináciou referencií.
 - o neidentifikovanie nesplnenia zákonných dôvodov na uzavretie dodatkov k zmluve o dielo v zmysle § 18 zákona č. 343/2015 Z. z., ktorým došlo:
 - k podstatnej zmene zmluvy (nepreukázanie objektívnych príčin celkového predĺženia lehoty výstavby o 70 %),
 - k podstatnej zmene zmluvy (predĺženie lehoty výstavby dodatočnými prácami, ktoré nespĺňali podmienku nepredvídateľnosti.
 - o neidentifikovanie podozrenia z konfliktu záujmov v procese verejného obstarávania,
 - o nedostatočné posúdenie zabezpečenia hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri stanovení hodinovej sadzby kľúčových odborníkov a neklúčových odborníkov stavebnotechnického dozoru pri stanovení predpokladanej hodnoty zákazky.
- nedostatočné vykonanie FK VO:
 - o nesplnenia podmienok účasti vo vzťahu k úspešnému uchádzačovi – nepredloženie čestného vyhlásenie, že uchádzač nemá uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní potvrdený konečným rozhodnutím v Slovenskej

republike, alebo v štáte sídla, miesta podnikania alebo obvyklého pobytu, s tým, že komisia nedoložené čestné vyhlásenie žiadala doplniť listom

- nedovolené zapojenie uchádzača do komunikácie s prijímateľom - spoločnosť ktorá mala zabezpečovať vecnú stránku realizácie projektu, udržateľnosť projektu a správu všetkých obstaraných technologických a softvérových zariadení bola oslovená aj na predloženie cenovej ponuky, čím sa zapojila aj do procesu realizácie zákazky a následne sa stala aj úspešným uchádzačom na obstaranie 1. časti zákazky
 - pomer (váhy) kritérií na vyhodnotenie ponúk boli verejným obstarávateľom po predložení ponúk a vyhodnotení splnenia podmienok účasti zmenené, t. j. vo výzve na predkladanie ponúk stanovil váhy kritérií: celková cena v EUR bez DPH – váha pre hodnotenie 60 % a lehota dodania v dňoch – váha pre hodnotenie 40 % a po vyhodnotení ponúk vykonal zmenu váh kritérií na nový pomer: celková cena v EUR bez DPH – váha pre hodnotenie 70 % a lehota dodania v dňoch – váha pre hodnotenie 30 %)
 - technické požiadavky na predmet zákazky zodpovedali konkrétnym typom zariadení.
 - nezverejnenie vysvetlenia súťažných podkladov v profile VO nie, kapitoly A. Pokyny pre uchádzačov Súťažných podkladov má uvedené inak.
 - umelé rozdelenie predmetu zákazky
 - víťazný uchádzač nesplnil podmienky účasti týkajúce sa technickej a odbornej spôsobilosti – predloženie zoznamu dodávok tovaru obdobného charakteru ako je predmet zákazky za predchádzajúce tri roky od vyhlásenia VO s uvedením cien, lehôt dodania a odberateľov, s tým, že referencia musí byť v takej výške ako je PHZ v danej časti, na ktorú sa predkladá ponuka
- nedostatočné vykonanie AFK ŽoP:
- neidentifikovanie neoprávnených výdavkoch – nárokovanie mzdových nákladov za pracovné/riadiateľské voľno zamestnanca, pričom v zmysle Príručky pre prijímateľa NFP sa tieto výdavky považujú za neoprávnené výdavky, nakoľko ide o osobné výdavky na mzdové náklady zamestnanca, ktorý sa nepodieľa na realizácii projektu.
 - neidentifikovanie neoprávnených výdavkov v sumarizačných hárkoch - do výpočtu mzdy boli zahrnuté aj celkové odmeny zamestnancov, ktorí nepracovali len na overovanom projekte, ale aj na iných projektoch. Údaje vykázané v pracovných výkazoch nezodpovedali skutočne vykonanej práci v rámci vykazovaného obdobia, nakoľko prijímateľ pri určení podielu času na overovanom projekte vychádzal z disponibilného pracovného času za mesiac, pričom mal vychádzať zo skutočne odpracovaného času na projekte.

Nefinančné nedostatky týkajúce sa porušenia VO:

- nedodržanie postupov a lehôt na výkon FK VO stanovených v SR EŠIF v procese FK VO
- nedostatočný audit trail v KZ z FK VO
- verejný obstarávateľ neuviedol v súťažných podkladoch požiadavky, aby úspešný uchádzač uviedol v zmluve najneskôr v čase jej uzavretia údaje o subdodávateľoch
- neinformovanie prijímateľov o predĺžení lehoty na výkon FK v zmysle SR EŠIF
- nedostatočne nastavené mechanizmy na sledovanie údajov v ITMS2014+ pri VO

Nefinančné nedostatky – ostatné:

- nedodržanie 70-dňovej lehoty na vydanie rozhodnutia o ŽoNFP a neinformovanie žiadateľov o nedodržaní termínu na vydanie rozhodnutia,
- nedodržanie 90-dňovej lehoty na vyplatenie oprávnených výdavkov ŽoP,
- nedodržiavanie lehôt a postupov pri kontrole monitorovacích správ,
- nedostatočne vykonaná FK nM a nezohľadnenie skutočností, ktoré majú vplyv na oprávnenosť výdavkov projektu, keďže sa niektoré zariadenia vo výrobné hale nachádzali v nerozbalených zásielkach a to i napriek tomu, že realizácia hlavných aktivít bola ukončená, zároveň bolo zistené, že zariadenia obstarané v rámci projektu nie sú v riadnej prevádzke z dôvodu nepripojenia časti Priemyselného parku, v ktorej sa výrobná hala prijímateľa nachádza na elektrickú sieť distribútora elektrickej energie, v dôsledku čoho i napriek tomu, že projekt bol ukončený, nebola ku dňu ukončenia VLA predložená záverečná ŽoP,
- nedostatočne nastavené interné kontrolné postupy pre vylúčenie existencie možného konfliktu záujmov v súvislosti s overovaním pravdivosti a relevantnosti informácií uvedených v čestných vyhláseniach odborných hodnotiteľov;
- nedostatočne nastavený systém výberu odborných hodnotiteľov, ktorí dostatočne nepreukázali úroveň vzdelania a odborných skúseností k hodnotenej operácii;
- nepreukázanie overenia skutočného odvysielania mediálnej kampane;
- nedostatočné overenie skutočného dodania zazmluvnených tovarov a služieb;
- nedostatočne zabezpečený výkon kontroly úloh splnomocnených orgánov;
- nedostatočne zabezpečenie úloh, ktoré vyplývajú zo zlúčenia OP.
- nedostatočné zdôvodnenie preukázania overenia hospodárnosti v procese AFK ŽoP.

Operačný program Technická pomoc

Nefinančné nedostatky:

- nezaevidovanie výstupov z FK nM projektu do ITMS2014+ z dôvodu jej nevykonania (FK nM mala byť vykonaná minimálne 1 krát počas realizácie projektu), oneskorené zaevidovanie výstupov z kontroly ŽoP/FK nM do ITMS2014+ (KZ z AFK/FK nM bol do systému zaevidovaný po 235 pracovných dňoch), ako aj oneskorené zaevidovanie výstupov z kontroly VO do ITMS2014+ (KZ zo štandardnej ex – post kontroly VO a Správa z kontroly VO boli do systému zaevidované po 58 pracovných dňoch),
- nedostatočné vykonanie AFK ŽoP – doplňujúcich monitorovacích údajov k ŽoP (nezistenie nesprávne uvedenej hodnoty plnenia merateľného ukazovateľa projektu P0740 - Priemerný počet pracovníkov refundovaných z OP TP), ako aj kontroly záverečnej monitorovacej správy (nezistenie nesprávne uvedenej hodnoty merateľného ukazovateľa projektu P0740 - Priemerný počet pracovníkov refundovaných z OP TP v monitorovacej správe),
- nezabezpečenie dostatočného audit trailu na preukázanie nezávislosti odborného hodnotenia ŽoNFP, t. j. nebolo možné posúdiť, či odborní hodnotitelia pri odbornom hodnotení postupovali samostatne a nezávisle, nakoľko v prípade, ak sa hodnotitelia zhodli v hodnotení bol výstupom z odborného hodnotenia len jeden spoločný hodnotiaci hárok a taktiež predložené doklady a údaje zaznamenané v ITMS2014+ neobsahovali v spise k ŽoNFP skutočnosti potvrdzujúce, či odborní hodnotitelia postupovali/nepostupovali spoločne.

Operačný program EVS

Finančné nedostatky - ostatné:

- nedostatočné vykonanie AFK ŽoP,
 - o neidentifikovanie zaradenia dovolenky do oprávneného pracovného času a prekročenia fondu pracovného času v rámci zjednodušeného vykazovania výdavkov, čím boli porušené ustanovenia § 8 a § 9 zák. č. 357/2015 Z. z.,
 - o neoverenie oprávnenosti činností, vykazovaných bez označenia príslušného dňa a neidentifikovanie nedodržania časového rozsahu 10 hodín týždenne pri zamestnancoch pracujúcich na dohodu o vykonaní práce, čím bolo porušené ustanovenie § 8 zák. č. 357/2015 Z. z.,
- nedostatočné vykonanie administratívneho overenia ŽoNFP a overenia návrhu Zmluvy o NFP (medzi priame personálne výdavky boli zaradené aj položky rozpočtu na pozície manažér pre VO, účtovník a personalista, hoci tieto mali byť zaradené medzi nepriame výdavky).

Nefinančné nedostatky:

- nedostatočne stanovená metodika zjednodušeného vykazovania výdavkov (nedostatočne nastavený systém a spôsob výkonu kontroly, a to z dôvodu nezabezpečenia dostatočného overenia procesov, ktoré sa majú dosiahnuť),
- nezabezpečenie dostatočne kvalitného odborného hodnotenia ŽoNFP, t.j. neuvedenie vyhodnotenia niektorých vylučovacích kritérií v individuálnom hodnotiacom hárku/spoločnom hodnotiacom hárku, nedostatočné zdôvodnenie vyhodnotenia vylučovacieho kritéria (4.1) v individuálnom hodnotiacom hárku/spoločnom hodnotiacom hárku, v oboch individuálnych hárkoch pri ŽoNFP bol v rámci hodnotiaceho kritéria (1.1) uvedený totožný text aj s rovnakou gramatickou chybou; v spoločnom hodnotiacom hárku ŽoNFP boli všetky komentáre totožné s komentármi z individuálneho hodnotiaceho hárku jednej hodnotiteľky aj s uvedením nepravdivých informácií,
- nedodržanie kontroly 4 očí pri odbornom hodnotení osobitných kritérií pre výber projektov gestorom HP (spoločný hodnotiaci hárok odborného hodnotenia ŽoNFP bol vypracovaný osobou poverenou zástupcom gestora HP, pričom táto osoba zároveň vykonala aj overenie odborného hodnotenia).

Operačný program FEAD

Nefinančný nedostatok:

- nedostatočne nastavený postup odhaľovania podvodov za použitia zoznamu varovných signálov (tzv. „red flags“), ako aj postupov jeho monitorovania a aktualizovania

Program spolupráce INTERACT III

Finančný nedostatok týkajúci sa porušenia VO:

- nedostatočne vykonaná kontrola tým, že nebolo identifikované akceptovanie ponuky uchádzača predloženej po uplynutí lehoty na predkladanie ponúk. V rámci overovanej zákazky, ktorá bola realizovaná postupom podľa § 117 ZVO (zákazka s nízkou hodnotou), bola akceptovaná ponuka predložená po stanovenej lehote. Tým došlo k porušeniu princípu rovnakého zaobchádzania a princípu nediskriminácie uchádzačov podľa § 10 ods. 2 ZVO.

Nefinančný nedostatok:

- nepreukázanie spôsobu a dostatočnosti overenia - nedostatočný audit trail v rámci administratívnej finančnej kontroly ŽoP a kontroly verejného obstarávania. Výstupy z overenia obsahovali pri jednotlivých otázkach iba odpoveď „áno“, „nie“, „netýka sa“, príp. bolo uvedené „x“, pričom v časti „Poznámka“ sa nenachádzala informácia, na základe čoho bolo vyhodnotené splnenie overovaných skutočností. Odpovede uvedené vo výstupných materiáloch nemajú z hľadiska posúdenia správnosti a dostatočnosti vykonaného overenia dostatočnú výpovednú hodnotu. Zároveň orgán auditu overením Pomocných listov k finančnej kontrole verejného obstarávania a kontrolných zoznamov „Finančná kontrola v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z.“ k administratívnej finančnej kontrole ŽoP identifikoval nesprávne a formálne vypĺňanie Pomocných listov a kontrolných zoznamov.

Program spolupráce INTERREG V-A SK-AT

Finančné nedostatky - ostatné:

- nedostatočne vykonaná AFK, tým že:
 - o neboli identifikované neoprávnené výdavky na mzdy technického personálu a na administratívne, kancelárske a iné nepriame výdavky, nakoľko nebolo identifikované prekročenie maximálnej hodinovej sadzby pre pozíciu technický personál, čím bola porušená zmluva o NFP,
 - o neboli identifikované neoprávnené výdavky na mzdy (prekročenie maximálnych jednotkových cien pre všetky pozície stanovených v rozpočte, ktorý tvorí prílohu Zmluvy o NFP) a na obstaranie autobusovej prepravy z dôvodu nevykonania prieskumu trhu, čím bola porušená zmluva o NFP,
 - o neboli identifikované neoprávnené výdavky za uloženie zeminy na skládku, ktoré neboli preukázané relevantnou podpornou dokumentáciou (tzv. vážnymi lístkami zo skládky), čím bola porušená zmluva o NFP.

Nefinančné nedostatky:

- nezabezpečenie, aby boli použité všetky právne prostriedky na ochranu majetku prijímateľa (pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím) v zmysle § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, na hodnotenie ktorého bol poskytnutý nenávratný finančný príspevok tým, že prijímateľ tento majetok nepoistil. Nedostatkom došlo k rozporu s § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého je orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého okrem iného zabezpečuje aj ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
- neposúdenie miery citlivosti pracovnej pozície na ročnej báze a neoverenie dodržiavania zákazu konfliktu záujmov vo vzťahu k identifikovaným citlivým pozíciám na vzorke minimálne 5 % z identifikovaných citlivých pozícií,
- nedostatočné nastavenie procesu preverovania neexistencie konfliktu záujmov. Preverenie neexistencie konfliktu záujmov nebolo vykonané ani raz počas auditovaného obdobia. V riadiacej dokumentácii je zadaná iba možnosť, nie povinnosť vykonať preverenie neexistencie konfliktu záujmov.

Program spolupráce INTERREG V-A SK-CZ

Finančné nedostatky týkajúce sa porušenia VO:

- nedostatočne vykonaná kontrola tým, že:
 - o v rámci overovanej zákazky, ktorá bola realizovaná postupom podľa § 117 ZVO (zákazka s nízkou hodnotou) nebolo identifikované stanovenie diskriminačných podmienok v technickej špecifikácii zákazky. Špecifikácia predmetu na základe zadaných technických parametrov opisuje konkrétny výrobok, pričom nejde o technicky špecifickú zákazku. Tým došlo k porušeniu princípu nediskriminácie podľa § 10 ods. 2 ZVO,

- v rámci overovanej zákazky, ktorá bola realizovaná postupom podľa § 117 ZVO (zákazka s nízkou hodnotou) nebol zdôvodnený výber úspešného uchádzača, nakoľko nebol vykonaný a riadne zdokumentovaný prieskum trhu a vypracovaný príslušný kontrolný zoznam k AFK VO preukazujúci overenie dodržiavania pravidiel na zadávanie zákazky. Zo strany partnera projektu došlo k porušeniu podmienky oprávnenosti zo zmluvy o poskytnutí NFP,
- v rámci overovanej zákazky, ktorá bola realizovaná v zmysle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávaní verejných zakázok, ve znění pozdějších předpisů nebola identifikovaná podstatná zmena zmluvy na plnenie verejnej zákazky, čím nebolo dodržané ustanovení § 222 ods. 1 uvedeného zákona. Zadávateľ predĺžil dodávateľovi termín pre dokončenie stavby, čím došlo k podstatnej zmene zmluvy, ktorá by umožnila účasť iných dodávateľov a súčasne mohla ovplyvniť výber dodávateľa v pôvodnom postupe verejného obstarávania, ak by zadávacie podmienky pôvodného obstarávacieho konania zodpovedali tejto zmene.

Finančný nedostatok - ostatné:

- nedostatočne vykonaná AFK, tým že boli schválené neoprávnené personálne výdavky za dni pracovného pokoja (sobota a nedeľa) a za dovolenku, kedy sa pracovník priamo aktívne nepodieľal na realizácii aktivít projektu. Neboli splnené podmienky oprávnenosti stanovené v zmluve o poskytnutí NFP.

Nefinančné nedostatky:

- nedostatočné nastavenie procesu preverovania neexistencie konfliktu záujmov. Preverenie neexistencie konfliktu záujmov nebolo vykonané ani raz počas auditovaného obdobia. V riadiacej dokumentácii je zadefinovaná iba možnosť, nie povinnosť vykonať preverenie neexistencie konfliktu záujmov,
- neposúdenie miery citlivosti pracovnej pozície na ročnej báze a neoverenie dodržiavania zákazu konfliktu záujmov vo vzťahu k identifikovaným citlivým pozíciám na vzorke minimálne 5 % z identifikovaných citlivých pozícií.

Operačný program Rybné hospodárstvo

Finančné nedostatky týkajúce sa porušenia VO:

- nedostatočne vykonaná kontrola obstarávania, tým že:
 - pri dvoch obstarávaníach (zákazky do 100 000 EUR, výnimka zo ZVO) nebol identifikovaný nesprávny postup t.j. prijímateľ pri vyhodnocovaní predložených cenových ponukách nepostupoval v súlade s kritériom na vyhodnotenie ponúk nastaveným vo výzve,
 - v rámci overovanej zákazky (zákazka do 100 000 EUR, výnimka zo ZVO) nebolo identifikované, že vo výzve na predkladanie ponúk bol opis predmetu zákazky opísaný všeobecne, nejednoznačne, nejasne a neurčito. V zmysle uvedeného boli tieto informácie pre uchádzačov nedostatočné pre prípravu kvalifikovanej ponuky, čím nebolo preukázané dodržanie princípu transparentnosti,
 - v rámci overovanej zákazky (zákazka do 100 000 EUR, výnimka zo ZVO) nebolo zistené, že prijímateľ nerozdelil predmet zákazky na stavebné práce a dodanie tovaru (príslušenstva), keďže nešlo o tovary, ktoré sú nevyhnutné pre samotnú realizáciu stavebných prác. Nerozdelením zákazky na menšie časti mohlo dôjsť k diskriminácii malých a stredných podnikov a k obmedzeniu vytvárania predpokladu väčšieho prístupu. Mohlo dôjsť k odradeniu potenciálnych záujemcov, ktorí sa zaoberajú napr. len realizáciou stavebných prác a nie dodávkou príslušenstva, tzn. takí, ktorí môžu poskytnúť len jednotlivé plnenia, nie však všetky, ktoré sú predmetom zákazky, čím došlo k porušeniu princípu hospodárnosti a efektívnosti,
 - v rámci overovanej zákazky (zákazka do 100 000 EUR, výnimka zo ZVO) nebolo neidentifikované rozdielne stanovenie lehoty dodania predmetu zákazky stanovenej vo výzve na predloženie cenovej ponuky a v zmluve o dielo a zároveň nedostatočne stanovený moment zadania začiatku zákazky vo výzve na predloženie cenovej ponuky, čo mohlo mať vplyv na dodržanie princípu transparentnosti a obmedzenie prístupu hospodárskych subjektov k súťaži.

Finančné nedostatky - ostatné:

- nedostatočne vykonané administratívne overenie ŽoNFP, tým že boli poskytnuté verejné finančné prostriedky nad rámec oprávnenia, napriek tomu že žiadateľ nesplnil podmienku poskytnutia príspevku t.j. nepredložil právoplatné stavebné povolenie, ktoré mal vystaviť okresný úrad ako orgán štátnej vodnej správy. Na základe uvedeného zistenia boli výdavky celého projektu vyčíslené ako neoprávnené,
- spochybnenie záverov hodnotiaceho procesu ŽoNFP, tým že žiadateľ predložil dve ŽoNFP s rovnakým účelom a rovnakým výsledkom, s identicky stanovenými merateľnými ukazovateľmi v jeden deň a odborné hodnotenie

- obidvoch ŽoNFP bolo vykonané tými istými odbornými hodnotiteľmi v rozmedzí 4 pracovných dní. Na základe uvedeného zistenia bola spochybnená oprávnenosť výdavkov celého projektu,
- nedostatočne vykonaná AFK, tým že nebola identifikovaná úprava stavby, t.j. neoprávnené rozšírenie úžitkovej plochy a vybudovania druhého nadzemného podlažia stavby. Zo strany prijímateľa došlo k porušeniu zmluvy o poskytnutí NFP,
 - nedostatočné overenie podmienok poskytnutia príspevku v procese administratívneho overenia ŽoNFP, tým že:
 - o žiadateľ predložil stavebné povolenie k stavbe – budova skladu, ktoré bolo vydané skôr, ako bola vypracovaná projektová dokumentácia k projektu výstavby budovy skladu,
 - o predmetné stavebné povolenie sa odvoláva na časti projektovej dokumentácie, ktoré nezodpovedajú projektovej dokumentácii predloženej spolu so stavebným povolením,
 - o projektová dokumentácia neobsahuje originálny podpis autorizovaného stavebného inžiniera, ani originálny odtlačok jeho autorizačnej pečiatky. V nadväznosti na všetky vyššie zistené skutočnosti OA spochybnil oprávnenosť výdavkov celého projektu.
 - nebolo identifikované, že v rámci odborného hodnotenia bolo posudzované aj obstaranie položiek v takom vybavení a špecifikácii, ktoré spochybňujú nevyhnutnosť ich obstarania k dosiahnutiu cieľa a účelu realizácie projektu.

Nefinančné nedostatky:

- nezabezpečenie dostatočných administratívnych kapacít a dostatočného vzdelávania zamestnancov,
- nebolo identifikované, že prijímateľ v rámci implementácie projektu nespĺnil podmienku, ktorú uviedol v ŽoNFP a na základe ktorej celkové bodové hodnotenie znamenalo splnenie kritérií na schválenie ŽoNFP a nevytvoril nové pracovné miesto na plný úväzok,
- nebolo identifikované, že si žiadateľ ako jednu z dvoch hlavných aktivít zvolil aktivitu, ktorá vecne nespadá do rozsahu hlavných aktivít definovaných vo výzve,
- OA nad rámec overil proces administratívneho overenia ŽoNFP a zistil, že došlo k nedôslednému a nedostatočnému vykonaniu administratívneho overenia ŽoNFP tým že:
 - o nebolo zistené, že žiadateľ predložil katastrálnu mapu, ktorá bola staršia ako 3 mesiace ku dňu predloženia ŽoNFP,
 - o nebolo zistené, že odborné stanovisko okresného úradu v sídle kraja neobsahovalo vyjadrenie ku všetkým parcelám,
 - o nebolo identifikované prekročenie lehoty na doplnenie náležitostí ŽoNFP a uvedenie, že podmienky poskytnutia príspevku boli splnené a následne bola postúpená ŽoNFP na odborné hodnotenie,
 - o neidentifikovanie predloženia dokumentácie na preukázanie splnenia podmienok ŽoNFP, t.j. vyjadrenie okresného úradu k možnosti významného vplyvu projektu na územie sústavy chránených území, staršej ako 3 mesiace,
 - o nebolo identifikované predloženie nerelevantnej organizačnej schémy a nepredloženie katastrálnej mapy s vyznačenými parcelami súvisiacimi s realizáciou projektu,
 - o bolo akceptované prekročenie lehoty žiadateľa na doplnenie chýbajúcich podkladov k ŽoNFP.
- OA nad rámec overil proces administratívneho overenia ŽoNFP a zistil, že došlo k vydaniu rozhodnutia o schválení ŽoNFP v rozpore so zákonom č. 292/2014 Z. z., keďže voči žiadateľovi bolo vedené exekučné konanie,
- nedostatočne preukázaný proces overenia hospodárnosti výdavkov odborným hodnotiteľom a nepreukázanie spôsobu výpočtu a stanovenia výšky neoprávnených výdavkov v procese overovania ŽoNFP,
- neidentifikovanie nesprávne uvedených celkových cieľových hodnôt merateľných ukazovateľov:
 - o neuvedenie definície, resp. metódy výpočtu merateľných ukazovateľov zo strany žiadateľa,
 - o nesprávne posúdenie hodnoty merateľných ukazovateľov pri ŽoNFP,
 - o neoverenie stanovenej cieľovej hodnoty merateľných ukazovateľov, nakoľko žiadateľ neuviedol východiskové údaje pre výpočet predmetných merateľných ukazovateľov,
 - o neidentifikovanie, že žiadateľ nesprávne vypočítal celkovú cieľovú hodnotu v zmysle inštrukcií na výpočet predmetných merateľných ukazovateľov.
- nezaevidovanie údajov a dokumentácie do ITMS2014+ v súlade so Systémom riadenia EŠIF.

Vládny audit (úroveň Centrálny koordinačný orgán)

Nefinančný nedostatok:

- nezabezpečenie jednotného postupu pri výpočte merateľného ukazovateľa na národnej úrovni (merateľný ukazovateľ F0002).

Záver

Od riadiacich zamestnancov povinných osôb sa očakáva, že v rámci svojich organizácií zabezpečia vybudovanie silného, funkčného vnútorného riadiaceho a kontrolného systému, ktorý bude generovať minimálny rozsah nedostatkov a chýb. Zároveň sa očakáva, že kvalitne vybudovaný a nastavený vnútorný kontrolný systém organizácie zachytí väčšinu rizík, dokáže ich podrobiť analýze, odhaliť príčiny ich vzniku a prijať adekvátne nápravné opatrenia na zamedzenie tvorby rovnakých, ale aj nových nedostatkov.

Audítorské činnosti majú jeden spoločný cieľ, a to je zhodnotiť riadne fungovanie riadiacich a kontrolných systémov na základe overenia ich nastavenia a funkčnosti, odhaliť ich slabé miesta a poskytnúť ucelený obraz o fungovaní organizácie (systémov riadenia a kontroly) vrátane poskytnutia svojich odporúčaní na dosiahnutie skvalitnenia vnútorných štruktúr a zefektívnenia finančného riadenia organizácie.

Na základe vykonanej audítorskej činnosti na rôznych povinných osobách, s rôznymi cieľmi auditov (na základe rizikovej analýzy, plánov a podnetov) konštatujeme, že nastavenie a funkčnosť riadiacich a kontrolných systémov nie je stále dostatočné. Súčasný stav riadiacich a kontrolných systémov naznačuje, že pretrváva hrozba rizika opakujúcich sa typov nedostatkov a nedostatočne rýchlej reakcie k prijímaniu adekvátnych nápravných opatrení.

Výsledky auditu majú v prvom rade slúžiť štatutárom organizácií na to, aby adresne uplatnili odporúčania a pretransformovali ich do účinných opatrení. Pri fungujúcom systéme sú hroziace riziká minimalizované a audit sa môže posunúť z pozície kontrolne a represívne vnímaného inštitútu na výchovný a poradný inštitút. V oboch prípadoch však inštitút auditu predstavuje dôležitý manažérsky nástroj v rukách štatutárov orgánov verejnej správy. V prvom prípade odhaľujúcich zlyhania a v druhom prípade navrhujúci zlepšenia, napomáhajúc k celkovému úspešnému finančnému riadeniu orgánov verejnej správy.

Zoznam skratiek

AFK	Administratívna finančná kontrola
AT	Rakúsko
CO	Certifikačný orgán
CRZ	Centrálny register zmlúv
ČR	Česká republika
EK	Európska komisia
EÚ	Európska únia
EŠIF	Európske štrukturálne a investičné fondy
FKnM	Finančná kontrola na mieste
HH	Hodnotiaci hárok
HP	Horizontálny princíp
IMP	Interný metodický pokyn
INA	Iná národná autorita
KZ	Kontrolné zoznamy
MAS	Miestna akčná skupina
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MP	Metodický pokyn
NAKA	Národná kriminálna agentúra
NFP	Nenávratný finančný príspevok
OA	Orgán auditu
OH	Odborný hodnotiteľ
OP	Operačný program
OP PaZMP	Operačný program Potravinovej a základnej materiálnej pomoci
PMÚ	Protimonopolný úrad
PS	Program spolupráce
RO	Riadiaci orgán
SAK	Sekcia auditu a kontroly
SO	Sprostredkovateľský orgán
SR	Slovenská republika
VO	Verejné obstarávanie
ZVO	Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
ŽoNFP	Žiadosť o nenávratný finančný príspevok
ŽoP	Žiadosť o platbu