

Informácia o vykonaných vládnych auditoch medzinárodných zdrojov a prehľad najzávažnejších nedostatkov identifikovaných v roku 2023

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 gestorom je MF SR, SAK MF SR zabezpečuje metodické usmerňovanie a vzdelávanie v oblasti finančnej kontroly a auditu, výkon auditov, hodnotí kvalitu vykonávania finančnej kontroly a auditu, a taktiež plní funkciu centrálnej harmonizačnej jednotky pre systém verejnej vnútornej kontroly.

V súlade s článkom 123 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a na základe uznesenia vlády SR č. 519/2014 (pre programové obdobie 2014 - 2020), resp. v súlade s čl. 77 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2021/1060 a na základe uznesenia vlády SR č. 329/2020 (pre programové obdobie 2021 - 2027), bola SAK MF SR určená ako OA. OA v zmysle požiadaviek EK musí byť funkčne a organizačne nezávislý od RO a CO a zodpovedá za overenie riadneho fungovania systému riadenia a kontroly, výkon auditu operácií a auditu účtov, resp. auditu záverečnej dokumentácie. OA deklaruje svoju funkčnú a organizačnú nezávislosť v stratégii auditu, ktorá musí byť v zmysle požiadaviek EK aktualizovaná každoročne a zároveň je aj každoročne zo strany EK prehodnocovaná. Z pohľadu EK je veľmi dôležité, aby bol OA silný, dôveryhodný partner, na ktorého 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 EK, ktoré predstavujú krátenie finančných záväzkov EK voči SR.

SAK MF SR systematicky monitoruje a vyhodnocuje výsledky overovacích a konzultačných činností vládnych audítorov. Cieľom tohto dokumentu (vypracovaného na základe §10 ods. 2. písm. g) zákona č. 292/2014 o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, resp. §12 ods. 2 písm. c) zákona č. 121/2022 o príspevkoch z fondov Európskej únie a o zmene a doplnení niektorých zákonov) je prostredníctvom poukázania na najzávažnejšie identifikované nedostatky informovať o stave a fungovaní systému riadenia a kontroly v roku 2023 a o rizikách identifikovaných v systéme riadenia a kontroly, kvôli prijatiu vhodných opatrení najmä zo strany RO/SO na ich odstránenie, prípadne zmiernenie identifikovaných rizík a kvôli adekvátnemu nastaveniu efektívneho fungovania systému riadenia a kontroly fondov EÚ.

Ročný plán vládnych auditov medzinárodných zdrojov, ktorý je zo strany SAK MF SR vypracovaný každoročne a je schvaľovaný ministrom financií SR, bol zameraný v roku 2023 na výkon vládnych auditov prostriedkov EÚ a iných nástrojov zahraničnej finančnej pomoci. Prioritnou úlohou v oblasti medzinárodných zdrojov v roku 2023 bol:

- výkon **systémových auditov**:
 - o vo vzťahu k programovému obdobiu 2014 - 2020 - overovanie riadneho fungovania systému riadenia a kontroly zamerané hlavne na postupy vedúce k ukončovaniu programového obdobia v tematických oblastiach týkajúcich sa spoľahlivosti údajov o merateľných ukazovateľoch; prípravy na ukončenie programového obdobia v oblasti prípadných zmien programov; fázovania určitých typov operácií v priebehu dvoch programových období; spravovanie operácií ovplyvnených prebiehajúcimi vnútroštátnymi vyšetrovaniami alebo úradom OLAF, auditmi EK, prípadne EDA a pozastavených operácií a nezrovnalostí;
 - o vo vzťahu k programovému obdobiu 2021 - 2027 - overovanie riadneho fungovania systému riadenia a kontroly, avšak tieto systémové audity neboli ukončené v roku 2023, ich výkon pokračuje aj v roku 2024 a preto aj všetky ďalšie informácie uvedené v tomto dokumente sa týkajú výhradne programového obdobia 2014 – 2020;
- výkon **auditov operácií na náhodnej vzorke**:
 - o vo vzťahu k programovému obdobiu 2014 - 2020 - overenie zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov na vybranej vzorke;
 - o vo vzťahu k programovému obdobiu 2021 - 2027 – neboli vykonané žiadne audity operácií, nakoľko do 30. 06. 2023 neboli deklarované žiadne výdavky na EK a preto sa všetky ďalšie informácie uvedené v tomto dokumente týkajú výhradne programového obdobia 2014 – 2020;
- výkon **auditov overenia záverečnej dokumentácie** - overenie a získanie uistenia o správnosti údajov obsiahnutých v záverečnej dokumentácii RO s cieľom vypracovať auditorské stanovisko;
- výkon **auditov účtov** - získanie primeraného uistenia o úplnosti, presnosti a pravdivosti súm deklarovaných v Účtoch;
- výkon tematických auditov na úrovni CO, CKO a KoFN z dôvodu overenia pripravenosti na ukončenie programov/OP.

Ďalšou dôležitou úlohou OA bolo, na základe požiadaviek legislatívy EÚ a identifikovaných finančných nedostatkov, stanovenie celkovej miery chybovosti, resp. zostatkovej miery chybovosti¹ jednotlivých OP za 9. účtovný rok (deklarované výdavky na EK od 01. 07. 2022 do 30. 06. 2023).

V roku 2023 bolo v rámci OP EŠIF a OP PaZMP **vykonaných spolu 55 vládných auditov**. V rámci auditov operácií (náhodná vzorka) **bolo overených celkovo 221 projektov v rozsahu 251 ŽoP prijímateľov pomoci z prostriedkov EÚ**. **Celková suma deklarovaných výdavkov počas 9. účtovného roka** (z ktorých OA vybral náhodnú vzorku) predstavovala hodnotu **2 212 788 469,09 EUR**. **Vybraná náhodná vzorka bola v celkovej sume 520 996 057,99 EUR** (čo predstavuje 23,54 % z celkovej sumy deklarovaných výdavkov), pričom **reálne overené výdavky boli vo výške 417 501 633,42 EUR** (18,86 % z celkovej sumy deklarovaných výdavkov).

V rámci vykonaných vládných auditov bolo celkovo identifikovaných 123 nedostatkov, z toho 15 nedostatkov bolo identifikovaných v rámci systémových častí auditov a 108 nedostatkov bolo identifikovaných na jednotlivých operáciách v náhodnej vzorke. Finančné nedostatky v rámci overovanej náhodnej vzorky ŽoP predstavujú celkový finančný objem 2 957 224,48 EUR², čo tvorí 0,70 % z celkových reálne overených výdavkov.

Nasledujúca tabuľka poskytuje prehľad vypočítaných celkových mier chybovostí (TER³), resp. celkových zostatkových mier chybovostí (RTER⁴) OP EŠIF a OP PaZMP za 9. účtovný rok:

OP	TER	RTER
OP Integrovaná Infraštruktúra	4,63 %	4,21 %
OP Ľudské zdroje	0,92 %	0,84 %
Integrovaný regionálny OP	1,98 %	1,57 %
OP Kvalita životného prostredia	2,71 %	2,08 %
OP Efektívna verejná správa	0,05 %	0,05 %
PS INTERREG V-A SK – CZ	2,13 %	0,83 %
PS INTERREG V-A SK – AT	0,00 %	0,00 %
OP Technická pomoc	0,00 %	0,00 %
PS INTERACT III 2014 - 2020	0,00 %	0,00 %
OP PaZMP	0,00 %	0,00 %
OP Rybné hospodárstvo	0,00 %	0,00 %

Celková zostatková miera chybovostí pri vyššie uvedených programoch/OP (s výnimkou OP Integrovaná infraštruktúra a OP Kvalita životného prostredia) nepresiahla akceptovanú hranicu materiality vo výške 2 %, a preto nebolo potrebné zo strany SR aplikovať dodatočnú finančnú opravu za výdavky deklarované na EK počas 9. účtovného roka. V rámci OP Integrovaná infraštruktúra a OP Kvalita životného prostredia zostatková miera chybovosti presiahla akceptovanú hranicu materiality, preto bolo potrebné aplikovať dodatočnú finančnú opravu s cieľom znížiť celkovú zostatkovú mieru chybovosti na akceptovanú hranicu materiality vo výške 2 %. Za OP Integrovaná infraštruktúra bola aplikovaná dodatočná finančná oprava vo výške 22 487 732,76 EUR. Za OP Kvalita životného prostredia bola aplikovaná dodatočná finančná oprava vo výške 259 114,60 EUR.

OA na základe výsledkov hodnotenia riadneho fungovania systému riadenia a kontroly a záverov z auditov operácií vydal nasledovné auditorské stanoviská (tzv. hodnotenie)⁵ za jednotlivé OP:

OP Integrovaná Infraštruktúra:	2 - stanovisko s výhradami (obmedzený vplyv),
OP Ľudské zdroje:	2 - stanovisko s výhradami (obmedzený vplyv),
Integrovaný regionálny OP:	1 - stanovisko bez výhrad,
OP Kvalita životného prostredia:	2 - stanovisko s výhradami (obmedzený vplyv),
OP Efektívna verejná správa:	1 - stanovisko bez výhrad,
PS INTERREG V-A SK – CZ:	2 - stanovisko s výhradami (obmedzený vplyv),

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

² 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.

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

⁴ RTER predstavuje celkovú zostatkovú mieru chybovosti, ktorá je vypočítaná na základe TER a finančných údajov uvedených v účtoch vypracovaných zo strany CO.

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

PS INTERREG V-A SK – AT:	2 - stanovisko s výhradami (obmedzený vplyv),
OP Technická pomoc:	1 - stanovisko bez výhrad,
PS INTERACT III 2014 - 2020:	1 - stanovisko bez výhrad,
OP Rybné hospodárstvo:	2 - stanovisko s výhradami (obmedzený vplyv),
OP PaZMP:	1 - stanovisko bez výhrad.

V súčasnosti prebieha posudzovanie zo strany EK k zaslaným VKS, audítorským stanoviskám a Účtom. Výsledkom posudzovania bude oficiálny 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 pripomienky môžu týkať prehodnotenia niektorého audítorského stanoviska. K uvedenému posudzovaniu prebieha komunikácia s EK, v rámci ktorej OA predkladá argumenty a podklady s cieľom eliminovať prípadné pochybnosti EK.

Prehľad najzávažnejších identifikovaných nedostatkov v členení podľa OP:

Integrovaný regionálny OP

Finančné nedostatky týkajúce sa oblasti porušenia pravidiel a postupov vo VO:

- *nedostatočne vykonaná FK VO tým, že nebolo identifikované:*
 - o porušenie základných princípov v procese VO – verejný obstarávateľ v procese zadania zákazky stanovil podmienku účasti nad rámec zákona o VO, zároveň stanovil neprimerané obsahové náležitosti vo vzťahu k predloženiu ponuky, ako aj diskriminačnú podmienku účasti a súčasne v procese VO verejný obstarávateľ neprijal, resp. nepreukázal prijatie opatrení vo vzťahu k predbežnému zapojeniu úspešného uchádzača prostredníctvom subdodávateľa v procese prípravy zadania zákazky;
 - o porušenie princípu transparentnosti – verejný obstarávateľ v rámci vyhodnotenia splnenia podmienok účasti týkajúcich sa osobného postavenia nevylúčil z procesu VO uchádzača, ktorý nepreukázal, že je oprávnený realizovať celý predmet zákazky;
 - o nedodržanie postupov zverejňovania opravy oznámenia o vyhlásení VO v prípade predĺženia lehoty na predkladanie ponúk/nezverejnenie redakčnej opravy – zmeny v lehote na predkladanie ponúk a v dátume otvárania ponúk zo strany verejného obstarávateľa neboli vykonané prostredníctvom redakčnej opravy. Keďže verejný obstarávateľ neuverejnil predmetné informácie o predĺžení lehôt formou korigenda, potenciálni uchádzači neboli komplexne informovaní o zákazke.

Finančné nedostatky - ostatné:

- nedostatočné vykonanie FK nM – nesúlad nárokových výdavkov a skutočne dodaných prác a tovarov, dodaný tovar nespĺňal minimálne požadované technické parametre.

Finančné nedostatky – neuznané výdavky inou národnou autoritou (SO):

- nedodržanie princípu transparentnosti VO - verejný obstarávateľ predĺžil lehotu plnenia diela v zmysle uzatvoreného dodatku k zmluve z pôvodných 7 mesiacov na 25 mesiacov, v dôsledku čoho podstatnou zmenou zmluvy mohla byť obmedzená účasť iných hospodárskych subjektov v predmetnom VO;
- v rámci kontroly projektu a výdavkov v ŽoP SO zistil, že v deklarovovaných výdavkoch za stavebné práce si prijímateľ uplatnil aj výdavky, ktoré sú charakterovo neoprávnené, keďže sú určené na financovanie nad rámec finančnej medzery a majú byť odpočítané od celkových výdavkov.

Nefinančné nedostatky nesystémové:

- nedostatočné vykonanie administratívneho overenia ŽoNFP – RO sa ani pri administratívnom overení žiadosti, ani pri overení deklarovovaných výdavkov za nákup pozemku nezaoberal dodržaním podmienok oprávnenosti výdavkov prijímateľom, keďže overením kúpnej zmluvy bolo zistené, že existuje predpoklad príbuzenského vzťahu medzi predávajúcim a kupujúcim z dôvodu identickej adresy;
- nedodržanie príručky pre odborných hodnotiteľov v časti procesu priradovania ŽoNFP odborným hodnotiteľom – overením procesu odborného hodnotenia ŽoNFP a výberu hodnotiteľov ŽoNFP cez funkciu automatické hodnotenie – priradenie hodnotiteľov k ŽoNFP bolo zistené, že odborný hodnotiteľ je zamestnaný ako projektový manažér Úradu samosprávneho kraja, pričom zriaďovateľom žiadateľa projektu je samosprávny kraj. RO sa uvedeným nezaoberal a nezabezpečil elimináciu tendenčného hodnotenia týmto odborným hodnotiteľom, ktorý je zároveň zamestnancom samosprávneho kraja;
- nedôsledné overenie splnenia podmienky poskytnutia príspevku v rámci schvaľovacieho procesu žiadosti – RO v rámci výberového procesu ŽoNFP neoveril splnenie podmienky poskytnutia príspevku preukazujúcej, že žiadateľ ani jeho štatutárny orgán, ani žiadny člen štatutárneho orgánu, ani prokurista, ani osoba splnomocnená zastupovať žiadateľa v konaní o žiadosti neboli právoplatne odsúdení za trestný čin korupcie, za trestný čin poškodzovania

- finančných záujmov EÚ, za trestný čin legalizácie príjmu z trestnej činnosti, za trestný čin založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny, alebo za trestný čin machinácie pri VO a verejnej dražbe;
- nedostatočný výkon AKF ŽoP – neidentifikovanie nesúladu medzi zmluvou o nájme nebytového priestoru a predloženými faktúrami;
- nedodržanie 90 dňovej lehoty na vyplatenie oprávnených výdavkov prijímateľov.

Nefinančné nedostatky systémové:

- nesprávne vykázanie hodnôt merateľných ukazovateľov vo Výročnej správe o vykonávaní IROP za rok 2022.

OP Ľudské zdroje

Finančné nedostatky týkajúce sa oblasti porušenia pravidiel a postupov vo VO:

- nedostatočne vykonaná FK VO tým, že nebolo identifikované zabezpečenie dostatočného audit trailu z realizovania zákazky expertom.

Finančné nedostatky - ostatné:

- neoprávnené nárokové výdavky – nesúlad nárokových výdavkov a skutočne dodaných tovarov a prác z dôvodu, že fakturované položky z predmetného súpisu vykonaných prác neboli skutočne dodané alebo boli dodané v nižšom množstve;
- neoprávnené nárokové výdavky na zamestnancov, ktoré neboli skutočne vynaložené; nesplnenie podmienky poskytnutia príspevku;
- neoprávnené nárokové výdavky v rozpore s uzavretou Dohodou o pracovnej činnosti;
- neoprávnené nárokové výdavky v rámci finančného príspevku poskytovaného podľa zákona o službách zamestnanosti z dôvodu, že prijímateľ zmenil/navýšil vopred dohodnutú výšku finančného príspevku;
- zaradenie náhrady mzdy za platené voľno do oprávnených mzdových výdavkov;
- poskytnutie verejných prostriedkov prijímateľovi nad rámec oprávnenia – neoprávnené výdavky vo vzťahu k DPH.

Nefinančné nedostatky systémové:

- nedodržanie postupov v rámci zmenového konania – neuzatvorenie dodatku k zmluve o poskytnutí NFP v súvislosti so schválenou žiadosťou o zmenu projektu, nesprávne posúdenie a schvaľovanie zmien a neuzatvorenie dodatku k zmluve o poskytnutí NFP;
- ohrozenie plynulého priebehu zabezpečovania úloh v rámci ukončovania pomoci v nadväznosti na delimitáciu MV SR ako SO na ÚV SR k 01. 01. 2024;
- nedostatočne vykonanie odborného hodnotenia ŽoNFP;
- nedodržanie 90 dňovej lehoty na vyplatenie príspevku prijímateľovi;
- nedodržanie postupov v rámci zavedenia účinných a primeraných opatrení proti podvodom;
- nepreukázanie spôsobu a dostatočnosti overenia ŽoNFP;
- nesúlad údajov k merateľným ukazovateľom v ITMS2014+ s príslušnou podkladovou dokumentáciou prijímateľa.

Nefinančné nedostatky nesystémové:

- nedostatočný audit trail z overenia konfliktu záujmov odborných hodnotiteľov;
- nepreukázateľný postup hodnotenia ŽoNFP k tematickým oblastiam v rámci špecifického cieľa;
- neidentifikovanie zverejnenia neúplných ponúk v profile;
- neuvedenie úplných informácií v Správe o zákazke o subdodávateľoch;
- neuvedenie správnych informácií v súhrnnej správe o ZsNH;
- nedodržanie princípu transparentnosti v schvaľovacom procese ŽoNFP - neuzavretie Zmluvy o NFP v súlade s podmienkami určenými v odbornom hodnotení ŽoNFP;
- nezaznamenanie (oneskorené zaznamenanie) prijímateľov štátnej pomoci do centrálného registra pomoci IS SEMP;
- neuzatvorenie dodatku k zmluve o poskytnutí NFP v súvislosti so schválenou žiadosťou o zmenu projektu;
- nedostatočný audit trail z vykonania AFK pred vypracovaním oznámenia o poskytnutí finančného príspevku.

OP Kvalita životného prostredia

Finančné nedostatky týkajúce sa oblasti porušenia pravidiel a postupov vo VO:

- *nedostatočne vykonaná FK VO tým, že nebolo identifikované:*
 - o konflikt záujmov medzi dodávateľom a prijímateľom z dôvodu rodinných väzieb štatutárnych zástupcov;
 - o porušenie princípu rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie hospodárskych subjektov – verejný obstarávateľ určil neprímeranú podmienku účasti pre kľúčových odborníkov vo vzťahu k predmetu a rozsahu zákazky;

- o nedodržanie zákonného postupu overenia splnenia podmienok účasti preukázaných prostredníctvom Jednotného európskeho dokumentu – umožnil víťaznému uchádzačovi dodatočne dopĺňať doklady, ktoré neboli v súlade s Jednotným európskym dokumentom;
- o nedodržanie princípu rovnakého zaobchádzania z dôvodu nesprávneho vyhodnotenia splnenia podmienok účasti v rámci užšej súťaže;
- o nesprávne vyhodnotenie splnenia podmienok účasti v nadväznosti na nepovolenú zmenu ponuky – úspešný uchádzač dodatočne doplnil nové skutočnosti, resp. dodatočne preukázal splnenie podmienky účasti;
- o porušenie pravidiel pre zmenu zmluvy – verejný obstarávateľ nezabezpečil zmenu zmluvy podpisom dodatku, resp. následná zmena zmluvy, ktorá viedla k podstatnej zmene prvkov zákazky, nebola dostatočne odôvodnená.

Finančné nedostatky - ostatné:

- neidentifikovanie nárokových výdavkov za stavebné práce, ktoré boli fakturované, ale neboli skutočne dodané;
- nedostatočne vykonaná AFK ŽoP – neidentifikovanie neoprávnených výdavkov za stratné, t. j. výdavkov súvisiacich s materiálom, ktorý nebol zabudovaný do stavby (napr. odpad, odrezky, ktoré vznikajú pri kladení obrubníkov, podláh, obkladov);
- nedostatočne vykonané odborné hodnotenie ŽoNFP - odborní hodnotitelia neidentifikovali v ŽoNFP žiadané výdavky na odborný autorský dozor, ktoré sú v zmysle výzvy neoprávneným výdavkom;
- neoprávnené nárokové výdavky za položky (regulačné ventily), ktoré neboli nevyhnutné na realizáciu aktivít projektu, t. j. boli dodané, avšak sú uložené v sklade u prijímateľa.

Nefinančné nedostatky nesystémové:

- gold-plating – SO požadoval vyjadrenie miestne príslušného stavebného úradu o tom, že predmet projektu nepodlieha stavebnému povoleniu ani ohláseniu drobnej stavby, pričom uvedená požiadavka bola stanovená nad rámec stavebného zákona a zároveň SO následne v rámci monitorovacej správy požadoval od prijímateľa predloženie súhlasného stanoviska stavebného úradu k ohláseniu stavebných úprav, čo bolo takisto nad rámec stavebného zákona;
- nedostatočne vykonaná FK VO - požiadavka na disponibilitu experta nad rámec taxatívne určených podmienok účasti v ZVO;
- nedostatočne vykonaná FK VO - porušenie princípu transparentnosti z dôvodu, že lehota na zhotovenie diela uvedená v súťažných podkladoch VO a návrhu zmluvy o dielo bola rozdielna ako lehota uvedená v dokumentácii zverejnenej v rámci Výzvy na predkladanie ponúk.

Nefinančné nedostatky systémové:

- nedodržanie lehoty 90 dní na vyplatenie ŽoP prijímateľovi.

OP Integrovaná infraštruktúra

Finančné nedostatky týkajúce sa oblasti porušenia pravidiel a postupov vo VO:

- neidentifikovanie porušenia princípu nediskriminácie hospodárskych subjektov, rovnakého zaobchádzania a princípu transparentnosti predchádzajúcim zapojením uchádzača a iných ustanovení ZVO;
- neidentifikovanie porušenia princípu transparentnosti, rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie pri stanovení a vyhodnotení podmienok účasti;
- zastavenie finančnej kontroly napriek identifikovaniu nesplnenia podmienok na uzavretie dodatku k zmluve o dielo;
- predchádzajúce zapojenie záujemcov/uchádzačov vo vzťahu k verejnému obstarávateľovi v spojitosti s nedostatočným auditorským záznamom týkajúcim sa zadania zákazky.

Finančné nedostatky - ostatné:

- poskytnutie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia prijímateľovi - neidentifikovanie nesplnenia podmienky poskytnutia príspevku stanovenej vo výzve v konaní o ŽoNFP a nedodržanie podmienok poskytnutia príspevku počas implementácie projektu.

Nefinančné nedostatky nesystémové:

- finančný sprostredkovateľ nezaevidoval údaje o poskytnutej minimálnej pomoci do informačného systému pre evidenciu a monitorovanie pomoci;
- nedodržanie postupov v zmysle Systému finančného riadenia ŠF, KF a ENRF na programové obdobie 2014 - 2020 týkajúcich sa projektov využívajúcich preddavkové platby v rámci odberateľsko-dodávateľských vzťahov;
- nedostatočný audit trail z overenia konfliktu záujmov odborných hodnotiteľov;
- nezabezpečenie uhradenia oprávnených výdavkov ŽoP najneskôr do 90 kalendárnych dní odo dňa predloženia ŽoP zo strany prijímateľa;

- nedostatočne vykonané administratívne overenie ŽoNFP;
- nezaevidovanie nezrovnalosti v súvislosti s prebiehajúcim súdnym konaním;
- nedostatočne vykonaná kontrola VMS vo vzťahu k hodnotám merateľných ukazovateľov.

OP Technická pomoc

- neboli identifikované nedostatky.

OP Efektívna verejná správa

Finančné nedostatky:

- neoprávnene nárokovanie výdavkov:
 - o za duplicitné deklarovanie výdavkov zo sumy vyplatenej ako náhrada mzdy za dočasnú práceneschopnosť;
 - o za zaradenie výdavkov na pandemické OČR do oprávnených mzdových výdavkov a nárokovanie mzdových výdavkov, ktoré nie sú podložené podpornou dokumentáciou;
 - o za prekročenie stanoveného maximálneho pracovného času 15 hodín týždenne;
- nedostatočne vykonaná AFK, neidentifikovanie deklarovania neoprávnených výdavkov súvisiacich s príspevkom zo sociálneho fondu.

Nefinančné nedostatky - ostatné:

- RO nesprávne vykázal hodnoty merateľného ukazovateľa (MU) vo Výročnej správe o implementácii za rok 2022.

Nefinančné nedostatky systémové:

- nedodržanie lehoty 90 dní na vyplatenie ŽoP prijímateľovi.

PS INTERACT III 2014 – 2020

- neboli identifikované nedostatky.

PS INTERREG V-A SK - CZ

Finančné nedostatky týkajúce sa oblasti porušenia pravidiel a postupov vo VO:

- prijímateľ porušil pravidlá VO v nasledovných oblastiach:
 - o stanovil v súťažných pokladoch diskriminačné technické podmienky účasti (uviedol priame a nepriame odkazy na určité výrobky);
 - o nezverejnil zmenu termínu prehliadky miesta plnenia v Úradnom vestníku EÚ;
 - o neprijal žiadne opatrenia k odstráneniu konfliktu záujmov u víťazného uchádzača;
 - o nevytlúčil vybraného uchádzača z účasti vo VO pre nesplnenie technických parametrov uvedených v technickej špecifikácii zákazky;
- prijímateľ si nárokoval výdavky, ktoré neboli vynaložené v súlade s pravidlami oprávnenosti z dôvodu nárokovania a preplatenia položky súpisu stavebných prác s názvom „Nepredvídateľné práce“ – neboli predložené žiadne dokumenty preukazujúce akých konkrétnych prác sa uvedená položka mala týkať;
- prijímateľ si neoprávnene nárokoval výdavky za stavebné práce, pričom použil rokovacie konania bez zverejnenia napriek skutočnosti, že nové stavebné práce nespočívali v opakovaní obdobných stavebných prác ako v pôvodnej zákazke;
- prijímateľ stanovil v dokumentácii pre zadávanie zákazky kvalifikačné predpoklady, ktoré nezodpovedajú predmetu plnenia zákazky a dopustil sa podstatnej zmeny zmluvného plnenia.

Finančné nedostatky:

- nedostatočne vykonaná AFK, neidentifikovanie deklarovania neoprávnených výdavkov prijímateľa spôsobených nesprávnym vyčíslením ceny sadeníc a k tomu prislúchajúcej paušálnej sadzby týkajúcej sa výdavkov za zamestnancov;
- prijímateľ si neoprávnene nárokoval výdavky za výstavbu stavebného objektu, ktorý nebol nevyhnutný pre úspešnú realizáciu projektu.

Nefinančné nedostatky - ostatné:

- RO nesprávne vykázal hodnoty merateľného ukazovateľa (MU) vo Výročnej správe o implementácii za rok 2022.

PS INTERREG V-A SK – AT

Nefinančné nedostatky - ostatné:

- RO nesprávne vykázal hodnoty merateľného ukazovateľa (MU) vo Výročnej správe o implementácii za rok 2022.

OP Rybné hospodárstvo

- neboli identifikované nedostatky.

OP potravinovej a základnej materiálnej pomoci

- neboli identifikované nedostatky.

Záver

Audítorské činnosti majú jeden spoločný cieľ, a tým 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 v rôznych povinných osobách, s rôznymi cieľmi auditov (na základe rizikovej analýzy, plánov a podnetov) konštatujeme, že nastavenie a funkčnosť riadiacich a kontrolných systémov je dostatočné, avšak v niektorých oblastiach sú naďalej potrebné určité zlepšenia.

Od riadiacich zamestnancov povinných osôb sa očakáva, že v rámci svojich organizácií budú naďalej zabezpečovať budovanie 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 identifikuje väčšinu rizík, vo vzťahu ku ktorým budú prijaté účinné kontrolné mechanizmy zachytávajúce väčšinu nedostatkov vrátane príčin ich vzniku a v nadväznosti na to budú zamestnancami povinných osôb prijímané adekvátne nápravné opatrenia na zamedzenie tvorby nových nedostatkov.

Zoznam skratiek

AFK	Administratívna finančná kontrola
AT	Rakúsko
CO	Certifikačný orgán
CKO	Centrálny koordinačný orgán
CZ	Česká republika
EDA	Európsky dvor audítorov
EK	Európska komisia
EÚ	Európska únia
EŠIF	Európske štrukturálne a investičné fondy
FK	Finančná kontrola
FKnM	Finančná kontrola na mieste
KoFN	Koordinačný orgán pre finančné nástroje
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MV SR	Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky
NFP	Nenávratný finančný príspevok
OA	Orgán auditu
OLAF	Európsky úrad boja proti podvodom (European Anti-Fraud Office)
OP	Operačný program
OP PaZMP	Operačný program Potravinovej a základnej materiálnej pomoci
PS	Program spolupráce
RO	Riadiaci orgán
SAK	Sekcia auditu a kontroly
SO	Sprostredkovateľský orgán
SR	Slovenská republika
ÚV SR	Úrad vlády Slovenskej republiky
VKS	Výročná kontrolná správa
VMS	Výročná monitorovacia správa
VO	Verejné obstarávanie
ZsNH	Zákazky s nízkou hodnotou
ZVO	Zákon 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