

**ZHODNOTENIE VÝSLEDKOV VNÚTORNÝCH KONTROL (INTERNÝCH)
A EXTERNÝCH KONTROL (AUDITOV) VYKONANÝCH NA MH SR
V ROZPOČTOVOM ROKU 2022 – komentár**

Kontrolnú činnosť Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky (ďalej len „MH SR“) vykonávali v roku 2022 odborné organizačné útvary MH SR (sekcia podporných programov, odbor investícií, oddelenie kontroly investičnej pomoci; sekcia energetiky, odbor energetickej a surovinovej politiky; odbor bezpečnosti a krízového riadenia; sekcia ochrany spotrebiteľa a trhového dohľadu, odbor ochrany spotrebiteľa; odbor kontroly a prevencie korupcie) v súlade s Plánom kontrolnej činnosti MH SR na rok 2022 vrátane operatívneho výkonu kontrolnej činnosti – mimo plánu na základe poverenia ministra hospodárstva SR.

Odborné organizačné útvary MH SR (ďalej len „zamestnanci oprávnenej osoby“) vykonali v roku 2022 kontrolnú činnosť v súlade s Plánom kontrolnej činnosti MH SR na rok 2022 (ďalej len „Plán KČ MH SR na rok 2022“) vrátane operatívneho výkonu kontrolnej činnosti – mimo plánu na základe poverenia ministra hospodárstva SR.

V Pláne KČ MH SR na rok 2022 bolo uvedených spolu 22 kontrol/finančných kontrol na mieste (vrátane tých, ktoré boli začaté v roku 2020 a 2021 a prešli na ukončenie do roku 2022).

- Plánované 3 kontroly (Bod A.1, A.2 a A.3) vykonávané podľa zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon NR SR č. 10/1996 Z. z.“).

V roku 2022 boli vykonané celkom 4 kontroly (Bod A.1, A.2 a A.3) v súlade s Plánom KČ MH SR na rok 2022 a 1 kontrola vykonaná mimo Plánu KČ MH SR na rok 2022.

- Plánovaných 19 finančných kontrol na mieste (ďalej len „FKnM“) vykonávaných podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“), t. j. (vrátane tých, ktoré boli začaté v roku 2020, 2021 a prešli na ukončenie do roku 2022). Z 19 FK nM išlo o 6 FK nM (Bod B.1, Bod B.2, Bod B.3, Bod B.4, Bod B.5 a Bod B.6) začaté v roku 2020 a 2021, ktoré prešli na ukončenie do roku 2022. Okrem toho boli ukončené 2 FK nM mimo Plánu KČ MH SR na rok 2022. Ďalších 13 FK nM (Bod 1, Bod 2, Bod 3, Bod 4, Bod 5, Bod 6, Bod 7, Bod 8, Bod 9, Bod 10, Bod 11, Bod 12 a Bod 13) bolo plánovaných na rok 2022. Z 13 FK nM neboli začaté 3 FK nM (Bod 6, Bod 10 a Bod 11), boli prehodnotené a presunuté do Plánu KČ MH SR na rok 2023. Jedna FK nM (Bod 7) začatá v roku 2022 prešla na ukončenie do roku 2023.

V roku 2022 bolo vykonaných celkom 17 FK nM (vrátane tých, ktoré boli začaté v roku 2020, 2021 a prešli na ukončenie do roku 2022). Z toho 15 FK nM (Bod B.1, Bod B. 2, Bod B.3, Bod B.4, Bod B.5, Bod B.6, Bod 1, Bod 2, Bod 3, Bod 4, Bod 5, Bod 8, Bod 9, Bod 12 a Bod 13) boli vykonané v súlade s Plánom KČ MH SR na rok 2022 a 2 FK nM boli vykonané mimo Plánu KČ MH SR na rok 2022 (začaté v roku 2021 a prešli na ukončenie do roku 2022).

Zo 17 vykonaných FK nM pri 10 FK nM boli zistené nedostatky, a preto zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali Návrh správy z FK nM. V 7 prípadoch nedostatky zistené neboli a z toho dôvodu boli zamestnancami oprávnenej osoby vypracované Správy z FK nM.

I. VNÚTORNÉ KONTROLY (INTERNÉ) VYKONANÉ NA MH SR V ROZPOČTOVOM ROKU 2022

A. Kontrolná činnosť MH SR vykonávaná podľa zákona NR SR č. 10/1996 Z. z.

A.1 Kontroly začaté v roku 2022 aj ukončené v roku 2022

V roku 2022 boli vykonané 4 kontroly, z toho 3 kontroly (Bod A.1, Bod A.2 a Bod A.3) vykonané v súlade s Plánom KČ MH SR na rok 2022 a 1 kontrola (mimo plánu) na základe poverenia ministra hospodárstva SR:

1. **Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov a zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov pri vybavovaní sťažností a petícií, doručených kontrolovanému subjektu.**

Poverenie č.: 1/22-1030-VnK z 21. 02. 2022

Kontrolovaný subjekt: Muzeum obchodu,
Linzbothová 9736/16, 821 06 Bratislava,
IČO: 00 608 033

Kontrolované obdobie: roky 2020 až 2022 do začiatku výkonu kontroly
Vykonaná: v čase od 01. 03. 2022 do 10. 03. 2022

Výsledok kontroly:

Výsledkom kontroly bol Protokol o výsledku kontroly č. 25814/2022-1030-38753 z 10. 03. 2022.

Vykonanou kontrolou boli **zistené 3 nedostatky**, pri ktorých na základe zistených skutočností kontrolná skupina konštatovala, že kontrolovaný subjekt nemal vydaný žiaden vnútorný predpis upravujúci vybavovanie sťažností.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s

- § 11 ods. 1 zákona o sťažnostiach tým, že nevydal žiaden vnútorný predpis týkajúci sa vybavovania sťažností,
- § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach tým, že nemal vyhotovenú centrálnu evidenciu sťažností,
- § 7 ods. 2 zákona o petičnom práve v spojitosti s § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach tým, že nemal vyhotovenú centrálnu evidenciu petícií.

V zmysle záverov uvedených v Zápisnici o prerokovaní protokolu č. 25814/2022-1030-44494 zo 16. 03. 2022 k zisteným nedostatkom bola uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin zo strany kontrolovaného subjektu v lehote do 30. 03. 2022 a predložiť správu o splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a o vyvedení dôsledkov voči zamestnancom zodpovedným za tieto nedostatky v lehote do 29. 04. 2022. Kontrolovaný subjekt uvedené povinnosti splnil v stanovených lehotách.

2. **Kontrola plnenia úloh vyplývajúcich zo zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

Poverenie č.: 2/22-1030-VnK z 24. 08. 2022

Kontrolovaný subjekt: Ústredný inšpektorát Slovenskej obchodnej inšpekcie,
P. O. BOX 29, Bajkalská 29, 827 99 Bratislava,
IČO: 17 331 927

Kontrolované obdobie: od 01. 10. 2019 do začiatku výkonu kontroly

Vykonaná: v čase od 08. 09. 2022 do 30. 09. 2022

Výsledok kontroly:

Kontrolná skupina vykonanou kontrolou plnenia úloh vyplývajúcich zo zákona č. 54/2019 Z. z. vykonanej v SOI nezistila žiadne nedostatky, SOI do začiatku výkonu kontroly dodržala základné ustanovenia zo zákona č. 54/2019 Z. z. a vydaním smernice č. 4/2019 zosúladiť vnútorný systém vybavovania podnetov podľa zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 125/2016 Z. z. s týmto zákonom do 30. 09. 2019 v zmysle § 25 ods. 9 zákona č. 54/2019 Z. z..

Kontrolná skupina v zmysle ustanovenia § 13 ods. 7 zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. vypracovala o jej výsledku Záznam o kontrole č. 42850/2022-1030-93227 z 30. 09. 2022.

3. Kontrola plnenia úloh plnenia úloh vyplývajúcich z uznesení vlády SR z vecného a časového hľadiska, dodržiavania Smernice na prípravu materiálov na rokovanie vlády SR a Metodického pokynu na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády SR, plnenia legislatívnych úloh vlády SR, plnenia plánu práce vlády SR (Programové vyhlásenie vlády SR na roky 2021 – 2024) v 3. štvrtroku 2022.

Poverenie č.: 3/22-1030-VnK z 19. 10. 2022

Kontrolovaný subjekt: MH SR, sekcia podporných programov,
Mlynské nivy 44/a, 827 15 Bratislava 212,
IČO: 00 686 832

Kontrolované obdobie: od 01. 07. 2022 do 30. 09. 2022

Vykonaná: v čase od 08. 11. 2022 do 15. 12. 2022

Výsledok kontroly:

Vykonanou kontrolou plnenia úloh vyplývajúcich z uznesení vlády SR z časového hľadiska a z vecného hľadiska, dodržiavania Smernice na prípravu materiálov na rokovanie vlády SR a Metodického pokynu na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády SR, plnenia legislatívnych úloh vlády SR, plnenia plánu práce vlády SR (Programové vyhlásenie vlády SR na roky 2021 – 2024) v 3. štvrtroku 2022 neboli zistené nedostatky.

Kontrolná skupina v zmysle ustanovenia § 13 ods. 7 zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. vypracovala o jej výsledku Záznam o kontrole č. 44369/2022-1030-123664 z 15. 12. 2022.

4. Kontrola dodržiavania ustanovení Zmluvy o prístupe podnikateľa k utajovaným skutočnostiam reg. č. 95/2020-2060-1020 zo dňa 20. mája 2020 v znení dodatkov č. 1 až 5, uzatvorenej medzi štátnym orgánom – Ministerstvom hospodárstva SR a podnikateľom – Jadrová a vyrad'ovacia spoločnosť, a.s.

Poverenie č.: 4/22-1020-VoK z 20. 10. 2022

Kontrolovaný subjekt: Jadrová a vyrad'ovacia spoločnosť, a.s.,
Jaslovské Bohunice 360,
919 30 Jaslovské Bohunice
IČO: 35 946 024

Kontrolované obdobie: od 20. 05. 2020 do začiatku výkonu kontroly

Vykonaná: v čase od 14. 11. 2022 do 14. 11. 2022

Výsledok kontroly:

Vykonanou kontrolou dodržiavania ustanovení Zmluvy o prístupe podnikateľa k utajovaným skutočnostiam reg. č. 95/2020-2060-1020 zo dňa 20. mája 2020 v znení dodatkov č. 1 až 5, uzatvorenej medzi štátnym orgánom – Ministerstvom hospodárstva SR a podnikateľom – Jadrová a vyrad'ovacia spoločnosť, a.s. **neboli zistené nedostatky.**

Kontrolná skupina v zmysle ustanovenia § 13 ods. 7 zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. vypracovala o jej výsledku Záznam o kontrole č. 44137/2022-1020-108256 z 29. 11. 2022.

B. Kontrolná činnosť MH SR vykonávaná podľa zákona č. 357/2015 Z. z.

B.1 FK nM začaté v roku 2020 a 2021, ktoré prešli na ukončenie do roku 2022

V roku 2022 bolo ukončených 8 FK nM:

1. Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 14/2018 o schválení investičnej pomoci pre spoločnosť Adient Slovakia s.r.o. vydanom MH SR dňa 16. 07. 2018.

Poverenie č.: 3/2020-4221 zo 07. 12. 2020

Povinná osoba: Adient Slovakia s.r.o., Štúrova 4,
811 02 Bratislava, IČO: 50 100 980

Kontrolované obdobie: od podania investičného zámeru (IZ) „Rozšírenie závodu na výrobu a montáž penových dielov pre automobilový priemysel v Lučenci“ v lokalite Lučenec, okres Lučenec na MH SR do začiatku výkonu FK nM, t. j. roky 2017 až 2020.

Vykonaná: v čase od 08. 12. 2020 do 18. 03. 2022.

Výsledok FK nM:

Dňa 28. 04. 2020 povinná osoba predložila na MH SR Ročnú správu o priebehu realizácie IZ za rok 2019, čím došlo k začatiu výkonu administratívnej finančnej kontroly (AFK) za rok 2019. Z výkonu FK nM a AFK za rok 2019 (ďalej spolu ako „FK“) bol zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaný dňa 16. 02. 2022 Návrh spoločnej správy z FK, v ktorom oprávnená osoba uviedla zistené nedostatky, určila lehotu na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení v lehote do 10. 03. 2022.

Návrh spoločnej správy z FK bol povinnej osobe doručený dňa 17. 02. 2022. Povinná osoba v stanovenej lehote nedoručila žiadne písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

FK nM boli u povinnej osobe zistené 2 nedostatky:

1. Prijímateľ do celkových oprávnených nákladov IZ zahrnul sumu 252 290,13 eur v rozpore s § 8 ods. 1 písm. a) zákona o investičnej pomoci a podmienkou č. 4 Rozhodnutia č. 14/2018;
2. Prijímateľ nesprávne určil dátum skončenia IZ, nakoľko posledná technológia bola, zo strany povinnej osoby, zaradená do trvalého používania až dňa 01. 06. 2020.

Oprávnená osoba v rámci návrhu odporúčaní odporučila povinnej osobe:

1. Upraviť výšku oprávnených nákladov v súlade so zisteniami z FK a doručiť MH SR opravené formuláre ročných správ o priebehu realizácie IZ za roky 2017 - 2019;
2. Upraviť výšku celkových oprávnených nákladov a dátum skončenia IZ v Správe o ukončení IZ za obdobie od 21. 02. 2017 do 01. 06. 2020 a doručiť ju MH SR.

O výsledku FK bola zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaná Spoločná správa z FK z 18. 03. 2022.

Povinná osoba dňa 07. 04. 2022 predložila MH SR zoznam prijatých opatrení a dňa 22. 04. 2022 splnila prijaté opatrenia, tým že preložila MH SR opravené ročné správy o priebehu realizácie IZ za roky 2017 až 2019 a opravenú správu o ukončení IZ.

FK bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Spoločnej správy z FK povinnej osobe, t. j. dňa 18. 03. 2022.

2. **Overenie správnosti skutočností vykázaných v podanej Ročnej správe o priebehu realizácie investičného zámeru (IZ) za roky 2016 a 2017, v Ročnej správe o priebehu realizácie IZ za rok 2018, v Ročnej správe o priebehu realizácie IZ za rok 2019 a v Ročnej správe o priebehu realizácie IZ za rok 2020 v nadväznosti na Rozhodnutie č. 6/2017 o schválení investičnej pomoci pre spoločnosť HYCA s.r.o. vydané MH SR dňa 23. 01. 2017.**

Poverenie č.: 1/2021-4271 z 31. 05. 2021

Povinná osoba: HYCA s.r.o., Viničnianska cesta 9,
902 01 Pezinok, IČO: 35 900 008

Kontrolované obdobie: od podania IZ „Nová výrobná prevádzka na výrobu valníkov, kontajnerov a nadstavieb“ v lokalite Hnúšťa, okres Rimavská Sobota na MH SR do začiatku výkonu FK nM, t. j. roky 2016 až 2021.

Vykonaná: v čase od 18. 06. 2021 do 03. 10. 2022

Výsledok FK nM:

Dňa 22. 03. 2021 povinná osoba predložila na MH SR Ročnú správu o priebehu realizácie IZ za rok 2020, opravenú Ročnú správu o priebehu realizácie IZ za roky 2016 a 2017 a opravenú Ročnú správu o priebehu realizácie IZ za rok 2019, čím došlo k začatiu výkonu administratívnych finančných kontrol (AFK) za roky 2017 až 2020.

Z výkonu FK nM a AFK za roky 2017 až 2020 (ďalej spolu ako „FK“) bol zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaný dňa 18. 07. 2022 Návrh spoločnej správy z FK, v ktorom oprávnená osoba uviedla zistené nedostatky, určila lehotu na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení v lehote do 02. 09. 2022.

Návrh spoločnej správy z FK bol povinnej osobe doručený dňa 03. 08. 2022.

Povinná osoba prostredníctvom UPVS požiadala dňa 04. 09. 2022 o predĺženie lehoty na predloženie námietok k návrhu správy do 15. 09. 2022 a následne dňa 14. 09. 2022 predložila vyjadrenie k návrhu správy. Nakoľko obe doručené podania neboli autorizované osobou oprávnenou konať v mene povinnej osoby a zároveň MH SR nebolo doručené splnomocnenie na zastupovanie povinnej osoby pre osobu, ktorá uvedené podania uskutočnila, oprávnená osoba uvedené podania vyhodnotila ako nekvalifikované podania doručené až po márnom uplynutí lehoty na vyjadrenie sa, stanovenej v Návrhu spoločnej správy z FK.

Nakoľko povinná osoba k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedených v Návrhu spoločnej správy z FK, v určenej lehote nepredložila

námietky, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania a lehoty za akceptované.

FKnM boli u povinnej osobe zistené 3 nedostatky:

1. Prijímateľ nespĺnil podmienku č. 5 Rozhodnutia č. 6/2017 a porušil § 4 ods. 4 písm. b) zákona o investičnej pomoci, nakoľko neobstaral nové výrobné a technologické zariadenia určené na výrobné účely v hodnote najmenej 30 % z celkovej hodnoty obstaraného dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku;
2. Prijímateľ do oprávnených nákladov zahrnul sumu 167 906,61 eur v rozpore s § 8 ods. 1 písm. a) zákona o investičnej pomoci a podmienkami č. 3, 4 a 5 Rozhodnutia č. 6/2017;
3. Prijímateľ obstaranie licencie ako dlhodobého nehmotného majetku v Opravenom Detailnom výkaze za roky 2018 a 2019 vykázal ako obstaranie strojov, prístrojov a zariadení, a teda dlhodobého hmotného majetku.

Oprávnená osoba v rámci návrhu odporúčaní odporučila povinnej osobe:

1. Upraviť výšku oprávnených nákladov v súlade so zisteniami z FK a doručiť MH SR opravené formuláre ročných správ o priebehu realizácie IZ za roky 2016 a 2017 a za rok 2019;
2. V prípade porušenia podmienky č. 5 Rozhodnutia č. 6/2017 oprávnená osoba nemohla pristúpiť k uloženiu odporúčaní, nakoľko neplnenie podmienky č. 5 Rozhodnutia č. 6/2017, je považované za závažné porušenie podmienok, za ktorých bola prijímateľovi investičnej pomoci schválená investičná pomoc, ktorej právnym dôsledkom je zrušenie rozhodnutia o schválení investičnej pomoci.

O výsledku FK bola zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaná Spoločná správa z FK z 03. 10. 2022, ktorá bola povinnej osobe doručená 19. 10. 2022.

Oprávnená osoba uložila povinnej osobe povinnosť v lehote do 10 pracovných dní od doručenia Spoločnej správy z FK predložiť zoznam prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a v lehote do 25 pracovných dní od doručenia Spoločnej správy z FK splniť prijaté opatrenia.

Povinná osoba v stanovených lehotách neoznámila MH SR prijaté opatrenia a ani nepreukázala ich splnenie.

FK bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Spoločnej správy z FK povinnej osobe, t. j. dňa 03. 10. 2022.

Následne MH SR dňa 22. 12. 2022 zaslalo povinnej osobe Rozhodnutie č. 28/2022 o zrušení rozhodnutia o schválení investičnej pomoci zo dňa 22. 12. 2022, ktoré bolo povinnej osobe doručené dňa 07. 01. 2023.

3. Overenie správnosti skutočností vykázaných v podanej Ročnej správe o priebehu realizácie IZ za rok 2018, v Ročnej správe o priebehu realizácie IZ za rok 2019 a v Ročnej správe o priebehu realizácie IZ za rok 2020 v nadväznosti na Rozhodnutie č. 18/2018 o schválení investičnej pomoci pre spoločnosť Mubea Automotive Slovakia s.r.o. vydané MH SR dňa 16. 07. 2018.

Poverenie č.: 2/2021-4271 z 24. 08. 2021

Povinná osoba: Mubea Automotive Slovakia s.r.o., Weinova 2608/6,
060 01 Kežmarok, IČO: 51 659 719

Kontrolované obdobie: od podania IZ „Výstavba nového výrobného závodu na výrobu automobilových dielov a náhradných dielov a inžinierskeho centra v Kežmarku“ na MH SR do začiatku výkonu FK nM, t. j. roky 2018 až 2021.

Vykonaná: v čase od 07. 09. 2021 do 07. 04. 2022

Výsledok FK nM:

Dňa 28. 05. 2021 povinná osoba predložila na MH SR Ročnú správu o priebehu realizácie IZ za rok 2020, čím došlo k začatiu výkonu administratívnej finančnej kontroly (AFK) za rok 2020.

Z výkonu FK nM a AFK za rok 2020 (ďalej spolu ako „FK“) bol zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaný dňa 09. 12. 2021 Návrh spoločnej správy z FK, v ktorom oprávnená osoba uviedla zistené nedostatky, určila lehotu na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení v lehote do 31. 12. 2021.

Povinná osoba dňa 21. 12. 2021, t. j. v stanovenej lehote, požiadala o predĺženie lehoty na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení v lehote a neskôr opakovane až do 18. 02. 2022 a zároveň oznámila prijaté opatrenie k nedostatku č. 1.

Dňa 18. 02. 2022 doručila povinná osoba doplnenie svojho vyjadrenia k návrhu správy, konkrétne k nedostatku č. 2, pričom toto vyjadrenie predstavovalo zároveň oznámenie prijatého opatrenia, ako aj splnenie prijatého opatrenia na odstránenie zisteného nedostatku č. 2. Doručené oznámenie o zmene IZ bolo ďalej posudzované v samostatnom konaní.

FK nM boli u povinnej osobe zistené 2 nedostatky:

1. Prijímateľ do oprávnených nákladov IZ zahrnul sumu 1 168 205,10 eur v rozpore s § 8 ods. 1 písm. a) nadväzne na § 4 ods. 4 písm. b) a § 3 písm. d) zákona o investičnej pomoci;
2. Prijímateľ priebežne neplní podmienku č. 1 Rozhodnutia č. 18/2018, nakoľko nerealizuje IZ vo všetkých podstatných ohľadoch v súlade s parametrami, ktoré sú uvedené v podkladoch IZ.

Oprávnená osoba v rámci návrhu odporúčaní odporučila povinnej osobe:

1. Upraviť výšku oprávnených nákladov v súlade so zisteniami z FK a doručiť MH SR opravenú ročnú správu o priebehu realizácie IZ za rok 2020;
2. Oznámiť oprávnenej osobe všetky zmeny uskutočnené v podporenom IZ a všetky odchýlky, ktoré sú výsledkom nerealizovania IZ v súlade so stanoveným plánom.

O výsledku FK bola zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaná Spoločná správa z FK z 06. 04. 2022.

Povinná osoba predložila zoznam prijatých opatrení v priebehu výkonu FK, pričom opatrenie k nedostatku č. 2 splnila dňa 18. 02. 2022 a opatrenie k nedostatku č. 1 splnila následne dňa 02. 05. 2022.

FK bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Spoločnej správy z FK povinnej osobe, t. j. dňa 07. 04. 2022.

4. Overenie správnosti skutočností vykázaných v podanej Ročnej správe o priebehu realizácie IZ za obdobie od 13. 09. 2017 do 31. 12. 2019 a v Ročnej správe o priebehu realizácie investičného zámeru za rok 2020 v nadväznosti na Rozhodnutie č. 3/2020 o schválení investičnej pomoci pre spoločnosť V + S Welding, s.r.o. vydané MH SR dňa 28. 01. 2020.

Poverenie č.: 3/2021-4271 z 27. 08. 2021

Povinná osoba: V + S Welding, s.r.o., Stöcklova 32/77,
085 01 Bardejov, IČO: 36 677 892

Kontrolované obdobie: od podania IZ „Rozšírenie výroby a produktového portfólia spoločnosti V + S Welding, s.r.o. na báze vysokej pridanej hodnoty v Tarnove“ na MH SR do začiatku výkonu FK nM, t. j. roky 2017 až 2021.

Vykonaná: v čase od 14. 09. 2021 do 17. 01. 2022

Výsledok FK nM:

Dňa 23. 04. 2021 povinná osoba predložila na MH SR Ročnú správu o priebehu realizácie IZ za rok 2020, čím došlo k začatiu výkonu administratívnej finančnej kontroly (AFK) za rok 2020.

Počas výkonu FK nM a AFK za rok 2020 neboli u povinnej osoby zistené nedostatky a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Spoločnú správu z AFK a FK nM zo 17. 01. 2022.

FK nM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Spoločnej správy z FK povinnej osobe dňa 17. 01. 2022.

5. Overenie čerpania poskytnutej dotácie vo výške 3 440 746 eur a splnenia ďalších podmienok uvedených v Zmluve o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie reg. č. 57/2020-2060-4110 zo dňa 17. 07. 2020, uzatvorenej medzi poskytovateľom dotácie – MH SR a prijímateľom dotácie - Hornonitrianske bane Prievidza, a.s. v skratke HBP, a.s.

Poverenie č.: 1/21-4110 z 11. 11. 2021

Povinná osoba: Hornonitrianske bane Prievidza, a.s. v skratke HBP, a.s.,
Matice slovenskej 10, 971 01 Prievidza, IČO: 36 005 622

Kontrolované obdobie: V zmysle podmienok dohodnutých v Zmluve o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie reg. č. 57/2020-2060-4110 zo dňa 17. 07. 2020, t. j. roky 2019 až 2020.

Vykonaná: v čase od 20. 12. 2021 do 29. 04. 2022

Výsledok FK nM:

FK nM neboli zistené nedostatky u povinnej osobe a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FK nM z 29. 04. 2022. FK nM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FK nM povinnej osobe dňa 29. 04. 2022.

6. Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami na podporu ekonomiky v súvislosti s vypuknutím ochorenia COVID-19 (dotácie na nájomné).

Poverenie č.: 1/2021-1030-FK nM z 20. 09. 2021

Povinná osoba: MH SR, kancelária ministra, Mlynské nivy 44/a,
827 15 Bratislava 212, IČO: 00 686 832

Kontrolované obdobie: 1. vlna a 2. vlna pandémie (sťažené obdobie od 24. 08. 2020 do 30. 06. 2021).

Vykonaná: v čase od 23. 09. 2021 do 11. 03. 2022

Výsledok FK nM:

Z výkonu FK nM bol zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaný dňa 18. 02. 2022 Návrh správy z FK nM, ktorý bol doručený povinnej osobe dňa 01. 03. 2022. V Návrhu správy z FK nM oprávnená osoba uviedla zistené nedostatky, určila lehotu na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote

na splnenie prijatých opatrení v lehote do 5 pracovných dní od prevzatia Návrhu správy z FK nM. Povinná osoba nepodala v stanovenej lehote námietky.

FK nM bol u povinnej osobe zistený 1 nedostatok:

1. Nedostatočné vytvorenie podmienok na zabezpečenie ochrany finančných prostriedkov z rozpočtovej kapitoly MH SR.

FK nM boli zistené viaceré nedostatky zo strany tretích osôb – nájomcov, najmä:

- nesúlady údajov uvedených v ŽoD a v NZ,
- neoprávnené obdobie alebo prevádzka nebola povinne zatvorená, resp. nebolo znemožnené právo užívať predmet nájmu,
- neodpočítanie 5% zľavy zo služieb a DPH,
- nesprávne uvedená výmera m² v ŽoD, aj v NZ a jej nesúlady s pôdorysom,
- nedodržanie podmienky definície premetu nájmu,
- neexistencia prevádzky uvedenej v ŽoD,
- nepreukázanie vlastníctva prenajímaných priestorov prenajímateľom uvedeným v NZ a inom obdobnom vzťahu.

Zistené nedostatky u tretích osôb sú porušením finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy (porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté). Verejné prostriedky sa poskytli za podmienok, ktorých nesplnenie je spojené s povinnosťou ich vrátenia v zmysle časti 7. Kontrola vyhlásených výziev na predkladanie ŽoD na nájomné: „Ak sa preukáže nepravdivosť vyhlásenia o splnení podmienok na poskytnutie dotácie na nájomné...nájomca je povinný poskytnutú dotáciu na nájomné vrátiť.“

Zistené nedodržanie podmienok tretími osobami, za ktorých im bola dotácia poskytnutá, má negatívny dopad na povinnú osobu v tom, že došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov a súčasne k nepriaznivému vplyvu na splnenie určeného cieľa v oblasti poskytovania štátnej a minimálnej pomoci.

Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe na odstránenie nedostatku:

- Zabezpečiť vrátenie zistenej neoprávnene použitej dotácie od tretích osôb, resp. preukázať podanie oznámenia o podozrení zo spáchania trestného činu OČTK;
- Zabezpečiť také nástroje poskytnutia pomoci, ktoré by významne eliminovali vznik daného rizika (napr. aktualizovať nastavenie podmienok použitia dotácií vrátane zabezpečenia efektívnej kontroly rizikových prijímateľov, ..).

Zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali dňa 11. 03. 2022 Správu z FK nM a povinnej osobe určili prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 15. 04. 2022 a lehotu na splnenie prijatých opatrení do 15. 10. 2022.

Povinná osoba v stanovenej lehote predložila zoznam splnených opatrení a čiastočnú dokumentáciu preukazujúcu vysporiadanie zisteného nedostatku, súčasne požiadala o predĺženie termínu na doplnenie podkladov o vysporiadaní z dôvodu súdneho vymáhania, resp. postúpenia orgánom činným v trestnom konaní v termíne do 30. 06. 2023.

FK nM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FK nM povinnej osobe, ktorú prevzala riaditeľka kancelárie ministra dňa 11. 03. 2022.

7. Kontrola personálneho obsadenia, technického vybavenia, vedenia evidencie podnetov, organizácie pracovnej agendy kontaktného miesta a dodržiavania podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie na realizáciu projektu „Spotrebiteľská poradňa“.

Poverenie č.: 98306/2021-3310-182480 zo 14. 07. 2021

Povinná osoba: Spotrebiteľské Centrum,

Andyho Warhola 33,
068 01 Medzilaborce, IČO: 42 249 708

» FK nM vykonaná v priestoroch kontaktného miesta prijímateľa dotácie, ktoré sa nachádza na adrese Krivá 23, Košice.

Kontrolované obdobie: rok 2021

Vykonaná: v čase od 07. 12. 2021 do 24. 01. 2022

Výsledok FK nM:

Z výkonu FK nM bol zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaný dňa 15. 12. 2021 Návrh správy z FK nM, ktorý bol doručený povinnej osobe dňa 02. 01. 2022. V Návrhu správy z FK nM oprávnená osoba uviedla zistené nedostatky, určila lehotu na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 3 pracovných dní odo dňa doručenia Návrhu správy z FK nM. Povinná osoba nepodala v stanovenej lehote námietky.

FK nM bol u povinnej osobe zistený 1 nedostatok:

1. Na základe oznámenia z 15. 06. 2021 o dočasnom neposkytovaní poradenstva spotrebiteľom na kontaktnom mieste v Košiciach z dôvodu pozastavenia výkonu advokácie JUDr. Kataríny Babjakovej, mala byť zástupcom odboru ochrany spotrebiteľa MH SR oznámená nová kontaktná osoba, ktorá by zabezpečovala chod kontaktného miesta v Košiciach, avšak k tomuto oznámeniu nedošlo v lehote určenej zástupcami odboru ochrany spotrebiteľa MH SR. Na základe Článku V. ods. 2 zmluvy o poskytnutí dotácie vykonala kontrolná skupina oprávnenej osoby MH SR náhodnú kontrolu u povinnej osoby, či je zabezpečený chod kontaktného miesta podľa realizovaného projektu, na ktorý je povinná osoba poberateľom dotácie. V deň vykonania kontroly 07. 12. 2021 zistila kontrolná skupina, že chod kontaktného miesta stále nezabezpečuje žiadna kontaktná osoba, ktorá v čase od 08:30 do 13.30 hod. mala byť prítomná na kontaktnom mieste v Košiciach, čím nebol dodržaný Článok IV. ods. 20 zmluvy o poskytnutí dotácie.

- Porušenie Článku IV. ods. 20 zmluvy o poskytnutí dotácie na realizáciu projektu „Spotrebiteľská poradňa“ reg. č.: 102/2021-2060-3310

„(20) Prijímateľ je povinný počas celej doby trvania tejto zmluvy zabezpečiť riadnu realizáciu projektu podľa čl. II ods. 2, pričom ak z obzvlášť závažných dôvodov, akými sú najmä udalosti vis major, nemôže zabezpečiť riadnu realizáciu projektu, je povinný o tom bezodkladne informovať poskytovateľa. V prípade nemožnosti zabezpečiť realizáciu projektu podľa čl. II ods. 2 zmluvy z iných dôvodov alebo v prípade záujmu o akúkoľvek inú úpravu projektu, je prijímateľ povinný vopred písomne požiadať poskytovateľa o súhlas so zmenou realizácie projektu. Na základe informácie podľa prvej vety alebo ak poskytovateľ vyhodnotí žiadosť podľa predchádzajúcej vety za dôvodnú a opodstatnenú, prijímateľ pokračuje v realizácii projektu za podmienok odsúhlasených poskytovateľom.“

Oprávnená osoba v rámci návrhu odporúčaní odporučila povinnej osobe:

1. Poskytovateľ žiada o dôsledné dodržiavanie zmluvných podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie na realizáciu projektu a právnych predpisov, predovšetkým zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FK nM z 24. 01. 2022 a povinnej osobe určili lehotu prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení do 3 dní odo dňa doručenia správy a lehotu na splnenie prijatých opatrení do 5 dní odo dňa doručenia správy.

Povinná osoba uvedené povinnosti si nespĺnila v stanovených lehotách a ani na Správu z FK nM nereagovala.

FK nM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FK nM povinnej osobe, t. j. dňa 24. 01. 2022.

8. Kontrola personálneho obsadenia, technického vybavenia, vedenia evidencie podnetov, organizácie pracovnej agendy kontaktného miesta a dodržiavania podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie na realizáciu projektu „Spotrebiteľská poradňa“.

Poverenie č.: 98306/2021-3310-182487 zo 14. 07. 2021

Povinná osoba: Spotrebiteľské Centrum,
Andyho Warhola 33,
068 01 Medzilaborce, IČO: 42 249 708

» FK nM vykonaná v priestoroch kontaktného miesta prijímateľa dotácie, ktoré sa nachádza na adrese Michala Flengera 4, Nové Zámky.

Kontrolované obdobie: rok 2021

Vykonaná: v čase od 30. 11. 2021 do 21. 01. 2022

Výsledok FK nM:

Z výkonu FK nM bol zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaný dňa 01. 12. 2021 Návrh správy z FK nM, ktorý bol doručený povinnej osobe dňa 19. 12. 2021. V Návrhu správy z FK nM oprávnená osoba uviedla zistené nedostatky, určila lehotu na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 3 pracovných dní odo dňa doručenia Návrhu správy z FK nM. Povinná osoba nepodala v stanovenej lehote námietky.

FK nM bol u povinnej osobe zistený 1 nedostatok:

1. Neprítomnosť kontaktnej osoby Miroslav Antoňák, ktorá mala zabezpečovať chod kontaktného miesta v Nových Zámkoch v deň vykonania kontroly, a to v čase od 13:00 do 18:00 hod. Na vchodových dverách do poradenského centra bola informácia, že „Kancelária spotrebiteľskej poradne je zo zdravotných dôvodov zatvorená do 19. 11. 2021.“. Skutočnosť o zatvorení kontaktného miesta do 19. 11. 2021 a neprítomnosť kontaktnej osoby v deň výkonu kontroly, neboli povinnou osobou oznámené poskytovateľovi, čím nebol dodržaný Článok IV. ods. 20 zmluvy o poskytnutí dotácie.

- **Porušenie Článku IV. ods. 20 zmluvy o poskytnutí dotácie na realizáciu projektu „Spotrebiteľská poradňa“ reg. č.: 102/2021-2060-3310** „(20) Prijímateľ je povinný počas celej doby trvania tejto zmluvy zabezpečiť riadnu realizáciu projektu podľa čl. II ods. 2, pričom ak z obzvlášť závažných dôvodov, akými sú najmä udalosti vis major, nemôže zabezpečiť riadnu realizáciu projektu, je povinný o tom bezodkladne informovať poskytovateľa. V prípade nemožnosti zabezpečiť realizáciu projektu podľa čl. II ods. 2 zmluvy z iných dôvodov alebo v prípade záujmu o akúkoľvek inú úpravu projektu, je prijímateľ povinný vopred písomne požiadať poskytovateľa o súhlas so zmenou realizácie projektu. Na základe informácie podľa prvej vety alebo ak poskytovateľ vyhodnotí žiadosť podľa predchádzajúcej vety za dôvodnú a opodstatnenú, prijímateľ pokračuje v realizácii projektu za podmienok odsúhlasených poskytovateľom.“.

Oprávnená osoba v rámci návrhu odporúčaní odporučila povinnej osobe:

1. Poskytovateľ žiada o dôsledné dodržiavanie zmluvných podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie na realizáciu projektu a právnych predpisov, predovšetkým zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FK nM z 21. 01. 2022 a povinnej osobe určili lehotu prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení do 3 dní odo dňa doručenia správy a lehotu na splnenie prijatých opatrení do 5 dní odo dňa doručenia správy.

Povinná osoba uvedené povinnosti si nespĺnila v stanovených lehotách a ani na Správu z FK nM nereagovala.

FK nM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FK nM povinnej osobe, t. j. dňa 21. 01. 2022.

B.2 FK nM začaté v roku 2022 aj ukončené v roku 2022

V roku 2022 bolo vykonaných 9 FK nM (Bod 1, Bod 2, Bod 3, Bod 4, Bod 5, Bod 8, Bod 9, Bod 12 a Bod 13) v súlade s Plánom KČ MH SR na rok 2022 a na základe poverenia ministra hospodárstva SR:

1. Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 12/2016 o schválení investičnej pomoci pre MAR SK, s.r.o. vydanom MH SR dňa 10. 03. 2016.

Poverenie č.: 3/2022-4271 z 03. 05. 2022

Povinná osoba: MAR SK, s.r.o., Ulica priemyselná 1940/14,
038 52 Sučany, IČO: 36 428 094

Kontrolované obdobie: od podania IZ „Rozšírenie existujúceho podniku na výrobu automobilových súčiastok a komponentov“ v lokalite Sučany, okres Martin na MH SR do začiatku výkonu finančnej kontroly na mieste, t. j. roky 2012 až 2022.

Vykonaná: v čase od 05. 05. 2022 do 22. 12. 2022

Výsledok FK nM:

FK nM neboli zistené nedostatky u povinnej osoby a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FK nM z 22. 12. 2022. FK nM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FK nM povinnej osobe dňa 22. 12. 2022.

2. Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 41/2015 o schválení investičnej pomoci pre PRP, s.r.o. vydanom MH SR dňa 05. 11. 2015.

Poverenie č.: 6/2022-4271 z 19. 08. 2022

Povinná osoba: PRP, s.r.o., Tomášovce 395,
985 56 Tomášovce, IČO: 31 619 665

Kontrolované obdobie: od podania IZ „Rozšírenie závodu na výrobu stavebného reziva nákupom moderných technológií a vytvorením nových pracovných miest“ v Tomášovciach, okres Lučenec na MH SR do začiatku výkonu finančnej kontroly na mieste, t. j. roky 2014 až 2022.

Vykonaná: v čase od 23. 08. 2022 do 19. 10. 2022

Výsledok FK nM:

FK nM neboli zistené nedostatky u povinnej osoby a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FK nM z 19. 10. 2022. FK nM bola skončená

v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FK nM povinnej osobe dňa 19. 10. 2022.

3. Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 29/2018 o schválení investičnej pomoci pre INTERCABLE s. r. o. vydanom MH SR dňa 20. 12. 2018.

Poverenie č.: 2/2022-4271 zo dňa 03. 05. 2022

Povinná osoba: INTERCABLE s. r. o., Kriváň 565,
962 04 Kriváň, IČO: 51 015 161

Kontrolované obdobie: od podania IZ „Vybudovanie nového závodu na výrobu komponentov pre elektromobily v lokalite Kriváň“ do začiatku výkonu finančnej kontroly na mieste, t. j. roky 2017 až 2022.

Vykonaná: v čase od 05. 05. 2022 do 23. 08. 2022

Výsledok FK nM:

Z výkonu FK nM bol zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaný dňa 25. 07. 2022 Návrh správy z FK nM, ktorý bol doručený povinnej osobe dňa 27. 07. 2022. V Návrhu správy z FK nM oprávnená osoba uviedla zistené nedostatky, určila lehotu na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení v lehote do 17. 08. 2022. Povinná osoba v stanovnej lehote nedoručila žiadne písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

FK nM boli u povinnej osobe zistené 2 nedostatky:

1. Prijímateľ do celkových oprávnených nákladov IZ zahrnul sumu 23 135,75 eur v rozpore s § 8 ods. 1 písm. a) zákona o investičnej pomoci a podmienkou č. 4 Rozhodnutia č. 29/2018;

2. Prijímateľ nesprávne určil dátum skončenia IZ, nakoľko posledná technológia bola, zo strany povinnej osoby, zaradená do trvalého používania až dňa 30. 09. 2020.

Oprávnená osoba v rámci návrhu odporúčaní odporučila povinnej osobe:

1. upraviť výšku oprávnených nákladov v súlade so zisteniami z FK nM a doručiť MH SR opravené formuláre ročných správ o priebehu realizácie IZ za roky 2018 - 2019;

2. upraviť výšku celkových oprávnených nákladov a dátum skončenia IZ v Správe o ukončení IZ za obdobie od 21. 12. 2017 do 30. 09. 2020 a doručiť ju MH SR.

O výsledku FK nM bola zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaná Správa z FK nM z 23. 08. 2022.

Povinná osoba dňa 07. 09. 2022 predložila MH SR zoznam prijatých opatrení a zároveň preukázala splnenie prijatých opatrení, tým že preložila MH SR opravené ročné správy o priebehu realizácie IZ za roky 2018 až 2019 a opravenú správu o ukončení IZ.

FK nM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FK nM povinnej osobe, t. j. dňa 23. 08. 2022.

4. Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 11/2017 o schválení investičnej pomoci pre FAFRÁK & FAFRÁK v.o.s. vydanom MH SR dňa 27. 02. 2017.

Poverenie č.: 5/2022-4271 z 25. 07. 2022

Povinná osoba: FAFRÁK & FAFRÁK v.o.s., Polomská 111,
049 21 Betliar, IČO: 31 658 041

Kontrolované obdobie: od podania IZ „Rozšírenie výrobnéj kapacity firmy FAFRÁK & FAFRÁK v.o.s.“, v lokalite Betliar, okres Rožňava na MH SR do začiatku výkonu finančnej kontroly na mieste, t. j. roky 2016 až 2022.

Vykonaná: v čase od 26. 07. 2022 do 23. 11. 2022

Výsledok FK nM:

FK nM neboli zistené nedostatky u povinnej osoby a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FK nM z 23. 11. 2022. FK nM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FK nM povinnej osobe dňa 23. 11. 2022.

5. Overenie plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 1/2017 o schválení investičnej pomoci pre Kuenz - SK s.r.o. vydanom MH SR dňa 23. 01. 2017.

Poverenie č.: 7/2022-4271 z 19. 08. 2022

Povinná osoba: Kuenz - SK s.r.o., Perínska cesta 283,
044 58 Kechnec, IČO: 36 211 974

Kontrolované obdobie: od podania IZ „Rozšírenie výroby komponentov do žeriavov a komponentov pre vodné diela“ v lokalite Kechnec, okres Košice-okolie na MH SR do začiatku výkonu finančnej kontroly na mieste, t. j. roky 2016 až 2022.

Vykonaná: v čase od 23. 08. 2022 do 14. 12. 2022

Výsledok FK nM:

FK nM neboli zistené nedostatky u povinnej osoby a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FK nM z 14. 12. 2022. FK nM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FK nM povinnej osobe dňa 14. 12. 2022.

6. Kontrola vykonávania opatrení hospodárskej mobilizácie (HM) určených naposledy v rozhodnutí MH SR č. 222/2011-2000 zo 16. 02. 2011 a kontrola naposledy schváleného krízového plánu u subjektu HM, overenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácie finančnej operácie alebo jej časti podľa uzatvorenej Zmluvy o financovaní výdavkov na HM z prostriedkov štátneho rozpočtu č. 34/2021-2060-1020-46 z 04. 05. 2021 v znení dodatku č. 240/2021-2060-1020 z 23. 07. 2021 a č. 14/2022-2060-1020-41 zo 06. 04. 2022.

Poverenie č.: 43872/2022-1020-94326 z 05. 10. 2022

Povinná osoba: VULKAN PARTIZÁNSKE a. s., Nitrianska 503/60,
958 01 Partizánske, IČO: 34 152 024

Kontrolované obdobie: roky 2021 až 2022 do začiatku výkonu kontroly.

Vykonaná: v čase od 06. 10. 2022 do 19. 12. 2022

Výsledok FK nM:

Z výkonu FK nM bol zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaný dňa 07. 12. 2022 Návrh správy z FK nM, ktorý bol doručený (osobne odovzdaný) povinnej osobe dňa 07. 12. 2022. V Návrhu správy z FK nM oprávnená osoba uviedla zistené nedostatky, určila lehotu na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení. Povinná osoba v stanovnej lehote nedoručila žiadne písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

FKnM bolo u povinnej osobe zistených 5 nedostatkov:

T. j. v oblasti krízového plánovania a vykonávania opatrení HM: Krízové plánovanie, evidencia ľudských zdrojov pre potreby plnenia pracovných úloh a evidencia vecných prostriedkov na účely vecného plnenia nebili subjektom HM vykonávané v roku 2021 a 2022 v súlade s vyhláškou MH SR č. 385/2011 Z. z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona č. 179/2011 Z. z. a spracovanou osnovou MH SR a pokynmi MH SR vydanými na paradach organizovanými v rámci rokov 2016 – 2019 k spracovaniu krízového plánu.

Oprávnená osoba v rámci návrhu odporúčani odporučila povinnej osobe:

- Je nutné odstrániť chyby v znení krízového plánu, ktoré boli zistené kontrolou. Je potrebné dopracovať údaje do programu EPSIS v súlade s informáciami uvedenými v Správe z FKnM. Krízový plán aktualizovať v programe EPSISI a v listinnej podobe v lehote do 10 mesiacov od prijatia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou.

Zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FKnM z 19. 12. 2022 a povinnej osobe určili lehotu prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení do 20. 12. 2022 a lehotu na splnenie prijatých opatrení do 30. 09. 2023 a lehotu na predloženie písomnej správy o splnení opatrení do 10 dní po termíne prijatom na ich odstránenie.

Povinná osoba v stanovenej lehote do 20. 12. 2022 nepredložila oprávnenej osobe písomný zoznam prijatých opatrení. Doručený na MH SR po termíne – dňa 30. 12. 2022. Predloženie písomnej správy o splnení opatrení – je v plnení.

FKnM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FKnM povinnej osobe, t. j. dňa 19. 12. 2022.

7. Kontrola vykonávania opatrení hospodárskej mobilizácie (HM) určených naposledy v rozhodnutí MH SR č. 35966/2022-1020-59915 zo 26. 04. 2022 a kontrola naposledy schváleného krízového plánu u subjektu HM, overenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácie finančnej operácie alebo jej časti podľa uzatvorenej Zmluvy o financovaní výdavkov na HM z prostriedkov štátneho rozpočtu č. 34/2021-2060-1020-32 z 25. 03. 2021 a č. 14/2022-2060-1020-28 z 09. 03. 2022 a taktiež aj Zmluvy o poskytovaní služieb č. 59/2021-2060-1020 z 19. 03. 2021 v znení dodatku č. 402/2021-2060-1020 z 30. 11. 2021 a č. 37/2022-2060-1020 z 11. 03. 2022.

Poverenie č.: 43872/2022-1020-94324 z 05. 10. 2022

Povinná osoba: SLOVNAFT, a.s., Vlčie hrdlo 1,
824 12 Bratislava, IČO: 31 322 832

Kontrolované obdobie: roky 2020 až 2022 do začiatku výkonu kontroly.

Vykonaná: v čase od 06. 10. 2022 do 22. 11. 2022

Výsledok FKnM:

Z výkonu FKnM bol zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaný dňa 09. 11. 2022 Návrh správy z FKnM, ktorý bol doručený (osobne odovzdaný) povinnej osobe dňa 09. 11. 2022. V Návrhu správy z FKnM oprávnená osoba uviedla zistené nedostatky, určila lehotu na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení. Povinná osoba v stanovenej lehote nedoručila žiadne písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

FKnM bolo u povinnej osobe zistený 1 nedostatok:

1. Naposledy aktualizovaný krízový plán v listinnej podobe bol vypracovaný čiastočne v súlade s vyhláškou MH SR č. 385/2011 Z. z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona č. 179/2011 Z. z. a spracovanou osnovou MH SR.

Oprávnená osoba v rámci návrhu odporúčaní odporučila povinnej osobe:

- Opatrenia HM, ktoré sú realizované v stave bezpečnosti, sú subjektom HM priebežne plnené s tým, že je potrebné upraviť alebo doplniť údaje v rámci programu EPSIS a aktualizovať znenie krízového plánu podľa skutkového stavu. Je nutné odstrániť chyby v znení krízového plánu, ktoré boli zistené kontrolou a sú uvedené v Správe z FKnM. Krízový plán aktualizovať v lehote do 10 mesiacov od prijatia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou.

Zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FKnM z 22. 11. 2022 a povinnej osobe určili lehotu prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení do 25. 11. 2022 a lehotu na splnenie prijatých opatrení do 31. 08. 2023 a lehotu na predloženie písomnej správy o splnení opatrení do 10 dní po termíne prijatom na ich odstránenie.

Povinná osoba v stanovenej lehote do 25. 11. 2022 nepredložila oprávnenej osobe písomný zoznam prijatých opatrení. Doručený na MH SR po termíne – dňa 28. 11. 2022. Predloženie písomnej správy o splnení opatrení – je v plnení.

FKnM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FKnM povinnej osobe, t. j. dňa 22. 11. 2022.

8. Overenie splnenia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených FKnM vykonanou na základe Poverenia ministra hospodárstva SR č. 4/20-1030-FKnM na vykonanie FKnM z 23. 04. 2020.

Poverenie č.: 2/22-1030-FKnM z 25. 08. 2022

Povinná osoba: MH SR, odbor bezpečnosti a krízového riadenia,
Mlynské nivy 44/a, 827 15 Bratislava 212, IČO: 00 686 832

Kontrolované obdobie: od 29. 06. 2020 do 31. 12. 2021

Vykonaná: v čase od 09. 09. 2022 po prerušení do 12. 12. 2022

Výsledok FKnM:

FKnM neboli zistené nedostatky v povinnej osobe a zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali o jej výsledku Správu z FKnM z 12. 12. 2022. FKnM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FKnM povinnej osobe t. j. v tomto prípade predmetnú správu prevzal riaditeľ odboru bezpečnosti a krízového riadenia dňa 12. 12. 2022.

9. Overenie dodržiavania osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými financiami – dotácie na kompenzáciu tržieb pre segment osobitnej pravidelnej dopravy a príležitostnej dopravy, overenie splnenia podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií.

Poverenie č.: 1/22-1030-FKnM z 21. 03. 2022

Povinná osoba: MH SR, sekcia konkurencieschopnosti,
Mlynské nivy 44/a,
827 15 Bratislava 212, IČO: 00 686 832

Kontrolované obdobie: Sťažené obdobie v rámci 1. vlny a 2. vlny pandémie:
od 07. 09. 2020 do začiatku výkonu FKnM.

Vykonaná: v čase od 29. 03. 2022 do 23. 11. 2022

Výsledok FK nM:

Z výkonu FK nM bol zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaný dňa 30. 09. 2022 Návrh správy z FK nM, ktorý bol doručený povinnej osobe dňa 06. 10. 2022. V Návrhu správy z FK nM oprávnená osoba uviedla zistené nedostatky, určila lehotu na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení v lehote do 14. 10. 2022. Povinná osoba podala dňa 28. 10. 2022 námietku k lehote na splnenie opatrení týkajúcich sa nedostatku č. 2 a 3, ktorú oprávnená osoba akceptovala a námietku k nedostatku č. 6, ktorú oprávnená osoba neakceptovala.

FK nM bolo u povinnej osobe zistených 6 nedostatkov:

1. Nedostatočne vykonaná základná finančná kontrola (ZFK) podľa zákona č. 357/2015 Z. z.;
2. Nevykonaná administratívna finančná kontrola (AFK) podľa zákona č. 357/2015 Z. z.;
3. Nedostatočné nastavenie kritérií oprávnenosti resp. neoverenie nastavených kritérií pre poskytnutie dotácie;
4. Nedodržanie postupu podľa zákona o štátnej pomoci a podmienok schémy DM;
5. Nedostatočná elektronická evidencia príjemcov dotácie s uvedením ŠPZ, ktorá by zabezpečila jednoznačnú identifikáciu čerpania dotácie;
6. Nedostatočné vytvorenie podmienok na zabezpečenie ochrany finančných prostriedkov z rozpočtovej kapitoly MH SR.

Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe na odstránenie nedostatkov nasledovné:

1. Zabezpečiť dôkladné, správne a preukázateľné vykonávanie ZFK každej časti finančnej operácie;
2. Zabezpečiť vykonanie AFK dokladov predložených k vyúčtovaniu ŽoD;
3. Nastaviť také kritériá oprávnenosti pomoci, ktoré sú nevyhnutné pre poskytnutie dotácie. Súčasne jednoznačne stanoviť spôsob a zdroj ich overenia ako aj spôsob preukázania ich splnenia zo strany žiadateľa pri vyúčtovaní dotácie. V rámci AFK overiť splnenia kritérií oprávnenosti;
4. Dôsledne dodržiavať podmienky stanovené v zákone o štátnej pomoci a zabezpečiť včasnú a správnu evidenciu minimálnej pomoci do centrálného registra. V rámci AFK upraviť údaje v centrálnom registri;
5. Zabezpečiť elektronickú evidenciu príjemcov dotácie aj s uvedením ŠPZ;
6. Zabezpečiť vrátenie zistenej neoprávnene použitej dotácie od prijímateľov dotácie, resp. preukázať podanie oznámenia o podozrení zo spáchania trestného činu OČTK.

Zamestnanci oprávnenej osoby vypracovali dňa 22. 11. 2022 Správu z FK nM a povinnej osobe určili prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 25. 11. 2022 a lehotu na splnenie prijatých opatrení a predloženie dokumentácie preukazujúcej ich splnenie do 31. 12. 2023.

FK nM bola skončená v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. zaslaním Správy z FK nM povinnej osobe, ktorú prevzal generálny riaditeľ sekcie konkurencieschopnosti dňa 23. 11. 2022.

B.3 FKnM začaté v roku 2022, ktoré prešli na ukončenie do roku 2023

V roku 2022 bolo začatých 5 FKnM, ktoré prešli na ukončenie do roku 2023. Jedna FKnM (Bod 7) začatá v súlade s Plánom KČ MH SR na rok 2022 a v štyroch prípadoch išlo o FKnM (mimo plánu) na základe poverenia ministra hospodárstva SR. Zhodnotenie výsledkov uvedených FKnM bude obsahovať komentár k časti Zhodnotenie výsledkov vnútorných kontrol (interných) a externých kontrol (auditov) vykonaných na MH SR v rozpočtovom roku 2023.

II. EXTERNÉ KONTROLY (AUDITY) VYKONANÉ NA MH SR V ROZPOČTOVOM ROKU 2022

Na MH SR bolo v rozpočtovom roku 2022 vykonaných spolu 11 externých kontrol, z toho **4 externé kontroly začaté na MH SR v rozpočtovom roku 2021, ktoré prešli na ukončenie do roku 2022.** Tri externé kontroly boli vykonané Úradom pre verejné obstarávanie (ÚVO) a 1 externá kontrola vykonaná Ministerstvom dopravy a výstavby SR (Riadiaci orgán - RO).

Pri vykonaných kontrolách bolo zistených 19 nedostatkov a navrhnuté 2 odporúčania, na základe ktorých bolo prijatých 22 opatrení a zohľadnené 2 odporúčania.

Externé kontroly vykonané na MH SR, ktoré boli začaté aj ukončené v rozpočtovom roku 2022 bolo 7 externých kontrol. Jednu externú kontrolu vykonal Úrad vládneho auditu (ÚVA), ÚVO, Ministerstvo dopravy a výstavby SR (Riadiaci orgán - RO), 2 externé kontroly vykonal Úrad vlády SR (ÚV SR) a 2 externé kontroly vykonal Najvyšší kontrolný úrad SR (NKÚ SR).

Pri vykonaných kontrolách bolo zistených 46 nedostatkov, na základe ktorých bolo prijatých 33 opatrení a zohľadnených 15 odporúčaní.

A.1 Externé kontroly (audity) začaté na MH SR v rozpočtovom roku 2021, ktoré prešli na ukončenie do roku 2022

Na MH SR boli začaté v rozpočtovom roku 2021 štyri externé kontroly, ktoré prešli na ukončenie do roku 2021:

Kontroly ÚVO

1. Predmet zákazky „Diagnostický rýchlotest in vitro“.

Orgán kontroly:

- ÚVO, odbor dohľadu, Ružová dolina 10, 821 09 Bratislava.
- Oznámenie o začatí konania o preskúmanie úkonov kontrolovaného subjektu po uzavretí zmluvy č. 2488-6000/2021-OD/3 z 15. 07. 2021.

Predmet kontroly:

- Dňa 31. 12. 2020 bolo vo Vestníku verejného obstarávania č. 273/2020 pod zn. 45867-ICT zverejnené Oznámenie o použití priameho rokovacieho konania v dôsledku mimoriadnej udalosti – MH SR s názvom predmetu zákazky „Diagnostický rýchlotest in vitro“.

Kontrola bola vykonaná v čase od 16. 07. 2021 do 08. 02. 2022.

Výsledok kontroly ÚVO:

- Rozhodnutie o zastavení konania č. 2488-6000/2021-OD/15 zo dňa 08. 02. 2022.
(T.j. **ÚVO**, v konaní o preskúmanie úkonov kontrolovaného po uzavretí zmluvy v súvislosti s postupom podľa § 81 písm. c) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (ďalej len „zákon č. 343/2015 Z. z.“) **nezistil porušenie zákona č. 343/2015 Z. z., ktoré malo alebo mohlo mať vplyv na výsledok obstarávania.**

- 2. Predmet zákazky „Rámcová dohoda č. MH-T-163/2017-OBaKR zo 16. 10. 2017“ a „Zmluva o dielo reg. číslo: 184/2019-2060-1020 č. p. MH-V-143/2019 OBaKR z 13. 11. 2019.**

Orgán kontroly:

- ÚVO, odbor dohľadu, Ružová dolina 10, 821 09 Bratislava.
- Oznámenie o začatí konania o preskúmanie úkonov kontrolovaného subjektu po uzavretí zmluvy č. 13305-6000/2021-OD/1 zo 16. 11. 2021.

Predmet kontroly:

- Kontrolovaný zadal zákazku, ktorej výsledkom bolo uzavretie
 - Rámcovej dohody č. MH-T-163/2017-OBaKR zo 16. 10. 2017 (ďalej len „Rámcová dohoda z 16. 10. 2017“) uzavretej medzi kontrolovaným ako objednávateľom a spoločnosťou Data Security Consulting, s.r.o., Kpt. Nálepku 10, 031 01 Liptovský Mikuláš, IČO: 36 406 996 ako 1. dodávateľom, spoločnosťou Lomtec.com a.s., Líščie údolie 5, 841 05 Bratislava, IČO: 35 795 174 (ďalej len „Lomtec.com a.s.“) ako 2. dodávateľom a spoločnosťou Disig, a.s., Záhradnícka 151, 821 08 Bratislava, IČO: 35 975 946 ako 3. dodávateľom vrátane všetkých čiastkových zmlúv uzavretých na základe Rámcovej dohody zo 16. 10. 2017 a vrátane všetkých dodatkov uzavretých k Rámcovej dohode zo 16. 10. 2017 a vrátane všetkých dodatkov uzavretých k predmetným čiastkovým zmluvám a
 - Zmluvy o dielo reg. číslo: 184/2019-2060-1020 č. p. MH-V-143/2019 OBaKR z 13. 11. 2019 (ďalej len „Zmluva zo dňa 13. 11. 2019“) uzavretej medzi kontrolovaným ako objednávateľom spoločnosťou Lomtec.com a.s. ako zhotoviteľom vrátane všetkých dodatkov uzavretých k Zmluve zo dňa 13. 11. 2019.

Kontrola bola vykonaná v čase od 16. 11. 2021 do 30. 06. 2022.

Výsledok kontroly ÚVO:

- Rozhodnutie v konaní o preskúmanie úkonov verejného obstarávateľa č. 13305-6000/2021-OD/4 z 30. 06. 2022.
(T.j. **ÚVO**, v konaní o preskúmanie úkonov kontrolovaného po uzavretí zmluvy **uvádza, že kontrolovaný svojím konaním porušil § 10 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z., pričom toto porušenie malo vplyv na výsledok verejného obstarávania, za čo sa kontrolovanému ukladá pokuta v celkovej výške 81 000,00 EUR podľa § 182 ods. 1 písm. a) zákona č. 343/2015 Z. z.**

3. Predmet zákazky „Rámcová dohoda č. MH-T-130/2013-OB z 19. 09. 2013“

Orgán kontroly:

- ÚVO, odbor dohľadu, Ružová dolina 10, 821 09 Bratislava.
- Oznámenie o začatí výkonu kontroly č. 9023-6000/2021-OD/2 zo 16. 11. 2021.
- Poverenie predsedu ÚVO č. 11/2021 zo 16. 11. 2021.

Predmet kontroly:

- Kontrolovaný zadal zákazku, ktorej výsledkom bolo uzavretie
 - Rámcovej dohody č. MH-T-130/2013-OB z 19. 09. 2013 (ďalej len „Rámcová dohoda zo dňa 19. 09. 2013“) uzavretej medzi kontrolovaným ako objednávateľom a spoločnosťou Data Security Consulting, s.r.o., Kpt. Nálepku 10, 031 01 Liptovský Mikuláš, IČO: 36 406 996 ako dodávateľom vrátane všetkých čiastkových zmlúv uzavretých na základe Rámcovej dohody z 19. 09. 2013 a vrátane všetkých dodatkov uzavretých k Rámcovej dohode z 19. 09. 2013 a vrátane všetkých dodatkov uzavretých k predmetným čiastkovým zmluvám.

Kontrola bola vykonaná v čase od 26. 11. 2021 do 27. 04. 2022.

Výsledok kontroly ÚVO:

- Protokol o výsledku kontroly dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní č. 9023-6000/2021-OD/4 z 27. 04. 2022,
VKS bol oboznámený s protokolom o výsledku kontroly dňa 09. 05. 2022.
- Zápisnica o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. 9023-6000/2021-OD/7 z 31. 05. 2022.

ÚVO, vykonanou kontrolou nad dodržiavaním zákona o verejnom obstarávaní z predloženej dokumentácie **zistil, že kontrolovaný svojím postupom porušil zákon o verejnom obstarávaní, resp. konal v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní, nakoľko v súvislosti s uzatvorením Rámcovej dohody č. MH-T-130/2013-OB z 19. 09. 2013 postupoval v rozpore s:**

- **§ 1 ods. 2 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní, ako § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní, a to konkrétne princípom transparentnosti, princípom rovnakého zaobchádzania uchádzačov alebo záujemcov a princípom hospodárnosti a efektívnosti, v dôsledku čoho postupoval v rozpore s § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, pričom uvedené konanie malo vplyv na výsledok verejného obstarávania.**

Kontrola Ministerstva dopravy a výstavby SR (RO)

1. Kontrola s názvom „Finančná kontrola výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 5/2021- MH SR (FN) – povinná osoba“

Oprávnená osoba:

- Ministerstvo dopravy a výstavby SR (RO), Námestie slobody č. 6, 810 05 Bratislava.
- Na základe poverenia na vykonanie finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 5/2021 – MH SR (FN) z 30. 11. 2021.

Predmet finančnej kontroly:

Overenie implementácie OP (kľúčových prvkov) na vybranej vzorke úloh, ktorými bolo MH SR poverené v zmysle Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu (RO) pre operačný program týkajúci sa implementácie a finančného riadenia finančných nástrojov v rámci operačného programu Integrovaná infraštruktúra sprostredkovateľským orgánom (SORO).

Prehľad kľúčových prvkov:

KP1 - Primerané rozdelenie funkcií a primerané systémy podávania správ a monitorovania v prípadoch, kde zodpovedný orgán poveruje vykonávaním týchto úloh iný subjekt;

KP2 - Primeraný výber operácií;

KP3 - Primerané operácie poskytnuté prijímateľom týkajúce sa príslušných podmienok pre vybrané operácie;

KP4 - Primerané overovania vykonávané SO;

KP5 - Zavedený efektívny systém na zabezpečenie toho, aby boli všetky dokumenty týkajúce sa výdavkov a auditov vedené (uchovávané) s cieľom zaistiť primeraný auditorský záznam (audit trail).

Finančná kontrola bola vykonaná v čase od 30. 11. 2021 do 11. 05. 2022.

Výsledok finančnej kontroly:

Z výkonu finančnej kontroly bol zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaný Návrh správy z finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 5/2021-MH SR (FN), v ktorom oprávnená osoba uviedla zistené nedostatky, určila lehotu na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení: 10 pracovných dní po doručení správy z kontroly.

Návrh správy z finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 5/2021-MH SR (FN), bol povinnej osobe doručený dňa 12. 05. 2022 (*prostredníctvom elektronickej schránky povinnej osoby – FABASOFTU a e-mailu dňa 12. 05. 2022*).

Povinná osoba k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedených v Návrhu správy z finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 5/2021-MH SR (FN), v určenej lehote predložila námietky dňa 19. 05. 2022 (*prostredníctvom elektronickej schránky MH SR a e-mailu dňa 19. 05. 2022*).

Spôsob vysporiadania sa s námietkami povinnej osoby k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a uvedenie odôvodnenia ich neopodstatnenosti:

Kontrolná skupina vyhodnotila námietky povinnej osoby k Návrhu správy z finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 5/2021-MH SR (FN) a 16 zisteným nedostatkom pričom:

Povinná osoba akceptovala/čiastočne akceptovala 13 zistených nedostatkov:

- **9 nedostatkov strednej závažnosti** (č. 4, 5, 6, 7, 9, 10, 11, 12 a 13)
- **4 nedostatky nízkej závažnosti** (č. 1, 2, 3 a 14).

Zostávajúce 3 nedostatky boli po zohľadnení námietok zo strany kontrolnej skupiny vysporiadané nasledovne:

- **boli potvrdené 3 nedostatky strednej závažnosti** (č. 8, 15 a 16).

Zo strany kontrolnej skupiny boli predložené **2 návrhy na zlepšenie** systému riadenia a kontroly, ktoré boli zo strany povinnej osoby akceptované/čiastočne akceptované.

O výsledku finančnej kontroly bola zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaná

- Správa z finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 5/2021-MH SR (FN) z 26. 05. 2022 (*predložená MH SR prostredníctvom elektronickej schránky MH SR a e-mailu dňa 31. 05. 2022*).

V zmysle záverov uvedených v predmetnej správe oprávnená osoba požiadala povinnú osobu o predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení zo zohľadnením opodstatnených námietok: 10 pracovných dní po doručení správy z kontroly a následne na splnenie prijatých opatrení zo zohľadnením opodstatnených námietok: 25 pracovných dní po doručení správy z kontroly, s výnimkou povinností stanovených vo vzťahu k predloženiu dokumentov, preukazujúcich výkon kontroly (30. 09. 2022) v rámci zistení č. 4 a č. 15 (bod 3).

Kontrolou bolo zistených 16 nedostatkov (kontrolné zistenia), t. j. potvrdených spolu 16 nedostatkov. Kontrolovaný subjekt k nedostatkom prijal 22 opatrení a 2 návrhy na zlepšenie.

Povinná osoba predložila oprávnenej osobe:

- Písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku listom GTSÚ SR predložený v stanovenom termíne.
- Splnenie prijatých opatrení listom GTSÚ SR č. 10461/2022-4250-75478 zo dňa 01. 07. 2022 (*elektronicky prostredníctvom e-mailu dňa 01. 07. 2022*).

A.2 Externé kontroly vykonané na MH SR, ktoré boli začaté aj ukončené v rozpočtovom roku 2022

Na MH SR bolo vykonaných 7 externých kontrol, ktoré boli začaté aj ukončené v rozpočtovom roku 2022:

Vládny audit (VLA) – Úrad vládneho auditu (ÚVA)

1. VLA č. 22-037

Oprávnená osoba:

- Úrad vládneho auditu, oddelenie Plánu obnovy a odolnosti SR, T. G. Masaryka 10, 960 01 Zvolen.
- Na základe Poverenia na vykonanie vládneho auditu č. 22-037, reg. č. UVA-002112/2022 z 01. 02. 2022 v znení Dodatku č. 1, reg. č. UVA-002112/2022 zo 16. 03. 2022.

VLA (systémový), ktorého hlavnými cieľmi sú:

- získanie primeraného uistenia a nastavení a fungovaní vnútorného kontrolného systému v Pláne obnovy a odolnosti SR v súlade s kľúčovými požiadavkami podľa prílohy I Dohody o financovaní uzavretej v rámci mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti medzi Komisiou a Slovenskou republikou,
- získanie primeraného uistenia, že miľníky a ciele boli upokojujúco splnené a informácie o plnení príslušných miľníkov a cieľov sú úplné, presné a spoľahlivé a finančné prostriedky boli použité v súlade so všetkými uplatniteľnými pravidlami, najmä pokiaľ ide o predchádzanie podvodom, korupcii, konfliktom záujmov a dvojitému financovaniu.

VLA bol vykonaný v čase od 02. 02. 2022 do 20. 04. 2022.

Výsledok VLA:

Z výkonu VLA bol audítorskou skupinou (AS) vypracovaný Návrh správy z VLA č. 22-037, v ktorom AS uviedla zistený nedostatok č. 001 v časti 4.2, určila lehotu na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení v lehote do 14. 04. 2022.

Návrh správy z VLA č. 22-037, bol povinnej osobe odoslaný e-mailom dňa 08. 04. 2022 a prostredníctvom poštovej prepravy dňa 11. 04. 2022 (prevzatý dňa 12. 04. 2022).

Povinná osoba k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedených v Návrh správy z VLA č.22-037, v určenej lehote predložila námietky k identifikovaným nedostatkom dňa 13. 04. 2022 (*vedúcemu AS e-mailom dňa 13. 04. 2022*).

AS preverila opodstatnenosť námietok predložených zo strany povinnej osoby k nedostatku č. 001 a závery preverenia uviedla v časti 4.2 tejto správy. AS neakceptuje námietky povinnej osoby a text nedostatku, závažnosť nedostatku a text odporúčania zostáva v pôvodnom znení.

O výsledku VLA č. 22-037 bola AS vypracovaná

- Správa z VLA č. 22-037, reg. č. UVA-002112/2022 z 20. 04. 2022 (*predložená MH SR elektronicky e-mailom dňa 20. 04. 2022*).

V zmysle záverov uvedených v predmetnej správe oprávnená osoba požiadala povinnú osobu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 30. 04. 2022, následne splniť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 31. 05. 2022 a v lehote do 31. 05. 2022 predložiť ÚVA a elektronicky na e-mail adresu vedúcemu AS dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení.

V rámci výkonu VLA (systémový) bol identifikovaný **1 systémový nedostatok so strednou závažnosťou – Poradové č. nedostatku: 001.**

1. Nedostatočné nastavenie systému vnútornej kontroly so zohľadnením všetkých špecifik v rámci implementácie Plánu obnovy a odolnosti SR.

Typológia nedostatku: 5.1 Chýbajúce alebo nesprávne podporné informácie alebo dokumentácia.

Kľúčová požiadavka a hodnotiace kritérium: KP 2 HK 2.1 HK 2.2, KP 3 HK 3.1, KP 4 HK 4.1 HK 4.2, KP 6 HK 6.1

Povinná osoba k identifikovanému nedostatku č. 001 prijala 2 opatrenia a zohľadnila 1 odporúčanie:

Prijaté opatrenia:

1. V nadväznosti odporúčanie audítorskej skupiny (AS) MH SR ako povinná osoba nastaví a sformalizuje opatrenia pre zabezpečenie predchádzania podvodom, korupcii, konfliktu záujmov a dvojitého financovania, ako aj ich odhaľovanie a nápravu.

Vo vzťahu k týmto oblastiam, ako bolo uvedené v rámci predložených námietok, bol termín na vykonanie samohodnotenia a vypracovania katalógu rizík do 31. 03. 2022, pričom MH SR si túto povinnosť splnilo dňa 31. 03. 2022. Navyše, na úrovni MH SR boli prijaté základné dokumenty k Politike boja proti podvodom. V rámci plnenia prijatého opatrenia MH SR vykoná analýzu predmetnej dokumentácie a v prípade potreby ju upraví a sformalizuje príslušným interným aktom riadenia.

2. MH SR nastaví a sformalizuje postupy v Manuáli procedúr.

Manuál procedúr (MP) vo verzii 1.0 MH SR vydáva s dátumom účinnosti od 29. 04. 2022 ako záväzný interný akt MH SR, ktorý definuje postavenie a činnosti príslušných útvarov ako aj vzťahy s ostatnými subjektmi participujúcimi na realizácii POO v gescii MH SR. V súvislosti s odporúčaním AS bude predmetný MP aktualizovaný, a to najmä v oblasti postupov pre vypracovanie čiastkového vyhlásenia riadiaceho subjektu a na uchovávanie základných informácií pre audítorský záznam, ako aj na zber, zhromažďovanie a uchovávanie údajov o konečných prijímateľoch finančných prostriedkov.

Povinná osoba predložila oprávnenej osobe:

- Písomný zoznam prijatých opatrení listom GTSÚ SR č. 35150/2022-4250-61479 z 28. 04. 2022 (elektronicky e-mailom dňa 29. 04. 2022).
- Splnenie prijatých opatrení listom GTSÚ SR č. 35150/2022-4250-68868 z 30. 05. 2022 (elektronicky e-mailom dňa 31. 05. 2022).

Kontroly ÚV SR

- 1. Predmet kontroly „Kontrola plnenia úloh z uznesení vlády SR, dodržiavania Smernice na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády SR a Metodického pokynu na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády SR, plnenia legislatívnych úloh vlády SR, plnenia plánu práce vlády SR (Programové vyhlásenie vlády SR na roky 2020 – 2024) v 4. štvrtroku 2021, dodržiavania § 7 zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov a plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami Úrady vlády SR.“.**

Orgán kontroly:

- ÚV SR, sekcia kontroly, odbor kontroly, Námestie slobody 1, 813 70 Bratislava.
- Na základe poverenia vedúceho ÚV SR č. 5/2022 na vykonanie kontroly z 03. 02. 2022.

Kontrola bola vykonaná v čase od 15. 02. 2022 do 11. 03. 2022.

Výsledok kontroly ÚV SR:

- Záznam o kontrole (číslo kontroly: 2905-4909/2022/OK) z 11. 03. 2022.
VKS bol so Záznamom o kontrole oboznámený a Záznam o kontrole v jednom výtlačku prevzal dňa 16. 03. 2022.

- 2. Predmet kontroly „Kontrola postupu MH SR ako sprostredkovateľského orgánu pre Operačný program Integrovaná infraštruktúra (pred zlúčením s OP II Operačný program Výskum a inovácie) v rámci procesu poskytovania a využívania prostriedkov z EŠIF v programovom období 2014 – 2020 pri projektoch č. 313031L801 s názvom „Rozvoj podnikania v novej spoločnosti ORYX, s. r. o.“ a č. 313031N180 s názvom „Realizácia inovácie produkčných procesov v spoločnosti EXPA PRINT s.r. o.“.**

Orgán kontroly:

- ÚV SR, sekcia kontroly, odbor Národný úrad pre OLAF, Námestie slobody 1, 813 70 Bratislava.
- Na základe poverenia vedúceho ÚV SR č. 7/2022 na vykonanie kontroly z 07. 03. 2022.

Účel kontroly:

Preveriť informácie uvedené v podaní zo dňa 25. 08. 2020 a zistiť dodržiavanie právnych predpisov EÚ, všeobecne záväzných právnych predpisov SR a interných predpisov zo strany MH SR ako SO v rámci procesu poskytovania a využívania prostriedkov z EŠIF v programovom období 2014 – 2020 pri vyššie uvedených projektoch.

Kontrola bola vykonaná v čase od 16. 03. 2022 do 29. 06. 2022.

Výsledok kontroly ÚV SR:

- Protokol o výsledku kontroly č. 3277-5990/2022/ONÚ OLAF z 29. 06. 2022 (ďalej len „Protokol o výsledku kontroly“),
VKS bol oboznámený s protokolom o výsledku kontroly dňa 20. 07. 2022.

- Zápisnica o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. 3277-5990/2022/ONÚ OLAF z 20. 07. 2022 (ďalej len „Zápisnica o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly“).

Vykonanou kontrolou zistené nedostatky/kontrolné zistenia, uvedené v Protokole o výsledku kontroly v jednotlivých oblastiach, v ktorom kontrolná skupina formulovala kontrolné zistenia

Kontrolou bolo zistených 16 nedostatkov (kontrolné zistenia). Kontrolovaný subjekt k identifikovaným nedostatkom prijal 5 opatrení vrátane:

Kontrolné zistenie č. 1:

SO postupoval v rozpore s Manuálom procedúr SO, v. 1.6, kap. 4.5.2.2, keď prekročil lehotu na výkon administratívneho overovania ŽoNFP.

Kontrolné zistenie č. 2:

SO postupoval v rozpore s Manuálom procedúr SO, v. 1.7, kap. 4.5.2.2, keď prekročil lehotu na výkon administratívneho overenia ŽoNFP.

Kontrolné zistenie č. 3:

SO postupoval v rozpore s Manuálom procedúr SO, v. 1.6, kap. 4.5.3, keď prekročil lehotu na informovanie uchádzača o zaradenie na pozíciu odborného hodnotiteľa o jeho zaradení/nezaradení do zoznamu odborných hodnotiteľov.

Kontrolné zistenie č. 4:

SO postupoval v rozpore s Manuálom procedúr SO, v. 2.0, kap. 4.5.3.4, keď nevedel preukázať odovzdanie rovnopisu uzatvorenej dohody o vykonaní práce odbornému hodnotiteľovi.

Kontrolné zistenie č. 5:

SO postupoval v rozpore s výzvou č. OPVaI-MH/DP/2016/3.1.1-03 a Systémom riadenia EŠIF, keď prekročil lehotu na vydanie rozhodnutia o poskytnutí NFP.

Kontrolné zistenie č. 6:

SO postupoval v rozpore s Výzvou č. OPVaI-MH/DP/2017/3.3.1-08, keď prekročil lehotu na vydanie rozhodnutia o poskytnutí NFP.

Kontrolné zistenie č. 7:

SO postupoval v rozpore s Manuálom procedúr SO, v. 2.3, kap. 4.11.1, keď nevypracoval kontrolný zoznam k návrhu zmluvy o NFP.

Kontrolné zistenie č. 8:

SO postupoval v rozpore s Manuálom procedúr SO, v. 4.1, kap. 4.11.2.1.3, keď nepokračoval v posudzovaní žiadosti o zmenu zmluvy po odpadnutí dôvodu na prerušenie konania a nevypracoval kontrolný zoznam k žiadosti o zmenu zmluvy.

Kontrolné zistenie č. 9:

SO postupoval v rozpore so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, keď v kontrolnom zozname k žiadosti o zmenu zmluvy neuviedol príslušné vyjadrenie k finančnej operácii.

Kontrolné zistenie č. 10:

SO postupoval v rozpore s Manuálom procedúr SO, v. 4.2, kap. 4.11.2.1, keď prekročil lehotu na vypracovanie kontrolného zoznamu k žiadosti o zmenu zmluvy a v stanovenej lehote nezvolal zasadnutie Zmenovej komisie.

Kontrolné zistenie č. 11:

SO postupoval v rozpore s Výzvou č. OPVaI-MH/DP/2017/3.3.1-08, keď v kontrolnom zozname pre FKnM označil DPH ako oprávnený výdavok prijímateľa.

Kontrolné zistenie č. 12:

SO postupoval v rozpore s Manuálom procedúr SO, v. 2.7, kap. 5.4, keď prekročil lehotu na vykonanie kontroly výročnej monitorovacej správy.

Kontrolné zistenie č. 13:

SO postupoval v rozpore s Manuálom procedúr SO, v. 3.3, kap. 5.4, keď prekročil lehotu na vykonanie kontroly výročnej monitorovacej správy.

Kontrolné zistenie č. 14:

SO postupoval v rozpore s Manuálom procedúr SO, v. 3.1, kap. 5.4 časť AT, keď prekročil lehotu na vykonanie kontroly MMS.

Kontrolné zistenie č. 15:

SO postupoval v rozpore s Manuálom procedúr SO, v. 3.3, kap. 5, časť AT, keď prekročil lehotu na vykonanie kontroly VMS.

Kontrolné zistenie č. 16:

SO postupoval v rozpore s Manuálom procedúr SO, v. 5.1, kap. 5.4, časť AT, keď prekročil lehotu na vykonanie kontroly NMS.

Prijaté opatrenie ku kontrolným zisteniam č. 1, 4 a 5:

Riaditeľka odboru posudzovania projektov sekcie implementácie EŠIF SIEA (ďalej len „RO PP SIEA“) oboznámi zamestnancov odboru s kontrolnými zisteniami č. 1, 4 a 5 uvedenými v Protokole o výsledku kontroly č. 3277-5990/2022/ONÚ OLAF a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie.

Prijaté opatrenie ku kontrolným zisteniam č. 2, 3 a 6:

Riaditeľka odboru posudzovania projektov sekcie podporných programov MH SR (ďalej len „RO PP MH SR“) oboznámi zamestnancov odboru s kontrolnými zisteniami č. 2, 3 a 6 uvedenými v Protokole o výsledku kontroly č. 3277-5990/2022/ONÚ OLAF a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie / výzvy.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 7:

Riaditeľka odboru právneho a koordinácie auditov sekcie implementácie EŠIF SIEA (ďalej len „RO PaKA SIEA“) oboznámi zamestnancov právneho oddelenia s kontrolným zistením č. 7 uvedeným v Protokole o výsledku kontroly č. 3277-5990/2022/ONÚ OLAF a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie.

Prijaté opatrenie ku kontrolným zisteniam č. 8, 9, 10, 12 a 13:

Riaditeľ odboru implementácie projektov sekcie implementácie EŠIF SIEA (ďalej len „RO IP SIEA“) oboznámi zamestnancov odboru s kontrolnými zisteniami č. 8, 9, 10, 12 a 13 uvedenými v Protokole o výsledku kontroly č. 3277-5990/2022/ONÚ OLAF a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie.

Prijaté opatrenie ku kontrolným zisteniam č. 11, 14, 15 a 16:

Riaditeľka odboru implementácie projektov sekcie podporných programov MH SR (ďalej len „RO IP MH SR“) oboznámi zamestnancov odboru s kontrolnými zisteniami č. 11, 14, 15 a 16 uvedenými v Protokole o výsledku kontroly č. 3277-5990/2022/ONÚ OLAF a upozorní ich na povinnosti vyplývajúce z príslušnej riadiacej dokumentácie.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v Protokole o výsledku kontroly a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly, vykonanej v čase od 16. 03. 2022 do 29. 06. 2022 podľa poverenia vedúceho ÚV SR č. 7/2022 z 07. 03. 2022, bol vydaný PRÍKAZ č. 2/2022 GTSÚ MH SR, v ktorom GTSÚ MH SR uložil vecne príslušným organizačným útvarom MH SR (gestor úloh – generálny riaditeľ sekcie podporných programov) prijať a plniť, resp. splniť opatrenia prijaté na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a to tak ako je uvedené.

V zmysle plnenia úloh I.1. až I.5. PRÍKAZU č. 2/2022 GTSÚ MH SR bolo gestorovi úloh – generálnemu riaditeľovi sekcie podporných programov v spolupráci – riaditeľka odboru implementácie projektov a riaditeľka odboru posudzovania projektov sekcie podporných programov a generálny riaditeľ sekcie implementácie európskych štrukturálnych a investičných fondov (SIEA) uložené v určených lehotách

- Prijatť opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin na základe výsledkov uvedených v Protokole o výsledku kontroly v časti III. Záver, v ktorom kontrolná skupina formulovala kontrolné zistenia v lehote do 18. 08. 2022,
- Určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky v lehote do 18. 08. 2022,
- Preukázateľným spôsobom predložiť listom GTSÚ MH SR prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin vrátane určenia zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky (ďalej len „prijaté opatrenia“) v lehote do 18. 08. 2022,
- Uplatniť zodpovednosť za zistené nedostatky voči zamestnancom zodpovedným za tieto nedostatky v lehote do 18. 08. 2022,
- Preukázateľným spôsobom predložiť listom GTSÚ MH SR orgánu kontroly správu o splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a o vyvedení dôsledkov voči zamestnancom zodpovedným za tieto nedostatky (ďalej len „správa o splnení opatrení“) v lehote do 18. 08. 2022,

na adresu: ÚV SR, Námestie slobody 1, 813 70 Bratislava.

V zmysle plnenia úlohy II. PRÍKAZU č. 2/2022 GTSÚ MH odbor kontroly a prevencie korupcie MH SR vykonal kontrolu plnenia tohto príkazu. Vykonanou kontrolou bolo zistené:

- Prijaté opatrenia a Správa o splnení opatrení boli ÚV SR predložené preukázateľným spôsobom t. j. zahrnuté v jednom liste GTSÚ MH SR č. 42719/2022-4250-85813 z 18. 08. 2022, vrátane dokladovania splnenia opatrení (*schválené elektronickým podpisom GTSÚ MH SR dňa 18. 08. 2022, 13:36, predložené na ÚV SR - elektronicky prostredníctvom e-schránky a e-mailom na adresu vedúcej kontrolnej skupiny dňa 18. 08. 2022, 13:52*).

Vedúca kontrolnej skupiny e-mailom dňa 23. 08. 2022 oznámila a potvrdila prijatie predložených dokumentov, boli zaslané včas a riadne a kontrolná skupina ich považuje za adekvátne ku kontrolným zisteniam a zároveň za splnené.

V zmysle plnenia úlohy II. PRÍKAZU č. 2/2022 GTSÚ MH SR odbor kontroly a prevencie korupcie MH SR vykonal kontrolu plnenia tohto príkazu.

- Gestor úloh – generálny riaditeľ sekcie podporných programov splnil uložené úlohy I.1. až I.5. PRÍKAZU č. 2/2022 GTSÚ MH SR v stanovených lehotách.

Týmto považujeme za splnenú aj úlohu II. tohto príkazu, ktorej vykonávateľom bol odbor kontroly a prevencie korupcie MH SR. Riaditeľ odboru kontroly a prevencie korupcie MH SR podal dňa 25. 08. 2022 GTSÚ MH SR informáciu (č. 42189/2022-1030-86935) z kontroly plnenia úloh I.1. až I.5. a úlohy II. PRÍKAZU č. 2/2022 GTSÚ MH SR, ktorú vzal na vedomie a schválil dňa 25. 08. 2022.

Kontrola ÚVO

1. Predmet zákazky „Diagnostický rýchlotest in vitro na kvalitatívnu detekciu antigénu SARS-Cov-2“.

Orgán kontroly:

- ÚVO, odbor dohľadu, Ružová dolina 10, 821 09 Bratislava.
- Oznámenie o začatí konania o preskúmanie úkonov kontrolovaného subjektu po uzavretí zmluvy č. 4661-6000/2021-OD/2 z 17. 02. 2022.

Predmet kontroly:

- Dňa 30. 01. 2021 bolo vo Vestníku verejného obstarávania č. 18/2021 pod zn. 4658-ICT zverejnené Oznámenie o použití priameho rokovacieho konania v dôsledku mimoriadnej udalosti – MH SR s názvom predmetu zákazky „Diagnostický rýchlotest in vitro na kvalitatívnu detekciu antigénu SARS-Cov-2“.

Kontrola bola vykonaná v čase od 17. 02. 2022 do 12. 04. 2022.

Výsledok kontroly ÚVO:

- Rozhodnutie o zastavení konania č. 4631-6000/2021-OD/7 z 12. 04. 2022. (T.j. ÚVO, v konaní o preskúmanie úkonov kontrolovaného po uzavretí zmluvy v súvislosti s postupom podľa § 81 písm. c) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (ďalej len „zákon č. 343/2015 Z. z.“) **nezistil porušenie zákona č. 343/2015 Z. z., ktoré malo alebo mohlo mať vplyv na výsledok obstarávania.**

Kontrola Ministerstva dopravy a výstavby SR (RO)

2. Kontrola s názvom „Finančná kontrola výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 2/2022- MH SR (SIEA)“

Oprávnená osoba:

- Ministerstvo dopravy a výstavby SR (RO), Námestie slobody č. 6, 810 05 Bratislava.
- Na základe poverenia na vykonanie finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 2/2022 – MH SR (SIEA) z 29. 03. 2022.

Predmet finančnej kontroly:

Kontrola implementácie procesov a ich súladu s relevantnou dokumentáciou, vykonávanou sprostredkovateľským orgánom – MH SR a SIEA na vybranej vzorke úloh v zmysle „Dohody o plnomocenstve na vykonanie časti úloh sprostredkovateľského orgánu v rámci OP II“ a overenie odstránenia zistení a zapracovania odporúčaní z predchádzajúcej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO (kontrola 2/2021 – MH SR a kontrola 3/2021 – SIEA).

Prehľad kľúčových prvkov:

KP2 - Primeraný výber operácií;

KP4 - Primerané overovania vykonávané SO;

KP5 - Zavedený efektívny systém na zabezpečenie toho, aby boli všetky dokumenty týkajúce sa výdavkov a auditov vedené (uchovávané) s cieľom zaistiť primeraný auditorský záznam (audit trail);

KP6 - Spoľahlivý systém na zhromažďovanie, zaznamenávanie a ukladanie údajov na účely monitorovania, vyhodnocovania, finančného riadenia, overovania a auditu vrátane prepojení so systémami elektronickej výmeny údajov s prijímateľmi.

Cieľom finančnej kontroly:

Je zabezpečiť

- dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,
- dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
- predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii.

Finančná kontrola bola vykonaná v čase od 06. 04. 2022 do 15. 07. 2022.

Výsledok finančnej kontroly:

Z výkonu finančnej kontroly bol zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaný Návrh správy z finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 2/2022-MH SR (SIEA) z 19. 07. 2022, v ktorom oprávnená osoba uviedla zistené nedostatky, určila lehotu na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie opatrení: 5 pracovných dní odo dňa doručenia návrhu správy.

Návrh správy z finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 2/2022-MH SR (SIEA), bol povinnej osobe doručený dňa 20. 07. 2022 (*prostredníctvom elektronickej schránky povinnej osoby – FABASOFTU a e-mailu dňa 20. 07. 2022*).

Povinná osoba k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedených v Návrhu správy z finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 2/2022-MH SR (SIEA), v určenej lehote predložila námietky k identifikovaným nedostatkom dňa 22. 07. 2022 (*prostredníctvom elektronickej schránky MH SR a e-mailu dňa 22. 07. 2022*).

Spôsob vysporiadania sa s námietkami povinnej osoby k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a uvedenie odôvodnenia ich neopodstatnenosti:

Vyhodnotenie námietok povinnej osoby z návrhu správy k 6 zisteným nedostatkom:

- 2 námietky k nedostatkom č. 4 a 6 – povinná osoba nedostatky akceptovala a kontrolná skupina nedostatky vrátane odporúčaní v zozname nedostatkov ponechala;
- 1 námietka k nedostatku č. 3 – povinná osoba nedostatok akceptovala čiastočne a kontrolná skupina nedostatok vrátane odporúčaní v zozname nedostatkov ponechala;
- 1 námietka k nedostatku č. 5 – povinná osoba nedostatok neakceptovala a kontrolná skupina nedostatok v zozname nedostatkov ponechala, pričom návrh odporúčania ostáva nezmenený;
- 1 námietka k nedostatku č. 2 – povinná osoba nedostatok neakceptovala a kontrolná skupina nedostatok v zozname nedostatkov ponechala, pričom zmenila návrh odporúčaní;
- 1 námietka k nedostatku č. 1 – povinná osoba nedostatok neakceptovala, pričom predložila odôvodnenie svojho stanoviska, ktoré kontrolná skupina akceptovala a nedostatok č. 1 zo zoznamu nedostatkov vypustila.

Zo strany kontrolnej skupiny bol predložený **1 návrh na zlepšenie**, ktorý povinná osoba neprijala s odôvodnením, ktoré kontrolná skupina vzala na vedomie a akceptovala neuplatnenie návrhu na zlepšenie v riadiacej dokumentácii SO.

O výsledku finančnej kontroly bola zamestnancami oprávnenej osoby vypracovaná

- Správa z finančnej kontroly výkonu úloh RO delegovaných na SO č. 2/2022-MH SR (SIEA) z 28. 07. 2022 (*predložená MH SR prostredníctvom elektronickej schránky MH SR a e-mailu dňa 29. 07. 2022*).

V zmysle záverov uvedených v predmetnej správe oprávnená osoba požiadala povinnú osobu o predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení zo zohľadnením opodstatnených námietok: 10 pracovných dní odo dňa doručenia Správy z kontroly a následne na splnenie prijatých opatrení zo zohľadnením opodstatnených námietok: 25 pracovných dní odo dňa doručenia Správy z kontroly.

Kontrolou bolo zistených 6 nedostatkov (kontrolné zistenia) – z toho nedostatok č. 1 zo zoznamu nedostatkov vypustený, **t. j. potvrdených spolu 5 nedostatkov. Kontrolovaný subjekt k nedostatkom prijal 5 opatrení.**

Povinná osoba predložila oprávnenej osobe:

- Písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku listom GTSÚ SR č. 37213/2022-4250-83335 z 08. 08. 2022 (*elektronicky prostredníctvom e-mailu dňa 09. 08. 2022*).
- Splnenie prijatých opatrení listom GTSÚ SR č. 37213/2022-4250-85910 z 18. 08. 2022 (*elektronicky prostredníctvom e-mailu dňa 19. 08. 2022*).

Kontroly NKÚ SR

1. Kontrola s názvom „Znižovanie negatívnych dopadov pandémie COVID-19“ č. KA-026/2022/1140.

Orgán kontroly:

- NKÚ SR, Expositúra Žilina, Janka Kráľa 1628/4, 010 01 Žilina.
- Na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1846/03 z 12. 04. 2022, Dodatku č. 1 k povereniu predsedu NKÚ SR č. 1846/03 z 01. 07. 2022.

Predmet kontroly:

1. Včasnosť poskytovania pomoci
2. Transparentnosť poskytovania pomoci
3. Kontrola poskytovania a čerpania pomoci

Účel kontroly:

Preveriť včasnosť a transparentnosť opatrení určených na znižovanie dopadov v súvislosti s pandemiou ochorenia.

Kontrola bola vykonaná v čase od 28. 04. 2022 do 13. 09. 2022.

Výsledok kontroly NKÚ SR:

- Protokol o výsledku kontroly č. KA-026/2022/1140 z 13. 09. 2022 (ďalej len „Protokol o výsledku kontroly“),
VKS bol oboznámený s protokolom o výsledku kontroly dňa 13. 09. 2022.

- Zápisnica o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. KA-026/2022/1140 zo dňa 22. 09. 2022 (ďalej len „Zápisnica o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly“).

Vykonanou kontrolou s názvom „Spotrebiteľské práva občana“ č. KA-026/2022/1140 boli zistené nedostatky/kontrolné zistenia, uvedené v Protokole o výsledku kontroly v jednotlivých oblastiach, v ktorom kontrolná skupina formulovala kontrolné zistenia a odporúčania.

Kontrolou bolo zistených 12 nedostatkov (kontrolné zistenia) a kontrolnou skupinou formulovaných 6 odporúčaní. Kontrolovaný subjekt k identifikovaným nedostatkom prijal 12 opatrení a zohľadnil odporúčania:

1. Včasnosť poskytovania pomoci

Kontrolné zistenie č. 1:

MH SR v prípade COVID-pomoci segmentu osobitnej pravidelnej dopravy a príležitostnej dopravy nemalo vypracovanú analýzu vlastných personálnych a technických možností a potrieb na poskytovanie pomoci. Neidentifikovalo ani prípadné riziká vplyvajúce na včasnosť poskytnutia pomoci. MH SR nepoznalo štruktúru a približný počet možných žiadateľov o COVID-pomoc v odvetví dopravy.

Odporúčanie ku kontrolnému zisteniu č. 1:

Pri nastavovaní podmienok pomoci v prípade mimoriadnych udalostí pre subjekty, ktoré nespadajú do kompetencie ministerstva, zabezpečiť vzájomnú spoluprácu a koordináciu procesov s príslušným ministerstvom.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 1:

Pred ďalším poskytovaním pomoci subjektom, ktoré nebudú spadať do kompetencie MH SR, bude vyžadovaná komunikácia a koordinácia s príslušným ministerstvom, aby bola známa štruktúra a početnosť potenciálnych príjemcov pomoci.

Kontrolné zistenie č. 2:

Samostatný interný implementačný manuál postupov a procesov poskytovania dotácií s uvedením časového harmonogramu spracovania jednotlivých fáz poskytovania pomoci pre zamestnancov vykonávajúcich proces spracovania a posudzovania jednotlivých žiadostí o poskytnutie dotácií segmentu KKP ako aj segmentu osobitnej pravidelnej a príležitostnej dopravy nebol ministerstvom vypracovaný. Zároveň absentoval manuál schvaľovania a overovania doručených žiadostí o dotácie na nájomné platný pred 17. 12. 2021. Tým, že manuálmi, resp. procesnými mapami neboli zamestnancom jasne definované a stanovené konkrétne zodpovednosti, úlohy a k nim určené časové lehoty spracovania týchto jednotlivých krokov, mohlo dôjsť k oneskorenému prideleniu pomoci.

Odporúčanie ku kontrolnému zisteniu č. 2:

Vypracovať procesné mapy jednotlivých fáz poskytovania pomoci s uvedením časového harmonogramu.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 2:

Pred ďalším poskytovaním pomoci v pôsobnosti MH SR vecne príslušný organizačný útvar vypracuje interný implementačný manuál postupov a procesov poskytovania pomoci, v ktorom určí postupy a procesy schvaľovania a poskytovania dotácií/pomoci.

Kontrolné zistenie č. 3:

Vzhľadom na obmedzené personálne kapacity, rozsah ich pracovných povinností vzniká riziko tzv. „úzkého hrdla“ pri poskytovaní pomoci, čo mohlo mať podstatný vplyv na včasnosť poskytovania pomoci.

Odporúčanie ku kontrolnému zisteniu č. 3:

Identifikovať a eliminovať riziko „úzkého hrdla“ pri poskytovaní pomoci zabezpečením garancie dostatočného počtu zamestnancov tak, aby mohli čeliť podobným výzvam v budúcnosti a reagovať na prípadné požiadavky na poskytnutie finančnej pomoci v rámci krízovej situácie pružnejšie a efektívnejšie.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 3:

MH SR pred ďalším poskytovaním pomoci alebo vyhlásením podobných výziev v budúcnosti v prípade vzniku mimoriadnych situácií zanalyzuje a zabezpečí dostatočnú personálnu kapacitu, aby sa eliminovalo riziko „úzkého hrdla“ pri poskytovaní pomoci.

Kontrolné zistenie č. 4:

Vo výzvach na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácie na kompenzáciu tržieb pre segment osobitnej pravidelnej dopravy a príležitostnej dopravy (I. a II. kolo) nebola uvedená lehota na doplnenie žiadosti v prípade, ak po vykonaní kontroly úplnosti predloženej žiadosti a požadovaných príloh bola zistená neúplnosť žiadosti alebo nezodpovedala podmienkam schémy a výzvy.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 4:

V prípade potreby dožiadania doplnenia žiadosti o poskytnutie dotácie po vykonaní kontroly úplnosti predloženej žiadosti a požadovaných príloh, bude MH SR v dožiadaní uvádzať lehotu na doručenie/doplnenie žiadosti v súlade s podmienkami schémy a výzvy.

2. Transparentnosť poskytovania pomoci

Kontrolné zistenie č. 5:

Pri vytváraní systému ako aj v priebehu procesu poskytovania pomoci chýbala vzájomná koordinácia s ostatnými poskytovateľmi pomoci, resp. ministerstvami.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 5:

Pred ďalším poskytovaním pomoci, ktorá bude kompetenčne spadať pod viacero ministerstiev, bude MH SR požadovať zriadenie pracovnej skupiny nadrezortného charakteru, aby bola plynulo zabezpečená vzájomná koordinácia s ostatnými poskytovateľmi pomoci, resp. ministerstvami.

Kontrolné zistenie č. 6:

Vo výzvach pre segment KKP a pre segment osobitnej pravidelnej dopravy a príležitostnej dopravy bol určený konkrétny spôsob preukázania splnenia jednotlivých podmienok poskytnutia dotácie, avšak nebol stanovený spôsob ich overenia poskytovateľom.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 6:

MH SR pred ďalším poskytovaním pomoci alebo vyhlásením podobných výziev v budúcnosti v prípade vzniku mimoriadnych situácií bude vo vyhlasovaných výzvach uvádzať spôsob overenia splnenia podmienok stanovených vo výzve a príslušných dokumentoch.

Kontrolné zistenie č. 7:

V jednotlivých výzvach pre segment KKP a pre segment osobitnej pravidelnej dopravy a príležitostnej dopravy nebola určená lehota na zaslanie oznámenia o schválení dotácie spolu s návrhom zmluvy o poskytnutí dotácie.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 7:

MH SR pred ďalším poskytovaním pomoci alebo vyhlásením podobných výziev v budúcnosti v prípade vzniku mimoriadnych situácií bude vo vyhlasovaných výzvach uvádzať lehotu na zaslanie oznámenia o schválení dotácie spolu s návrhom zmluvy o poskytnutí dotácie.

Kontrolné zistenie č. 8:

Určenie nevhodných a nesprávnych cieľov a merateľných ukazovateľov COVID-pomoci, formulovaných ako činnosti a nie ako výstupy a výsledky v schémach pomoci a v programovom rozpočte MH SR.

Odporúčanie ku kontrolnému zisteniu č. 8:

V programovom rozpočte a v prípadných budúcich schémach pomoci určiť jednoznačné a záväzné ciele pomoci s logicky súvisiacimi merateľnými ukazovateľmi. Pri formulovaní cieľov sa zamerať na konkretizáciu zámeru poskytovanej pomoci. Prostredníctvom cieľov bližšie určiť, ako sa k želanému zámeru pomoci dopracovať.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 8:

MH SR pred ďalším poskytovaním pomoci alebo vyhlásením podobných výziev v budúcnosti v prípade vzniku mimoriadnych situácií v programovom rozpočte a v prípadných budúcich schémach pomoci určí jednoznačné a záväzné ciele pomoci s logicky súvisiacimi merateľnými ukazovateľmi. Pri formulovaní cieľov sa bude zameriavať na konkretizáciu zámeru poskytovanej pomoci a jednoznačné merateľné ukazovatele.

Kontrolné zistenie č. 9:

Nezverejnenie neúspešných žiadateľov o dotácie na internetovej stránke MH SR.

Odporúčanie ku kontrolnému zisteniu č. 9:

Uvádzať nielen schválené ale aj neschválené žiadosti o pomoc.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 9:

MH SR pred ďalším poskytovaním pomoci alebo vyhlásením podobných výziev v budúcnosti v prípade vzniku mimoriadnych situácií zabezpečí zverejňovanie zoznamu schválených aj neschválených žiadostí/žiadateľov o dotácie na webovom sídle MH SR.

3. Kontrola poskytovania pomoci

Kontrolné zistenie č. 10:

MH SR nevedelo preukázať vykonanie ZFK pred vyhlásením výziev pre segment KKP a na kompenzáciu tržieb pre segment osobitnej pravidelnej dopravy a príležitostnej dopravy.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 10:

MH SR pred ďalším poskytovaním pomoci alebo vyhlásením podobných výziev v budúcnosti v prípade vzniku mimoriadnych situácií bude vykonávať a dokladovať vykonanie ZFK na príslušnom liste v súlade s vnútorným riadiacim aktom Smernica MH SR o pravidlách hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami v kapitole MH SR a so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolné zistenie č. 11:

Ministerstvo nezabezpečilo účinný kontrolný systém pri poskytovaní dotácií tým, že:

- *nevedelo relevantnými dokladmi preukázať overovanie pravdivosti skutočností, ktoré žiadateľ uvádzal v žiadosti o poskytnutie dotácie na kompenzáciu tržieb pre segment osobitnej pravidelnej dopravy a príležitostnej dopravy. Zamestnanci vykonávajúci kontrolu úplnosti a pravdivosti predkladaných žiadostí neboli povinní pre účely kontroly evidovať dokumenty (v listinnej alebo elektronickej podobe) preukazujúce overovanie skutočností preukazujúcich oprávnenosť žiadateľa o dotáciu.*
- *nedisponovalo dostatočným počtom zamestnancov na výkon kontrol dodržania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácií poskytnutých prijímateľom.*

Odporúčanie ku kontrolnému zisteniu č. 11:

Zaviesť úroveň dvojstupňovej kontroly pri posudzovaní žiadostí, aby sa zamedzilo subjektívnemu vyhodnoteniu jej správnosti a oprávnenosti. V procese overovania pravdivosti údajov prostredníctvom webových portálov jednotlivých registrov vytvárať, archivovať dokumenty preukazujúce pravdivosť údajov deklarovanych v jednotlivých žiadostiach.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 11:

MH SR pred ďalším poskytovaním pomoci alebo vyhlásením podobných výziev v budúcnosti v prípade vzniku mimoriadnych situácií zabezpečí dostatočný počet zamestnancov vykonávajúcich kontrolu úplnosti a pravdivosti predkladaných žiadostí tak, aby bola zaručená dvojstupňová kontrola pri posudzovaní žiadostí v procese overovania pravdivosti údajov, ako aj vytváranie a archivovanie dokumentov preukazujúcich pravdivosť údajov deklarovanych v jednotlivých žiadostiach, a to tak, aby bola dodržaná hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia akejkoľvek dotácie/pomoci.

Kontrolné zistenie č. 12:

Z výsledkov kontrol vnútorného auditu a z FKnM vyplýva, že kontrolný systém nebol nastavený tak, aby včas a spoľahlivo odhalil prípadný nedostatok pri poskytovaní a čerpaní pomoci, čím by eliminoval riziko neoprávneného vyplatenia pomoci, nedodržania účelu poskytnutej pomoci, nedodržania podmienok určených všeobecne záväznými právnymi predpismi a zmluvnými podmienkami, kumulácie pomoci a nepravdivosti vyhlásení predkladaných so žiadosťou o pomoc.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 12:

V závislosti od výsledkov finančných kontrol/auditů, t. j. vnútorného auditu č. A0403-2021 vykonaného na základe Poverenia ministra č. 1/21-1070 zo dňa 17. 02. 2021 zamestnancami odboru vnútorného auditu MH SR v čase od 19. 02. 2021 do 19. 10. 2021, z finančnej kontroly na mieste (FKnM) vykonanej na základe Poverenia ministra č. 1/21-1030-FKnM zo dňa 20. 09. 2021 zamestnancami odboru kontroly a prevencie korupcie MH SR v čase od 23. 09. 2021 do 11. 03. 2022 a FKnM vykonanej na základe Poverenia ministra č. 1/22-1030-FKnM zo dňa 21. 03. 2022 vykonanej zamestnancami odboru kontroly a prevencie korupcie MH SR v čase od 29. 03. 2022 do k 19. 10. 2022 (povinnej osobe predložený Návrh správy), ako aj z doposiaľ získaných skúseností s poskytovaním dotácií v rámci mimoriadnych situácií, bol v rámci výziev na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácie na nájomné, vyhlásených dňa 17. 12. 2021, nastavený účinnejší a efektívnejší kontrolný systém na včasné a spoľahlivé eliminovanie prípadného nedostatku pri poskytovaní a čerpaní pomoci, čím sa vo vyššej miere eliminovalo riziko neoprávneného vyplatenia pomoci, nedodržania účelu poskytnutej pomoci, nedodržania podmienok určených všeobecne záväznými právnymi predpismi a zmluvnými podmienkami, kumulácie pomoci

a nepravdivosti vyhlásení predkladaných so žiadosťou o pomoc. Uvedené preukazuje aj skutočnosť, že v rámci uvedených výziev neboli MH SR zo strany tretích subjektov (napr. Transparency International Slovensko, s ktorým MH SR pri poskytovaní dotácií na nájomné spolupracovalo), doručené podnety týkajúce sa podozrenia na vyplatenie dotácií rizikovým žiadateľom.

MH SR pred ďalším poskytovaním pomoci alebo vyhlásením podobných výziev v budúcnosti v prípade vzniku mimoriadnych situácií zabezpečí dostatočný počet zamestnancov vykonávajúcich kontrolu úplnosti a pravdivosti predkladaných žiadostí tak, aby bola zaručená dvojstupňová kontrola pri posudzovaní žiadostí v procese overovania pravdivosti údajov, ako aj vytváranie a archivovanie dokumentov preukazujúcich pravdivosť údajov deklarovaných v jednotlivých žiadostiach, a to tak, aby bola dodržaná hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia akejkoľvek dotácie/pomoci. V nadväznosti na to MH SR zabezpečí, že kontrolný systém bude nastavený tak, aby včas a spoľahlivo odhalil prípadný nedostatok pri poskytovaní a čerpaní pomoci, čím sa eliminuje riziko neoprávneného vyplatenia pomoci, nedodržania účelu poskytnutej pomoci, nedodržania podmienok určených všeobecne záväznými právnymi predpismi a zmluvnými podmienkami, kumulácie pomoci a nepravdivosti vyhlásení predkladaných so žiadosťou o pomoc.

Na zabezpečenie plnenia, resp. splnenia prijatých opatrení k jednotlivým kontrolným zisteniam č. 1 až 12 bude vypracovaný POKYN GTSÚ MH SR, ktorým bude vedúcim zamestnancom vecne príslušných organizačných útvarov nariadené zabezpečiť plnenie najmä týchto úloh a dodržiavanie jednotlivých opatrení. T: 23. 02. 2023

Na základe výsledkov kontroly uvedených v Protokole o výsledku kontroly a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly, vykonanej v čase od 28. 04. 2022 do 13. 09. 2022 podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1846/03 zo dňa 14. 04. 2022 v znení Dodatku č. 1 k povereniu predsedu NKÚ SR č. 1846/03 z 01. 07. 2022, bol vydaný PRÍKAZ č. 3/2022 GTSÚ MH SR, v ktorom GTSÚ MH SR uložil vecne príslušným organizačným útvarom MH SR (gestor úloh – riaditeľ kancelárie ministra) prijať a plniť, resp. splniť opatrenia prijaté na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a to tak ako je uvedené.

V zmysle plnenia úloh I.1. až I.3. PRÍKAZU č. 3/2022 GTSÚ MH SR bolo gestorovi úloh – riaditeľovi kancelárie ministra a spolupracujúcemu organizačnému útvaru MH SR uložené v určených lehotách

- Prijat' opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov na základe výsledkov uvedených v Protokole o výsledku kontroly, v ktorom kontrolná skupina formulovala kontrolné zistenia a odporúčania v lehote do 19. 10. 2022,
- Preukázateľným spôsobom písomne a elektronicky predložiť listom GTSÚ MH SR prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov (ďalej len „prijaté opatrenia“) v lehote do 19. 10. 2022,
- Preukázateľným spôsobom písomne a elektronicky predložiť GTSÚ MH SR správu o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, vrátane dokladov preukazujúcich ich plnenie, resp. splnenie (ďalej len „správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení“) v lehote do 23. 02. 2023

na adresu: NKÚ SR, Expozitúra Žilina, ul. Janka Kráľa 4, 010 01 Žilina.

V tejto súvislosti bol vydaný aj POKYN č. 1/2023 generálnej tajomníčky služobného úradu MH SR z 12. 01. 2023 na zabezpečenie plnenia, resp. splnenia prijatých opatrení k jednotlivým kontrolným zisteniam zistených kontrolou s názvom „Znižovanie negatívnych dopadov pandémie COVID-19“ KA-026/2022/1140, vykonanou kontrolnou skupinou NKÚ SR (ďalej len „POKYN č. 1/2023 GTSÚ MH SR“), v ktorom GTSÚ MH SR uložila

vecne príslušným vedúcim zamestnancom pred ďalším poskytovaním pomoci alebo vyhlásením výziev pre financovanie opatrení v rámci mimoriadnych situácií v budúcnosti pri nastavovaní podmienok poskytovania pomoci zabezpečiť a dodržiavať príslušné opatrenia v zmysle tohto riadiaceho aktu. S uvedeným riadiacim aktom boli oboznámení všetci najvyšší vedúci zamestnanci a to jeho zaslaním elektronicky dňa 16. 01. 2023. Opatrenia uvedené v tomto riadiacom akte vzišli v rámci nami prijatých opatrení, ktoré boli na NKÚ SR zo strany MH SR zaslané listom č. 38957/2022-1030-98099 zo dňa 17. 10. 2022.

V zmysle plnenia úlohy II. PRÍKAZU č. 3/2022 GTSÚ MH odbor kontroly a prevencie korupcie MH SR vykonal kontrolu plnenia tohto príkazu. Vykonanou kontrolou bolo zistené:

- Prijaté opatrenia boli NKÚ SR predložené preukázateľným spôsobom t. j. listom GTSÚ MH SR č. 38957/2022-1030-98099 z 17. 10. 2022 (*predložený na NKÚ SR – prostredníctvom podateľne MH SR dňa 19. 10. 2022, elektronicky na e-mailovú adresu vedúcej kontrolnej skupiny dňa 19. 10. 2022*).
- Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení bola NKÚ SR predložená preukázateľným spôsobom t. j. listom GTSÚ MH SR č. 08311/2023-1030-15997 z 20. 02. 2023, vrátane dokladov preukazujúcich ich plnenie, resp. splnenie (*predložený na NKÚ SR – prostredníctvom podateľne MH SR dňa 22. 02. 2023, elektronicky na e-mailovú adresu vedúcej kontrolnej skupiny dňa 22. 02. 2023*).

V zmysle plnenia úlohy II. PRÍKAZU č. 3/2022 GTSÚ MH SR odbor kontroly a prevencie korupcie MH SR vykonal kontrolu plnenia tohto príkazu.

- Gestor úloh – v tomto prípade riaditeľka kancelárie ministra v spolupráci s vecne príslušnými organizačnými útvarmi MH SR (oddelenie výkonu mimoriadnych opatrení, odbor palív a energetiky) v nadväznosti na POKYN č. 1/2023 GTSÚ MH SR zohľadnili opatrenia, plnia sa a zároveň splnili uložené úlohy I.1. až I.3. PRÍKAZU č. 3/2022 GTSÚ MH SR v stanovených lehotách.

Týmto považujeme za splnenú aj úlohu II. tohto PRÍKAZU č. 3/2022 GTSÚ MH SR, ktorej vykonávateľom bol odbor kontroly a prevencie korupcie MH SR.

Riaditeľ odboru kontroly a prevencie korupcie MH SR podal dňa 28. 02. 2023 GTSÚ MH SR informáciu (č. 39673/2023-1030-31496) z kontroly plnenia úloh I.1. až I.3. a úlohy II. PRÍKAZU č. 3/2022 GTSÚ MH SR, ktorú vzala na vedomie a schválila dňa 28. 02. 2023.

2. Kontrola s názvom „Spotrebiteľské práva občana“ č. KA-004/2022/1110.

Orgán kontroly:

- NKÚ SR, Expozitúra Prešov, Obrancov mieru 6, 080 01 Prešov.
- Na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1857/01 z 21. 07. 2022.

Predmet kontroly:

1. Systém zabezpečenia ochrany záujmov a práv spotrebiteľa
2. Realizácia procesov a opatrení pri ochrane práv spotrebiteľa.

Účel kontroly:

Preveriť systém zabezpečenia ochrany práv spotrebiteľa, jeho funkčnosť a kvalitu realizovaných opatrení.

Kontrola bola vykonaná v čase od 25. 08. 2022 do 14. 12. 2022.

Výsledok kontroly NKÚ SR:

- Protokol o výsledku kontroly č. KA-004/2022/1110 z 14. 12. 2022 (ďalej len „Protokol o výsledku kontroly“),
VKS bol oboznámený s protokolom o výsledku kontroly dňa 15. 12. 2022.
- Zápisnica o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. KA-004/2022/1110 z 16. 01. 2022 (ďalej len „Zápisnica o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly“).

Vykonanou kontrolou s názvom „Spotrebiteľské práva občana“ č. KA-004/2022/1110 boli zistené nedostatky/kontrolné zistenia, uvedené v Protokole o výsledku kontroly v jednotlivých oblastiach, v ktorom kontrolná skupina formulovala kontrolné zistenia a odporúčania.

Kontrolou bolo zistených 12 nedostatkov (kontrolné zistenia) a kontrolnou skupinou formulovaných 8 odporúčaní. Kontrolovaný subjekt k identifikovaným nedostatkom prijal 9 opatrení (ku kontrolným zisteniam č. 1 až 3 bolo 1 prijaté opatrenie) a zohľadnil odporúčania:

1. Systém zabezpečenia ochrany záujmov a práv spotrebiteľa

1.1 Strategické zameranie ministerstva

Kontrolné zistenie č. 1:

Kontrolou bolo zistené, že ministerstvo po roku 2020 nedisponovalo a ani v súčasnosti nedisponuje schváleným strategickým dokumentom, zameraným na oblasť spotrebiteľskej politiky, ktorý by komplexne definoval víziu, priority, ciele, opatrenia a zodpovednosť v uvedenej oblasti, teda akým spôsobom má byť riešená spotrebiteľská problematika pre obdobie, nasledujúce po roku 2020.

Odporúčanie č. 1:

Napriek formálnemu prihláseniu sa k iniciatíve EÚ a definovaniu zámerov, predstáv na národnej úrovni prostredníctvom programového vyhlásenia vlády je potrebné tieto transformovať do konkrétnych krokov, opatrení v rámci jednotného dokumentu. Na základe uvedeného NKÚ SR odporúča iniciovať aktivity, alokovať zdroje a nadviazať spoluprácu so všetkými zainteresovanými stranami za účelom vypracovania komplexného dokumentu, a to v podobe stratégie príp. iného programového dokumentu s vymedzením kľúčových oblastí a jednoznačným zadefinovaním úloh zodpovedných orgánov v kontexte vytvárania adekvátnych podmienok pre spotrebiteľa. Zároveň je odporúčané implementovať zámery, deklarované v programovom vyhlásení vlády, revidovať – aktualizovať ciele, opatrenia, ktoré neboli dosiahnuté v predchádzajúcom období, stanoviť nové ciele v nadväznosti na Nový program pre spotrebiteľa ako aj kvalitatívne indikátory, parametre, prostredníctvom ktorých bude možné sledovať, hodnotiť priebežné plnenie, splnenie stanovených cieľov.

Kontrolné zistenie č. 2:

Priebežné hodnotenie stratégie vo výročných správach a v odpočte úloh napriek deklarovánu plneniu cieľov neodrážalo plnenie všetkých oblastí, pre ktoré bolo v stratégii ministerstvo uvádzané ako zodpovedný orgán. Hodnotenie činnosti vo výročných správach malo skôr podobu výpočtu realizovaných činností v jednotlivých oblastiach a nepredstavovalo kvalitatívne hodnotenie úrovne implementácie jednotlivých cieľov s prípadným popisom možných prekážok, problematických oblastí a pod.

Kontrolné zistenie č. 3:

Ministerstvo nevykonalo hodnotenie Stratégie spotrebiteľskej politiky po uplynutí jej platnosti, predovšetkým so zameraním na úlohy, ktoré predstavovali kvalitatívne opatrenia – boli orientované na zmenu stavu, zlepšenie činnosti. Vzhľadom na skutočnosť, že neprebehlo komplexné hodnotenie stratégie spotrebiteľskej politiky z hľadiska účinnosti tzn. miery naplnenia cieľov ako aj reálnych prínosov k zamýšľanému zvýšeniu ochrany spotrebiteľa, nebolo možné určiť správnosť realizovaných postupov, prehodnotiť adekvátnosť činnosti, prípadne aplikovať zistenia do budúcich stratégií.

Odporúčanie č. 2:

Komplexným spôsobom vykonať hodnotenie Stratégie spotrebiteľskej politiky, ktoré bude mať povahu kvalitatívneho hodnotenia. Vyhodnotiť úroveň splnenia stanovených opatrení, zdôvodniť ich prípadné nesplnenie a identifikovať dôvody, prekážky; posúdiť, či naďalej pretrváva riziko, ktoré malo byť príslušným opatrením zmiernené resp. eliminované a či je potrebné opätovne stanoviť rovnaké ciele príp. ich z objektívnych dôvodov modifikovať.

Prijaté opatrenie ku kontrolným zisteniam č. 1 až 3:

Vzhľadom na prebiehajúcu revíziu národnej legislatívy na ochranu spotrebiteľa a pokročilé obdobie platnosti stratégie EK Nový program pre spotrebiteľov: Posilnenie odolnosti spotrebiteľov v záujme udržateľnej obnovy pripraví MH SR komplexné vyhodnotenie Stratégie spotrebiteľskej politiky Slovenskej republiky na roky 2014 – 2020, ktorého účelom bude tiež vyhodnotiť, posúdiť jej formu, obsah a potrebu strategického dokumentu pre oblasť ochrany spotrebiteľa na ďalšie obdobie.

1.2 Organizačný rámec v oblasti spotrebiteľských práv

Kontrolné zistenie č. 4:

Ministerstvo nemalo legislatívu a postupy v oblasti ochrany spotrebiteľských práv konsolidované chronologicky, ale ani fragmentované podľa jednotlivých oblastí, čo nepodporovalo transparentnosť, prehľadnosť a lepšiu orientáciu pre výkon štátnej správy v uvedenej oblasti zo strany ministerstva, zúčastnených strán, ale aj samotných spotrebiteľov. V rámci stratégie spotrebiteľskej politiky ministerstvo pritom prijalo opatrenie vytvoriť centrálny portál spotrebiteľov s cieľom integrovať všetky potrebné informácie pre zúčastnené strany (podrobnejšie v časti 1.2.3 tohto protokolu).

Odporúčanie č. 3:

Vzhľadom na rozsah legislatívy v oblasti ochrany spotrebiteľa zväziť spracovanie verejne prístupného online rozhrania, v ktorom by bola legislatíva a postupy konsolidované, zoskupené chronologicky, podľa príslušných oblastí ochrany spotrebiteľa a zúčastnených strán.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 4:

MH SR zabezpečí revíziu a aktualizáciu informácií na webovom sídle MH SR a na webovom sídle slovensko.sk v časti ochrany práv spotrebiteľov s dôrazom na prehľadnosť a zrozumiteľnosť informácií pre spotrebiteľov a lepšie prepojenie informácií.

Kontrolné zistenie č. 5:

Vymedzenie úloh v organizačnom poriadku vo vzťahu k riadeniu a kontrole SOI bolo všeobecné, bez ďalšieho stanovenia jednoznačných úloh, postupov vrátane vymedzenia zodpovednosti. Uvedený stav mal za následok okrem absencie nastavenia systému riadenia (nielen metodicky) a kontroly, chýbajúcich kritérií aj nespoľahlivú evidenciu a formálne

vyhodnocovanie činnosti SOI. Zákon o ochrane spotrebiteľa pritom ukladal MH SR riadiť a kontrolovať SOI.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 5:

MH SR prehodnotí nastavenie systému riadenia, kontroly, sledovania a hodnotenia činnosti SOI a podľa potreby upraví interné predpisy MH SR.

Kontrolné zistenie č. 6:

MH SR ako ústredný orgán štátnej správy pre ochranu spotrebiteľa nemalo na národnej úrovni vytvorený informačno-komunikačný systém pre výmenu a zdieľanie informácií. Správne a úplné informácie sú pritom základom pre funkčný systém riadenia. V zmysle cieľov a opatrení v oblasti aktívnej komunikácie a spolupráci s verejnosťou spotrebiteľskej stratégie nevytvorilo centrálny portál spotrebiteľov a ani spoločné fórum. Tieto zámery, ciele a opatrenia v uvedenej oblasti v stratégii neboli revidované.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 6:

MH SR pripraví komplexné vyhodnotenie Stratégie spotrebiteľskej politiky Slovenskej republiky na roky 2014 – 2020, vrátane ďalšej relevancie a realizovateľnosti nesplnených a čiastočne splnených opatrení.

Kontrolné zistenie č. 7:

MH SR ako ústredný orgán, ktorý mal riadiť výkon štátnej správy v oblasti ochrany spotrebiteľa a riadiť a kontrolovať SOI, nemalo nastavený systém riadenia a kontroly s vypracovanými postupmi vrátane indikátorov a kritérií na sledovanie výkonnosti prijatých opatrení, hodnotenie činnosti. Bolo tiež zistené, že ministerstvo nehodnotilo činnosť SOI z hľadiska napĺňania jej úloh, cieľov, poslania, prípadne dosiahnutej úrovne ochrany spotrebiteľských práv. Napriek tomu, že táto úloha ministerstvu jednoznačne nevyplývala z legislatívy prípadne inej záväznej dokumentácie, kontrolná skupina považuje za dôležité vykonávať kvalitatívne hodnotenia príslušných organizácií, najmä v súvislosti so stanovenými cieľmi, záväzkami v nadväznosti na programové dokumenty prípadne inú dokumentáciu. Inšpekcia predstavuje kľúčovú organizáciu pri realizácii spotrebiteľskej politiky. Z uvedeného dôvodu je dôležité hodnotiť jej činnosť kvalitatívnym spôsobom, a to napr. pri zabezpečovaní deklarovaného cieľa - čo možno najvyššej úrovne ochrany spotrebiteľov. Absencia uvedených skutočností ovplyvnila preukázateľnosť a objektívnosť hodnotenia stavu v oblasti spotrebiteľských práv, a tým aj úroveň zlepšovania problematických oblastí. Hodnotenie činností bolo v prevažnej miere zamerané na výpočet aktivít s uvedením kvantitatívnych ukazovateľov bez vyhodnotenia ich dopadu na plnenie cieľov.

Odporúčanie č. 4:

Prehodnotiť nastavenie systému pre sledovanie výkonnosti, účinnosti prijatých opatrení na základe definovaných indikátorov a kritérií. Zároveň prehodnotiť možnosť kvalitatívneho hodnotenia činnosti SOI, a to v podobe samostatného hodnotiaceho dokumentu, prípadne ako súčasť výročných správ ministerstva.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 7:

MH SR prehodnotí nastavenie systému riadenia, kontroly, sledovania a hodnotenia činnosti SOI a podľa potreby upraví interné predpisy MH SR.

Kontrolné zistenie č. 8:

Kontrolovaný subjekt v oblasti zlepšenia podmienok pre presadzovanie práv spotrebiteľov nepožadoval od SOI a ani nezabezpečil vypracovanie analýzy vývoja kompetencií SOI vo vzťahu k počtu zamestnancov ako základného predpokladu pre vyhodnocovanie dostatočnosti, resp. nedostatočnosti zdrojov. Ministerstvo nepreukázalo ani priebežné posudzovanie a operatívnosť v prípade prehodnotenia zdrojov.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 8:

MH SR iniciuje stretnutie so SOI za účelom zistenia potreby, naliehavosti vyhodnotenia vývoja kompetencií SOI vo vzťahu k počtu zamestnancov.

Kontrolné zistenie č. 9:

Splnenie cieľa - vytvoriť účinný a dostupný mechanizmus ARS s predávajúcim v zmysle Stratégie nebolo zo strany ministerstva vyhodnotenú. Nastavený systém podľa subjektov ARS bol pre nich administratívne náročný. Uplatňovanie ARS napriek tomu, že ide o ekonomicky výhodný spôsob riešenia sporu s preukázateľne kratším trvaním oproti súdnemu sporu a aktivitám zo strany ministerstva, nenašlo výraznejšie uplatnenie u spotrebiteľov. Počet vyriešených sporov alternatívnym spôsobom mal mierne klesajúcu tendenciu a predstavoval 15 až 25 % z počtu prijatých návrhov, po odpočítaní späť vzatých návrhov a odmietnutých návrhov. Dodržiavanie výsledkov ARS nebolo monitorované. Ministerstvo nemalo informácie o nákladoch na ARS, o počtoch prípadov prejednávanych na súde po ukončení ARS a ani neboli vypracované analýzy s vyhodnotením prínosov.

Odporúčanie č. 5:

Pre oblasť ARS zvážiť nastavenie indikátorov a zabezpečiť zber kľúčových informácií a ukazovateľov. Následne analyzovať získané údaje a nadviazať prípadnú spoluprácu s príslušnými organizáciami za účelom vyhodnotenia účinnosti realizovaných opatrení v uvedenej oblasti, identifikovania možných prekážok – problematických oblastí ako aj stanovenia prípadných riešení.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 9:

MH SR pripraví komplexné vyhodnotenie Stratégie spotrebiteľskej politiky Slovenskej republiky na roky 2014 – 2020, vrátane ďalšej relevancie a realizovateľnosti nesplnených a čiastočne splnených opatrení.

MH SR bude organizovať stretnutia subjektov alternatívneho riešenia sporov za účelom identifikovania problematických oblastí a hľadania riešení pri výkone alternatívneho riešenia spotrebiteľských sporov.

1.3 Systém vzdelávania, publicity a spolupráce

Kontrolné zistenie č. 10:

Ministerstvo pre oblasť spotrebiteľských práv nemalo spracovanú koncepciu vzdelávania, príp. iný plánovací dokument, ktorý by definoval túto činnosť, a to z hľadiska plánovaného zamerania vzdelávacích aktivít, cieľov, aktivít, spôsobu realizácie, harmonogramu a cieľových skupín.

Odporúčanie č. 6:

V prípade stanovovania strategických cieľov v oblasti informovania ale aj ďalších stanoviť parciálne postupy vrátane časového harmonogramu a zúčastnených strán.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 10:

MH SR bude pri stanovovaní strategických cieľov v oblasti ochrany spotrebiteľa dbať na ich rozpracovanie do parciálnych postupov vrátane časového harmonogramu a zúčastnených strán.

A. Finančná podpora spotrebiteľským združeniam

Kontrolné zistenie č. 11:

Napriek uvedenému zosúladieniu legislatívy zo strany ministerstva v kontrolovanom období nedošlo k výraznejšej finančnej podpore formou dotácie pre subjekty zriadené alebo založené na ochranu spotrebiteľa. Na nedostatočnú finančnú podporu združení zo strany štátu bolo pritom poukázané už v Stratégii.

Odporúčanie č. 7:

Zvážiť navýšenie alokácie finančných zdrojov na podporu spotrebiteľských združení formou dotácie.

Prijaté opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 11:

MH SR pripraví komplexné vyhodnotenie Stratégie spotrebiteľskej politiky Slovenskej republiky na roky 2014 – 2020, vrátane ďalšej relevancie a realizovateľnosti nesplnených a čiastočne splnených opatrení.

MH SR iniciuje stretnutie so zástupcami Úradu splnomocnenca vlády SR pre rozvoj občianskej spoločnosti k možnostiam financovania spotrebiteľských združení.

B. Vytvorenie platformy, zabezpečujúcej komunikáciu medzi spotrebiteľskými združeniami a ústrednými orgánmi štátnej správy, medzi združeniami navzájom, ako aj medzi združeniami a podnikateľským prostredím.

Kontrolné zistenie č. 12:

Ministerstvo ako ústredný orgán štátnej správy v oblasti spotrebiteľských práv nenaplnilo zámer stratégie, týkajúci sa vytvorenia zastrešujúceho združenia, prípadne viacerých združení, s pôsobnosťou na celom území SR s cieľom zamedziť roztrieštenosť združení, zlepšenia komunikácie a spolupráce medzi MH SR a združeniami, ako aj medzi združeniami navzájom a v neposlednom rade vytvorenie nového a lepšie fungujúceho dotačného systému s dostatočným objemom finančných prostriedkov. Snahou ministerstva podľa stratégie bolo pritom vytvoriť fungujúcu platformu pre hľadanie efektívnych spôsobov presadzovania záujmov spotrebiteľov prostredníctvom spotrebiteľských združení.

Odporúčanie č. 8:

Zvážiť zriadenie platformy združení založených alebo zriadených na ochranu spotrebiteľských práv pod záštitou ministerstva s cieľom pravidelných stretnutí a výmeny informácií.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 12:

MH SR pripraví komplexné vyhodnotenie Stratégie spotrebiteľskej politiky Slovenskej republiky na roky 2014 – 2020, vrátane ďalšej relevancie a realizovateľnosti nesplnených a čiastočne splnených opatrení.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v Protokole o výsledku kontroly a v súlade so závermi uvedenými v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly, vykonanej v čase od 25. 08. 2022 do 14. 12. 2022 podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1857/01 zo dňa 21. 07. 2022, bol vydaný PRÍKAZ č. 1/2023 GTSÚ MH SR, v ktorom GTSÚ MH SR uložila vecne príslušným organizačným útvarom MH SR (gestor úloh – generálna riaditeľka sekcie

ochrany spotrebiteľa a trhového dohľadu, v spolupráci – riaditeľ odboru ochrany spotrebiteľa) prijat' a plniť, resp. splniť opatrenia prijaté na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a to tak ako je uvedené.

V zmysle plnenia úloh I.1. až I.3. PRÍKAZU č. 1/2023 GTSÚ MH SR bolo gestorovi úloh – generálnej riaditeľke sekcie ochrany spotrebiteľa a trhového dohľadu a spolupracujúcemu organizačnému útvaru MH SR uložené v určených lehotách

- Prijat' opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov na základe výsledkov uvedených v Protokole o výsledku kontroly, v ktorom kontrolná skupina formulovala kontrolné zistenia a odporúčania v lehote do 24. 02. 2023,
- Preukázateľným spôsobom písomne a elektronicky predložiť listom GTSÚ MH SR prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov (ďalej len „prijaté opatrenia“) v lehote do 24. 02. 2023,
- Preukázateľným spôsobom písomne a elektronicky predložiť GTSÚ MH SR správu o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, vrátane dokladov preukazujúcich ich plnenie, resp. splnenie (ďalej len „správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení“) v lehote do 28. 11. 2023

na adresu: NKÚ SR, Expozitúra Prešov, Obrancov mieru 6, 080 01 Prešov.

V zmysle plnenia úlohy II. PRÍKAZU č. 1/2023 GTSÚ MH odbor kontroly a prevencie korupcie MH SR vykonal kontrolu plnenia tohto príkazu. Vykonanou kontrolou bolo zistené:

- Prijaté opatrenia boli NKÚ SR predložené preukázateľným spôsobom t. j. listom GTSÚ MH SR č. 18112/2023-3310-19525 z 23. 02. 2023 (*predložený na NKÚ SR – prostredníctvom podateľne MH SR dňa 24. 02. 2023, elektronicky na e-mailovú adresu vedúcemu kontrolnej skupiny dňa 24. 02. 2023*).
- Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení bola NKÚ SR – v plnení.

A.3 Externé kontroly (audity) začaté na MH SR v rozpočtovom roku 2022, ktoré prešli na ukončenie do roku 2023

Zhodnotenie výsledkov bude obsahovať komentár k časti Zhodnotenie výsledkov vnútorných kontrol (interných) a externých kontrol (auditov) vykonaných na MH SR v rozpočtovom roku 2023.