

Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky/ Ernst & Young

Bratislava 25.1.2022

Exemplár: 3

Počet listov: 27

Prílohy: 0

SPRÁVA Z VLÁDNEHO AUDITU

č. 21-045

Účtovný rok: 01. 04. 2020 do 31. 03. 2021 (7. účtovný rok)
Operačný program: Operačný program Integrovaná infraštruktúra
Fondy: ERDF
Povinná osoba: Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky
Námestie slobody 6, 810 05 Bratislava
IČO: 30 416 094
Typ vládneho auditu: audit operácií
plánovaný
náhodná vzorka
Oprávnená osoba: Ernst & Young, s.r.o.
Žižkova 9, 811 02 Bratislava
IČO: 35 839 121
Audítorská skupina:

Miesto a dátum vypracovania správy: Bratislava, 25. 1. 2022

i OPTP
at

EURÓPSKA ÚNIA

„Tento projekt je podporený z Európskeho fondu regionálneho rozvoja“

1 Návrh správy z vládneho auditu č. 21-045 je podpísaný v súlade s § 22 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v spojení s § 36 b zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach na finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 vedúcim audítorskej skupiny.

Stručné zhrnutie

Overenie v rámci auditu operácií vo vzťahu k Operačnému programu Integrovaná infraštruktúra bolo v utajenom režime (Obstaranie predmetu zákazky bolo v utajovanom režime) na náhodnej vzorke 1 žiadosti o platbu vo vzťahu k 1 projektu a v rozsahu 5 čiastkových cieľov uvedených v bode 2.1 tohto návrhu príčiny celkový objem overovaných výdavkov predstavoval sumu 13 257 079,44 EUR. Povinnou osobou vládneho auditu bolo Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky ako riadiaci orgán Operačného programu Integrovaná infraštruktúra.

V rámci vládneho auditu bol identifikovaný celkovo 1 nedostatok. Nedostatok bol na úrovni riadiaceho orgánu Ministerstva dopravy a výstavby Slovenskej republiky.

Hlavné zistenie v rámci nedostatku identifikovaného vládny auditom sa týka:

nedostatočné vykonanie finančnej kontroly verejného obstarávania – neoprávnené použitie výnimky upravenej v ustanovení § 1 ods. 2 písm. a) zákona č. 343/2015 Z. z.,

Suma neoprávnených výdavkov vyčíslených v rámci nedostatku s finančným charakterom predstavuje sumu 13 257 079,44 EUR.

Audítorská skupina pozitívne hodnotí konštruktívny prístup zamestnancov riadiaceho orgánu a sprostredkovateľského orgánu, s ktorými audítorská skupina komunikovala počas výkonu vládneho auditu ako aj včasné zasielanie vyžiadaných dokladov a vyjadrení.

Na nápravu identifikovaných nedostatkov sa odporúča povinnej osobe vykonať analýzu príčin ich vzniku a prijať opatrenia a kontrolné mechanizmy na zabránenie ich vzniku, oboznámiť príslušných relevantných s identifikovanými nedostatkami a upozorniť ich na zodpovednejší prístup k plneniu pracovných úloh. Vzhľadom na povahu a závažnosť identifikovaných nedostatkov sa odporúča prijať účinné opatrenia bezodkladne, avšak najneskôr do 28. 02. 2022 a splniť prijaté opatrenia na odstránenie všetkých identifikovaných nedostatkov

sa odporúča najneskôr do 30. 03. 2022.

Audítorská skupina súčasne odporúča zaevidovať nezrovnalosti k nedostatkom identifikovaným v tomto správy, kde dlžníkom bude riadiaci orgán, resp. sprostredkovateľský orgán, v lehote do 5 pracovných dní odo dňa doručenia správy z vládneho auditu a informovať oprávnenú osobu.

OBSAH

ÚVOD... esa osas ao se ee seo o sete sos escort taaak eee terenne
CIEĽ VLÁDNEHO AUDITU A AUDÍTORSKÝ PRÍSTUP
2.1 CIELE... ete ret ne te eeeteteteen 6
2.2 AUDÍTORSKÝ PRÍSTUP eee era daco enter ete eee ee eee n teen eee 6
VYKONANÁ PRÁCA seessre eee ana: es erbe era tadeto 7

NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA.....:srerererers a tenosaast

acid unas... 25
SPLNENIE ČIEĽOV VLÁDNEHO AUDITU e eee eee era error eee tea e nee e nee eset
eee teen nee e 25
5.3 DALŠÍ POSTUP A DOPLNENIE... 26
ZOZNAM SKRATIEK... ee nen oe nana ne eee enet ete ne oe nee eee enet e te enter 27

1. ÚVOD

Na základe:

nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 zo 17. decembra 2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde, a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006 v platnom znení (ďalej len „nariadenie EP a Rady (EÚ) č.

1303/2013“);

delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014 z 3. marca 2014, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde v platnom znení (ďalej len

„delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 480/2014“);

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.“);

zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 292/2014 Z. z.“);

zákona č. 215/2004 Z. z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov;

a v súlade s/so:

Poverením na vykonanie vládneho auditu č. 21-045, reg. č. VA21-045/1 zo dňa 24. 09. 2021;

Záznamom o určení navrhovanej osoby oboznamovať sa s utajovanými skutočnosťami a vyhlásenie o mlčanlivosti č. 1-88/2021 zo dňa 01. 10. 2021;

Záznamom o určení navrhovanej osoby oboznamovať sa s utajovanými skutočnosťami a vyhlásenie o mlčanlivosti č. 1-89/2021 zo dňa 01. 10. 2021;

Stratégiou auditu pre programové obdobie 2014-2020 pre programy Európskeho fondu regionálneho rozvoja, Kohézneho fondu, Európskeho sociálneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu

v platnom znení;

Ročným plánom vládnych auditov medzinárodných a vlastných zdrojov, kontrolnej a dozornej činnosti MF

SR na rok 2021;

bol dňa 24. 09. 2021 začatý vládny audit č. 21-045 (zahájenie bolo vzhľadom na pandemickú situáciu COVID-19

v SR v danom čase zabezpečené prostredníctvom zaslania Oznamovacieho listu povinnej osobe a táto skutočnosť bola vopred komunikovaná a odsúhlasená so zástupcami povinnej osoby) s cieľom získať uistenie o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 27 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014.

Osoby vykonávajúce vládny audit vyhlasujú, že v súvislosti s výkonom vládneho auditu nevznikli skutočnosti, ktoré by ovplyvnili ich nezávislosť, nestrannosť a objektívnosť, a zároveň nevznikli skutočnosti, ktoré by mohli viesť k pochybnosti nasvedčujúcej ich predpojatosti alebo konfliktu záujmov vo vzťahu k vykonávanému vládnomu auditu, k povinnej osobe alebo k tretej osobe.

Vládnym auditom boli overené nasledovné operácie:

- Názov projektu: Vybudovanie nosnej infraštruktúry bezpečného informačno-komunikačného systému FS SR
Číslo projektu: 311071X879
Prijímateľ: Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky
IČO: 42 499 500
Číslo a typ overených žiadostí o platbu: 311071X879400201 – zúčtovanie predfinancovania (311071X879300201 - poskytnutie predfinancovania)
Prioritná os: 7. Informačná spoločnosť
Číslo výzvy/vyzvania zo dňa: OPII-2019/7/49-NP zo dňa 23. 07. 2019
Špecifický cieľ projektu: 7.9 Zvýšenie kybernetickej bezpečnosti v spoločnosti
Miesto realizácie projektu: štát: Slovensko
Obdobie realizácie projektu: 01/2020 – 10/2021
Zmluva o poskytnutí NFP/rozhodnutie zo dňa: 311071X879 zo dňa 03. 12. 2019 (dátum účinnosti od 06. 12. 2019)
Celkové náklady na projekt: 40 123 515,36 EUR
Zdroje spolufinancovania podľa zmluvy o poskytnutí NFP/rozhodnutia, resp. dodatkov:
Príspevok NFP (suma v EUR): 40 123 515,36 EUR / 100 %
zdroj EÚ 30 208 994,72 EUR / 75,29 %
zdroj ŠR 5 332 415,19 EUR / 13,29 %
zdroj pro-rata 4 582 105,45 EUR / 11,42%
z vlastných zdrojov (suma v EUR/% podiel) 0 EUR / 0%
Štátna pomoc/pomoc de minimis: nerelevantné
zZVV: nerelevantné
Finančné nástroje: nerelevantné

2. CIEĽ VLÁDNEHO AUDITU A AUDÍTORSKÝ PRÍSTUP

2.1 Ciele

Hlavný cieľ vládneho auditu:

a) Hlavný cieľ vládneho auditu:

Získanie primeraného uistenia o zákonnosti a správnosti vykázaných výdavkov podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 27 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014.

Čiastkové ciele vládneho auditu:

Získanie primeraného uistenia, že operácia bola vybraná v súlade s kritériami výberu pre program (ďalej len „OP“), pričom táto operácia nebola fyzicky dokončená ani úplne vykonaná pred podaním žiadosti o financovanie v rámci OP prijímateľom (ďalej len „P“), bola vykonávaná v súlade s rozhodnutím o schválení a v čase auditu spĺňa všetky príslušné podmienky týkajúce sa jej funkčnosti, použitia a cieľov, ktoré sa majú dosiahnuť;

Získanie primeraného uistenia, že výdavky vykázané EK zodpovedajú účtovným záznamom a že požadované podklady preukazujú primeraný audítorský záznam (audit trail) v súlade s čl. 25 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014;

Získanie primeraného uistenia, že v prípade výdavkov deklarovaných EK určených čl. 67 ods. 1 písm. b) až e) a čl. 109 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013, predložené výstupy a výsledky, ktoré dokumentujú, že platby boli prijaté P, údaje o účastníkoch alebo iné záznamy týkajúce sa výstupov a výsledkov sú v súlade s informáciami predloženými EK a požadované podklady preukazujú primeraný audítorský záznam (audit trail) v súlade s čl. 25 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014;

Získanie primeraného uistenia o spoľahlivosti údajov o ukazovateľoch a zodpovedajúcich cieľoch na posúdenie pokroku pri vykonávaní programu ako základu na monitorovanie, hodnotenie a preskúmanie výkonnosti;

Získanie primeraného uistenia že, verejný príspevok bol prijímateľovi (ďalej len „P“) vyplatený v súlade s čl. 132 ods. 1 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013.

2.2 Audítorský prístup

Vládny audit bol vykonaný najmä v súlade s/so:

zákonom č. 357/2015 Z. z.;

zákonom č. 215/2004 Z. z.;

Postupmi pre výkon vládneho auditu v platnom znení;

Metodickými usmerneniami a vzormi kontrolných otázok k Postupom pre výkon vládneho auditu v platnom znení

kone vládneho auditu boli zohľadnené medzinárodne uznávané audítorské štandardy, najmä Štandardy pre profesionálnu prax interného auditu vydané Inštitútom interných audítorov (ďalej len „IIA“).

3. VYKONANÁ PRÁCA

V rámci prípravy vládneho auditu bolo vypracované Poverenie na vykonanie vládneho auditu č. 21-045 zo dňa 24. 09. 2021 a Oznámenie o výkone vládneho auditu (list č. VA21-045/2 zo dňa 24. 09. 2021), ktoré bolo povinnosť zaslané poštou. Poštou bolo tiež povinnej osobe zaslané Vyžiadanie dokladov, písomností a informácií k vládnej správe č. 21-045 (list č. VA21-045/3 zo dňa 24. 09. 2021), na základe ktorého boli auditorskej skupine (ďalej len AS") priebežne predložené vyžiadané dokumenty a informácie. Následne bol vypracovaný návrh na vykonanie vládneho auditu č. 21-045, aby bolo možné v plnej miere dosiahnuť stanovené hlavné a čiastkové ciele vládneho auditu. AS sa detailne oboznámila s informáciami týkajúcimi sa Operačného programu Integrovaná infraštruktúra (ďalej len „OP II“), overila relevantné manuály procedúr riadiaceho orgánu (ďalej len „RO“) resp. sprostredkovateľského orgánu (ďalej len „SO“), platobnej jednotky (ďalej len „PJ“) a príručky vydané RO a SO, ako aj ďalšie dokumenty potrebné k výkonu vládneho auditu. Zároveň sa AS oboznámila s údajmi auditu evidovanými v ITMS2014+.

Povinnou osobou v rámci vládneho auditu je Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky (ďalej len „MDaV SR“) ako RO pre OP II. Avšak predmetom vládneho auditu bolo aj overenie postupov a dokumentácie predloženej zo strany SO – Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky (ďalej len „MIRRI“), tiež zo strany PJ, certifikačného orgánu (ďalej len „CO“).

Výkon vládneho auditu spočíval v overení jednotlivých oblastí v rámci čiastkových cieľov definovaných v Programe na vykonanie vládneho auditu č. 21-045, na základe dokumentácie predloženej povinnou osobou, ako aj ďalšej dokumentácie dostupnej na webovej stránke OP. Súčasťou výkonu vládneho auditu nebolo fyzické overenie skutočnej realizácie projektov v mieste realizácie aktivít projektov.

Pri výkone vládneho auditu boli auditorskou skupinou využité rôzne metódy a postupy, najmä štúdium dokumentov, analýza údajov, dedukcia a syntéza. AS si počas výkonu vládneho auditu k zisteným vyžiadatým informáciám vyjadrenia formou elektronickej komunikácie. Vyjadrenia RO a SO boli analyzované a zohľadnené pri posudzovaní zistených skutočností. Počas výkonu vládneho auditu prebiehala osobná / elektronickej komunikácia so zodpovednými zamestnancami RO a SO, za účelom vysvetlenia zistených skutočností.

V rámci všetkých overovaných žiadostí o platbu (ďalej len ŽoP“) boli deklarované výdavky overené na 100 %.

Nebol realizovaný výber vzorky zo vzorky.

Podkladom pre vypracovanie tohto návrhu správy boli PL a KO, v ktorých sú podrobne zaznamenané všetky údaje, ktoré sú súčasťou spisu z vládneho auditu č. 21-045.

Výkonom vládneho auditu boli overené nasledovné čiastkové ciele A), B), C), D) a E) na základe overenia predloženej dokumentácie k auditovanému projektu a ŽoP:

A) Získanie primeraného uistenia, že operácia bola vybraná v súlade s kritériami výberu pre OP, pričom táto operácia nebola P fyzicky dokončená ani úplne vykonaná pred podaním žiadosti

o financovanie v rámci OP, bola vykonávaná v súlade s rozhodnutím o schválení a v čase auditu spĺňa všetky príslušné podmienky týkajúce sa jej funkčnosti, použitia a cieľov, ktoré sa majú dosiahnuť.

AS overila postup pri vyhlásení Vyzvania č. OP II-2019/7/49-NP na predloženie Národného projektu: výbudovanie novej infraštruktúry bezpečného informačno-komunikačného systému FS SR a podpornú dokumentáciu k vyzvaniu predloženú SO, preukazujúcu dodržanie postupu pri vyhlásení vyzvania. V čase vykonania auditu k predmetnému vyzvaniu a výzve neboli vypracované žiadne aktualizácie, ktoré by bolo potrebné overiť v rámci vládneho auditu č. 21-045.

AS v rámci projektu uvedeného v časti 1 tohto návrhu správy overila proces konania o žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len ŽoNFP“) aj jeho súlad s vyzvaním, konkrétne proces administratívneho overenia ŽoNFP vrátane splnenia podmienok doručenia ŽoNFP a splnenia podmienok poskytnutia príspevku. AS taktiež overila proces odborného hodnotenia ŽoNFP, jeho správnosť, a nezávislosť. AS tiež overila, či bolo dodržané, že osoby vykonávajúce administratívne overenie a odborné hodnotenie

2 RO splnomocnil SO MIRRI na vykonávanie časti úloh RO v zmysle Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu pre OP II sprostredkovateľským orgánom uzavretá medzi MDaV SR ako RO a MIRRI ako SO

hodnotenie ŽoNFP nie sú v konflikte záujmov vzhľadom na overovanú ŽoNFP a či spĺňajú požiadavky stanovené vo Výzve na výber odborných hodnotiteľov.

AS overila proces tvorby Zmluvy o poskytnutí NFP, konkrétne formálnu správnosť a proces uzatvárania Zmluvy o poskytnutí NFP a dodatkov č. 1 a č. 2. Zároveň AS overila zverejnenie zmluvy o poskytnutí NFP vrátane jej dodatkov v centrálnej registri zmlúv a to, či bola zverejnená v celom rozsahu a bez zbytočného odkladu.

AS tak tiež overila aj dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami, neprekročenie sumy nenávratného finančného príspevku uvedeného v Zmluve o poskytnutí NFP, stanovených cieľov a merateľných ukazovateľov projektu v rozsahu dokumentácie dostupnej v súlade s platnými auditom č. 21-045, časovú a územnú oprávnenosť výdavkov, oprávnenosť DPH, systém financovania, podmienky udržateľnosti, archiváciu dokumentácie súvisiacej s poskytnutým nenávratným finančným príspevkom.

na účely PRD, čo projekt generuje príjem a publicitu projektu.

AS overila, či výdavky vynaložené P boli oprávnené v zmysle príslušných nariadení EP a Rady (EÚ), v zmysle platnej legislatívy SR ako aj ďalšej dokumentácie stanovujúcej oprávnenosť výdavkov (najmä Systém riadenia verejných štrukturálnych fondov (ďalej len „SR EŠIF“), Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 - 2020 (ďalej len „SFR ŠF a KF“), zmluvy o poskytnutí NFP, príručky pre žiadateľa/prijímateľa). AS overila či výdavky z Rámцovej dohody uzatvorenej dňa 31.01.2020 a účinnou od 05.02.2020 uzatvorenou medzi Finančným

riadiateľstvom Slovenskej republiky a spoločnosťou ALISON Slovakia s.r.o. spĺňajú zásadu hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti. Ďalej v rámci tohto čiastkového cieľa (ďalej len „ČC“) AS overila súlad výberu dodávateľa s legislatívou SR.

AS overila súlad vykázaných výdavkov ŽoP s podmienkami vyzvania a so zmluvou o poskytnutí NFP, napr. s miestom realizácie projektu, s merateľnými ukazovateľmi projektu, s rozpočtom projektu, s výdavkami s ohľadom na časový rámec realizácie aktivít projektu (obdobím oprávnenosti) a ďalšími ustanoveniami Zmluvy o poskytnutí NFP) v rozsahu dokumentácie predloženej zo strany RO a SO pre výkon vládneho auditu

č. 21-045.

AS podľa nezávislého audítorského úsudku a vo verejne dostupných registroch a databázach overila, či existuje vo vzťahu k P, projektu alebo ŽoP podozrenie z podvodu alebo iného obdobného konania na základe podvodných mediálnych káz, podnetov alebo výsledkov predchádzajúcich kontrol/auditov. AS vo verejne dostupných registroch a databázach overila, či boli zainteresované osoby na úrovni RO/SO v rámci projektu a auditovaných ŽoP v konflikte záujmov. AS podľa nezávislého audítorského úsudku overila, či boli požiadavky

RO/SO voči žiadateľovi/P oprávnené a opodstatnené.

Overovaný projekt je predmetom vyšetrovania zo strany Národnej kriminálnej agentúry. V súvislosti s predmetným vyšetrovaním je v systéme ITMS2014+ zaevidovaná nezrovnalosť č. 3111P210051, ktorá je v stave "Počiatočné preverovanie - s finančným dopadom".

V rámci ČC A) bola overená najmä nasledovná dokumentácia:

vyzvanie na predloženie národného projektu,
predložená ŽoNFP s prílohami,
dokumentácia súvisiaca s administratívnym overením ŽoNFP,
dokumentácia súvisiaca s odborným hodnotením ŽoNFP,
rozhodnutie o schválení ŽoNFP,
zmluva o poskytnutí NFP vrátane informácií o zmene a dodatkov vrátane súvisiacich príloh,
doklady preukazujúce výkon základnej finančnej kontroly,
overovaná ŽoP vrátane príloh,
KZ z AFK k overovanej ŽoP,
správa z AFK k overovanej ŽoP,
dokumentácia súvisiaca s procesom VO,
monitorovacie správy projektu,

ďalšia dokumentácia uvedená v KO a PL k overovanej ŽoP, ktorá tvorí súčasť spisu z vládneho auditu č. 21-045.

B) Získanie primeraného uistenia, že výdavky vykázané EK zodpovedajú účtovným záznamom a že požadované podklady preukazujú primeraný audítorský záznam (audit trail) v súlade s čl. 25 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014.

V rámci tohto ČC B) AS overila dostatočné vykonanie kontroly ŽoP zo strany PJ, t. j. či sú výdavky súvisiace s overovanou ŽoP zaúčtované v správnej výške a na správne účty v ISUF, či PJ uchováva kompletne podklady/účtovné doklady súvisiace s overovanou ŽoP v ITMS2014+/ISUF.

AS overila, či sú výdavky súvisiace s overovanou ŽoP zaúčtované v správnej výške a na správne účty v ISUF na úrovni CO, vrátane uchovávania kompletných podkladov/účtovných dokladov súvisiacich s overovanou ŽoP v ITMS2014+/ISUF.

ČC B) bol overený na nasledovnej skupine dokumentov:

overovaná ŽoP vrátane príloh,
účtovné doklady PJ a CO,
ďalšia dokumentácia uvedená v KO k overovanej ŽoP, ktoré tvoria súčasť spisu z vládneho auditu č. 21-045.

C) Získanie primeraného uistenia, že v prípade výdavkov deklarovaných EK určených čl. 67 ods. 1 písm. b) až e) a čl. 109 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013, predložené výstupy a výsledky, ktoré dokumentujú, že platby boli prijaté P, údaje o účastníkoch alebo iné záznamy týkajúce sa výstupov a výsledkov sú v súlade s informáciami predloženými EK a požadované podklady preukazujú primeraný audítorský záznam (audit trail) v súlade s čl. 25 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014.

AS overením dokumentácie k ŽoP a príručiek pre prijímateľa zistila, že v rámci overovanej ŽoP sa žiadna z foriem zjednodušeného vykazovania výdavkov neuplatňuje.

D) Získanie primeraného uistenia o spoľahlivosti údajov o ukazovateľoch a zodpovedajúcich cieľoch na posúdenie pokroku pri vykonávaní programu ako základu na monitorovanie, hodnotenie a preskúmanie výkonnosti.

AS v rámci tohto ČC D) overila správnosť reportovania merateľných ukazovateľov zo strany P a to, či boli dosiahnuté plánované hodnoty, či údaje o merateľných ukazovateľoch v skutočnosti zodpovedá údajom uvedeným v ITMS2014+ a či sú podložené príslušnou dokumentáciou.

ČC D) bol overený na nasledovnej skupine dokumentov:

zmluva o poskytnutí NFP vrátane dodatkov a súvisiacich príloh,
relevantné MS k overovanému projektu,
doplňujúce monitorovacie údaje k overovanej ŽoP,
KZ z AFK k overovanej ŽoP,
Správy z kontroly MS projektu/KZ k monitorovaniu projektu,
ďalšia dokumentácia uvedená v KO k overovanej ŽoP, ktorá tvorí súčasť spisu z vládneho auditu č. 21-045.

E) Získanie primeraného uistenia, že verejný príspevok bol P vyplatený v súlade s čl. 132 ods. 1 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013.

AS vládny auditom overila, či PJ vyplatila sumy P v správnych výškach, v správnom pomere financovania, či zmluvy o poskytnutí NFP, v stanovených termínoch, správne zohľadnila zistené nedostatky/nezrovnalosti/neoprávnené výdavky týkajúce sa projektu (relevantné v prípade tých projektov, kde boli zistené nedostatky/nezrovnalosti/neoprávnené výdavky), a že zaúčtovala úhradu v ISUF.

ČC E) bol overený na nasledovnej skupine dokumentov:

overovaná ŽoP vrátane príloh,

KL k overovanej ŽoP,
súhrnná ŽoP,
oznámenia o schválení súhrnnej ŽoP,
ďalšia dokumentácia uvedená v KO k overovanej ŽoP, ktorá tvorí súčasť spisu z vládneho auditu č. 21-045.

:OA opejsÁA eu Ada eu you oo “ejuani od ounopejseu pueAoynuopi od "Áyngndeus feysueAds onsjeipeu
upueul o/e^ozlſeal hop s s4 nuejsÂs

kyzeyz eopyyloed e ejueAgJejslo oypuñeleA ejues?iIÁA sa001d – alu lejsqo gula-
Il do ad Ou - Aiandeu foysuanols AqAejs A e k eidop ojsiajslulN :eqoso ulllAOd

VINY JOddO 3NVAOHAVN V A LVLSOGJN

Il dO old O4 :4aAoJn UPAOJOAO
:nyjejsopau ojs oAoepiod
gUpOY8Nvw

03e jsopaN
:doz de olsI9
:mnnejsopau sido
opet fd
:puod
L00
Z

60 490 p A eapejsu wellj 00AuañoJS0 JS08 yo es „IS khgids (ou ueut

zl

"s nowfngz yokulsoupedzeq yólupepr z Áueiyoo awuínz A luanedo yo ujsougadzeq

“nojupuodwoy ojuepepele o jueAgejsq eimpujiaie Ádajote zjueapre Ajpo eu es BA lol ez

"6 0z ZL 0g eu uegun ejoq nuod ajuepe pod eu 104a

"jueAgejsq woufereA o euoygz ejpod

7. Nazwa i adres siedziby przedsiębiorstwa: **„An pop”** 61-040 Wąbrzeźno, ul. **Przemysłowa 90**

"npjofoid oyujouwues ajozijead kqanod njuoupoAopo y 1oys afniatus woyesqo ulfoas piopj ',miedsud
oyougueuy ou ujeJngueu InojejeAoj ysod nouoy

j9) uoujowes eu zal “nsougedzeq fouporu Aowínz yólupeplez nueiyoo eu guqenod af pop ‘nulu A o epi ez
'ajuezgynaud ez jsoupanodpoz

"enpjorop ejueunejdn (af es kopy 'IAojejeAgejsqo odaje IAojejeAglejsqo woufejeA eu en gods Áyuwulu A eniznod ejuaupoApo oueueJq

IRuajewu fysuefoA o apfeu nsouojnys yo/uapaAn elssa ejsÁuz A oz 'jenojejsuoy puzouw of epueol 9noJo nos knot)

'ajuaʃau onfnzpeuwuqo feueuwu oje) jeouejaud egan 'zejns foysippodsoy y nyejzA o woqosods

„hepn ysuefon eu js Az guepun ns ou duo

"euoygz elueqejdn z

huejtu ideu

BOSÁA 0z

OA Ájoquoy fsupueuy faueuoy A ÁejsopaN

augojn, isopedud A fe

LL

(1s '6 0z 99g *H O :erejsnesg 'Jugp a juenguejsqo woufeJeA o oz 1eled SOVA 'end "yAONVAv1d er 'anzv :ul (ned jeupauld
1 § uver anzv)

61

agopod So lo eo A ie o u o ul u ve o fen e UA io s no ndlue ui nu Ao oj uow e nigned zad

an op o pia s ponesie e zp o A e alze peu alues al due ol A eN

1. **seioyA** **Bawifid** **merapodid** **eseril** **Amurei** **Apthosawod** **isochodzag** **fo** **Apbusef** **As**
 2. **seioyA** **Bawifid** **merapodid** **eseril** **Amurei** **Apthosawod** **isochodzag** **fo** **Apbusef** **As**

"euoygz ejpod oypuejouoy Aouoy ejuewunyseud apedud A fe jejengrejsqo

uu do ojq z Z SoZrE be 9 eo gz (e wsd Z spo Ls ejpo

muzuoiej juezpeyopeud o Ádong Ápey 1o00

'S/9/G6 B9lluaLUS afnsnlz

(z “z 600z/Grz o elueuguzo) iwengids wu/ujoo zpeuwu opidnjods e joowod feuwuofeza o run foysdoin3 o Aanjuz ¢'y nyugjo opepiz eu fuenooeid/n ionoyod

'0zoz Zz gr pz AnQ eu woponpdp w/houep hold etoq ugd fu z L0z 9z z 907 9 S
 Áp9A wpu9e9uzn Au9eInyos 8 L0z ze z L0z or
 oueiyo0 o z Z p00Z/GLZ 9 u0 ez

GL0Z L2 oz 8 9 4S APRIA wjueseuzn puelpAyoS 4S A n3 Aowu/nez uolugueuy Aueiyoo elbojens pupoleN

"L07 SBI Z 9LE 9 1S APRIA wjesouzh Auaiphyos nūzuore) oð efog ugjd fuge
fupo1eN

nu oiz nu uenozie6io nu uporgupeu noid NSO 1oAoyod

€LOZ'Z'G losnid 'Gr (€LOZ) NOX

'S3/9b/G6 eoluaLUS afnsniz

nosidpaid 4ojsioyseu juauz

nosidpaid yo iojsou

“pL07/GS

onoupar ad gur oudeynuepi non es holop 2 Z 8L0Z/c9L 2 NaN e1S9l4ÁA o

auAelds Z Z l0Z/€ve 9 euoy gz (e usd z spo , \$ ejpod Ayuu a wi znod alunenerejsqo oufaueA lenozijEAU jejengejsqo Čulen
az 'o) ez plu lldO OH

ns3ugonjly 90/yelmepfzjedueezjppfaAresonjpe njsepiqipapenddaejmceshvoiopt ef 70ef50890jnyS
By6SRub4jro

$$Z$$

"ejuew Áyojweu kp elpesoid oyousougedzeg uaz po nsojsiA z A es p)IzH oje "uenoJn nuenopezod

"Ayiqnde. feysuanos fufnez oujsougedzeg oueugiyoo e eluanedo ujsoupadzeg

weppgzjuehio wislepuna 6n anti or ef a uerious oypuef nonep no/volucy d

'nojuepioui yofujsouedzen ya/oneueq/y eluesqly
niizneuz yo y ojsoueu Age y jenosalpe guqonod

jo opi Aotulgo1d no BjeAO 1 nu en dS Sd

uanedo yo/ujsougedzeq

'auşojd ouapeseu

Aojuaploul

renozijeu jeleApdejsqz CufeleA az oy ez pu fido om
e nsouoodzeq oyaf wuouwfngz u upepiez niozeu oyef ejpod efniodpo ejueudnstds yo/Jopi “ao puwuuouju
eno ysod Áuulnod af artu 193s Áysuejo uapeiz (e

ZZ S 00Z/€€ 'p euoy z (e *sjd z “spo , § ejpod Áyuwlu A anrznod lJupoAopo oupojejsop lejeAgrejsdo
ful'areA ez o) ez gl lldO OA

ZZ

kyndup dya zoipid id ynoq dha neapaid paideu naye wa ebo jo jefas ohs o jo jo áv ze y pz
OZ spo 0 š ojsAZ A isou edsue ne ai ns ndipu daju niod z

(1 spo 9€ 19) az ejpod wood 'wuejuajedo Ain fauauwu jipedzagezz

"uju s npoyodo ogele njeuejewu ou nofoq e ajojunw 'jueigz

:nsououjejspodoau əjuaupoAopo “dse4 ‘yojejuuu sjuaupej4oZz
1ye julejdn uzouw of nywlu6a az ‘ezppan e wogospds wlujsejA

wjuazpnopo ogelje nojeJjs 'ujueoluz 'wjuezouWZol

"IdO O4 Ánejwgu afmdeoye

'6L0Z 01€

"610Z 0L 1€

taja po OPZ

~~nsoupodzeq oyaf nowufnez yo upeppez nueiyoo eu puqanod ns Áywluka ouep~~
~~nsoupodzeq oyaf nowufnez yo upeppez nueiyoo eu puqanod ns Áywluka ouep~~

"nsoAljuepju o Ápoyop oniznÁA ideu oye ejua.nedo Aisni fauauw ut e (jsoupedzeq e Áuelqo nsejqo A yolZey z olueApez) Z Z

Z

"ej 9l woljowes Bu Ze "soupedzeq feupoigu nowulnez yólupepj z nuelyoo eu puqanod af plo 'nyuuluka

nsoupodzeq oyaf nowufnez yo upeppez nueiyoo eu puqanod ns Áywluka ouep

8Z0Z 9' aldauddeusn' 9' 0' opojen' BO BA 10Ap0' 0jellugu yo uezojpeid aloAz A es

$$\text{HdO OH}$$

a

Ax

"npjefoid oy ujowues eopzijeau kqenod ejuaupoAQpo eu es BA oWez ale "kyu ejueuyejdñ nganod
sfnuponopzau

"uauzoupoAQd A o eAR pu od e | 9 eluajsiz PÚ l A niejsopau jueuz eu PA Sv AOpoAQp o uapaAn Z

"noyuojne noupoJgu nou ÁynepÁÁ puezneu oueAoyynuepl oqou woypne U PRIA

r 4a

nojuo ne noupor u nou queAoyneupl k yAepÁÁ oueuznoN 'O't

"ÇeyozA ƐAO u dop ejoqou njpne oyeupgjA ojalupad

2a AA

eyozA gnoyujdod "

kyuuka egrznod

5. ZÁVER

5.1 Splnenie cieľov vládneho auditu

Hlavný cieľ a čiastkové ciele vládneho auditu uvedené v časti 2.1 tohto návrhu správy boli splnené v naplánovanom rozsahu, s výnimkou obmedzení, ktoré sa týkajú čiastkových cieľov A), B) a D), a nedobrotné odporúčanie je uvedené v časti 4. tohto návrhu správy, pod poradovým číslom A001.

Čiastkový cieľ A):

AS vykonaným overením nezískala primerané uistenie o zákonnosti a správnosti vykázaných výdavkov na náhodnej vzorke operácií Operačného programu Integrovaná infraštruktúra podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 27 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014, s vzhľadom na nedostatok č. A001 uvedený v časti 4.

Zo strany AS nebolo možné vykonať overenie:

e Vecnej oprávnenosti výdavkov, t. j. súlad dodaných tovarov a služieb so Zmluvou o NFP a Rámcovou dohodou vrátane súladu účtovného dodanie fakturovaných tovarov a služieb, nakoľko AS nebude disponovať preberacími

protokolmi, dodacími listami a podkladmi k fakturácií (vo faktúre nie je uvedené, ktoré konkrétne položky Rámцovej dohody sú predmetom fakturácie);

e Fyzické overenie realizácie projektu;

o Poistenia majetku zo strany prijímateľa;

o Archivácie dokumentácie zo strany prijímateľa;

AS bol zistený nedostatok uvedený v časti 4 pod číslom A001.

Čiastkový cieľ B):

Overenie bolo vykonané v naplánovanom rozsahu. AS získala primerané uistenie, že výdavky vykázané EK zodpovedajú účtovným záznamom a že požadované podklady preukazujú primeraný audítorský záznam (audit trail) v súlade s čl. 25 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014.

Zo strany AS nebolo možné vykonať overenie účtovníctva prijímateľa.

Čiastkový cieľ C):

Po posúdení čiastkového cieľa AS konštatuje, že v rámci overovanej ŽoP sa žiadna z foriem zjednodušeného výdavkov neuplatňuje.

Čiastkový cieľ D):

Overenie bolo vykonané v naplánovanom rozsahu. AS získala primerané uistenie, že údaje o ukazovateľoch a zodpovedajúcich cieľoch na posúdenie pokroku pri vykonávaní programu ako základu na monitorovanie, hodnotenie a preskúmanie výkonnosti sú spoľahlivé.

Zo strany AS nebolo možné vykonať správnosť reportovania merateľných ukazovateľov, nakoľko nebolo možné vykonať fyzické overenie realizácie projektu.

Čiastkový cieľ E):

Overenie bolo vykonané v naplánovanom rozsahu. AS získala primerané uistenie, že verejný príspevok bol P vyplatený v súlade s čl. 132 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013.

V overovanej oblasti AS neidentifikovala nedostatky.

5.2 Zhrnutie výsledkov vládneho auditu

5.2.1 Zhrnutie výsledkov vládneho auditu (náhodná vzorka)

AS vykonaným overením nezískala primerané uistenie o zákonnosti a správnosti vykázaných výdavkov na náhodnej vzorke operácií Operačného programu Integrovaná infraštruktúra podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia EP a

Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 27 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014 vzhľadom na nedostatok č. A001 uvedený v časti 4.

Oprávnená osoba sa týmto stanoviskom nevyjadruje k prípadnému možnému dôsledku konania orgánov činných v trestnom konaní a iných kompetentných orgánov.

5.3 Ďalší postup a doplňujúce informácie

Skutočnosti zistené vládny auditom boli s povinnou osobou prerokované dňa 21. 12. 2021.

Vedúci AS oboznámil povinnú osobu s výsledkami vládneho auditu, ktoré boli uvedené v Návrhu správy z vládneho auditu č. 21-045. Dňa 21.12.2021 bola povinnej osobe doručená informácia o uložení Návrhu správy z vládneho auditu č. 21-045 na zabezpečený počítač. Dňa 17.1.2022 boli oprávnenej osobe predložené námietky k zistenému nedostatku. AS preverila opodstatnenosť námietok a ich zohľadnenie, resp. neopodstatnenosť je uvedená pri predmetnom nedostatku v časti 4 tejto správy. Zasláné námietky k zisteniu č. 2 v rámci nedostatku A001, AS vyhodnotila ako opodstatnené a akceptovala ich. Z uvedeného dôvodu bolo zistenia č. 2 v rámci predmetného nedostatku vypustené zo Správy z vládneho auditu.

Povinná osoba je v zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná prijať na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a v zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite je povinná predložiť Ministerstvu financií SR, Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava v utajovanom režime v lehote do 28. 02. 2022 zoznam prijatých opatrení.

Povinná osoba je v zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. g) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v utajovanom režime v lehote do 31. 03. 2022 a v zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. h) zákona č. 357/2015 Z. z. je povinná predložiť finančné Ministerstvu, Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava v utajovanom režime v lehote do 30. 04. 2022 dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení.

6 ZOZNAM SKRATIEK

AFK	administratívna finančná kontrola
AS	audítorská skupina
CO	Certifikačný orgán
DPH	daň z pridanej hodnoty
EU	Európska únia
ES	Európske spoločenstvo
EŠIF	Európske štrukturálne a investičné fondy
FA	finančná analýza
FkM	finančná kontrola na mieste
ICO	identifikačné číslo osoby
ISUF	Informačný systém účtovníctva fondov
ITMS	Informačno – technologický monitorovací systém
KL	kontrolný list
KO	kontrolné otázky
KZ	kontrolný zoznam
MDaV SR	Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky
MIRRI	Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MS	monitorovacia správa
MU	metodické usmernenie
NFP	nenávratný finančný príspevok
OP	Operačný program
OPII	Operačný program Integrovaná infraštruktúra
	prijímateľ
	Platobná jednotka
	pracovný list
	Riadiaci orgán
SR SR a KF	System riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 - 2020
S0	Sprostredkovateľský orgán
SR	Slovenská republika
SR EŠIF	System riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov
ZoNFP	žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku
ŽoP	žiadosť o platbu

