

SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH VONKAJŠÍCH A VNÚTORNÝCH KONTROL A VLÁDNYCH AUDITOV VYKONANÝCH NA MDVRR SR V ROKU 2014

A. VONKAJŠIE KONTROLY VYKONANÉ NA MDVRR SR

A.1 Kontroly vykonané z úrovne Najvyššieho kontrolného úradu SR (NKÚ SR)

Na MDVRR SR bolo v roku 2014 vykonaných **6 kontrol** z úrovne NKÚ SR.

- 1. Kontrola správnosti zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly MDVRR SR za rok 2013**, zameraná na zhodnotenie hospodárenia kapitoly štátneho rozpočtu, preverenie správnosti vypracovania návrhu záverečného účtu kapitoly za rok 2013 a zhodnotenie plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- nedostatočné stanovenie a plnenie cieľov v rámci programového rozpočtovania v oblasti cestnej infraštruktúry (053),
- v roku 2013 boli vydané 3 rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávok štátu, ktoré boli zaslané na MF SR, pričom MDVRR SR dodostalo od MF SR súhlas s trvalým upustením od vymáhania pohľadávky štátu,
- Zmluva o dielo č. 153/190/2008 bola uzatvorená bez určenia doby trvania a ceny za práce sú uvedené ešte v Sk,
- oneskorené úhrady dodávateľských faktúr za výpočtovú techniku, softvérové služby a strážnu službu,
- pri niektorých dohodách o vykonaní práce, resp. pracovnej činnosti MDVRR SR nezabezpečilo preukázateľnosť účtovných záznamov a tým postupovalo v rozpore s § 32 zákona o účtovníctve.

Na odstránenie zistených nedostatkov, boli prijaté 4 opatrenia, ktoré boli zamerané na vytvorenie pracovnej skupiny s cieľom vysporiadania pohľadávok vzniknutých z predaja diaľničných nálepiek delimitovaných na úrad MDVRR SR po zrušení Štátneho fondu cestného hospodárstva, stanoviť také ciele v rámci príslušného programu, podprogramu, prvku/projektu programovej štruktúry MDVRR SR, ktoré budú zodpovedať rozpočtovanej výške účelovo určených finančných prostriedkov pre príslušnú oblasť a obdobie, prehodnotiť Zmluvu o dielo č. 153/190/2008 (bola uzatvorená bez určenia doby trvania a ceny za práce boli uvedené v Sk), dodržiavať ustanovenia Smernice č. 31/2011, ktorou sa upravuje postup pri obehú a kontrole účtovných dokladov, zadávaní objednávok a správe majetku štátu.

- 2. Kontrola vynakladania verejných prostriedkov určených na výstavbu, rekonštrukcie, opravy a údržbu ciest I. triedy a súvisiacej infraštruktúry, realizovaných v rokoch 2010-2013** zameraná na prekontrolovanie hospodárenia s verejnými prostriedkami, zmluvných vzťahov určených na výstavbu, rekonštrukcie, opravy a údržbu ciest I. triedy a súvisiacej infraštruktúry a ich efektívnosť využívania pri realizácii projektov.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- nevykonanie komplexného vyhodnotenia vecného a finančného plnenia kontraktu v stanovenom termíne a nedostatočné vykonávanie priebežného hodnotenia kontraktu,
- nejednoznačne, nekonkrétne a formálne stanovené ciele v programovom rozpočtovaní programu 053 – cestná infraštruktúra,
- nevykonanie vecného a finančného vymedzenia majetku SSC v zmysle Zriaďovacej listiny SSC,
- nesplnenie dvoch opatrení z roku 2013 (prijatých bolo celkom 9 opatrení),
- nevypracovanie záznamov s pracovných rokovaní so SSC,
- značný časový rozdiel medzi schválením štátneho rozpočtu, rozpisom záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu pre SSC (07.01.2013), podpísaním Kontraktu na rok 2013 (28.02.2013) a jeho Špecifikácie (30.04.2013).

Na odstránenie zistených nedostatkov, boli prijaté 3 opatrenia, ktoré boli zamerané na vykonávanie priebežného a komplexného vyhodnotenie vecného a finančného plnenia kontraktu formou Protokolu o priebežnom a komplexnom vyhodnotení vecného a finančného plnenia kontraktu za príslušné sledované obdobia (o výsledku priebežného a komplexného hodnotenia zaslať SSC písomnú informáciu), doplnenie Zriaďovacej listiny SSC o vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý je vedený v účtovnej evidencii SSC ako účtovné jednotky a zosúladiť údaje v Zriaďovacej listine tak, aby základný účel a rozsah predmetu činnosti SSC bol po obsahovej stránke v súlade s činnosťami, ktoré podľa príslušnej legislatívy SSC vykonáva a písomne oznámiť SSC termín, do kedy je povinná predložiť MDVRR SR návrh Kontraktu na príslušný rozpočtový rok a špecifikácie účelu použitia finančných prostriedkov v rozsahu limitov rozpísaných v Rozpočtovom informačnom systéme.

- 3. Kontrola poplatkov za používanie cestnej infraštruktúry, efektívnosti a účinnosti výnosov z príjmov elektronického mýtného systému a diaľničných nálepiek, zmluvných vzťahov realizovaných v rokoch 2010-2013** zameraná na zhodnotenie postavenia MDVRR SR, strategické dokumenty v oblasti dopravy, legislatívny rámec spoplatnenia užívania cestnej infraštruktúry, dopad uplatnených legislatívnych zmien na danú oblasť, výkon akcionárskych práv v príslušnej oblasti a kontrolnú činnosť.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

- 4. Kontrola vynakladania verejných prostriedkov určených na výstavbu, rekonštrukcie, opravy a údržbu diaľnic, rýchlostných ciest, vrátane súvisiacej infraštruktúry realizovaných v rokoch 2010-2013** zameraná na zhodnotenie plnenia programov prípravy výstavby diaľnic a rýchlostných ciest, dodržanie podmienok Zmluvy o poskytnutí dotácií z rozpočtovej kapitoly pre Národnú diaľničnú spoločnosť, a. s., posúdenie vývoja čerpania kapitálových výdavkov na výstavbu diaľnic a rýchlostných ciest, vrátane súvisiacej infraštruktúry.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- nevydanie rozhodnutia o schválení podnikateľského plánu NDS, a.s., na rok 2011,
- nenapĺňanie cieľov v oblasti prípravy a výstavby diaľnic (D) a rýchlostných ciest (RC) v kontrolovanom období, z dôvodov zdĺhavej prípravy a priebehu verejného obstarávania projektovej dokumentácie a stavebných prác,
- pre obdobie rokov 2010 – 2012 nebol vypracovaný program opráv a údržby D a RC,

- poskytované informácie z úrovne NDS, a.s., neobsahovali vyhodnotenie niektorých čiastkových cieľov v rovnakej forme a obsahu ako boli uvedené v prílohe č. 6 Špecifikácie Zmluvy o poskytnutí dotácie medzi MDVRR SR a NDS, a.s.,
- v rámci vyhodnotenia plnenia cieľov programu cestná infraštruktúra bolo zo stanovených 29 cieľov, 20 vyhodnotených ako splnené, štyri ako čiastočne splnené a tri ako nesplnené,
- nedostatočné čerpanie finančných prostriedkov na výstavbu D a RC z eurofondov (v roku 2013 a 2014), spôsobené v dôsledku prieťahov v procese verejného obstarávania,
- disponibilné verejné prostriedky na programy sa nepodarilo v stanovených termínoch v plnej miere využiť, čo viedlo k nesplneniu stanovených cieľov v oblasti výstavby D a RC.

Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté 2 opatrenia ktoré boli zamerané na vykonanie všetkých dostupných krokov, aby k predloženému návrhu podnikateľského plánu bolo možné vydať rozhodnutie o jeho schválení a na zabezpečenie vyhodnocovania stanovených cieľov NDS, a.s., v takej forme a obsahu, aby poskytnuté informácie boli v súlade s cieľmi stanovenými v dokumentácii Špecifikácia účelu použitia prostriedkov štátneho rozpočtu, časový a vecný plán v oblasti opráv, údržby a výstavby Da RC a inými súvisiacimi dokumentmi. K ostatným nedostatkom MDVRR SR už prijalo opatrenia na základe zistení z predchádzajúcich kontrol vykonaných z úrovne NKÚ SR.

5. Stanovisko NKÚ SR k návrhu štátneho rozpočtu na rok 2015 za vybrané kapitoly a príslušné štátne fondy – kontrola zameraná na zhodnotenie rozpočtovania kapitoly MDVRR SR na rok 2015, poukázanie na prioritné oblasti a riziká aj s využitím poznatkov z kontrolnej činnosti NKÚ SR.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

6. Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR v roku 2012 a v I. polroku 2013 vo vybraných subjektoch verejnej správy. Zameraná na vyhodnotenie účinkov realizácie prijatých opatrení na transparentnosť, hospodárnosť a účinnosť nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

A.2 Kontroly a vládne audity vykonané z úrovne Ministerstva financií SR

Na MDVRR SR boli v roku 2014 vykonané **3 vládne audity** z úrovne MF SR.

1. Vládny audit operácií č. A582 zameraný na získanie uistenia o oprávnenosti výdavkov na vybranej vzorke operácií v rámci OPD v súlade čl. 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1260/1999, a to u projektov:

- 23140210002 „DPB, obnova vozového parku trolejbusov v Bratislave“
- 23120110001 „D1 Sverepec - Vrtižer“,
- 23120110004 „D1 Jánovce - Jablonov“,
- 23120110005 „D1 Fričovce - Svinia“,
- 23120110006 „D1 Dubná Skala - Turany“,

- 23120110008 „R3 Horná Štubňa - obchvat“,
- 23120110009 „R4 Košice - Milhost“,
- 23150120006 „R2 Žiar nad Hronom - obchvat“,

Audítorská skupina vykonala overenie uvedených projektov na úrovni MDVRR SR (RO, PJ) a na úrovni prijímateľov Dopravný podnik Bratislava, a.s. a Národná diaľničná spoločnosť, a.s.

Na úrovni MDVRR SR - RO boli zistené nasledovné nedostatky:

- neuznané výdavky inou národnou autoritou (RO) – skrátené lehoty vo VO v celkovej sume 3 982 410,97 Eur pri projektoch 23120110001, 23120110004, 23120110005, 23120110006, 23120110009, 23150120006,
- nezverejnenie Správy o schválení žiadosti o zmenu zmluvy v Centrálnom registri zmlúv, nedodržanie postupov monitorovania počas realizácie projektu, nedostatočné vykonanie administratívnej kontroly vrátane kontroly verejného obstarávania, použitie neplatného vzoru kontrolného listu pre vykonanie administratívnej kontroly ŽoP, vykonanie administratívnej kontroly verejného obstarávania s niekoľko mesačným oneskorením a neinformovanie prijímateľa o výsledku administratívnej kontroly VO v lehote pri projekte 23120110001,
- nedostatočné vykonanie administratívnej kontroly ŽoP (poskytnutie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia v celkovej výške 1 073 152,28 Eur za nákup pozemkov za vyššiu cenu ako je cena zistená znaleckým posudkom) pri projekte 23120110004, nedostatočné overenie formálnej správnosti ŽoP pri projekte 23120110005, nedodržanie 5-dňovej lehoty na zaregistrovanie priebežnej monitorovacej správy, nedostatočne vykonaná kontrola formálnej správnosti ŽoP pri projekte 23120110006,
- nevykonanie kontroly 4 - očí v procese odborného hodnotenia ŽoNFP, nevykonanie predbežnej finančnej kontroly v schvaľovacom procese ŽoNFP, nedostatočné overenie matematickej správnosti ŽoP pri projekte 23120110008, nevykonanie kontroly 4 očí pri administratívnej kontrole VO, nevykonanie predbežnej finančnej kontroly v schvaľovacom procese ŽoNFP pri projekte 23150120006.

Opatrenia RO prijaté na nápravu nedostatkov:

RO pre OPD ako opatrenie prijal zabezpečiť splnenie usmernenia CKO najneskôr v roku 2015 a o pokroku pri vymáhaní korekcie od prijímateľov vo výške 3 982 410,97 Eur informovať auditujúci orgán.

Zároveň zabezpečiť vysporiadanie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia v celkovej výške 1 073 152,28 Eur od prijímateľa, zaviesť zlepšenie systému riadenia a kontroly v riadiacej dokumentácii OPD a uskutočniť školenie pre PM o zisteniach.

Na úrovni MDVRR SR – PJ neboli zistené nedostatky.

2. Vládny audit operácií č. A656 zameraný získanie uistenia o kvalite a dostatočnosti vykonaných vládnych auditov č. A510 K3103, K3105; č. A511 K3102, K3104, K3279 a č. A512 K3116, K3117, ktorých cieľom bolo získanie uistenia o oprávnenosti výdavkov na vybranej vzorke operácií v rámci OPD v súlade čl. 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja,

Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1260/1999, a to u projektov:

- 23120110001 „D1 Sverepec – Vrtižer“,
- 23120110003 „D3 Hričovské Podhradie – Žilina, Strážov“,
- 23120110004 „D1 Jánovce - Jablonov“,
- 23120110006 „D1 Dubná Skala - Turany“,
- 23150120001 „R1 žarnovica – Šášovské Podhradie“,
- 23150110002 „R4 Košice - Milhost“,
- 23150220001 „I/51 Trnava – severný obchvat, II. a III. etapa
- 23150220002 „ I/67 Poprad – Kežmarok, I. etapa,
- 23150220005 „Cesta I/75 Galanta – obchvat (II.stavba),
- 23150220012 „Eliminácia bezpečnostných rizík na cestách I. tried v Košickom a Prešovskom regióne“,
- 23160120001 „Projekt obnovy parku ŽKV ZSSK, a.s. pre prímestskú a medziregionálnu verejnú železničnú osobnú dopravu SR“,
- 23170120023 „Refundácia miezd zamestnancov RO“,
- 23170120053 „Analýza a komplexné posúdenie stredísk pre výkon technicko – hygienickej údržby železničných koľajových vozidiel financovaných z fondov EÚ“.

Audítorská skupina vykonala overovanie uvedených projektov na úrovni MDVRR SR (RO, PJ).

Na úrovni MDVRR SR - RO boli zistené nasledovné nedostatky:

- nedostatočné vykonanie prvostupňovej kontroly verejného obstarávania (stanovenie diskriminačných podmienok účasti vo verejnej súťaži a nerovnaké zaobchádzanie počas hodnotenia ponúk) pri projektoch 23150220005, 23150220002, 23150220001 a 23120110001,
- nedodržanie postupu pri uplatnení finančnej korekcie v zmysle usmernenia CKO pri projektoch 23150220005, 23150220012, 23150120002, 23120110003, 23120110004, 23150220002, 23150220001, 23160120001, 23120110001, 23150120001a 23120110006,
- nedodržanie lehoty na výkon overenia formálnej správnosti ŽoNFP a lehoty na informovanie žiadateľa o schválení ŽoNFP, neoverenie predloženia všetkých povinných príloh k ŽoNFP pri projekte 23150220005,
- nepreukázanie zaškolenia odborných hodnotiteľov pred výkonom odborného hodnotenia pri projektoch 23150220005 a 23150220002, nesprávne posúdenie projektu v procese odborného hodnotenia projektu 23150120002, nedodržanie postupu stanoveného pre proces odborného hodnotenia pri projektoch 23150220002, 23120110001, 23150220005 a 2316012001 a nedostatočne zdokumentovaný priebeh procesu výberu ŽoNFP vrátane aplikovania výberových kritérií pri projektoch 23150220001, 23160120001,
- neoverenie súladu Zmluvy o dielo so Zmluvou o poskytnutí NFP pri administratívnej kontrole pri projekte 23150120002 a nedostatočný výkon administratívneho overenia formálnej správnosti ŽoP, MS a Žiadosti o zmenu projektu riadiacim orgánom pri projektoch 23120110003 a 23120110004,
- nedostatočné vykonanie kontroly plnenia podmienok Zmluvy o poskytnutí NFP prijímateľom zo strany RO v zmysle Interného manuálu procedúr pri projekte 23150220002 a nesúlad Zmluvy o poskytnutí NFP so vzorom zmluvy uvedenom v Internom manuáli a so vzorom zmluvy zverejneným na internetovej stránke MDVRR SR

- pri projektoch 23150220001 a 23160120001,
- nedostatočné vykonanie kontroly na mieste v oblasti informovania a publicity a vo vzťahu k overeniu vedenia analytickej evidencie pri projektoch 23160120001, 23170120023 a 23170120053, nedostatočné vykonanie kontroly ďalších podmienok uvedených v zmluve o poskytnutí NFP a kontroly realizácie projektu (dodržania harmonogramu) pri projekte 23170120053,
- nedostatočné vykonanie kontroly formálnej správnosti žiadosti o nenávratný finančný príspevok (úplnosti) ŽoNFP pri projektoch 23170120053 a 23120110001,
- nedostatočné vykonanie administratívnej kontroly ŽoP (prekročenie lehoty na úhradu a zúčtovanie žiadosti o platbu) pri projekte 23170120053,
- nedostatočné vykonanie kontroly monitorovacích správ v oblasti sledovania čistých príjmov a publicity pri projekte 23120110001,

Opatrenia RO prijaté na nápravu nedostatkov:

RO pre OPD prijal opatrenie zaevidovať nezrovnalosti k projektom 23150220005, 23150220002, 23150220001, 23120110001 vo výške 5%, 10% a 20% na všetky výdavky deklarované EK, v celkovej sume 2 705 572,70 Eur a zabezpečiť ich vysporiadanie v ITMS. Ďalej uplatniť finančné opravy, týkajúce sa skrátených lehôt, v súvislosti s nedodržaním postupu pri uplatnení finančnej korekcie v zmysle usmernenia CKO **do konca roku 2015** a posilniť kontrolné mechanizmy v oblasti VO (aktualizovať riadiacu dokumentáciu RO pre OPD, opis RKS, organizovať pravidelné koordinačné porady s prijímateľmi).

Na úrovni MDVRR SR – PJ boli zistené nedostatky:

- nedostatočný výkon overenia formálnej správnosti ŽoP na PJ pri projektoch 23120110003a 23120110004.

Opatrenia MDVRR SR - PJ prijaté na nápravu nedostatkov:

AO nebola povinná prijať ďalšie opatrenia, nakoľko tento typ nedostatku bol už identifikovaný predchádzajúcim vládny auditom a AO k nemu prijala a splnila opatrenie. Uvedený nedostatok sa týkal obdobia pred splnením opatrenia.

3. Vládny audit vlastných zdrojov SR č. 14100131-P-12 zameraný na overenie a hodnotenie splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených vládny auditom a splnenia odporúčaní uvedených v správe z vládneho auditu č. MF/008134/2012-1431 zo dňa 02.05.2012. Overenie poskytovania dotácií obciam na obstaranie nájomných bytov v auditovanom období a overenie podnetu pisateľa JUDr. Imricha Hurinského, ktorý bol doručený na MF SR dňa 10.01.2014, týkajúci sa poskytnutia dotácie obci Potônske Lúky v roku 2006 na výstavbu nájomných bytov.

Na úrovni MDVRR SR boli zistené nasledovné nedostatky:

- porušenie finančnej disciplíny z dôvodu úhrady výdavkov za nákup kancelárskeho nábytku nad rámec uzatvorenej rámcovej dohody,
- nedodržanie zákona o správe majetku štátu tým, že správca majetku štátu rozhodol o dočasnej prebytočnosti nehnuteľného majetku štátu až po uzatvorení zmluvy o výpožičke,

- oneskorené predloženie CP na vyúčtovanie cestovných náhrad, nedodržanie zákona o cestovných náhradách,
- nedodržanie zákona o účtovníctve, z dôvodu predloženia neúplných účtovných dokladov,
- nedôsledné vykonanie predbežnej finančnej kontroly,
- nedodržanie termínu na predloženie písomnej správy o splnení opatrení na nápravu z predchádzajúceho VLA č. MF/008134/2012-1431.

Opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov:

MDVRR SR prijalo celkom 4 opatrenia so zameraním na dôsledné vykonávanie funkcie správcu majetku štátu a aktualizácie smernice, ktorou sa upravuje postup pri obehu a kontrole účtovných dokladov a vykonanie interných školení zamestnancov jednotlivých útvarov ministerstva zamerané na dodržiavanie zásad a postupov pri realizácii finančných operácií a zákona o cestovných náhradách.

B VNÚTORNÉ KONTROLY A VLÁDNE AUDITY VYKONANÉ NA MDVRR SR

B.1 Následné finančné kontroly prostriedkov štátneho rozpočtu vykonané na MDVRR SR

Odobr kontroly, štátneho dozoru a dohľadu (ďalej len „OKŠDD“) MDVRR SR vykonal v roku 2014 na MDVRR SR 1 následnú finančnú kontrolu zameranú na dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“) a súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- plán verejného obstarávania na rok 2013 na MDVRR SR nebol schválený na porade vedenia ministerstva, čím došlo k porušeniu čl. 5 ods. 3 Smernice č. 59/2012,
- v objednávke na dodanie tovaru nebol presne špecifikovaný objednávaný tovar, čím došlo k porušeniu čl. II bod 2 Rámcovej dohody na kúpu tovaru,
- na základe objednávky bol dodaný a uhradený aj tovar, ktorý nebol predmetom zákazky pri VO a nebol súčasťou špecifikácie dodávky tovaru na základe uzatvorenej Rámcovej dohody na kúpu tovaru, čím došlo k porušeniu čl. I bod 1 tejto Rámcovej dohody, verejný obstarávateľ nepostupoval v súlade s § 64 ods. 4 zákona o VO a predbežná finančná kontrola v zmysle § 9 zákona o finančnej kontrole, pred úhradou faktúry, bola vykonaná nedôsledne.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zistených nedostatkov 2 opatrenia, ktoré smerovali k zabezpečeniu dodržiavania interných predpisov a dôslednému vykonávaniu predbežnej finančnej kontroly. Zo správy o splnení prijatých opatrení vyplynulo, že prijaté opatrenia sa priebežne plnia.

B.2. Vládne audity operácií vykonané na MDVRR SR

Na MDVRR SR bol v roku 2014 vykonaný **1 vládny audit** z úrovne OKŠDD.

1. Vládny audit operácií č. A581 zameraný na získanie uistenia o oprávnenosti výdavkov na vybranej vzorke operácií v rámci OPD v súlade čl. 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1260/1999, a to u projektov:

- 23150220002 „I/67 Poprad - Kežmarok, I. etapa“,
- 23150220009 „I/50 Zvolen, Pustý Hrad - Neresnica, III. etapa“,
- 23150220012 „Eliminácia bezpečnostných rizík na cestách I. tried v Košickom a Prešovskom regióne“,
- 23150220013 „I/68 Prešov, odb. Škultétyho - ZVL“,
- 23150220018 „Rekonštrukcia križovatiek na cestách I. triedy“,
- 23110110003 „Modernizácia trate Žilina – Košice, úsek trate Liptovský Mikuláš – Poprad Tatry (mimo), dofinancovanie PP“,
- 23110110005 „ŽSR, Modernizácia železničnej trate Nové Mesto nad Váhom - Púchov, žkm 100,500 – 159,100 pre traťovú rýchlosť do 160 km/h – I. etapa a II. etapa (úsek Nové Mesto nad Váhom – Zlatovce)“,
- 23110110014 „ŽSR, Modernizácia železničnej trate Nové Mesto nad Váhom - Púchov, žkm 100,500 – 159,100 pre traťovú rýchlosť do 160 km/h – III. etapa (úsek Zlatovce – Trenčianska Teplá),
- 23160120001 „Projekt obnovy parku ŽKV ZSSK, a.s. pre prímestskú a medziregionálnu verejnú železničnú osobnú dopravu SR“.

Audítorská skupina vykonala overovanie uvedených projektov na úrovni MDVRR SR (RO, PJ) a na úrovni prijímateľov - Slovenská správa ciest, Železnice Slovenskej republiky a Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.

Na úrovni MDVRR SR – RO boli zistené nasledovné nedostatky:

- neuznané výdavky inou národnou autoritou (RO) - nezrovnalosť za skrátené lehoty vo VO v celkovej sume 6 622 781,16 Eur pri projektoch 23150220002, 23150220009, 23150220012, 23150220013, 23110110005, 23110110014, 23160120001,
- nezadefinovanie postupu pre podpísanie čestných vyhlásení hodnotiteľov ŽoNFP v Internom manuáli procedúr pri projekte 23110110014,
- nevykonanie administratívnej kontroly súťažných podkladov a oznámenia o vyhlásení VO, vykonanie administratívnej kontroly VO po podpise zmluvy s viac ako 21 mesačným oneskorením pri projekte 23110110014,
- zmena podmienok Zmluvy o PNFP bez písomného dodatku pri projekte 23110110003,
- nedodržanie termínu na postúpenie schválenej ŽoP na PJ pri projekte 23110110005,
- nedostatočné vykonanie administratívnej kontroly schválením a predložením ŽoP na PJ zahŕňajúcej aj neoprávnené výdavky za navyše práce vo výške 199 300,07 Eur, nedostatočné vykonávanie funkcie RO v oblasti finančného riadenia v súvislosti s nevedením všetkých výnosov z projektu za celé obdobie realizácie projektu v analytickej evidencii prijímateľa, nedodržanie termínu na postúpenie schválenej ŽoP na PJ pri projekte 23150220002,
- nedostatočné vykonávanie funkcie RO v oblasti finančného riadenia v súvislosti s nezaúčtovaním stavebných objektov u prijímateľa pri projektoch 23150220012 a 23150220018,
- nedodržanie postupu podľa IM v prípade zistenia nedostatkov pri administratívnej kontrole ŽoP, nedostatočné vykonávanie funkcie RO v oblasti finančného riadenia v súvislosti s nezaúčtovaním obstaraných pozemkov u prijímateľa a nedostatočnou preukázateľnosťou účtovného záznamu pri projekte 23150220013,

- nedostatočné vykonávanie funkcie RO v oblasti finančného riadenia v súvislosti s nezaúčtovaním stavebných objektov a nevedením všetkých výnosov z projektu, nedostatočné vykonanie prvostupňovej kontroly verejného obstarávania a nedodržanie lehoty na informovanie žiadateľa o schválení ŽoNFP pri projekte 23150220009,
- schválenie termínu ukončenia realizácie aktivít projektu bez podpísania dodatku k ZoPNFP pri projekte 23160120001,
- nesúlad VZP k zmluve o PNFP s prílohou „Zmluva o poskytnutí NFP“ Systému riadenia ŠF a KF pri projekte 23150220009, 23150220013, 23150220018.

Opatrenia RO prijaté na nápravu nedostatkov:

Auditovaná osoba prijala opatrenie zabezpečiť vysporiadanie finančnej opravy vo výške 5% na všetky ŽoP pri projekte č. 23150220009 a zabezpečiť v zmysle usmernenia CKO vysporiadanie finančnej opravy vo výške 6 622 781,16 Eur na úrovni prijímateľov.

Ďalej doplniť do IM termín podpísania Čestného vyhlásenia o nestrannosti, zachovaní dôverylosti informácií a vylúčení zaujatosti hodnotiteľom v procese hodnotenia ŽoNFP, vykonať spätnú kontrolu kompletnosti dokumentácie z vykonanej administratívnej kontroly VO pri projektoch ŽSR, doplniť do plánu kontrol na mieste vykonanie KnM, zabezpečiť overenie vedenia všetkých výnosov z projektov, overiť evidovanie investičných výdavkov na majetkových účtoch, overiť zaúčtovanie stavebných objektov, ktoré už boli prevzaté do používania a obstaraných pozemkov a zabezpečiť zosúladenie čl. 14 ods. 1 písm. i) VZP k zmluve o NFP so SR ŠF a KF na programové obdobie 2007 – 2013 v platnom znení.

Na úrovni MDVRR SR – PJ neboli zistené nedostatky.