

## Príloha 6 Uskutočnené audity programu

V rámci sledovaného obdobia došlo k ukončeniu vládneho auditu č. **22-034**, zahájeného 24. 11. 2022, zameraného na overenie záverečnej dokumentácie za 8. účtovný rok, pričom neboli identifikované žiadne nedostatky.

Dňa 16.02.2023 bol u povinnej osoby MIRRI SR začatý vládny audit č. **23-015** s cieľom získania primeraného uistenia o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov IROP podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 27 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014 (vo vzťahu k 9. účtovnému roku). Povinnou osobou bolo MIRRI SR ako RO pre IROP. Overenie bolo vykonané na náhodnej vzorke 7 žiadostí o platbu vo vzťahu k 7 projektom pričom celkový objem overovaných výdavkov predstavoval sumu 4 128 071,83 EUR. AS získala primerané uistenie o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov, s výnimkou identifikovaných 12 nedostatkov (z toho 3 finančné nedostatky). Najzávažnejšie nedostatky sú: nedostatočne vykonané kontroly verejných obstarávaní, nedostatočne vykonaná kontrola na mieste, nedostatočne vykonané administratívne overenie žiadosti o nenávratný finančný príspevok a nedodržanie postupu priradenia žiadosti o nenávratný finančný príspevok odbornému hodnotiteľovi. K zisteným nedostatkom RO pre IROP prijal adekvátne opatrenia na nápravu.

20.02.2023 bol zahájený vládny audit č. **23-071** s cieľom získania primeraného uistenia o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov OPII, OP KŽP a IROP podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 27 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014, v oblasti vykonávania finančných nástrojov podľa č. 37 až čl. 45 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 4 až čl. 14 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014 (vo vzťahu k 9. účtovnému roku). Povinnou osobou bolo (okrem iných) MIRRI SR ako RO pre IROP. Overenie na úrovni MIRRI SR bolo vykonané v rozsahu 4 žiadostí o platbu v rámci 2 projektov v celkovom objeme 55 407 132,00 EUR. Vládnym auditom na úrovni IROP neboli identifikované žiadne nedostatky.

14.03.2023 bol zahájený vládny audit č. **23-074** s cieľom získania primeraného uistenia o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov IROP podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 27 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014 (vo vzťahu k 9. účtovnému roku). Povinnou osobou bolo MIRRI SR ako RO pre IROP, predmetom auditu však boli operácie realizované SO pre IROP – konkr. SO MK SR, SO MZ SR, SO BSK, SO KSK a SO PSK. Overenie bolo vykonané na vzorke 8 žiadostí o platbu v celkovom objeme 5 068 670,80 EUR vo vzťahu k 8 projektom, t.j. v rozsahu 100 % výdavkov. AS získala primerané uistenie o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov, s výnimkou 4 identifikovaných nedostatkov (1 finančný nedostatok na úrovni SO KSK, týkajúci sa nedostatočného vykonania finančnej kontroly verejného obstarávania, 1 nefinančný nedostatok na úrovni SO MK SR týkajúci sa nedostatočného vykonania administratívnej finančnej kontroly žiadosti o platbu a 1 nefinančný nedostatok na úrovni SO PSK a SO MK SR, týkajúci sa nedodržania lehoty na vyplatenie oprávnených výdavkov žiadosti o platbu prijímateľovi a 1 finančný nedostatok identifikovaný inou národnou autoritou (SO pre IROP MZ SR). K zisteným nedostatkom SO pre IROP prijali adekvátne opatrenia na nápravu.

26.05.2023 bol zahájený vládny audit č. **23-014** formou jedného auditu, v rámci ktorého bol spoločne vykonaný systémový audit a audit operácií s cieľom získania primeraného uistenia o riadnom fungovaní systému riadenia a kontroly Integrovaného regionálneho operačného programu podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 30 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014 na úrovni povinnej osoby v rámci systémového auditu a získanie primeraného uistenia o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov Integrovaného regionálneho operačného programu podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 27 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014 v rámci auditu operácií za 9. účtovný rok. Povinnou osobou bolo MIRRI SR ako RO pre IROP, predmetom auditu však boli aj operácie realizované

SO pre IROP – konkr. SO MK SR, SO MZ SR, SO BSK, SO TNSK a SO TTSK. Overenie bolo vykonané na náhodnej vzorke 17 žiadostí o platbu s celkovým objemom overovaných výdavkov v sume 6 868 246,06 EUR a na vzorke 2 verejných obstarávaní s hodnotami zákaziek spolu 3 155 943,20 EUR. AS získala primerané uistenie o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov, s výnimkou 10 identifikovaných nefinančných nedostatkov naprieč všetkými overovanými úrovňami (nedostatky boli identifikované najmä v oblasti finančnej kontroly verejného obstarávania, vykazovania merateľných ukazovateľov vo výročnej správe a nedodržania 90-dňovej lehoty na úhradu oprávnených výdavkov prijímateľom). K zisteným nedostatkom RO a jednotlivé SO pre IROP prijali adekvátne opatrenia na nápravu.

Taktiež došlo 05.12.2023 k zahájeniu vládneho auditu č. **23-017**, ktorého hlavným cieľom bolo overenie a získanie uistenia o správnosti údajov obsiahnutých v záverečnej dokumentácii RO pre IROP za 9. účtovný rok. V rámci predmetného auditu neboli identifikované žiadne nedostatky.

6.2.2024 bol zahájený vládny audit č. audit č. **24-045**, ktorého hlavným cieľom bolo získanie primeraného uistenia o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov Integrovaného regionálneho operačného programu podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 27 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014, v oblasti vykonávania finančných nástrojov podľa čl. 37 až čl. 45 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 4 až čl. 14 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014. Povinnou osobou v rámci vládneho auditu bolo Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky ako riadiaci orgán pre Integrovaný regionálny operačný program. Overenie bolo vykonané v rozsahu 16 žiadostí o platbu vo vzťahu k 6 projektom v rozsahu 3 čiastkových cieľov, pričom celkový objem overovaných výdavkov predstavoval sumu 110 769 866,60 EUR. Vládnym auditom boli identifikované 2 nedostatky, z toho 1 finančný nedostatok, ktorý sa týka neidentifikovania neoprávnených výdavkov týkajúcich sa odplát za riadenie finančného nástroja. Nefinančný systémový nedostatok sa týka opakujúcej sa chyby pri výpočte výšky štátnej pomoci, ktorá však bola bez reálneho vplyvu na výslednú výšku pomoci a jej evidenciu do príslušného systému. K zisteným nedostatkom RO pre IROP prijali adekvátne opatrenia na nápravu.

7.2.2024 bol zahájený vládny audit č. 24-007 zameraný na overenie oprávnenosti výdavkov deklarovaných Európskej komisii v rámci Integrovaného regionálneho operačného programu vo vzťahu k 10. účtovnému roku. Povinnou osobou bolo MIRRI SR ako RO pre IROP. Overenie bolo vykonané na náhodnej vzorke 13 žiadostí o platbu v celkovom objeme overovaných výdavkov v sume 162 036 331,28 EUR a na doplnkovej vzorke 5 žiadostí o platbu v celkovom objeme overovaných výdavkov v sume 247 225,64 EUR. Vládnym auditom bolo identifikovaných celkom 5 nedostatkov, z toho 1 finančný nedostatok. Najzávažnejšie nedostatky sa týkali najmä nedostatočne vykonanej kontroly verejného obstarávania, ktorou nebol identifikovaný nesprávny postup verejného obstarávateľa v rámci vyhodnocovania ponúk, ktorý viedol k prijatiu ponuky uchádzača, ktorá však nemala byť prijatá a k vylúčeniu ponuky uchádzača, ktorá mala byť prijatá, a nedostatočne vykonaného overenia v rámci schvaľovacieho procesu, ktorým nebolo dostatočne overené splnenie podmienky poskytnutia príspevku. Menej závažné nedostatky identifikované vládnym auditom sa týkajú neidentifikovania nesprávnych prepočtov, v dôsledku čoho boli nesprávne stanovené hodnoty dodatkov k zmluvám o dielo, a neidentifikovania úhynu drevín v rámci náhradnej výsadby. K zisteným nedostatkom RO pre IROP prijali adekvátne opatrenia na nápravu.

27.2.2024 bol zahájený vládny audit č. **24-050**, ktorého hlavným cieľom bolo získanie primeraného uistenia o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov vo vzťahu k 10. účtovnému roku Integrovaného operačného programu podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 27 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014. Overenie v rámci auditu operácií vo vzťahu k Integrovanému operačnému programu bolo vykonané na vzorke 5 žiadostí o platbu v celkovom objeme 1 315 588,06 EUR vo vzťahu k 5 projektom, pričom celkový objem overovaných výdavkov predstavoval sumu 1 315 588,06 EUR, t. j. 100,00 % výdavkov. V rámci vládneho auditu neboli identifikované nedostatky.

29.7.2024 bol zahájený vládny audit č. **24-059**, ktorého hlavným cieľom bolo overenie oprávnenosti výdavkov deklarovaných Európskej komisii v rámci Operačného programu Kvalita životného prostredia a Integrovaného regionálneho operačného programu, overenie a hodnotenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami v súvislosti s ich použitím v rámci poskytnutých dotácií zo štátneho rozpočtu a overenie a hodnotenie ďalších skutočností. Overenie bolo vykonané u povinnej osoby Obec Nesluša (IČO: 00 314 137). Overenie výdavkov bolo vykonané v rozsahu 7 projektov, z toho 5 projektov bolo implementovaných v rámci Operačného programu Kvalita životného prostredia a 2 projekty boli implementované v rámci Integrovaného regionálneho operačného programu. Auditom operácií bolo celkovo overených 15 žiadostí o platbu, pričom celkový objem výdavkov deklarovaný v týchto žiadostiach o platbu predstavoval sumu 1 236 462,47 EUR. Z overenia výdavkov implementovaných v rámci Integrovaného regionálneho operačného programu neboli vládny auditom identifikované žiadne nedostatky.

20.1.2025 bol zahájený vládny audit č. **24-077**, ktorého hlavným cieľom je získanie primeraného uistenia o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov vo vzťahu k 10. účtovnému roku Integrovaného regionálneho operačného programu podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 27 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014. Overenie bolo vykonané na náhodnej vzorke 9 žiadostí o platbu v celkovom objeme overovaných výdavkov v sume 18 674 841,03 EUR a na doplnkovej vzorke 6 žiadostí o platbu v celkovom objeme overovaných výdavkov v sume 4 704 786,51 EUR. Zistené nedostatky: Konflikt záujmov s vplyvom na výsledok verejného obstarávania, nedostatočné vykonanie administratívnej finančnej kontroly a základnej finančnej kontroly, nedodržanie postupov zverejňovania zadávania zákazky alebo neoprávnené použitie priameho zadania, nedodržiavanie lehoty na uhradenie oprávnených výdavkov, nedostatočne vykonaná AFK ŽoP.

20.1.2025 bol zahájený vládny audit č. **24-078**, ktorého hlavným cieľom je získanie primeraného uistenia o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov vo vzťahu k 10. účtovnému roku Integrovaného regionálneho operačného programu podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 27 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014. Overenie bolo vykonané na náhodnej vzorke 8 žiadostí o platbu, pričom celkový objem overovaných výdavkov predstavoval sumu 17 862 310,16 eur. Vládny auditom bolo identifikovaných 5 nedostatkov, z toho 4 finančné nedostatky s vysokou závažnosťou a 1 nefinančný nedostatok s vysokou závažnosťou. Najzávažnejšie nedostatky identifikované vládny auditom sa týkajú najmä nedostatočne vykonanej finančnej kontroly verejného obstarávania. Zamestnanci vykonávajúci túto kontrolu neidentifikovali neodôvodnené obmedzenie subdodávateľov, ako aj nesprávny postup verejného obstarávateľa v rámci vyhodnocovania ponúk, ktorý viedol k prijatiu ponuky, ktorá nemala byť prijatá. Ďalej nebolo identifikované nedodržanie zmluvných podmienok vykonania zákazky v súvislosti s nevyžadovaním zloženia výkonovej záruky a neodôvodneným predĺžením lehoty výstavby. K závažným nedostatkom identifikovaným vládny auditom patrí tiež nezabezpečenie audítorského záznamu verejného obstarávateľa z overenia splnenia podmienok osobného postavenia subdodávateľov, neuvedenie kritérií na vyhodnotenie ponúk vo výzve na predkladanie ponúk a neidentifikovanie neoprávnených výdavkov. Medzi menej závažné nedostatky zistené vládny auditom patrí nedodržanie 90-dňovej lehoty na úhradu oprávnených výdavkov prijímateľom. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení bol 30.9.2025. K zisteným nedostatkom boli prijaté zo strany RO, resp. priebežne sa plnia adekvátne opatrenia na nápravu.

13.8.2025 bol zahájený audit č. **25-005**, ktorého hlavným cieľom bolo overenie a získanie uistenia o správnosti údajov obsiahnutých v záverečnej dokumentácii RO pre IROP za 10. účtovný rok. Audit prebieha.