

SPRÁVA

z vnútorného auditu č. 5N/2019

Číslo poverenia/zo dňa	Poverenie na vykonanie vnútorného auditu č. 5N/2019 zo dňa 13.02.2019
Názov auditu:	Dodržiavanie všeobecných záväzných predpisov a pravidiel, transparentnosti a odbornosti pri poskytovaní stimulov pre výskum a vývoj.
Auditované obdobie:	od 1. januára 2018 do 12. februára 2019
Typ vnútorného auditu:	Systémový audit
Povinná osoba:	Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR, Sekcia vedy a techniky, Stromová 1, 813 30 Bratislava, IČO: 00164381
Oprávnená osoba:	Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR, Útvar vnútorného auditu, Stromová 1, 813 30 Bratislava, IČO: 00164381
Audítorská skupina:	***
Miesto a dátum vypracovania správy:	V Bratislave, dňa 29. apríla 2019

**Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky**Útvar vnútorného auditu
Stromová 1, 813 30 Bratislava**OBSAH**

Číslo kódu	Názov kódu	Číslo strany
1.	ÚVOD	3
2.	CIELE A METODIKA	3
2.1.	Ciele vnútorného auditu	3
2.2.	Legislatívny rámec	3
2.3.	Predmet výkonu vnútorného auditu a použitá metodika	4
3.	VYKONANÁ PRÁCA	4
3.1.	Overená dokumentácia a overené oblasti	4
4.	ZISTENÉ NEDOSTATKY, ODPORÚČANIA ALEBO OPATRENIA	16
5.	ZÁVER	18
5.1.	Zhrnutie výsledkov vnútorného auditu	18
5.2.	Ďalšie informácie	19
6.	ZOZNAM PRÍLOH	20
7.	ROZDEĽOVNÍK	20
8.	ZOZNAM SKRATIEK	20

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky

Útvar vnútorného auditu
Stromová 1, 813 30 Bratislava

1. ÚVOD

V súlade s Poverením na vykonanie vnútorného auditu č. 5N/2019 zo dňa 13. 02. 2019, na základe Dodatku č. 1 k Ročnému plánu vnútorných auditov na rok 2019, Rozhodnutia štatutárneho orgánu správcu kapitoly štátneho rozpočtu, Príručkou na vykonávanie vnútorného auditu a so zohľadnením Štandardov pre profesionálnu prax interného auditu vydaných Inštitútom interných audítorov (IIA), zamestnanci Útvaru vnútorného auditu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „MŠVVaŠ SR“) vykonali v čase od 15. 02. 2019 do 15. 04. 2019 vnútorný audit č. 5N/2019 – systémový audit.

Útvar vnútorného auditu predstavuje v súlade s platným organizačným poriadkom MŠVVaŠ SR samostatný organizačný útvar v priamej riadiacej pôsobnosti ministerky a je funkčne nezávislý od orgánov vykonávajúcich implementačné, riadiace, kontrolné, monitorovacie a platobné funkcie v rámci povinnej osoby.

Audítori sú pri výkone svojej činnosti viazaní ústavou SR, zákonmi a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi EÚ a SR. Pri svojej činnosti zohľadňujú Medzinárodne uznávané štandardy pre profesionálnu prax interného auditu a riadia sa Etickým kódexom Inštitútu interných audítorov.

Názov a stručný popis povinnej osoby:

- Sekcia vedy a techniky MŠVVaŠ SR

Sekcia vedy a techniky MŠVVaŠ SR je podľa Organizačného poriadku ministerstva (ktorý je základným vnútorným predpisom MŠVVaŠ SR) organizačným útvarom, ktorý okrem iného aj zabezpečuje stimuly pre výskum a vývoj v zmysle zákona č. 185/2009 Z. z. o stimuloch pre výskum a vývoj a o doplnení zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

2. CIELE A METODIKA

2.1. Ciele vnútorného auditu

Overenie a zhodnotenie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov a pravidiel, transparentnosti a zabezpečenia odbornosti pri poskytovaní stimulov pre výskum a vývoj v súlade so zákonom č. 185/2009 Z. z. o stimuloch pre výskum a vývoj a o doplnení zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Overenie účinnosti nastaveného systému poskytovania stimulov pre výskum a vývoj.

2.2. Legislatívny rámec

Pri výkone vnútorného auditu audítorská skupina vychádzala najmä z nasledovných rozhodnutí, zákonov, postupov a právnych noriem ES (EÚ) a SR:

Nariadenia ES (EÚ)

- Nariadenie Komisie (ES) č. 800/2008 zo 6. augusta 2008 o vyhlásení určitých druhov kategórií pomoci za zlučiteľné so spoločným trhom podľa článkov 87 a 88 zmluvy (Všeobecné nariadenie o skupinových výnimkách),
- Nariadenie Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článku 107 a 108 zmluvy.

Legislatíva SR

- Zákon č. 185/2009 Z. z. o stimuloch pre výskum a vývoj a o doplnení zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o stimuloch“),
- Zákon č. 23/2015 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 185/2009 Z. z. o stimuloch pre výskum a vývoj a o doplnení zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov,

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky

Útvar vnútorného auditu
Stromová 1, 813 30 Bratislava

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“),
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“),
- Zákon 233/2008 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 172/2005 Z. z. o organizácii štátnej podpory výskumu a vývoja a o doplnení zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon č. 172/2005 Z. z. o organizácii štátnej podpory výskumu a vývoja a o doplnení zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Výnos MŠVVaŠ SR z 12. augusta 2009 č. CD-2009-23752/12736-1:11 o stimuloch pre výskum a vývoj,
- Výnos MŠVVaŠ SR z 5. marca 2015 č. 2015-7174/11543:7-15AA, ktorým sa mení výnos MŠVVaŠ SR z 12. augusta 2009 č. CD-2009-23752/12736-1:11 o stimuloch pre výskum a vývoj,
- Výnos MŠVVaŠ SR z 15. Mája 2009 č. CD-2009-20239/4722-1:11 o spôsobe a postupe hodnotenia spôsobilosti osôb na vykonávanie výskumu a vývoja.

2.3. Predmet výkonu vnútorného auditu a použitá metodika

Pred samotným výkonom vnútorného auditu si audítori podrobne zmapovali celý proces prijímania, hodnotenia a výberu žiadostí o stimuly pre výskum a vývoj za účelom prípravy procesnej mapy a identifikácie možných rizík. Na základe tejto analýzy vnútorní audítori rozdelili predmet výkonu vnútorného auditu na nasledovné oblasti/procesy:

- vyhlásenie výzvy, prijímanie žiadostí a overenie úplnosti (formálna kontrola) žiadostí o stimuly pre výskum a vývoj (ďalej len „stimuly VaV“),
- výber odborných hodnotiteľov a posudzovateľov žiadostí, odborné hodnotenie a kontrola žiadostí o stimuly VaV,
- komplexné hodnotenie žiadostí, rozhodnutie o poskytnutí stimulov a uzatváranie zmlúv o poskytnutí stimulov VaV,
- overenie účinnosti nastavených procesov prijímania, hodnotenia a výberu žiadostí/projektov na základe žiadostí/projektov prijatých v rámci Oznámenia MŠVVaŠ SR o predkladaní žiadostí o stimuly VaV č. 2018/7838:1-26C0 zo dňa 21.septembra 2018.

Pri výkone vnútorného auditu bola použitá porovnávací metóda, kde sa porovnával žiaduci stav so stavom reálnym. Pri overovaní hlavných cieľov a predmetu auditu boli použité techniky: štúdium dokumentov a rozhovor. Vnútorní audítori vypracovali pracovný list z vykonanej práce, ktorý tvorí súčasť spisu k vnútornému auditu č. 5N/2019 uloženého v archíve Útvaru vnútorného auditu MŠVVaŠ SR.

Vnútorný audit bol vykonaný v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre profesionálnu prax interného auditu vydaných Inštitútom interných audítorov (IIA) a Etickým kódexom Inštitútu interných audítorov.

3. VYKONANÁ PRÁCA

3.1. Overená dokumentácia a overené oblasti

V rámci overenia a zhodnotenia všeobecne záväzných právnych a interných predpisov a pravidiel, transparentnosti a zabezpečenia odbornosti pri poskytovaní stimulov pre výskum a vývoj bola overená nasledovná dokumentácia:

- Organizačný poriadok MŠVVaŠ SR,

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republikyÚtvar vnútorného auditu
Stromová 1, 813 30 Bratislava

- Manuál pre poskytovanie stimulov pre výskum a vývoj (Metodika MŠVVaŠ SR pre zabezpečenie posúdenia žiadostí o stimuly na výskum a vývoj a hodnotenia projektov v rámci žiadostí o stimuly, ďalej len „Manuál poskytovania stimulov“),
- Hodnotenie stimulov pre výskum a vývoj (Návod pre posudzovateľov žiadostí/hodnotiteľa projektu, ďalej len „Manuál hodnotenia stimulov“),
- Príkaz ministra č. 62/2012, ktorým sa vydáva štatút komisie na vyhodnocovanie žiadostí o stimuly na výskum a vývoj (ďalej len „Štatút komisie“),
- Príkaz ministra č. 32/2015, ktorým sa mení a dopĺňa príkaz ministra č. 62/2012, ktorým sa vydáva štatút komisie na vyhodnocovanie žiadostí o stimuly na výskum a vývoj,
- Príkaz ministra č. 44/2017, ktorým sa mení a dopĺňa príkaz ministra č. 62/2012, ktorým sa vydáva štatút komisie na vyhodnocovanie žiadostí o stimuly na výskum a vývoj,
- Príkaz ministra č. 45/2017, ktorým sa mení príkaz ministra č. 62/2012, ktorým sa vydáva štatút komisie na vyhodnocovanie žiadostí o stimuly na výskum a vývoj,
- Oznámenie MŠVVaŠ SR o predkladaní žiadostí o stimuly pre výskum a vývoj č. 2018/7838:1-26C0 zo dňa 21.septembra 2018 (ďalej len „Oznámenie“),
- Dopĺňajúca informácia k Oznámeniu MŠVVaŠ SR o predkladaní žiadostí o stimuly pre výskum a vývoj č. 2018/7838:1-26C0 zo dňa 21.septembra 2018,
- Tabuľka Stanovenie intenzity pre Stimuly VaV zo Štátneho rozpočtu podľa nariadenia EK (EÚ) č. 651/2014,
- Dokumentácia preukazujúca prípravu a vyhlásenie oznámenia o predkladaní žiadostí o stimuly VaV,
- Dokumentácia k menovaniu členov Sekretariátu komisie, členov Komisie, zápisnice zo zasadnutia Sekretariátu komisie a Komisie,
- Dokumentácia z výberu a losovania odborných posudzovateľov a hodnotiteľov (notárska zápisnica atď.),
- Kompletná dokumentácia ku každej predloženej žiadosti, resp. projektu (46 žiadostí),
- Kompletná dokumentácia z formálnej kontroly úplnosti predložených žiadostí, z posudzovania žiadostí a hodnotenia projektov (kontrolné listy a hodnotiace háčky),
- Dokumentácia preukazujúca kontrolu hodnotiacich háčkov (kontrolné listy),
- Komplexné hodnotenia, rozhodnutia o schválení, resp. neschválení poskytnutia stimulov, zmluvy a poskytnutí stimulov, platobné poukazy,
- Zoznam žiadateľov, ktorí predložili žiadosti o stimuly na výskum a vývoj v rámci Oznámenia MŠVVaŠ SR o predkladaní žiadostí o stimuly pre výskum a vývoj č. 2018/7838:1-26C0 zo dňa 21.septembra 2018,
- Zoznam vybraných žiadateľov o stimuly pre výskum a vývoj v rámci Oznámenia MŠVVaŠ SR o predkladaní žiadostí o stimuly pre výskum a vývoj č. 2018/7838:1-26C0 zo dňa 21.septembra 2018, s ktorými MŠVVaŠ SR uzatvorilo zmluvy o poskytnutí stimulov pre výskum a vývoj, (Kompletný zoznam overenej dokumentácie je súčasťou spisu k vnútornému auditu č. 5N/2019).

Overené oblasti:

Predmetom auditu č. 5N/2019 bolo overenie a zhodnotenie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov a pravidiel, transparentnosti a zabezpečenia odbornosti pri poskytovaní stimulov pre výskum a vývoj v súlade so zákonom č. 185/2009 Z. z. o stimuloch pre výskum a vývoj a o doplnení zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Zákon č. 185/2009 Z. z. o stimuloch pre výskum a vývoj a o doplnení zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov upravuje podmienky poskytovania stimulov pre výskum a vývoj právnickej osobe, ktorá je podnikateľom, s cieľom zvýšiť úroveň výskumu a vývoja a pôsobnosť orgánov štátnej správy pri poskytovaní stimulov pre výskum a vývoj a kontrole ich použitia.

V prípravnej fáze výkonu auditu sa vnútorní audítori oboznámili s celým procesom poskytovania stimulov VaV a zhodnotili veľkosť populácie vzorky dokladov na overenie účinnosti nastaveného procesu. Audítori sa rozhodli overiť kompletnú projektovú dokumentáciu ku všetkým predloženým žiadosťami o poskytnutie stimulov VaV v rámci Oznámenia MŠVVaŠ SR o predkladaní žiadostí o stimuly pre výskum a vývoj č.

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republikyÚtvar vnútorného auditu
Stromová 1, 813 30 Bratislava

2018/7838:1-26C0 zo dňa 21. septembra 2018, teda ide o 100% vzorku overovania. Pre dôsledné vykonanie vnútorného auditu si audítori pripravili zoznam kontrolných otázok zameraných na overenie prijatia žiadosti, výkon formálnej kontroly žiadosti, overenie správnosti hodnotiacich hárkov pre posúdenie žiadosti, overenie správnosti hodnotiacich hárkov pre hodnotenie projektov, overenie správnosti komplexného hodnotenia, rozhodnutie o schválení, resp. neschválení, uzatvorenie zmluvy a jej zverejnenie, overenie informácií a dokladov evidovaných v systéme SK CRIS (centrálny informačný systém pre oblasť vedy a výskumu), dodržiavanie stanovených lehôt a postupov, ktorý bol vypracovaný jednotlivo pre každú žiadosť o stimuly a ktoré sú súčasťou spisu z vnútorného auditu č. 5N/2019.

Oblasti, na ktoré bol výkon vnútorného auditu zameraný:

- a) vyhlásenie výzvy, prijímanie žiadostí a overenie úplnosti (formálna kontrola) žiadostí o stimuly pre výskum a vývoj (ďalej len „stimuly VaV“),
- b) výber odborných hodnotiteľov a posudzovateľov žiadostí, odborné hodnotenie a kontrola žiadostí o stimuly VaV,
- c) komisia na vyhodnocovanie žiadostí o stimuly, komplexné hodnotenie žiadostí, rozhodnutie o poskytnutí stimulov a uzatváranie zmlúv o poskytnutí stimulov VaV,
- d) overenie účinnosti nastavených procesov prijímania, hodnotenia a výberu žiadostí/projektov na základe žiadostí/projektov prijatých v rámci Oznámenia MŠVVaŠ SR o predkladaní žiadostí o stimuly VaV č. 2018/7838:1-26C0 zo dňa 21. septembra 2018 (popísané samostatne ku každej oblasti a, b, c).

a) Vyhlásenie výzvy, prijímanie žiadostí a overenie úplnosti (formálna kontrola) žiadostí o stimuly VaV

Stimuly VaV sa poskytujú právnickej osobe, ktorá je podnikateľom (ďalej len „žadateľ“) a ktorý predloží Žiadosť o stimuly VaV na základe oznámenia o predkladaní žiadostí o stimuly. V zmysle čl. 2 ods. 2 Štatútu komisie sa na zabezpečovaní realizácie všetkých úkonov súvisiacich so zverejnením oznámenia o predkladaní žiadostí o poskytnutie stimulov podieľa riaditeľ odboru sekcie, ktorý je zároveň členom Komisie na vyhodnocovanie žiadostí o stimuly na výskum a vývoj (ďalej len „Komisia“). V zmysle Štatútu komisie sa Komisia zriaďuje osobitne pre každé oznámenie o predkladaní žiadostí. Komisia je poradným orgánom ministra školstva, vedy, výskumu a športu SR pri vyhodnocovaní žiadostí. Komisia sa skladá zo štyroch zástupcov MŠVVaŠ SR (generálny riaditeľ sekcie vedy a techniky, riaditeľ odboru sekcie vedy a techniky, dvaja štátni zamestnanci odboru sekcie vedy a techniky) a piatich až siedmich odborníkov v oblasti výskumu a vývoja, resp. vedy a techniky. Predsedu (generálny riaditeľ sekcie vedy a techniky), tajomníka (štátny zamestnanec príslušného odboru sekcie vedy a techniky) a ostatných členov Komisie vymenúva a odvoláva minister. Náležitosti oznámenia podrobne popisuje § 6a ods. 2 zákona o stimuloch. Žiadateľ o stimuly podáva žiadosť o stimuly v písomnej aj elektronickej verzii.

Postup prijímania žiadostí o stimuly a kontrolu úplnosti žiadostí podrobnejšie upravuje čl. 4 Štatútu komisie, časti VIII., IX. a X. Manuálu poskytovania stimulov a Oznámenie. Žiadateľ podáva žiadosť o stimuly v písomnej forme v dvoch vyhotoveniach a v elektronickej forme vo formulári „Žiadosť o stimuly“, ktorá je prílohou č. 1 Manuálu poskytovania stimulov a bola zverejnená na centrálnom informačnom portáli pre vedu a techniku (SK CRIS) a v rámci Oznámenia. Obsah žiadosti je popísaný v časti VIII. Manuálu poskytovania stimulov. Za proces prijímania žiadostí o stimuly a overenie úplnosti žiadosti (formálna kontrola) zodpovedá tajomník v súčinnosti s ostatnými členmi Sekretariátu komisie v zmysle kapitoly III. čl. 4 Štatútu komisie.

Člen Sekretariátu komisie prijatú žiadosť zaregistruje v registratúrnom IT systéme MŠVVaŠ SR, prideli kód (registratúrne číslo) žiadosti o stimuly a na základe kontrolného listu (ďalej len „KL“) – overí úplnosť žiadosti o stimuly. Teda, či žiadosť obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 6 zákona o stimuloch. V prípade, že žiadosť neobsahuje všetky predpísané náležitosti, bude žiadateľ vyzvaný na doplnenie žiadosti v lehote do 30 dní od doručenia výzvy na doplnenie. Ak žiadosť napriek výzve nie je doplnená, žiadosť bude vyradená z ďalšieho hodnotenia a komplexné hodnotenie je záporné, ak je žiadosť kompletná, zabezpečí sa odborné hodnotenie žiadosti – v zmysle časti IX. Manuálu poskytovania stimulov.

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republikyÚtvar vnútorného auditu
Stromová 1, 813 30 Bratislava

Odporúčanie č. 1: Odporúčame upraviť Manuál poskytovania stimulov, teda podrobnejšie, jasnejšie a chronologicky popísať celý proces kontroly a poskytovania stimulov pre výskum a vývoj (vrátane procesu formálnej kontroly žiadostí).

Odporúčanie č. 2: Odporúčame zapracovať do Manuálu poskytovania stimulov jednoznačný postup formálnej kontroly žiadostí vrátane postupov pri vyradení žiadosti počas formálnej kontroly (napr. z dôvodu neúplnosti).

a-d) Overenie účinnosti nastavených procesov

V roku 2018 vydalo MŠVVaŠ SR Oznámenie MŠVVaŠ SR o predkladaní žiadostí o stimuly pre výskum a vývoj č. 2018/7838:1-26C0 dňa 21.septembra 2018 (ďalej len „Oznámenie“). Príprava oznámenia spočívala v určení výšky finančných prostriedkov, ktoré budú viazané na zverejnené oznámenie, spôsobe propagácie, resp. zverejnenia oznámenia, nastavení vnútorných predpisov a postupov poskytovania stimulov ako aj identifikácie a popisov tematických oblastí výskumu a vývoja, ktorých sa bude oznámenie týkať. Sekcia vedy a techniky ako realizátor oznámenia priebežne informovala ministerku MŠVVaŠ SR o všetkých skutočnostiach ako aj o návrhu oznámenia. Výška finančných prostriedkov viazaná na oznámenie bola v celkovej sume 33 848 000,- EUR a rozdelená do 5 tematických oblastí výskumu a vývoja – Biomedicína a inteligentné technológie pre kvalitu života a zdravie; Biotechnológie, pôdohospodárstvo a životné prostredie; Industry 4.0; Dopravné systémy; Dátové hospodárstvo a bezpečnosť IKT. V zmysle Oznámenia boli stimuly poskytnuté na tematicky orientované žiadosti, ktorých súčasťou bude riešenie projektu výskumu a/alebo vývoja so začiatkom riešenia v roku 2018 a ukončením riešenia v roku 2021 s maximálnou dotáciou zo štátneho rozpočtu na jeden projekt vo výške 1 334 000,- EUR a na tematicky orientované žiadosti, ktorých súčasťou bude riešenie projektu výskumu a/alebo experimentálneho vývoja so začiatkom riešenia v roku 2018 a ukončením riešenia v roku 2019 s maximálnou dotáciou zo štátneho rozpočtu na jeden projekt vo výške 500 000,- EUR v počte, ktorý bude limitovaný maximálnou disponibilnou sumou zo štátneho rozpočtu vo výške 33 848 000,- EUR. Rozdelenie finančných prostriedkov do jednotlivých tematických oblastí je uvedené v Tabuľke č. 1 (viď nižšie). Oznámenie bolo dňa 27.09.2018 zverejnené v denníku SME ako aj na webových stránkach www.minedu.sk, www.vedatechnika.sk, www.skcris.sk. Taktiež ministerka MŠVVaŠ SR usporiadala v septembri 2018 tlačovú konferenciu k zverejneniu oznámenia o predkladaní žiadostí o stimuly VaV. Vnútorní audítori pokladajú prípravu a propagáciu oznámenia o predkladaní žiadostí o stimuly pre výskum a vývoj za dostatočnú, transparentnú a verejne prístupnú pre všetkých potencionálnych záujemcov o stimuly VaV a konštatujú, že bola vykonaná v súlade so zákonom a príslušnými metodickými ustanoveniami.

Vnútorní audítori taktiež overili náležitosti samotného Oznámenia. Oznámenie obsahovalo všetky náležitosti a informácie postačujúce pre prípravu žiadostí o stimuly a v zmysle zákona o stimuloch:

- a) *uzatvorenie prijímania žiadostí o stimuly* – 25.10.2018 do 24:00 hod. v elektronickej forme a v listinnej forme s doručením na uvedenú adresu MŠVVaŠ SR najneskôr dňa 26.10.2018 do 10:00 hod.,
- b) *adresa prijímania žiadostí* – MŠVVaŠ SR, Sekcia vedy a techniky, Stromová 1, 813 30 Bratislava,
- c) *základný cieľ poskytnutia stimulov* – na vytvorenie podmienok pre rozvoj výskumu a vývoja s priamym uplatnením v praxi, tematické oblasti,
- d) *výberové kritériá na vyhodnocovanie žiadostí o stimuly VaV, počet bodov k jednotlivým výberovým kritériám,*
- e) *formulár žiadostí o stimuly v elektronickej forme* – nachádza sa na webovej stránke www.skcris.sk,
- f) *okruh oprávnených žiadateľov o stimuly* – každá právnická osoba, ktorá je podnikateľom podľa § 2 ods. 2 písm. a) Obchodného zákonníka,
- g) *výška finančných prostriedkov viazaná na zverejnené oznámenie* – 33 848 000,- EUR vrátane popisu najvyššej a najnižšej výšky poskytnutého stimulu na jednu žiadosť o stimuly,
- h) *počet podporených žiadostí,*
- i) *spôsob odstraňovania formálnych nedostatkov žiadostí o stimuly,*
- j) *časový harmonogram vyhodnocovania žiadostí o stimuly* – uzatvorenie zmluvy o poskytnutí dotácie najneskôr do 10.12.2018.

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republikyÚtvar vnútorného auditu
Stromová 1, 813 30 Bratislava

Tabuľka č. 1 – Prerozdelenie finančných prostriedkov na tematické oblasti v zmysle Oznámenia

Tematické oblasti	Dotácia viazaná na žiadosti / počet projektov		Spolu v eurách
	Žiadosti na výskum a/alebo vývoj vo výške 1 334 000,- / počet projektov – <i>veľké projekty</i>	Žiadosti na výskum a/alebo experimentálny vývoj vo výške 500 000,- / počet projektov – <i>malé projekty</i>	
A. Biomedicína a inteligentné technológie pre kvalitu života a zdravia	6 670 000,- / 5 projektov	1 500 000,- / 3 projekty	8 170 000,-
B. Biotechnológie, pôdohospodárstvo a životné prostredie	6 670 000,- / 5 projektov	1 000 000,- / 2 projekty	7 670 000,-
C. Industry 4.0	6 670 000,- / 5 projektov	1 000 000,- / 2 projekty	7 670 000,-
D. Dopravné systémy	5 336 000,- / 4 projekty	-----	5 336 000,-
E. Dátové hospodárstvo a bezpečnosť IKT	4 002 000,- / 3 projekty	1 000 000,- / 2 projekty	5 002 000,-
			33 848 000,-

V rámci Oznámenia bolo celkovo prijatých 46 žiadostí. Zodpovední zamestnanci sekcie vedy a techniky (ďalej len „SVT“) prijaté žiadosti zaregistrovali a následne vykonali formálnu kontrolu žiadostí a vypracovali KL pre formálnu kontrolu. Formálnou kontrolou bola overená včasnosť a úplnosť prijatých žiadostí, teda či žiadosť obsahovala všetky potrebné prílohy a informácie. Dátum a výsledok formálnej kontroly zaevidovali zamestnanci SVT do systému Web Manager. Pri neúplných žiadostiach vyzvali listom žiadateľov o doplnenie žiadosti v stanovenom termíne. Na základe formálnej kontroly boli z celkového počtu 46 žiadostí - 3 žiadosti vyradené z dôvodu nedodržania termínu predloženia žiadosti v zmysle Oznámenia, 1 žiadosť vyradená z dôvodu nedodržania lehoty na doplnenie žiadosti a 1 žiadosť bola listom na vlastnú žiadosť žiadateľa stiahnutá. V prípade žiadostí predložených po termíne uvedenom v Oznámení neboli vypracované KL pre formálnu kontrolu. Dôvodom Do procesu hodnotenia bolo teda zaradených 41 žiadostí. Vnútorní audítori po overení postupov vyhlásenia Oznámenia, prijímania žiadostí a formálnej kontroly konštatujú, že tieto postupy boli v zmysle Manuálu poskytovania stimulov a Štatútu komisie dodržané, s výnimkou niektorých nedostatkov:

Odporúčanie č. 3: Odporúčame, aby súčasťou, resp. v čase zverejnenia Oznámenia o predkladaní žiadostí o stimuly pre výskum a vývoj bola aj zverejnená výzva pre odborníkov na prihlasovanie do systému SK CRIS za účelom posudzovania žiadostí a hodnotenia projektov v rámci poskytovania stimulov.

Nedostatok č. 1: Nevypracovanie, resp. nedoplnenie KL pre formálnu kontrolu žiadostí o stimuly – nízka závažnosť.

- zamestnanci zodpovední za výkon formálnej kontroly nevypracovali KL pre formálnu kontrolu k žiadostiam o stimuly, ktoré boli prijaté po termíne stanovenom v Oznámení resp. stiahnuté na vlastnú žiadosť žiadateľa a teda boli vyradené z ďalšieho procesu hodnotenia – v 4 prípadoch (REGENMED s.r.o., Cardio4life s.r.o., Gas-Me-Ra s.r.o., ABRS s.r.o.),
- zamestnanci zodpovední za výkon formálnej kontroly nedoplnili KL pre formálnu kontrolu k žiadostiam o stimuly po doplnení predpísaných náležitostí žiadateľom – vo všetkých prípadoch.

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republikyÚtvar vnútorného auditu
Stromová 1, 813 30 Bratislava

Nedostatok č. 2: Nedostatočné vypracovanie KL pre formálnu kontrolu žiadosti o stimuly a KL pre kontrolu hodnotiacich hárkov – nízka závažnosť.

- zamestnanci zodpovední za výkon formálnej kontroly žiadostí nepodpísali KL pre formálnu kontrolu žiadostí – vo všetkých prípadoch,
- zamestnanci zodpovední za výkon formálnej kontroly žiadostí nevyplnili časť Sumarizácia posúdenia úplnosti žiadosti – v 6 prípadoch (FUTÚRUM s.r.o., BIOMIN, Datavard, DB Biotech, EVPÚ, Geodeticca Vision),
- zamestnanci zodpovední za výkon kontroly hodnotiacich hárkov nepodpísali KL pre kontrolu hodnotiacich hárkov – vo všetkých prípadoch.

V rámci čiastkového cieľa **a)** a overenia účinnosti nastavených procesov **d)** identifikovali vnútorní audítori **2 nedostatky nízkej závažnosti a formulovali 3 odporúčania.**

b) Výber posudzovateľov a odborných hodnotiteľov žiadosti o stimuly VaV, odborné hodnotenie a kontrola žiadostí o stimuly VaV

V zmysle Štatútu komisie je hlavnou úlohou Komisie vypracovať komplexné hodnotenie žiadosti na základe dvoch odborných posudkov žiadostí vypracovaných posudzovateľmi podľa § 7 ods. 1 zákona o stimuloch (posudzovatelia žiadostí) a na základe odborného hodnotenia projektov podľa § 7 ods. 3 zákona o stimuloch (hodnotitelia projektov). Za výber posudzovateľov žiadostí a hodnotiteľov projektov zodpovedá predseda Komisie. Výber posudzovateľov žiadostí a hodnotiteľov projektov je podrobne popísaný v kapitole III. čl. 5 Štatútu komisie. Proces výberu posudzovateľov a hodnotiteľov zabezpečuje tajomník v súčinnosti s predsedom komisie. Pre posúdenie žiadostí podľa § 7 ods. 1 zákona o stimuloch sa vyberá jeden odborník so znalosťami v oblasti podnikateľského prostredia SR a EÚ a jeden odborník so všeobecným prehľadom o výsledkoch výskumu a vývoja dosiahnutých v jednotlivých odboroch skupín odborov vedy a techniky. Pre posúdenie projektov podľa § 6 ods. 2 písm. j) zákona o stimuloch sa vyberajú dvaja odborníci so zameraním na hodnotenie projektu podľa § 7 ods. 3 zákona o stimuloch. Tajomník zvoláva poradu sekretariátu Komisie do piatich pracovných dní po avizovanom ukončení posudzovania úplnosti žiadostí o stimuly. Vytvorí z databázy expertov (štruktúrovaná databáza odborníkov centrálného informačného systému pre výskum, vývoj a inovácie ministerstva členená podľa vedných odborov) zoznam posudzovateľov žiadostí, zoznam hodnotiteľov projektov pre každý projekt a každému odborníkovi pridelí kód. Sekretariát vyberie losovaním posudzovateľov a hodnotiteľov pre daný projekt. Losovaním sa vyberajú pre každú žiadosť dvaja odborníci a štyria náhradníci pre posudzovanie žiadostí a dvaja odborníci a štyria náhradníci pre hodnotenie projektov. Losovanie sa uskutočňuje z obálok, ktoré obsahujú lístky s kódmi odborníkov. Po losovaní tajomník identifikuje podľa kódu meno a priezvisko vybraného odborníka a údaje zaznamená do zápisnice z losovania. Vybraní posudzovatelia a hodnotitelia musia súhlasiť s vykonávaním funkcie posudzovateľa, resp. hodnotiteľa, musia podpísať čestné vyhlásenie o mlčanlivosti a o zachovaní dôvernosti informácií a čestné vyhlásenie ohľadom konfliktu záujmov a o nestrannosti a sú povinní zúčastniť sa školenia organizovaného sekretariátom.

V zmysle kapitoly III. čl. 5 Štatútu komisie a Manuálu poskytovania stimulov sa v prvej fáze žiadosť posudzuje podľa § 7 ods. 1 zákona o stimuloch s ohľadom na splnenie podmienok žiadateľa podľa § 4 zákona o stimuloch dvomi vylosovanými odborníkmi so znalosťami oblasti podnikateľského prostredia SR a EÚ a so všeobecným prehľadom o výsledkoch výskumu a vývoja dosiahnutých v jednotlivých odboroch skupín odborov vedy a techniky. V prípade, že žiadosť obsahuje aj projekt v zmysle § 6 ods. 2 písm. j) zákona o stimuloch a na základe kladného posúdenia žiadosti o stimuly v prvej fáze, žiadosť sa v druhej fáze hodnotenia postúpi na hodnotenie projektu dvomi odborníkmi so zameraním na hodnotenie projektu podľa § 7 ods. 3 zákona o stimuloch. Hodnotenie posudzovateľmi a hodnotiteľmi prebieha prostredníctvom informačného systému SK CRIS. V zmysle Manuálu hodnotenia stimulov sa všetci odborníci (posudzovatelia a hodnotitelia) v prvom kroku zaregistrujú na portáli <https://www.skcris.sk>, následne im budú pridelené špeciálne práva pre hodnotiteľov, na základe ktorých sa im objavia priradené žiadosti o stimuly. Následne si

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republikyÚtvar vnútorného auditu
Stromová 1, 813 30 Bratislava

posudzovateľ resp. hodnotiteľ stiahne zo systému SK CRIS šablónu dokumentu (hodnotiaci hárok) pre ten druh hodnotenia, ktorý bude vykonávať. Po vykonaní hodnotenia ukladá hodnotiaci hárok do systému SK CRIS, vytlačí ho, podpíše a zašle v obálke na Sekciu vedy a techniky MŠVVaŠ SR. Kritéria hodnotenia pre posúdenie žiadosti o stimuly a hodnotenie projektov sú podrobne popísané v časti XIII. Manuálu poskytovania stimulo v a v zverejnenom Oznámení. V zmysle časti XIV. Manuálu poskytovania stimulo v sa hodnotenie plnenia kritérií v rámci posudzovania žiadostí a hodnotenia projektov uskutočňuje počtom bodov, slovným výberom z možností „áno“ alebo „nie“ a slovným zdôvodnením. Celkový počet bodov je za každý odborný posudok žiadosti a za každé hodnotenie projektu stanovený maximálnou hranicou 100 bodov. Maximálny počet bodov za kritéria hodnotené bodmi v rámci posudku žiadosti a hodnotenia projektu je podrobne uvedený v Manuály poskytovania stimulo v, resp. v Štatúte komisie. Taktiež Manuál poskytovania stimulo v uvádza tie kritéria, ktoré sú hodnotené slovným vyjadrením. V zmysle Oznámenia v prípade posudzovania je úspešná žiadosť, ktorá získala minimálne 75 bodov a pri slovnom vyjadrení pri všetkých posudzovaniach „áno“. V prípade hodnotenia je projekt úspešný ak získal minimálne 80 bodov a pri slovnom vyjadrení pri všetkých posudzovaniach a hodnoteniach „áno“, ale zároveň nesmie byť bodový rozdiel medzi dvomi hodnoteniami projektu 30 a viac. Podrobný postup vyhodnotenia výsledkov posudzovania žiadostí a hodnotenia projektov je uvedený v Manuály poskytovania stimulo v. V zmysle § 7 zákona o stimuloch je lehota na posúdenie úplnosti žiadosti o stimuly a zabezpečenie odborných posudkov 3 mesiace od doručenia žiadosti o stimuly.

Po prijatí odborných posudkov žiadosti a hodnotení projektu vykoná SVT kontrolu týchto dokumentov a výsledok zaznamená do kontrolnej tabuľky. V zmysle § 11 zákona o stimuloch a časti XXII. Manuálu poskytovania stimulo v je orgánom kontroly použitia stimulo v (dotácia z prostriedkov štátneho rozpočtu) MŠVVaŠ SR – Sekcia vedy a techniky.

b-d) Overenie účinnosti nastavených procesov

Vnútorní audítori overili celý proces poskytovania stimulo v s ohľadom na dĺžku procesu. Vzhľadom na poskytovanie stimulo v v minulosti, kedy bol počet žiadateľov nízky, došlo v roku 2018 k rapidnému zvýšeniu počtu žiadateľov o stimuly (cca 4 až 5 násobne vyšší počet žiadateľov). Taktiež kompletná alokácia finančných prostriedkov mimorozpočtovým opatrením z Ministerstva financií SR do kapitoly MŠVVaŠ SR určených na stimuly bola realizovaná až v júli 2018. Termín alokácie viazaných finančných prostriedkov bol stanovený do konca roka 2018. Všetky tieto faktory zvýšili časovú a kapacitnú náročnosť na implementáciu a kontrolu poskytovania stimulo v. Napriek krátkej dobe celého procesu poskytovania stimulo v vnútorní audítori konštatujú, že bol dodržaný celý proces poskytovania stimulo v v zmysle legislatívy SR a EÚ, Manuálu poskytovania stimulo v a Štatútu komisie.

V zmysle čl. 3 ods. 3 Príkazu ministra č. 62/2012 v aktuálnom znení vymenoval generálny riaditeľ SVT sekretariát Komisie na vyhodnocovanie žiadostí o stimuly pre výskum a vývoj (ďalej len „Sekretariát“) v nasledovnom zložení:

* * *

V zmysle Štatútu komisie sa dňa 16.11.2018 uskutočnilo zasadnutie Sekretariátu za účasti notárky * * * na ktorom boli vylosovaní posudzovatelia žiadostí a hodnotitelia projektov pre jednotlivé žiadosti o stimuly. Ku každej žiadosti boli vylosovaní:

- jeden posudzovateľ + dvaja náhradníci so znalosťami z oblasti podnikateľského prostredia SR,
- jeden posudzovateľ + dvaja náhradníci so všeobecným prehľadom o výsledkoch výskumu a vývoja dosiahnutých v jednotlivých odboroch skupín odborov vedy a techniky,
- dvaja hodnotitelia + štyria náhradníci z príslušnej oblasti výskumu a vývoja na hodnotenie projektu, ktorý je súčasťou žiadosti.

Z tohto zasadnutia bola vypracovaná notárska zápisnica. Vnútorní audítori overili proces výberu posudzovateľov a hodnotiteľov žiadostí a projektov a konštatujú, že boli dodržané všetky postupy v zmysle Manuálu poskytovania stimulo v a Štatútu komisie. Taktiež bola pri výbere odborných hodnotiteľov dodržaná transparentnosť a dostatočná odbornosť posudzovateľov a hodnotiteľov. Výber posudzovateľov

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republikyÚtvar vnútorného auditu
Stromová 1, 813 30 Bratislava

a hodnotiteľov projektov a žiadostí o stimuly sa realizoval z registra výskumníkov v rámci informačného systému SK CRIS na báze príslušnosti k jednotlivým odborom vedy a techniky a ich profesijnej odbornosti. Vnútni audítori overili taktiež, či všetci vylosovaní posudzovatelia a hodnotitelia podpísali čestné vyhlásenie o mlčanlivosti a konflikte záujmov. Po vylosovaní posudzovateľov a hodnotiteľov, boli títo následne kontaktovaní a v prípade ich potvrdenia im bol pridelený kód, vylosovaná žiadosť/projekt a prístup do systému SK CRIS.

Odborné hodnotenie žiadostí/projektov bolo rozdelené na dve etapy. V prvej etape bolo vykonané posúdenie žiadostí v oblasti podnikateľského prostredia SR a v oblasti všeobecného prehľadu o výsledkoch výskumu a vývoja. Posudzovatelia vypracovali príslušný hodnotiaci hárok ku každej žiadosti a po ukončení posudzovania hárok zaevidovali do systému SK CRIS, vytlačili a podpísaný s uvedením dátumu zaslali na SVT. V hodnotiacom hárku posúdili žiadosť bodovým ohodnotením, vyjadrením „áno“ alebo „nie“ a stručným popisom.

V druhej etape odborní hodnotitelia hodnotili projekt, ktorý bol súčasťou žiadosti o stimuly. Hodnotitelia vypracovali z hodnotenia hodnotiaci hárok podľa typu projektu (priemyselný výskum alebo základný výskum). Hodnotenie spočívalo pridelením zodpovedajúceho počtu bodov a textovým popisom. Dvaja hodnotitelia nezávisle na sebe hodnotili ten istý projekt a vypracovali hodnotiaci hárok, ktorý potom zaevidovali do systému SK CRIS, vytlačili a podpísaný s uvedením dátumu zaslali na SVT.

Vnútni audítori overili všetky vypracované hodnotiace hárky za všetky prijaté a hodnotené žiadosti/projekty. Taktiež overili termín prijatia hárkov na SVT, súlad písomnej verzie hárkov s verziou evidovanou v SK CRIS, správnosť a úplnosť vypracovania hodnotiacich hárkov ako aj súlad bodového hodnotenia, dodržiavanie stanovených postupov v prípade záporného hodnotenia, dodržiavanie nezávislosti odborných hodnotiteľov.

Vnútni audítori po dôslednom overení procesu hodnotenia žiadostí konštatujú, že boli dodržané všetky stanovené postupy, ktoré sú v súlade s princípom transparentnosti, bola preukázaná a dodržaná odbornosť a nezávislosť odborných hodnotiteľov.

Vnútni audítori sa zamerali aj na overenie kontroly vypracovaných odborných hodnotení (100% vzorka overenia), ktoré sú podkladom pre komplexné hodnotenie žiadostí o stimuly. Po prijatí, resp. zaevidovaní vypracovaných hodnotiacich hárkov sú tieto následne overené zamestnancami SVT a výsledné overenie tvorí podklad pre komplexné hodnotenie. Ku každej žiadosti/projektu bola vypracovaná tabuľka z kontroly odborných posudkov a hodnotení. V niektorých prípadoch došlo dôsledkom nesprávneho vypracovania hodnotiaceho hárku odbornými hodnotiteľmi k nesúladu v bodovom hodnotení medzi papierovou a elektronickou verziou ako aj k nesúladu v bodovom hodnotení v rámci hodnotiaceho hárku. Vo väčšine z týchto prípadov sa kontrolou hodnotiacich hárkov na SVT podarilo nezrovnalosti identifikovať a odstrániť do termínu vypracovania komplexného hodnotenia resp. po termíne vypracovania komplexného hodnotenia.

V jednom prípade (Exa Group) došlo hodnotiteľom k úprave pôvodného bodového hodnotenia evidovaného v systéme SK CRIS. Spoločnosť Exa Group získala pôvodne 91 bodov (na základe hodnotiaceho hárku evidovaného v SK CRIS), ale na základe listu zo dňa 30.11.2018 zaslaného hodnotiteľom * * * došlo k úprave na 96 bodov. Do komplexného hodnotenia bolo zarátaných 96 bodov, čím súčet bodového hodnotenia u Exa Group bol 182 bodov a teda skončil na poslednom postupovom 5. mieste v tematickej oblasti B. Biotechnológie, pôdohospodárstvo a životné prostredie. Ak by však do komplexného hodnotenia boli zarátané pôvodné body zo SKCRIS (91 bodov) v súčte by mal žiadateľ Exa Group 177 bodov a skončil by na 6. mieste, nakoľko by sa pred neho dostal žiadateľ SOFTIP so 180 bodmi. Vnútni audítori dôkladne overili túto skutočnosť, ale metódami a technikami vnútorného auditu nedokázali jednoznačne potvrdiť správnosť jedného, resp. druhého bodového hodnotenia v prípade žiadateľa Exa Group.

V troch prípadoch (NaviDate, GA Drilling, Martinské centrum imunológie) kontrola na SVT neidentifikovala rozdiely a nezrovnalosti v hodnotiacich hárkoch. Odstránenie nezrovnalostí bolo síce vykonané až po podpise zmlúv o poskytnutí stimulov, ale po dôslednom prešetrení všetkých okolností, audítori konštatujú, že rozdiely v bodovom hodnotení v čase vypracovania komplexného hodnotenia a v čase identifikácie nezrovnalostí nemali vplyv na zoznam žiadateľov, s ktorými bol uzavretý zmluvný vzťah:

- *Martinské centrum imunológie* – nezrovnalosť nemala vplyv na poradie žiadateľov v rámci tematickej oblasti A. Biomedicína a inteligentné technológie pre kvalitu života a zdravia,

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky

Útvar vnútorného auditu
Stromová 1, 813 30 Bratislava

- *NaviDate* – nesúlad v bodovom hodnotení by síce posunul žiadateľa *NaviDate* zo 4 na 6 pozíciu v rámci tematickej oblasti E. Dátové hospodárstvo a bezpečnosť, ale vzhľadom na výšku voľných finančných prostriedkov jediný splňal rozpočtom možnosti poskytovateľa,
- *GA Drilling* - nezrovnalosť nemala vplyv na poradie žiadateľov v rámci tematickej oblasti B. Biotechnológie, pôdohospodárstvo a životné prostredie, výška bodov v posudku žiadosti prvotne nerozhoduje o poradí a schválení žiadosti ak je hodnota väčšia ako 75, poradie žiadostí je stanovené na základe súčtu bodov hodnotení projektu, komplexné hodnotenie bolo záporné, takže žiadateľ aj tak nebol oprávnený prijímať stimuly.

(Podrobnejšie informácie sú uvedené v zoznamoch kontrolných otázok, ktoré sú súčasťou pracovnej dokumentácie k vnútornému auditu č. 5N/2019).

Vnútorní audítori overili všetky vypracované hodnotiace hárky za všetky prijaté a hodnotené žiadosti. Taktiež overili termín prijatia hárkov na SVT, súlad písomnej verzie hárkov s verziou evidovanou v SK CRIS, správnosť a úplnosť vypracovania hodnotiacich hárkov ako aj súlad bodového hodnotenia, dodržiavanie stanovených postupov v prípade záporného hodnotenia. Audítori majú výhrady voči nastaveným postupom kontroly hodnotiacich hárkov ako aj voči samotnému výkonu kontroly. Vo viacerých prípadoch došlo k nedostatočnej kontrole hodnotiacich hárkov a teda k neidentifikácii nesúladu medzi papierovou verziou hárkov a elektronickou verziou zaevidovanou v SK CRIS-e. Audítori majú taktiež výhrady voči funkčnosti samotného informačného portálu SK CRIS. Systém SK CRIS nedisponuje optimálnou funkcionalitou, ktorá by zabezpečila dôkladnú systémovú kontrolu správnosti vyplnených hárkov, jednak čo sa týka úplnosti, ako aj bodového hodnotenia a jeho čiastkových súčtov a celkového súčtu bodov. Výpočet medzisúčtov a celkového súčtu bodov v hodnotiacom hárku k žiadosti vykonávali manuálne odborní hodnotitelia. Týmto dochádzalo v niektorých prípadoch k nesprávnemu výpočtu bodov pridelených posudzovateľmi a hodnotiteľmi. Preto do budúcnosti audítori odporúčajú zväziť funkčnosť systému SK CRIS a zabezpečiť optimalizáciu systému tak, aby sa hodnotiace hárky vyplňali priamo v systéme SK CRIS, ktorý bude prostredníctvom naprogramovaného systému informovať odborných hodnotiteľov o všetkých nežiaducich a matematických odchýlkach. V prípade, že optimalizácia systému SK CRIS by nebola možná, odporúčajú audítori zvýšiť kvalitu kontroly odborných hodnotení.

Odporúčanie č. 4: Odporúčame zhodnotiť funkčnosť informačného portálu SK CRIS a v prípade, že má aj do budúcnosti plniť funkciu elektronického posudzovania žiadostí a hodnotenia projektov, je nevyhnutné jeho doplnenie a optimalizovanie funkcionalít (ako napr. automatické sčítavanie pridelených bodov v rámci kritérií ako aj celkového súčtu pridelených bodov, odborné hodnotenie priamo v informačnom systéme atď.).

Odporúčanie č. 5: Odporúčame, aby posudzovatelia a hodnotitelia striktne podpísali čestné vyhlásenia o mlčanlivosti a konflikte záujmov s dátumom pred samotným výkonom odborného hodnotenia žiadostí, resp. projektov.

Odporúčanie č. 6: Odporúčame, aby každý list dokumentácie týkajúcej sa doplnenia a hodnotenia žiadosti, resp. projektu bol doručovaný na SVT prostredníctvom podateľne, resp. voči pečiatke prijatia z dôvodu jasnej identifikácie termínu doručenia. Odporúčame, aby povinná osoba preukazným spôsobom usmernila posudzovateľov a hodnotiteľov, aby dokumentáciu zasielali prostredníctvom sprievodných listov, na ktorých budú uvedené všetky prílohy patriace k dokumentácii. Sprievodné listy budú zaevidované vo Web Manageri, čím bude preukázateľný termín prijatia kompletnej prijatej dokumentácie u povinnej osoby. Sprievodný list bude súčasťou spisu k žiadosti o stimuly.

Odporúčanie č. 7: Odporúčame vytvoriť jednotný kontrolný list na overenie správnosti a úplnosti všetkých odborných posudkov žiadostí a hodnotení projektov (overenie súladu všetkých strán hodnotiacich hárkov – súčty bodov, vyjadrenie „áno“, resp. „nie“ atď.) ako aj doplnenie a optimalizácia funkcionalít informačného systému SK CRIS.

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republikyÚtvar vnútorného auditu
Stromová 1, 813 30 Bratislava

Nedostatok č. 3: Hodnotiace hárk y z posudkov a hodnotení boli v zmysle pečiatky z podateľne, resp. písomného záznamu prijaté po termíne vypracovania komplexného hodnotenia – v 11 prípadoch, nízka závažnosť.

Nedostatok č. 4: Nesprávne vyplnený hodnotiaci hárok k hodnoteniu projektu vypracovaný hodnotiteľom. Hodnotiteľ uviedol na strane č. 1 hodnotiaceho hároku k žiadosti NaviDate sumárny počet bodov 94, pričom sumárny počet bodov na ostatných stranách č. 2 až 5 je celkovo 84. Takto spracovaný hodnotiaci hárok bol hodnotiteľom zaevidovaný v systéme SK CRIS, bol doručený elektronicky ako príloha e-mailu a zároveň aj v listinnej podobe. Následne zo strany zodpovedného zamestnanca SVT došlo k nedôslednej kontrole hodnotiaceho hároku a k prehliadnutiu uvedeného nesúladu v bodovom hodnotení na strane 1. Týmto pochybením síce došlo k nesprávnemu vypracovaniu komplexného hodnotenia, ale nemalo to vplyv na pridelenie finančných prostriedkov. Dodatočné čestné vyhlásenie hodnotiteľa potvrdilo sumárne bodové hodnotenie vo výške 84 bodov. – v 1 prípade (NaviDate), vysoká závažnosť.

V rámci čiastkového cieľa **b)** a overenia účinnosti nastavených procesov **d)** identifikovali vnútorní audítori **1 nedostatok vysokej závažnosti a 1 nedostatok nízkej závažnosti a formulovali 4 odporúčania.**

c) Komisia na vyhodnocovanie žiadostí o stimuly, komplexné hodnotenie žiadostí, rozhodnutie o poskytnutí stimulov a uzatváranie zmlúv o poskytnutí stimulov VaV

Odborné posudky žiadosti a výsledky hodnotenia projektov sú podkladom pre komplexné hodnotenie žiadosti o stimuly. V zmysle Manuálu poskytovania stimulov a Štatútu komisie schvaľuje Komisia komplexné hodnotenie tajným hlasovaním. Komplexné hodnotenie je prijaté, ak zaň hlasuje nadpolovičná väčšina všetkých členov komisie (Komisia je uznášaniaschopná, ak sa na jej rokovaní zúčastnia minimálne šiesti členovia s hlasovacím právom). Výsledkom rokovania Komisie sú – komplexné hodnotenie pre každú prerokovanú žiadosť, poradie žiadostí určené podľa kvality projektov (kvalita projektov je daná celkovým počtom bodov pridelených pri hodnotení projektov sumárne za všetky hodnotenia), ďalšie návrhy záverov. Pri rovnosti celkového počtu bodov pridelených pri hodnotení projektov sa postupne zohľadňujú:

- hodnotenie relevantnosti projektu,
- v prípade, že pri hodnotení relevantnosti projektu existuje rovnosť bodov hodnotenie kvality očakávaných prínosov,
- v prípade, že pri hodnotení očakávaných prínosov existuje rovnosť bodov hodnotenie kvality predkladateľa projektu,
- v prípade, že pri hodnotení kvality predkladateľa projektu existuje rovnosť bodov hodnotenie primeranosti finančných nákladov.

V prípade rovnosti bodového hodnotenia u všetkých uvedených kritérií sa následne berú do úvahy súčty bodového hodnotenia posudzovateľov žiadosti (podrobnejšie v kapitole IV. čl. 6 ods. 10 Štatútu Komisie). V prípade rovnosti bodov aj u týchto kritérií budú mať žiadosti rovnaké poradie. Komplexné hodnotenie je kladné, ak posudzovanie a hodnotenie každého odborníka je kladné. Komplexné hodnotenie je záporné, ak posudzovanie a hodnotenie aspoň jedného odborníka je záporné. Komisia nesmie zasahovať a meniť odborné posudky a výsledky posudzovania, hodnotenia, odporúčania alebo hodnotiace tabuľky posudzovateľov, resp. hodnotiteľov. O každom rokovaní Komisie zhotoví tajomník komisie zápisnicu. Na základe kladného komplexného hodnotenia žiadosti o stimuly vydá MŠVVaŠ SR rozhodnutie o schválení poskytnutia stimulov. Na základe rozhodnutia o schválení poskytnutia stimulov uzatvorí MŠVVaŠ SR s úspešným žiadateľom zmluvu o poskytnutí stimulov pre výskum a vývoj v lehote do 30 dní od vydania rozhodnutia o schválení poskytnutia stimulov v zmysle § 7 ods. 12 zákona o stimuloch.

c-d) Overenie účinnosti nastavených procesov

Vnútorní audítori overili zloženie Komisie ako aj jej rokovanie za účelom schvaľovania komplexných hodnotení ku každej žiadosti samostatne. Komisia sa skladala z 11 členov, z toho 4 členovia boli zamestnanci MŠVVaŠ SR a 7 členovia boli odborníci zo znalosťami oblasti podnikateľského prostredia SR, so všeobecným prehľadom o výsledkoch výskumu a vývoja a odborníci so zameraním na relevantné odbory alebo skupiny

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republikyÚtvar vnútorného auditu
Stromová 1, 813 30 Bratislava

odborov vedy a techniky. Audítori overili prezenčnú listinu z rokovania Komisie, či majú všetci členovia Komisie podpísané čestné vyhlásenia o konflikte záujmov a mlčanlivosti, program rokovania, zápisnicu zo zasadnutia Komisie ako aj správnosť výsledných komplexných hodnotení. Taktiež na vybranej vzorke žiadostí overili správnosť tajného hlasovania, overené boli tajné hlasovania k 14 žiadostiam bez zisteného nedostatku. Rokovanie Komisie sa konalo dňa 06.12.2018. Na rokovaní bolo schvaľovaných všetkých 41 návrhov komplexného hodnotenia, z toho 37 bolo kladných, 3 záporné a 1 komplexné hodnotenie nebolo schválené. Z 37 kladných komplexných hodnotení boli stimuly poskytnuté 30 žiadateľom, čo je 81%. Z celkového počtu 46 prijatých žiadostí sa do hodnotenia dostalo 41 žiadostí. 5 žiadostí nespĺnilo podmienky, resp. stiahlo žiadosť, resp. nedodržalo lehotu na doplnenie žiadosti.

Audítori overením všetkých komplexných hodnotení konštatujú, že tak ako je uvedené v bode b) nedôslednou kontrolou hodnotiacich hárkov a v niektorých prípadoch teda nesúlalom v bodovom hodnotení vznikli v niektorých prípadoch nezrovnalosti aj v komplexných hodnoteniach, pre ktorých vypracovanie sú práve hodnotiace hárky posudzovateľov a hodnotiteľov podkladom. Je nevyhnutné do budúcnosti zabezpečiť takú kontrolu hodnotiacich hárkov ako aj optimálnu funkcionálnu informáciu systému, aby bola zabezpečená ich správnosť a súlad medzi údajmi a bodmi uvedenými v hodnotiacich hárkoch s údajmi v komplexnom hodnotení.

Po tajnom hlasovaní členov Komisie a schválení komplexných hodnotení, bola vytvorená tabuľka s umiestením jednotlivých žiadateľov. Následne bolo ku každej žiadosti vypracované Rozhodnutie o schválení, resp. neschválení poskytnutia stimulov a v prípade rozhodnutia o schválení podpísaná zápisnica o vzdaní sa práva na odvolanie voči rozhodnutiu. Dňa 17.12.2018 boli podpísané zmluvy o poskytnutí stimulov so všetkými úspešnými žiadateľmi a v stanovenom termíne boli tieto zmluvy riadne zverejnené v Centrálnom registri zmlúv. Následne boli v stanovenej lehote poskytnuté úspešným žiadateľom finančné prostriedky. Audítori taktiež overili dodržiavanie povinnosti v zmysle § 2 zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov, teda povinnosť prijímateľa finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu byť zaregistrovaný v registri partnerov verejného sektora. V čase vypracovania správy z vnútorného auditu č. 5N/2019 boli všetci žiadatelia, s ktorými boli uzatvorené zmluvy o poskytnutí stimulov, zaregistrovaní v registri partnerov verejného sektora. Všetky tieto skutočnosti overili vnútorní audítori na základe originálnej dokumentácie a konštatujú, že boli dodržané stanovené postupy a lehoty s výnimkou nedostatkov uvedených nižšie.

Odporúčanie č. 8: Odporúčame zaviesť dokument obeh spisovej dokumentácie a dodržiavať jej aktualizáciu pri každej zmene s uvedením zodpovedného zamestnanca, dátumu a podpisu. Taktiež odporúčame, aby bol tento dokument neustále súčasťou spisu.

Odporúčanie č. 9: Vzhľadom na medializáciu procesu poskytovania stimulov neboli v systéme SK CRIS vykonané žiadne úpravy. Vnútorní audítori odporúčajú povinnej osobe, aby po ukončení vnútorného auditu zabezpečila prostredníctvom správcu systému aktualizovanie údajov v systéme SK CRIS.

Nedostatok č. 5: Nesprávne vypracované komplexné hodnotenie žiadosti – v 2 prípadoch, stredná závažnosť:

- Virtual Reality Media, v prípade bodov za hodnotenie č. 2 je v komplexnom hodnotení uvedený údaj 88, ale po vyjadrení hodnotiteľa, má byť 89 – nemalo vplyv na pridelenie finančných prostriedkov,
- NaviDate, v prípade bodov za hodnotenie č. 2 je v komplexnom hodnotení uvedený údaj 94, ale po vyjadrení hodnotiteľa, má byť 84 – nemalo vplyv na pridelenie finančných prostriedkov.

V rámci čiastkového cieľa **c)** a overenia účinnosti nastavených procesov **d)** identifikovali vnútorní audítori **1 nedostatok strednej závažnosti a formulovali 2 odporúčania.**

Tabuľka č. 2: Skutočne vynaložené finančné prostriedky v rámci Oznámenia

**Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky**Útvar vnútorného auditu
Stromová 1, 813 30 Bratislava

Tematické oblasti	Dotácia viazaná na žiadosti / počet projektov		Spolu v eurách
	Súhrnná suma na výskum a/alebo vývoj / počet projektov – veľké projekty	Súhrnná suma na výskum a/alebo experimentálny vývoj / počet projektov – malé projekty	
A. Biomedicína a inteligentné technológie pre kvalitu života a zdravia	9 048 651,00,- / 7 projektov	999 770,00,- / 2 projekty	10 048 421,00,-
B. Biotechnológie, pôdohospodárstvo a životné prostredie	6 629 144,00,- / 5 projektov	993 910,00,- / 2 projekty	7 623 054,00,-
C. Industry 4.0	6 360 978,00,- / 5 projektov	498 426,10,- / 1 projekt	6 859 404,10,-
D. Dopravné systémy	3 871 701,00,- / 3 projekty	-----	3 871 701,00,-
E. Dátové hospodárstvo a bezpečnosť IKT	4 621 086,28,- / 4 projekty	409 756,00,- / 1 projekt	5 030 842,28,-
SPOLU	30 531 560,28,-	2 901 862,10,-	33 433 422,38,-

4. ZISTENÉ NEDOSTATKY, ODPORÚČANIA ALEBO OPATRENIA



Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky

Útvar vnútorného auditu
Stromová 1, 813 30 Bratislava

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie alebo opatrenie	Závažnosť nedostatku/ druh nedostatku	Námietky
1.	<p>Nedoplnenie, resp. nevypracovanie kontrolného listu pre formálnu kontrolu žiadosti o stimuly.</p> <p>Zodpovední zamestnanci povinnej osoby po prijatí žiadosti o stimuly vykonali v zmysle Manuálu poskytovania stimulov formálnu kontrolu úplnosti predloženej žiadosti a vypracovali kontrolný list pre formálnu kontrolu. V prípade potreby zaslali žiadateľovi výzvu na doplnenie žiadosti. Po prijatí doplnenej dokumentácie od žiadateľa a následnom overení nevypracovali nový kontrolný list, resp. nedoplnili už vypracovaný kontrolný list s informáciou o úplnosti prijatej žiadosti.</p> <p>Zamestnanci povinnej osoby zodpovední za výkon formálnej kontroly nevypracovali kontrolný list pre formálnu kontrolu k žiadostiam o stimuly, ktoré boli prijaté po termíne stanovenom v Oznámení, resp. stiahnuté na vlastnú žiadosť žiadateľa a teda boli vyradené z ďalšieho procesu hodnotenia – v 4 prípadoch (REGENMED s.r.o., Cardio4life s.r.o., Gas-Me-Ra s.r.o., ABRS s.r.o.).</p>	<p>Odporúčame povinnej osobe zabezpečiť povinnosť vypracovávať nový kontrolný list, resp. doplniť pôvodný kontrolný list v prípadoch overenia úplnosti doplnenej žiadosti o stimuly, ako aj uvádzať informáciu o jej úplnosti.</p> <p>Taktiež odporúčame povinnej osobe vypracovávať kontrolný list pre formálnu kontrolu žiadostí aj v prípade žiadostí prijatých po termíne stanovenom v Oznámení, v prípade, že systém SK CRIS nebude obsahovať funkcionality automatického zablokovania prijímania žiadostí po termíne.</p>	<p>Nízka závažnosť</p> <p>Systémový – finančne nevyčísliteľný</p>	Bez námietok
2.	<p>Nedostatočné vypracovanie kontrolného listu pre formálnu kontrolu žiadosti o stimuly a kontrolného listu pre kontrolu hodnotiacich hárkov.</p> <p>Zamestnanci povinnej osoby zodpovední za výkon formálnej kontroly žiadostí o stimuly nepodpísali po jej vykonaní kontrolný list pre formálnu kontrolu žiadostí o stimuly.</p> <p>Zamestnanci povinnej osoby zodpovední za výkon formálnej kontroly žiadostí o stimuly nevyplnili v prípade 6 žiadostí o stimuly (FUTÚRUM s.r.o., BIOMIN, Datavard, DB Biotech, EVPÚ, Geodeticca Vision) časť kontrolného listu Sumarizácia posúdenia úplnosti žiadosti.</p> <p>Zamestnanci povinnej osoby zodpovední za výkon kontroly hodnotiacich hárkov nepodpísali kontrolný list pre kontrolu hodnotiacich hárkov.</p>	<p>Odporúčame povinnej osobe zabezpečiť, aby zodpovední zamestnanci dôslednejšie vyplňali kontrolné listy pre formálnu kontrolu žiadostí o stimuly a taktiež ich vlastnoručne podpisovali.</p> <p>Taktiež odporúčame povinnej osobe, aby zamestnanci zodpovední za kontrolu hodnotiacich hárkov vypracované kontrolné listy pre kontrolu hodnotiacich hárkov vlastnoručne podpisovali.</p>	<p>Nízka závažnosť</p> <p>Nesystémový – nefinančne nevyčísliteľný</p>	Bez námietok
3.	<p>Nedodržanie termínu na zaslanie vypracovaných hodnotiacich hárkov.</p> <p>Odborní hodnotitelia po posúdení žiadostí a hodnotení projektov vypracujú hodnotiace hárky a v stanovenom termíne (pred vypracovaním komplexného hodnotenia) zaevidujú v systéme SK CRIS a v listinnej podobe zašlú povinnej osobe. V prípade 11 žiadostí o stimuly boli hodnotiace hárky v listinnej podobe (v zmysle pečiatky</p>	<p>Odporúčame povinnej osobe, aby preukazným spôsobom informovala posudzovateľov a hodnotiteľov o povinnosti dodržiavania termínov predkladania elektronických hodnotiacich hárkov ako aj hárkov v listinnej podobe s povinnosťou vlastnoručného podpisu na</p>	<p>Nízka závažnosť</p> <p>Nesystémový – nefinančne nevyčísliteľný</p>	Bez námietok

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky

Útvar vnútorného auditu
Stromová 1, 813 30 Bratislava

	z podateľne povinnej osoby resp. písomného záznamu) prijaté po termíne vypracovania komplexného hodnotenia zo dňa 06.12.2018.	každej strane hodnotiaceho hárku.		
4.	Nesprávne vyplnený hodnotiaci hárk k hodnoteniu projektu vypracovaný hodnotiteľom. Hodnotiteľ uviedol na strane č. 1 hodnotiaceho hárku k žiadosti NaviDate sumárny počet bodov 94, pričom sumárny počet bodov na ostatných stranách č. 2 až 5 je celkovo 84. Takto spracovaný hodnotiaci hárk bol hodnotiteľom zaevidovaný v systéme SK CRIS, bol doručený elektronicky ako príloha e-mailu a zároveň aj v listinnej podobe. Následne zo strany zodpovedného zamestnanca povinnej osoby došlo k nedôslednej kontrole hodnotiaceho hárku a k prehliadnutiu uvedeného nesúladu v bodovom hodnotení na strane 1. Týmto pochybením síce došlo k nesprávnemu vypracovaniu komplexného hodnotenia, ale nemalo to vplyv na pridelenie finančných prostriedkov. Dodatočné čestné vyhlásenie hodnotiteľa potvrdilo sumárne bodové hodnotenie vo výške 84 bodov.	Odporúčame povinnej osobe, aby preukazným spôsobom informovala posudzovateľov a hodnotiteľov o povinnosti správneho vypracovania hodnotiacich hárkov, resp. ak je to možné, zabezpečila doplnenie a optimalizáciu funkcionality systému SK CRIS. Taktiež odporúčame povinnej osobe vykonávať dôslednejšie kontrolu hodnotiacich hárkov prostredníctvom adekvátnych kontrolných listov.	Vysoká závažnosť Nesystémový nefinančne nevyčísliteľný	– Bez námietok
5.	Nesprávne vypracované komplexné hodnotenie žiadosti v 2 prípadoch. V prípade žiadosti Virtual Reality Media, bolo v komplexnom hodnotení v časti hodnotenie projektu č. 2 uvedených sumárne 88 bodov, ale po vyjadrení hodnotiteľa, má byť sumárny počet bodov 89 – 1 bodový rozdiel nemal vplyv na pridelenie finančných prostriedkov. V prípade žiadosti NaviDate, bolo v komplexnom hodnotení v časti hodnotenie projektu č. 2 uvedených sumárne 94 bodov, ale po vyjadrení hodnotiteľa, má byť sumárny počet bodov 84 – 10 bodový rozdiel nemal vplyv na pridelenie finančných prostriedkov.	Odporúčame povinnej osobe, aby preukazným spôsobom informovala posudzovateľov a hodnotiteľov o povinnosti správneho vypracovania hodnotiacich hárkov, resp. ak je to možné, zabezpečila doplnenie a optimalizáciu funkcionality systému SK CRIS. Taktiež odporúčame povinnej osobe vykonávať dôslednejšie kontrolu hodnotiacich hárkov prostredníctvom adekvátnych kontrolných listov. Dodržiavanie všetkých vyššie uvedených povinností by malo viesť k prevencii a zamedzeniu nezrovnalostí v komplexnom hodnotení.	Stredná závažnosť Nesystémový nefinančne nevyčísliteľný	– Bez námietok

Vnútornými audítormi boli formulované odporúčania:

Odporúčanie č. 1: Odporúčame upraviť Manuál poskytovania stimulov, teda podrobnejšie, jasnejšie a chronologicky popísať celý proces kontroly a poskytovania stimulov pre výskum a vývoj (vrátane procesu formálnej kontroly žiadostí).

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republikyÚtvar vnútorného auditu
Stromová 1, 813 30 Bratislava

Odporúčanie č. 2: Odporúčame zapracovať do Manuálu poskytovania stimulov jednoznačný postup formálnej kontroly žiadostí vrátane postupov pri vyradení žiadosti počas formálnej kontroly (napr. z dôvodu neúplnosti).

Odporúčanie č. 3: Odporúčame, aby súčasťou, resp. v čase zverejnenia Oznámenia o predkladaní žiadostí o stimuly pre výskum a vývoj bola aj zverejnená výzva pre odborníkov na prihlasovanie do systému SK CRIS za účelom posudzovania žiadostí a hodnotenia projektov v rámci poskytovania stimulov.

Odporúčanie č. 4: Odporúčame zhodnotiť funkčnosť informačného portálu SK CRIS a v prípade, že má aj do budúcnosti plniť funkciu elektronického posudzovania žiadostí a hodnotenia projektov, je nevyhnutné jeho doplnenie a optimalizovanie funkčností (ako napr. automatické sčítavanie pridelených bodov v rámci kritérií ako aj celkového súčtu pridelených bodov, odborné hodnotenie priamo v informačnom systéme atď.).

Odporúčanie č. 5: Odporúčame, aby posudzovatelia a hodnotitelia striktno podpísali čestné vyhlásenia o mlčanlivosti a konflikte záujmov s dátumom pred samotným výkonom odborného hodnotenia žiadostí, resp. projektov.

Odporúčanie č. 6: Odporúčame, aby každý list dokumentácie týkajúcej sa doplnenia a hodnotenia žiadosti, resp. projektu bol doručovaný na SVT prostredníctvom podateľne, resp. voči pečiatke prijatia z dôvodu jasnej identifikácie termínu doručenia. Odporúčame, aby povinná osoba preukazným spôsobom usmernila posudzovateľov a hodnotiteľov, aby dokumentáciu zasielali prostredníctvom sprievodných listov, na ktorých budú uvedené všetky prílohy patriace k dokumentácii. Sprievodné listy budú zaevidované vo Web Manageri, čím bude preukázateľný termín prijatia kompletnej prijatej dokumentácie u povinnej osoby. Sprievodný list bude súčasťou spisu k žiadosti o stimuly.

Odporúčanie č. 7: Odporúčame vytvoriť jednotný kontrolný list na overenie správnosti a úplnosti všetkých odborných posudkov žiadostí a hodnotení projektov (overenie súladu všetkých strán hodnotiacich hárkov – súčty bodov, vyjadrenie „áno“, resp. „nie“ atď.) ako aj doplnenie a optimalizácia funkčností informačného systému SK CRIS.

Odporúčanie č. 8: Odporúčame zaviesť dokument obeh spisovej dokumentácie a dodržiavať jej aktualizáciu pri každej zmene s uvedením zodpovedného zamestnanca, dátumu a podpisu. Taktiež odporúčame, aby bol tento dokument neustále súčasťou spisu.

Odporúčanie č. 9: Vzhľadom na medializáciu procesu poskytovania stimulov neboli v systéme SK CRIS vykonané žiadne úpravy. Vnútorní audítori odporúčajú povinnej osobe, aby po ukončení vnútorného auditu zabezpečila prostredníctvom správcu systému aktualizovanie údajov v systéme SK CRIS.

5. ZÁVER

5.1. Vyhodnotenie cieľov vnútorného auditu

Vnútorný audit bol vykonaný v plánovanom rozsahu. Hlavný cieľ, ktorým bolo overenie a zhodnotenie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov a pravidiel, transparentnosti a zabezpečenia odbornosti pri poskytovaní stimulov pre výskum a vývoj v súlade so zákonom č. 185/2009 Z. z. o stimuloch pre výskum a vývoj a o doplnení zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov ako aj overenie účinnosti nastaveného systému poskytovania stimulov pre výskum a vývoj a predmet výkonu uvedené v časti 2 boli splnené. V priebehu výkonu auditorskej akcie boli uskutočnené rozhovory so zástupcami auditovaného subjektu, ktorých predmetom bolo objasnenie vybraných oblastí skúmania.

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republikyÚtvar vnútorného auditu
Stromová 1, 813 30 Bratislava

Audit bol vykonaný v súlade s príslušnou legislatívou SR a Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Zahŕňa preverenie dôkazov na základe 100% vzorky relevantných dokladov, ktoré boli predmetom auditu. Audit bol naplánovaný a vykonaný tak, aby boli získané všetky informácie a vysvetlenia, ktoré boli považované za potrebné k tomu, aby poskytl dostatočné dôkazy na vydanie primeraného uistenia o tom, že postupy nastavené v oblasti poskytovania stimulov sú transparentné a účinné. Audítori konštatujú, že výber a losovanie odborných hodnotiteľov bolo transparentné a vykonané s dôrazom zabezpečiť čo najväčšiu odbornosť a objektívnosť pri hodnotení jednotlivých žiadostí a projektov. Pre poskytovanie stimulov v roku 2018 bol ako hodnotiaci elektronický systém prvý krát využitý informačný systém SK CRIS, ktorý však nemal všetky potrebné funkcionality. Audítori overením identifikovali slabé stránky vo funkcionalite informačného systému SK CRIS, ktoré mali výrazný vplyv na celý proces hodnotenia žiadostí a projektov. V minulosti existoval samostatný elektronický systém, ktorý bol špeciálne zameraný na stimuly, zabezpečoval elektronické hodnotenie žiadostí a obsahoval všetky potrebné funkcionality. V roku 2016 došlo k spojeniu samostatného elektronického hodnotiaceho systému a informačného systému do jedného portálu (SK CRIS), čím došlo k zníženiu funkcionality elektronického hodnotiaceho systému. Znížená funkcionalita systému SK CRIS sa prejavila hlavne v spôsobe hodnotenia žiadostí a evidencie hodnotiacich hárkov, kde chýbala funkcia automatického sčítavania bodov v hodnotiacich hárkoch. Body boli sčítavané manuálne každým hodnotiteľom, čoho dôsledkom došlo v ojedinelých prípadoch k zlyhaniu ľudského faktora a teda nesprávnemu súčtu bodov v hodnotiacich hárkoch. V konečnom dôsledku tieto nezrovnalosti nemali vplyv na pridelenie stimulov. Všetky dôležité informácie a zistenia pre vytvorenie audítorského uistenia sú uvedené v tejto správe z vnútorného auditu. Podrobnejšie je výkon vnútorného auditu zaznamenaný v zoznamoch kontrolných otázok, ktoré sú súčasťou spisu k vnútornému auditu č. 5N/2019.

Pridelovanie stimulov sa riadi osobitným zákonom č. 185/2009 Z. z. o stimuloch pre výskum a vývoj v znení neskorších predpisov. Proces pridelovania stimulov nie je totožný s procesom poskytovania finančných prostriedkov zo štrukturálnych fondov EÚ. V roku 2018 bolo poskytovanie stimulov prvý krát pridelené na základe širokej verejnej výzvy, čo malo za následok cca 4 až 5 násobný nárast žiadateľov o stimuly. S ohľadom na periodicitu poskytovania stimulov, ktorá nie je pravidelná a závisí od pridelenia finančných prostriedkov do kapitoly MŠVVaŠ SR z Ministerstva financií SR, nejde o pravidelnú pracovnú aktivitu zamestnancov MŠVVaŠ SR a teda MŠVVaŠ SR nemôže vytvárať plánovité kapacity na proces poskytovania stimulov v takomto rozsahu. Vzhľadom na celý proces poskytovania stimulov a potrebu jeho striktného dodržiavania v zmysle osobitného zákona, kapacitných možností MŠVVaŠ SR pri hodnotení, časovej náročnosti a odborným hodnotiacim procesom, odporúčame do budúcnosti zvážiť novelizáciu zákona o stimuloch tak, aby bolo možné niektoré odborné čiastkové procesy v rámci poskytovania stimulov (napr. hodnotenie) delegovať na niektorú z agentúr MŠVVaŠ SR, ktoré majú kapacitné a personálne zabezpečenie na realizáciu potrebných úkonov, avšak so zreteľom na špecifickú charakteristiku stimulov, viazaných na najvyššie kompetencie a rozhodovacie procesy pre stimulovanie podnikateľského sektora k investovaniu do vlastného výskumu a vývoja a jeho rozvoja v zmysle relevantných strategických dokumentov.

Vnútorným auditom bolo zistených 5 nedostatkov, z toho 1 nedostatok vysokej závažnosti, 1 nedostatok strednej závažnosti a 3 nedostatky nízkej závažnosti. Vnútorní audítori taktiež formulovali 9 odporúčaní.

5.2. Ďalšie informácie

Návrh správy bol prerokovaný **dňa 16.04.2019 o 13:00 hod.** v priestoroch MŠVVaŠ SR na Stromovej č. 9.

Návrh správy bol doručený povinnej osobe na oboznámenie **dňa 15.04.2019.**

Povinná osoba nepodala v stanovenej lehote **do 16.04.2019 do 11:00 hod.** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného oznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republikyÚtvar vnútorného auditu
Stromová 1, 813 30 Bratislava

Podľa § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je povinná osoba povinná **v lehote do 30.09.2019** predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Dovoľujeme si Vás požiadať spolu s písomným zoznamom splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zaslať aj podpornú dokumentáciu preukázateľne dokazujúcu splnenie opatrení z dôvodu rýchlejšieho posúdenia dostatočnosti splnených opatrení.

6. ZOZNAM PRÍLOH

Príloha č. 1 – Zoznam prijatých žiadostí v rámci Oznámenia

7. ROZDEĽOVNÍK

Rovnopis č. 1 – Ministerka školstva, vedy, výskumu a športu SR

Rovnopis č. 2 – Sekcia vedy a techniky MŠVVaŠ SR

Rovnopis č. 3 – Útvar vnútorného auditu MŠVVaŠ SR

8. ZOZNAM SKRATIEK

EK	Európska komisia
ES	Európske spoločenstvo
EÚ	Európska únia
IIA	Inštitút interných audítorov
KL	Kontrolný list
Komisia	Komisia na vyhodnocovanie žiadostí o stimuly na výskum a vývoj
MŠVVaŠ SR	Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky
Sekretariát	Sekretariát komisie
SK CRIS	Centrálny informačný systém pre oblasť vedy a výskumu
SR	Slovenská republika
SVT	Sekcia vedy a techniky
Štatút komisie	Príkaz ministra č. 62/2012, ktorým sa vydáva štatút komisie na vyhodnocovanie žiadostí o stimuly na výskum a vývoj
Oznámenie	Oznámenie MŠVVaŠ SR o predkladaní žiadostí o stimuly pre výskum a vývoj č. 2018/7838:1-26C0 zo dňa 21.septembra 2018
VaV	Výskum a vývoj