

SPRÁVA O VÝSLEDKOVONKAJŠÍCH A VNÚTORNÝCH AUDITOV A KONTROL VYKONANÝCH NA MINISTERSTVE DOPRAVY SR V ROKU 2024

A. VONKAJŠIE AUDITY A KONTROLY VYKONANÉ NA MD SR

A.1 Audity vykonané z úrovne Európskej komisie (EK)

V roku 2024 boli na MD SR vykonané **3 audity** z úrovne Európskej komisie.

- 1. Systémový audit č. DAC214SK1761** zameraný na činnosti vykonávané riadiacim orgánom (RO) a sprostredkovateľským orgánom (SO) vymedzené v článku 125 nariadenia (ES) č. 1303/2013, ako aj v článku 122 ods. 2 nariadenia (ES) č. 1303/2013, pokiaľ ide o predchádzanie nezrovnalostiam, ich odhaľovanie a nápravu.

Auditom bolo zistených 6 nedostatkov (z toho 5 systémových), ktoré sa týkali nedodržania zásady oddelenia funkcií, nedostatkov v kontrolných zoznamoch pre verejné obstarávanie, nedostatočnej konzistentnosti záznamov v kontrolných zoznamoch, nedostatočnej úrovne preventívnych a zisťovacích opatrení v oblasti konfliktu záujmov, nedostatočných postupov na delegovanie právomocí v prípade konfliktu záujmov priamych nadriadených, nedodržania manuálu procedúr a metodického usmernenia č. 31 pri používaní informačného systému ARACHNE a neoprávnených výdavkov v dôsledku porušenia zmluvy o poskytnutí NFP.

K zisteným nedostatkom MD SR prijalo opatrenia zamerané na aktualizáciu postupov SO pre obdobie 2021-2027, nakoľko implementácia OPII bola v čase doručenia návrhu správy v slovenskom jazyku ukončená a aplikácia navrhovaných odporúčaní a opatrení auditu Európskej komisie do dokumentácie na obdobie 2014-2020 stratila opodstatnenie.

- 2. Finančný audit č. 2024-005-MS-TA-SK** zameraný na preverenie oprávnenosti výdavkov MD SR v rámci grantov č. MOVE/B4/SUB/2014-528/CEF/PSA3/14/SI2.714482 a MOVE/B2/SUB/2018-154/CEF/PSA/SI2.789900 v súvislosti s akciou „Kvalitatívna a kvantitatívna podpora osobných kapacít Slovenskej republiky zodpovedných za prípravu a realizáciu projektov prostredníctvom Nástroja na prepájanie Európy v oblasti rozvoja dopravnej infraštruktúry základnej siete TEN-T“.

Kontrolou boli zistené nedostatky týkajúce sa neoprávnenosti časti preplatených personálnych výdavkov k auditovanej zmluve č. MOVE/B2/SUB/2018 – 154/CEF/PSA/SI2.789900 vo výške 58 317,95 eur.

K zisteným nedostatkom MD SR prijalo opatrenia zamerané na realizáciu interných školení (o zisteniach z finančného auditu EK, o zásadách vyplňania pracovných výkazov v súlade s grantovou zmluvou CEF nástroja, o kontrole výkazov a súlade s činnosťami zaevidovanými na projekte) a zabezpečenie druhostupňovej kontroly súladu nárokovaného percentuálneho podielu vykazovaného času so skutočne vykázaným časom.

- 3. Systémový audit č. DAC221SK2436** zameraný na preverenie zriadenia a implementácie systému riadenia a kontroly pre auditovaný program podľa ustanovení článkov 72 – 76 nariadenia (EÚ) 2021/1060, pokiaľ ide o Program Slovensko

2021SK16FFPR001 (vhodné oddelenie funkcií a písomné opatrenia týkajúce sa podávania správ, dohľadu a monitorovania úloh delegovaných na SO).

Kontrolou bol zistený 1 nedostatok, ktorý sa týkal absencie postupov alebo otázok na kontrolu pravdivosti vyhlásení o nestrannosti podpísaných zamestnancami SO, ktorí vyhodnocujú žiadosti o granty na základe nezávislých zdrojov informácií v manuáli procedúr a súvisiacom kontrolnom zozname a absencie postupov na následné opatrenia nadväzujúce na rozhodnutia a odporúčania monitorovacieho výboru, ako sa vyžaduje v článku 75 písm. b) Nariadenia (EÚ) 2021/1060.

K zistenému nedostatku MD SR prijalo opatrenia zamerané na aktualizáciu kontrolného zoznamu a opatrenia nadväzujúce na rozhodnutia a odporúčania monitorovacieho výboru.

A.2 Vládne audity vykonané z úrovne MF SR, Úradu vládneho auditu (ÚVA) a poverenej právnickej osoby

V roku 2024 bolo na MD SR vykonaných **6 vládnych auditov** z úrovne MF SR, ÚVA a poverenej právnickej osoby (Ernst & Young, s.r.o. Bratislava).

1. Systémový audit č. 23-077 zameraný na získanie primeraného uistenia o riadnom fungovaní systému riadenia a kontroly Programu Slovensko (oddelenie funkcií, podávanie správ, dohľad a monitorovanie úloh delegovaných RO na SO, organizačné usporiadanie subjektov zapojených do implementácie a nastavenie súvisiacich procesov).

Auditom bol na úrovni MD SR ako SO zistený 1 systémový nedostatok, ktorý sa týkal nedostatočne nastavených procesov v internej riadiacej dokumentácii.

K zistenému nedostatku boli prijaté opatrenia zamerané na aktualizáciu interného manuálu procedúr SO (IMP SO) a na školenia zamestnancov SO ku konfliktu záujmov.

2. Systémový audit č. 23-078 zameraný na získanie primeraného uistenia o riadnom nastavení a fungovaní systému riadenia a kontroly Programu Slovensko v súlade s uplatniteľnými pravidlami pre štátnu pomoc.

Auditom bol na úrovni MD SR ako SO zistený 1 systémový nedostatok, ktorý sa týkal nedostatočne nastavených procesov na zabezpečenie dodržiavania pravidiel štátnej pomoci v riadiacej dokumentácii.

K zistenému nedostatku boli prijaté opatrenia zamerané na aktualizáciu IMP SO.

3. Vládny audit č. 23100008-P-01 zameraný na hodnotenie kvality vykonávania finančnej kontroly a vnútorného auditu.

Auditom bolo na MD SR zistených 33 nedostatkov (z toho 13 systémových a 3 porušenia finančnej disciplíny s celkovým odvodom 25 714,82 eur). Nedostatky sa týkali nedostatočne vytvoreného, nastaveného a rozvíjaného systému finančného riadenia, nedodržania schválenej metodiky pri tvorbe strategického dokumentu, neexistencie zoznamu, katalógu a mapy rizík, nedostatočného plánovania verejného obstarávania (VO), nezabezpečenia dostatočnej spoľahlivosti výkazníctva na prechod do Centrálného ekonomického systému (CES), nedostatočného plánovania vnútorných auditov, nevytvorenia

dostatočných kontrolných mechanizmov na uistenie sa o správnosti poskytnutých dotácií pri COVID-19, použitia verejných financií na obstaranie tovarov a služieb nad rámec oprávnenia, nehospodárneho vynaloženia verejných financií na obstarané tovary a služby, nesprávneho zatriedenia bežných a kapitálových výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie, obstarania služieb v rozpore so zákonom o VO, nevykonania základnej finančnej kontroly (ZFK) pri každej finančnej operácii, nevykonávania ZFK a administratívnej finančnej kontroly (AFK) zákonom stanoveným spôsobom, nedostatočného vytvorenia podmienok pre správny a účinný výkon AFK, nevykonávania AFK pri poskytovaní finančného príspevku v rámci schémy štátnej pomoci, nedostatočného preukázania opodstatnenosti nedostatku v rámci finančnej kontroly na mieste, nedostatočnej tvorby opravných položiek k pohľadávkam, nevytvoreného dostatočného kontrolného mechanizmu pre správne vedenie účtovníctva a pre správne nakladanie s pohľadávkami štátu, nezverejňovania a nesprávneho zverejňovania údajov v Centrálnom registri splatných pohľadávok štátu, neodpisovania zaniknutých a premŕčaných pohľadávok, nepostupovania pohľadávok na Slovenskú konsolidačnú, nehospodárnosti pri vymáhaní pohľadávok, nevedenia osobitnej evidencie splatných pohľadávok štátu, nečinnosti pri správe pohľadávok štátu, nesprávneho účtovania kurzových strát, nedôslednej inventarizácie, zverejňovania údajov o faktúrach na web stránke, zverejňovania údajov v Centrálnom registri zmlúv v rozpore s nariadením vlády a nedodržania metodiky MF SR pri príprave a výkone vnútorného auditu.

K zisteným nedostatkom boli prijaté opatrenia zamerané na preškolenie vedúcich zamestnancov k príprave strategických materiálov a pre oblasť riadenia rizík, aktualizáciu interných predpisov MD SR, upozornenie zodpovedných zamestnancov na dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov a interných predpisov, vypracovanie metodického pokynu k výkonu AFK, vypracovanie novej smernice o evidencii a vymáhaní pohľadávok, vypracovanie rozhodnutí o trvalom upustení od vymáhania pohľadávok štátu, vypracovanie interného riadiaceho aktu k inventarizácii majetku, vypracovanie nového katalógu rizík a mapy rizík, dodržiavanie usmernení MF SR pri prechode do CES, nakladanie s nedokončenými investíciami, opravu účtovania akcií zaniknutej spoločnosti, vykonanie všetkých úkonov spojených s majetkovoprávnym vysporiadaním pozemkov, vykonanie vnútorného auditu systému riadenia a vyhodnocovania rizík, prehodnotenie tvorby plánov vnútorného auditu, vykonanie AFK v rámci poskytnutých príspevkov za ubytovanie odídencu a opätovnej AFK na služby súvisiace so zabezpečením koordinačnej porady, preškolenie zodpovedných zamestnancov v oblasti používania, riadenia a prevádzky motorových vozidiel, prehodnotenie zmlúv uzatvorených na dobu neurčitú na zabezpečenie prevádzky, rozvoja a integrácie IS MD SR, preškolenie zamestnancov v oblasti zákona o VO a zákona o finančnej kontrole, zavedenie kontrolného mechanizmu na sledovanie platnosti zmlúv, finančných limitov a ich čerpania, kontrolu údajov zaevidovaných pohľadávok v Centrálnom registri pohľadávok štátu a úpravu dokumentácie interného auditu.

4. Audit operácií č. 24-001 zameraný na overenie oprávnenosti výdavkov deklarovaných Európskej komisii s cieľom získať primerané uistenie o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov OPII podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 27 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014.

Auditom bol na úrovni MD SR (RO) zistený 1 nedostatok, ktorý sa týkal nevykonania kontroly dodatku k zmluve o dielo z strany RO.

K zistenému nedostatku boli prijaté opatrenie zamerané na realizáciu školenia pre manažerov OPII, na ktorom boli zodpovední manažéri oboznámení s nedostatkom a upozornení na dôsledné dodržiavanie povinností vyplývajúcich z nariadenia EP a Rady (EÚ).

5. Audit záverečnej dokumentácie č. 23-004 zameraný na overenie a získanie uistenia o správnosti údajov obsiahnutých v záverečnej dokumentácii RO pre OPII za účelom vypracovania audítorského stanoviska v zmysle čl. 127 ods. 5 písm. a) nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 vo vzťahu k 9. účtovnému roku.

Auditom neboli zistené nedostatky.

6. Audit operácií č. 24-049 zameraný na overenie oprávnenosti výdavkov deklarovaných Európskej komisii vo vzťahu k 10. účtovnému roku s cieľom získať primerané uistenie o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov OPII podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 27 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014.

Auditom boli na úrovni MD SR ako RO, MIRRI a Výskumnej agentúry (SO) zistené 3 nedostatky (z toho 1 finančný v sume 332 245,85 eur – finančná oprava za nedostatočné vykonanie finančnej kontroly VO). Nedostatky sa týkali nedostatočného vykonania finančnej kontroly verejného obstarávania zákazky „Diaľnica D3 Žilina (Brodno) – Kysucké Nové Mesto, privádzač“, AFK žiadosti o platbu (ŽoP) a nedodržania lehoty na vyplatenie oprávnených výdavkov ŽoP prijímateľovi.

K zisteným nedostatkom boli prijaté opatrenia zamerané na uplatnenie a zabezpečenie vymáhania a vysporiadania finančnej opravy, zabezpečenie uplatnenia finančnej opravy 25 % na všetky ostatné výdavky deklarované na EK v súvislosti s predmetným VO, zaslanie žiadosti o preskúmanie úkonov verejného obstarávateľa pri overovanom verejnom obstarávaní na ÚVO, písomne oboznámenie relevantných projektových manažerov s nedostatkom a upozornenie na dôsledné dodržiavanie povinností vyplývajúcich z riadiacej dokumentácie.

A.3 Kontroly vykonané z úrovne Úradu vlády SR (ÚV SR)

V roku 2024 bola na MD SR vykonaná **1 kontrola** z úrovne ÚV SR.

1. Kontrola č. 6474-30249/2023/ONÚ OLAF zameraná na dodržiavanie právnych predpisov EÚ, všeobecne záväzných právnych predpisov SR a interných predpisov zo strany MD SR ako RO pre OPII pri riešení vybraných nezrovnalostí v programovom období 2014 – 2020.

Kontrolou bolo zistených 13 nedostatkov, ktoré sa týkali nedodržania lehoty na aktualizáciu nezrovnalostí, lehoty na evidovanie/aktualizáciu nezrovnalosti a lehoty na oznámenie aktualizácie nezrovnalosti, porušenia oznamovacej povinnosti voči dotknutým subjektom, neaktualizovania stavu nezrovnalosti, neuchovania originálov dokladov k zaevidovaným nezrovnalostiam a neoprávnenej zmeny kvalifikácie nezrovnalostí.

K zisteným nedostatkom ministerstvo prijalo opatrenia zamerané na aktualizovanie nezrovnalostí, zaslanie nezrovnalostí dotknutým subjektom, oboznámenie zamestnancov s kontrolnými zisteniami, poučenie zamestnancov na dodržiavanie Usmernenia MF SR č. 2/2015 k nezrovnalostiam (o riadnej a včasnej aktualizácii nezrovnalostí).

A.4 Kontroly vykonané z úrovne Protimonopolného úradu SR (PMÚ SR)

V roku 2024 bola na MD SR vykonaná **1 kontrola** z úrovne Protimonopolného úradu SR.

- 1. Kontrola č. 2/2024** zameraná na overenie dodržania podmienok poskytnutia minimálnej pomoci v rámci schém minimálnej pomoci vyplývajúcich z príslušných nariadení EÚ pre minimálnu pomoc, dodržanie podmienok poskytnutia minimálnej pomoci v rámci schém minimálnej pomoci vyplývajúcich zo zákona o štátnej pomoci a zabezpečenie transparentnosti poskytovania minimálnej pomoci. Kontrola bola vykonaná na úrovni MD SR (poskytovateľ minimálnej pomoci) a MH SR (vykonávateľ schém minimálnej pomoci).

Kontrolou neboli na úrovni MD SR zistené nedostatky.

B. VNÚTORNÉ AUDITY A KONTROLY VYKONANÉ NA MD SR

Na MD SR bol v roku 2024 vykonaný **1 vnútorný audit** z úrovne Oddelenia vnútorného auditu.

- 1. Vnútorný audit č. 1/2024** zameraný na overenie fungovania systémov riadenia a kontroly pri financovaní projektov z finančného nástroja Plánu obnovy a odolnosti SR (POO).

Auditom bolo zistených 11 nedostatkov (z toho 1 systémový). Nedostatky sa týkali nedodržania Interného manuálu procedúr Vykonávateľa POO SR (IMP POO) a Systému implementácie POO (SI POO), metodiky uvedenej v IMP POO, nedodržiavania ustanovení smernice č. 1/2017 „Registratúrny poriadok“, nesprávne vyplneného zoznamu kontrolných otázok, nedôsledne vykonanej ZFK, neplnenia reportovacích povinností voči Národnej implementačnej a koordinačnej autorite a formálneho nedostatku pri žiadosti o poskytnutie prostriedkov mechanizmu.

K zisteným nedostatkom boli prijaté opatrenia zamerané na udelenie výnimky zo SI POO, oboznámenie zodpovedných zamestnancov so zistenými nedostatkami, aktualizáciu IMP POO a archivovanie dokladov na zdieľanom internom úložisku.

C. VONKAJŠIE AUDITY A KONTROLY VYKONANÉ NA DÚ

1. Kontrola Ministerstva dopravy SR

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a kontroly výkonu štátnej správy vo veciach dráh na úseku vydávania a odnímania dokladov odbornej spôsobilosti a overovania odbornej spôsobilosti na vykonávanie činností na určených technických zariadeniach podľa zákona č. 513/2009 Z. z. o dráhach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Boli zistené 3 porušenia povinnosti podľa osobitných predpisov a boli prijaté nasledovné opatrenia:

2. Kontrola Ministerstva dopravy SR

Finančná kontrola na mieste s cieľom overiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia verejných financií, plnenie príjmov rozpočtu a nakladanie s majetkom štátu v správe povinnej osoby.

9 nedostatkov

9 - porušenie povinnosti podľa osobitných predpisov

- zodpovední zamestnanci budú písomne upozornení na dôslednejšie dodržiavanie základnej finančnej kontroly,
- Dopravný úrad vykoná nový prieskum trhu a v prípade výhodnejšej ponuky uzavrie novú zmluvu,
- Dopravný úrad dohodne s dodávateľom doplnenie/výmenu nedodanej minimálnej požadovanej výbavy vozidla DACIA DUSTER,
- zodpovedný zamestnanec za verejné obstarávanie bude písomne upozornení na dôslednejšie dodržiavanie lehôt vyplývajúcich zo zákona o verejnom obstarávaní,
- zodpovedný zamestnanec za verejné obstarávanie bude písomne upozornení na dôslednejšie plnenie informačných povinností vyplývajúcich zo zákona o verejnom obstarávaní.

3. Kontrola Úradu vlády SR

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie ustanovení zákona č.55/2017 Z. z. o štátnej službe o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona o CISŠS, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na ich vykonanie a služobných predpisov. Bolo zistených 20 nedostatkov, pričom boli urobené opatrenia:

- zamestnanci osobného úrad boli upozornení na dôslednejšie dodržiavanie ustanovení zákona č. 55/2017 Z.z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- osobný úrad si na základe interného pracovného stretnutia, vypracuje interný postup/informáciu k vybraným bodom
- v súvislosti so služobným hodnotením za rok 2024 bola vedúcim zamestnancom zaslaná informácia/usmernenie vrátane vyhlášky k vykonávaniu služobného hodnotenia zamestnancov osobný úrad vydal usmernenie za účelom žiadania výpisov z RT pre vykonávanie previerok spoľahlivosti osôb.

D. VNÚTORNÉ AUDITY A KONTROLY VYKONANÉ NA DÚ

1. Vnútna kontrola DÚ

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie postupu vydávania preukazov spôsobilosti leteckého personálu v zmysle zákona č. 143/1998 Z. z. o civilnom letectve (letecký zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a legislatívy EÚ

Bolo zistených 21 nedostatkov, pričom boli urobené opatrenia:

- budú prehodnotené interné postupy, aby sa predchádzalo vzniknutým nedostatkom,
- formou prezenčného vzdelávania sa oboznámia zamestnanci o nedostatkoch pri vedení spisov, poučí ich o správnej aplikácii internej organizačnej normy a súvisiacej vyhlášky,
- zavedie sa systém vzájomných kontrol,
- bude zaktualizovaná interná smernica.

2. Vnútna kontrola DÚ

Kontrolou bolo overované vydávanie poverení právnickým osobám podľa § 103 ods.2 písm. g) zákona č. 513/2009 Z. z. o dráhach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a podľa § 32a vyhlášky Ministerstva dopravy, pôst a telekomunikácií Slovenskej republiky č.205/2010 Z. z. o určených technických zariadeniach a určených činnostiach a činnostiach na určených technických zariadeniach v platnom znení.

Bolo zistených 7 nedostatkov, pričom boli urobené opatrenia:

- zamestnanci budú na porade dôrazne upozornení na dodržiavanie legislatívnych požiadaviek pri vydávaní poverení pre právnické osoby,
- bude sa iniciovať zmena nejednoznačne formulovaného zákona.

3. Vnútna kontrola DÚ

Danou kontrolou prebiehala kontrola formálnej správnosti výkonu štátneho odborného dozoru v oblasti dohľadu nad právami cestujúcich v zmysle internej smernice Dopravného úradu č. 2/2019 Výkon štátneho odborného dozoru na dráhach a v doprave na dráhach v znení neskorších zmien. V rámci kontroly neboli zistené nedostatky.

4. Vnútna kontrola DÚ

Zameranie danej kontroly bolo na vykonávanie skúšok bezpečnostného poradcu (§5a) a odborníka na prepravu nebezpečného tovaru (§ 5b) v súlade so zákonom č. 338/2000 Z. z. o vnútrozemskej plavbe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a s vyhláškou č. 80/2014 Z. z..

Bolo zistených 7 nedostatkov, pričom boli urobené nasledovné opatrenia:

- bude vypracovaný nový postup (skúšobný poriadok) v zmysle organizačnej normy 3/2014 Riadená dokumentácia,
- formuláre žiadostí budú prepracované v súlade s vyhláškou č.80/2014 Z. z.,
- zamestnanci budú poučení o dôslednom dodržiavaní organizačnej normy č.1/2016 Registratúrny poriadok.

E. VONKAJŠIE AUDITY A KONTROLY VYKONANÉ NA SSC

1. Vládny audit č. 23100009-P-01

Vonkajší orgán kontroly: Úrad vládneho auditu, Ministerstvo financií, Útvar hodnoty za peniaze

Predmetom kontroly bolo overenie a hodnotenie finančného riadenia podľa § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, overenie a hodnotenie ďalších skutočností, ak tak ustanovuje osobitný predpis. Predmetom kontroly boli nasledovné oblasti: majetok štátu, pohľadávky štátu, verejné obstarávanie a s nimi súvisiace zverejňovanie v CRZ, CRPŠ, CEM, vykonávanie základnej finančnej kontroly, správnosť účtovania.

Auditom bolo identifikovaných 11 nedostatkov, ku ktorým boli prijaté a splnené opatrenia.

Tri nedostatky mali/môžu mať negatívny vplyv na rozpočet:

- prekročený finančný limit pri zaobstaraní vozidiel o 80 258,30 eur - o odvode nebolo dosiaľ rozhodnuté,
- v oblasti porušenia zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu vo výške 80 962,26 eur, čo nepredstavuje výšku odvodu, ale sumu v pohľadávkach SSC voči fyzickým a právnickým osobám, pri ktorých by mohla byť vznesená námietka ich premlčania.

2. Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov č. 37-A420/2024-OKŠDD

Vonkajší orgán kontroly: Ministerstvo dopravy Slovenskej republiky

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov v kontrolovanom subjekte SSC.

Vykonanou kontrolou bolo zistených 10 nedostatkov, ku ktorým boli prijaté a splnené opatrenia. Výsledky kontroly nemajú negatívny vplyv na rozpočet.

3. Finančná kontrola na mieste č. 42–A420/2024–OKŠDD

Vonkajší orgán kontroly: Ministerstvo dopravy Slovenskej republiky

Predmetom kontroly bolo overenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti, účelnosti a podmienok použitia verejných financií poskytnutých na realizáciu projektu č. 311061CTW1 „Výstavba a zlepšenie bezpečnostných parametrov mostov na cestách I. triedy 2. etapa v ZA a TN kraji“ na základe Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. Z311061CTW1 v znení dodatku č. 1 a 2.

Kontrolované projekty: I/54 Moravské Lieskové – most 107 (stavba 1919)

I/11 Radoľa – most 229 (stavba 1878)

Vykonanou finančnou kontrolou na mieste boli zistené 4 nedostatky, ku ktorým boli prijaté a splnené opatrenia.

K dvom nedostatkom nebola určená povinnosť vrátenia, resp. vysporiadania neoprávnených výdavkov vo výške 9 244,96 eur, keďže vysporiadanie finančných vzťahov je v kompetencii riadiaceho orgánu OPII (Sekcia riadenia projektov MD SR).

F. VNÚTORNÉ AUDITY A KONTROLY VYKONANÉ NA SSC

1. KA-2024/01 Efektívnosť využívania motorových vozidiel v majetkovej evidencii SSC

Vnútna kontrola bola zameraná na kontrolu:

- majetkovej a účtovnej evidencie motorových vozidiel,
- sledovania nákladov súvisiacich s motorovým vozidlom v účtovných knihách,
- kníh jász vybraných služobných motorových vozidiel,
- mesačného vyúčtovania pohonných látok vybranej vzorky motorových vozidiel,
- dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Kontrolou bolo identifikovaných 19 zistení, ku ktorým boli prijaté opatrenia s plnením do 01.07.2025. V prípade jedného zistenia bolo identifikované nedodržiavanie zákona o finančnej kontrole v oblasti výkonu ZFK pri žiadankách bez negatívneho vplyvu na rozpočet.

2. KA-2024/02 Uplatňovanie škodových udalostí z poistných zmlúv

Vnútna kontrola bola zameraná na zistenie reálneho stavu uplatňovania nárokov na náhradu škody voči poisťovniam v dôsledku škodových udalostí, ktoré:

- vznikli na cestách I. triedy alebo
- boli spôsobené zamestnancami SSC na majetku spravovanom SSC alebo
- boli spôsobené inými osobami na majetku spravovanom SSC.

Kontrolou bolo identifikovaných spolu 6 zistení, ku ktorým boli prijaté opatrenia s termínom ich realizácie do 30.06.2025. V dvoch prípadoch bolo zistené nedodržiavanie zákona o finančnej kontrole s nepotvrdeným negatívnym vplyvom na rozpočet.

3. KA-2023/06 Plnenie prijatých opatrení z vnútorného auditu č. 4/2021 a Základná finančná kontrola

Vnútna kontrola bola zameraná na zistenie rozsahu skutočného plnenia, resp. splnenia prijatých opatrení k nedostatkom uvedeným v Správe z auditu č. 4/2021 a vykonávanie základnej finančnej kontroly. Cieľom vnútorného auditu č. 4/2021 bolo posúdenie nastavenia postupov pre výkon finančnej kontroly a samotný výkon finančných kontrol z hľadiska dodržiavania zákona o finančnej kontrole.

Identifikované zistenia boli kategorizované do dvoch skupín:

- a) zistenia menej závažného charakteru,
- b) zistenia s významným vplyvom zapríčinené formálnym vykonaním ZFK, ktoré nemajú negatívny vplyv na rozpočet.

V prípade zistení menej závažného charakteru bolo prijaté opatrenie vo forme upozornenia príslušných zodpovedných zamestnancov na dodržiavanie vnútorných predpisov a zákonov, resp. aktualizácia vnútorných predpisov. Pre zistenia s významným vplyvom, ktoré bolo možné spätne opraviť, boli prijaté opatrenia odstraňujúce nežiaduci stav. K zisteniam, ktoré nebolo možné odstrániť prijatím nápravného opatrenia, boli prijaté preventívne opatrenia – aktualizácia smernice, nastavenie príslušných chýbajúcich procesov prípadne ich úprava.

G. VONKAJŠIE AUDITY A KONTROLY VYKONANÉ NA ÚREKPS

1. Audit č. 4/2024 –

Ministerstvo dopravy SR vykonalo v roku 2024 audit č. 4/2024, ktorého cieľom bolo zhodnotiť plnenie opatrení na nápravu zistených nedostatkov pri audite č. 3/2020 a zhodnotiť vykonávanie štátneho dohľadu a vnútorný kontrolný systém zavedený v organizácii. Auditované obdobie bol rok 2023 a časť roka 2024. Overovaním cieľov auditu bolo zistených 19 nedostatkov, z ktorých 4 majú stanovenú vysokú závažnosť, 10 strednú závažnosť a 5 nedostatkom bola pridelená nízka závažnosť. Audítorská skupina zároveň navrhla povinnej osobe 4 odporúčania na zlepšenie systému.

Nedostatky boli zistené vo vnútorných predpisoch, pri výkone vnútornej kontroly a taktiež bolo zistené nedodržanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Zistené nedostatky sa týkali aj oblasti výkonu štátneho dohľadu elektronických komunikácií a poštových služieb. Ďalej boli zistené nedostatky, ktoré sa týkali používania nesprávnej prezentačnej pečiatky, nevypĺňania náležitostí v prezentačnej pečiatke, nedodržanie náležitostí zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, nedostatočné plánovanie vnútorných kontrol, nesprávne uvedené údaje vo výročnej správe z roku 2023, nedostatky zistené na účtovných dokladoch, nesprávne vykonávaná ZFK, nevypĺňanie náležitosti v cestovných príkazoch na pracovnú cestu a iné.

Na základe auditu boli prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov, ktoré budú oznámené audítorskej skupine do dňa 30.4.2025.

- 2. Úrad pre verejné obstarávanie** začal v roku 2024 kontrolu verejného obstarávania po uzavretí Zmluvy č. 60/2024/OEaS týkajúcej sa zníženia energetickej náročnosti a rekonštrukcie administratívnej budovy. V uvedenom roku kontrola nebola ukončená.

H. VNÚTORNÉ AUDITY A KONTROLY VYKONANÉ NA ÚREKPS

1. Interné kontroly:

V roku 2024 bolo vykonaných 11 vnútorných kontrol v súlade s plánmi kontrol na príslušný polrok. Ich predmetom boli kontroly podľa zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní bola vykonaná dvakrát, kontroly dokladov súvisiacich s vykonávaním základnej

finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite rovnako dva razy, a to na Odbore správy frekvenčného spektra a odbore štátneho dohľadu elektronických komunikácií, ako aj kontrola povinného zverejňovania zmlúv vykonaná na Odbore ekonomiky a správy. Uvedené kontroly boli vykonané zamestnancami Kancelárie predsedu a boli bez zistených nedostatkov.