

SPRÁVA O VÝSLEDKOVONKAJŠÍCH A VNÚTORNÝCH AUDITOV A KONTROL VYKONANÝCH NA MINISTERSTVE DOPRAVY SR V ROKU 2025

A. VONKAJŠIE AUDITY A KONTROLY VYKONANÉ NA MD SR

A.1 Audity vykonané z úrovne Európskej komisie (EK)/Európskeho dvora audítorov

V roku 2025 bol na MD SR vykonaný **1 audit** z úrovne Európskeho dvora audítorov.

Audit č. 24/2025 zameraný na posúdenie revolvingového účinku finančných nástrojov politiky súdržnosti a rozsah, v akom sa prejavil v praxi počas období oprávnenosti a po ich skončení (účinne využitie potenciálu finančných nástrojov politiky súdržnosti v oblasti udržateľnejšieho využívania finančných prostriedkov a motivácia k opätovnému použitiu prostriedkov na základe rámca vytvoreného pre finančné nástroje politiky súdržnosti).

Auditom boli skontrolované, okrem iných finančných nástrojov v Nemecku, Grécku, Maďarsku, Taliansku a Slovensku, nasledovné finančné nástroje SR v gescii MD SR:

- OP SK PO 2P1 – ŠFRB,
- OP II PO 11 – Holdingový fond,
- OP II PO 11 – Fondy rizikového kapitálu,
- OP II PO 11 – Záručné fondy.

Auditom boli zistené nedostatky týkajúce sa neúplného využitia potenciálu finančných nástrojov politiky súdržnosti v oblasti udržateľnejšieho využívania finančných prostriedkov a stanovenia rámca finančných nástrojov politiky súdržnosti nemotivujúceho k opätovnému použitiu prostriedkov.

Prijatie opatrení k zisteným nedostatkom je v kompetencii MF SR.

A.2 Kontroly vykonané z úrovne Najvyššieho kontrolného úradu SR (NKÚ)

V roku 2025 boli na MD SR vykonané 2 kontroly z úrovne NKÚ.

1. Kontrola č. KA-025/2025/1063 zameraná na implementáciu vybraných investičných projektov z Plánu obnovy a odolnosti SR

Kontrolou bolo zistených 5 nedostatkov, ktoré sa týkali nezverejnenia aktualizovaného harmonogramu prípravy a výstavby projektov ŽI za rok 2023 na webovom sídle, nejednoznačné preukázanie, kedy a akým spôsobom došlo k schváleniu výberu projektov, oneskorenia implementácie projektov, nezabezpečenia aktualizácie Indikovaného harmonogramu vyhlasovania výziev a priamych vyzvaní pri omeškaní omeškaniu PV, nezabezpečenie komunikačného rezortného koordinátora pre potreby komunikačnej siete POO SR, neinformovania NIKA o priebehu komunikačných aktivít v rámci MS.

V zmysle zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo dňa 30.01.2026 lehota na prijatie opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov je do 31.03.2026.

2. Kontrola č. KA-06/2025/1120 zameraná na prínos ukončených a realizovaných investičných projektov cestnej infraštruktúry

Kontrolou boli zistené 3 nedostatky, ktoré sa týkali nesúlady medzi požadovanými a disponibilnými zdrojmi potrebnými na implementáciu opatrení v zmysle stratégie dopravy, nevydania osvedčenia o strategickej investícii v stanovenom termíne, neuzatvorenia kontraktu medzi MD SR a SSC na roky 2021-2025 v stanovenom termíne.

K zisteným nedostatkom ministerstvo prijalo opatrenia zamerané na vypracovanie kontraktu v súlade s úlohou B.1 uznesenia vlády SR č. 370/2002 v stanovenom termíne, zabezpečenie procesov súvisiacich s vydaním osvedčenia o strategickej investícii a predloženie MF SR požiadavku na finančné zabezpečenie projektov na budovanie a modernizáciu cestnej infraštruktúry.

A.3 Vládne audity vykonané z úrovne MF SR, Úradu vládneho auditu (ÚVA) a poverenej právnickej osoby

V roku 2025 bolo na MD SR vykonaných **8 vládnych auditov** z úrovne ÚVA.

1. Systémový audit č. 24-039 zameraný na získanie primeraného uistenia o nastavení a fungovaní systému vnútornej kontroly v rámci POO a uistenia, že mílniky a ciele boli uspokojivo splnené a informácie o plnení mílnikov a cieľov sú úplné, presné a spoľahlivé a finančné prostriedky boli použité s pravidlami predchádzania, odhaľovania a nápravy podvodu, korupcie, konfliktu záujmov a dvojitého financovania.

Auditom neboli zistené nedostatky, bolo identifikované len riziko nedosiahnutia celého cieľa obnovenia historických a pamiatkovovo chránených verejných budov.

2. Audit operácií č. 24-048 zameraný na overenie oprávnenosti výdavkov deklarovaných Európskej komisii vo vzťahu k 10. účtovnému roku za oblasť vykonávania finančných nástrojov v rámci OPII 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 neboli zistené nedostatky.

3. Systémový audit č. 24-064 zameraný na získanie primeraného uistenia o účinnom a efektívnom fungovaní systému riadenia a kontroly Programu Slovensko 2021 – 2027 na úrovni MD SR ako sprostredkovateľského orgánu podľa prílohy XI nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2021/1060 a získanie primeraného uistenia o efektívnom a účinnom riadení ľudských zdrojov pri vykonávaní činností súvisiacich s implementáciou a kontrolou prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu SR, bez ohľadu na programové obdobie.

Auditom bolo zistených 10 nefinančných nedostatkov, ktoré sa týkali nedostatočného nastavenia a overenia splnenia podmienok poskytnutia pomoci, nesúlady nastaveného počtu administratívnych kapacít s ich skutočnou potrebou, nedostatočného a neefektívneho

nastavenia organizačného poriadku a organizačnej štruktúry MD SR vo vzťahu k činnostiam SO, nastavenia podmienok pre fázované projekty nad rámec NSU, nedostatočného nastavenia a overenia splnenia podmienok poskytnutia príspevku, nedostatočného nastavenia procesov v IMP, nedostatočného definovania doplnkových aktivít/výdavkov stanovených vo výzve v rámci riadiacej dokumentácie, nesprávneho zadefinovania ďalšej skutočnosti týkajúcej sa poskytovania príspevku vo výzve (pravidlá štátnej pomoci), nezabezpečenia správneho nastavenia a použitia vzoru zmluvy o poskytnutí NFP na úrovni SO, nedodržania stanoveného postupu pri vypracovaní individuálneho modelu analýzy rizík, nesúladu ITMS21+ s riadiacou dokumentáciou a nedostatočnej/nesprávnej evidencie informácií/dokumentácie v ITMS21+.

K zisteným nedostatkom boli prijaté opatrenia zamerané na oboznámenie príslušných zamestnancov SO s nedostatkami, úpravu metodického usmernenia v súlade s odporúčaním auditnej skupiny a jeho zverejnenie na web portáli MD SR, doplnenie Organizačného poriadku MD SR a úpravu opisu systému riadenia a kontroly v súlade s odporúčaniami auditnej skupiny, zabezpečenie prístupu do neverejnej časti systému EDES a do Centrálného registra exekúcií príslušným zamestnancom SO, zapracovanie odporúčaní do postupov SO (aktualizácia IMP SO), spätné overenie splnenia podmienky zákazu vedenia výkonu rozhodnutia voči žiadateľovi v čase podania ŽoNFP, prehodnotenie doplnkových aktivít a posúdenie priradenia k hlavným aktivitám vo výzvach, v ktorých sú výdavky na doplnkové aktivity definované, požiadanie RO o spoluprácu pri prehodnotení doplnkových výdavkov v IÚI výzvach, aktualizácie prílohy č. 4 Zmluvy o poskytnutí NFP na vybraných projektoch PSK a aktualizáciu vzoru zmluvy o poskytnutí NFP a jej zverejnenie na webovom sídle MD SR.

4. Audit operácií č. 25-001 zameraný na získanie primeraného uistenia o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov OPII vo vzťahu k 10. účtovnému roku.

Auditom neboli zistené nedostatky.

5. Audit operácií č. 25-031 zameraný na overenie oprávnenosti výdavkov deklarovaných Európskej komisii v 4. účtovnom roku v rámci Programu Slovensko za Cieľ politiky 3.

Auditom boli na MD SR zistené 3 finančné nedostatky, ktoré sa týkali nedostatočného vykonania finančnej kontroly v rámci VO a administratívnej finančnej kontroly v rámci ŽoP.

K zisteným nedostatkom boli prijaté opatrenia zamerané na vysporiadanie úhrady neoprávnených výdavkov prijímateľovi, zaevidovanie nezrovnalostí a pohľadávkových dokladov v ITMS a ich zaslanie na MF SR a ÚVA, zabezpečenie zvýšenej kontroly štyroch očí pri spracovaní najbližšej ŽoP predloženej prijímateľom na SO, zaslanie žiadosti o preskúmanie úkonov verejného obstarávateľa na ÚVO, vykonanie opätovnej AFK VO zákazky SSC, uplatnenie a vysporiadanie finančnej opravy na všetky výdavky predmetných VO deklarovaných na EK a upozornenie prijímateľov na dodržanie pravidiel publicity prostredníctvom webového sídla MD SR.

6. Audit operácií č. 25-040 zameraný na overenie oprávnenosti výdavkov deklarovaných EK v rámci Politického cieľa 2 - Zelenšia nízkouhlíková Európa Programu Slovensko.

Auditom bolo na úrovni MD SR (SO) zistených 6 nedostatkov (z toho 3 finančné), ktoré sa týkali nedostatočného vykonania finančnej kontroly v rámci VO a administratívnej finančnej kontroly v rámci ŽoP, neoprávnene deklarováných výdavkov (nesúladi deklarováných a skutočne dodaných stavebných prác), neidentifikovania neefektívnych a nedostatočných kontrolných postupov prijímateľa príspevku na finančný nástroj zo strany MD SR pri posudzovaní hospodárskej činnosti konečných prijímateľov z hľadiska pravidiel schémy minimálnej pomoci v dôsledku nedostatočne vykonanej finančnej kontroly na mieste, neúplného zmluvného zabezpečenia povinností vyplývajúcich z čl. 9 nariadenia EP a Rady (EÚ) 2021/1060 pri finančných nástrojoch a nedostatočného administratívneho overenia finančných/percentuálnych limitov výdavkov a oprávnených skupín výdavkov v ŽoNFP pri fázovanom projekte.

K zisteným nedostatkom boli prijaté opatrenia zamerané na zaevidovanie nezrovnalostí k ŽoP a prislúchajúcich pohľadávkových dokladov v ITMS, zaslanie nezrovnalostí a pohľadávkových dokladov na MF SR a ÚVA, zabezpečenie opätovnej kontroly VO a opätovnej administratívnej kontroly ŽoP, aktualizáciu vybraných kontrolných zoznamov k AFK ŽoP v rámci IMP SO, informovanie prijímateľov o nutnosti detailnej kontroly množstiev dodaných tovarov a stavebných prác pred predložením ŽoP a zverejnenie najčastejších nedostatkov z vládnych auditov a finančných kontrol SO prostredníctvom webového portálu MD SR, overovania dodržiavania pravidiel schémy štátnej pomoci pri každej FKnM vykonanej poskytovateľom pomoci u prijímateľa ŠFRB, vykonávanie FKnM na ŠFRB v súlade s odporúčaniami auditnej skupiny a úpravu podmienok zmluvy o poskytnutí NFP v súlade s výzvou a príručkou k oprávnenosti výdavkov.

7. Audit operácií č. 25-041 zameraný na získanie primeraného uistenia o zákonnosti a správnosti deklarováných výdavkov OPII podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 27 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014

Auditom boli na úrovni MD SR (RO) zistené 2 nedostatky, ktoré sa týkali nedostatočného vykonania finančnej kontroly v rámci verejného obstarávania.

K zisteným nedostatkom boli prijaté opatrenia zamerané na zaevidovanie nezrovnalostí k programovej štruktúre a k auditovaným ŽoP v ITMS, zaevidovanie prislúchajúcich ŽoVFP v ITMS, zaslanie žiadostí o preskúmanie úkonov verejného obstarávateľa na ÚVO, zaslanie nezrovnalostí a ŽoVFP na MF SR a ÚVA a oboznámenie zamestnancov RO so zistenými nedostatkami.

8. Audit operácií č. 25-042 zameraný na overenie oprávnenosti výdavkov deklarováných Európskej komisii vo vzťahu k 10. účtovnému roku na náhodnej vzorke žiadostí o platbu v rámci OPII s cieľom získania uistenia o zákonnosti a správnosti deklarováných výdavkov OPII podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 27 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014

Auditom neboli na úrovni MD SR (RO) zistené nedostatky.

A.3 Kontroly vykonané z úrovne Ministerstva investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR (MIRRI)

V roku 2025 bola na MD SR vykonaná **1 kontrola** z úrovne MIRRI.

- 1. Kontrola č. 01/2025-MD SR – D00001** zameraná na overenie nastavenia a riadneho fungovania systému riadenia a kontroly SO pre PSK v rozsahu delegovaných úloh RO

Kontrolou bolo zistených 13 nedostatkov, ktoré sa týkali nevykonania ZFK v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. (nevedenie vyjadrenia k finančnej operácii), nezabezpečenie overenia bezúhonnosti v zmysle zákona č. 121/2022 Z. z., nezabezpečenia dostatočného audítorského záznamu v KZ k plneniu požiadaviek čl. 73 Nariadenia č. 2021/1060 (nevedenie informácie o osobách zodpovedných za vypracovanie a schválenie KZ), nezabezpečenie nestrannosti komisie na preskúmanie rozhodnutia, nesprávneho overovania podmienky poskytnutia príspevku v systéme EDES a v súlade s výzvou, nezabezpečenia kompletnosti spisu k výzve v ITMS21+, nenastavenie postupov na zabezpečenie plnenia podmienok a informovania RO, nesprávneho vypracovania analýzy citlivých pozícií, nesúlady príloh ZoPNFP so vzormi MP CKO, nepreukázania overenia dvojitého financovania pri príprave ZoPNFP, nedostatočného nastavenia Opisu systému riadenia a kontroly.

K zisteným nedostatkom boli prijaté opatrenia zamerané na oboznámenie príslušných zamestnancov SO s nedostatkami na školení, zapracovanie odporúčaní do postupov SO (aktualizácia IMP SO), dodatočné overenie bezúhonnosti členov štatutárneho a dozorného orgánu prijímateľov, aktualizáciu Rokovacieho poriadku osobitných (rozkladových) komisií MD SR, zabezpečenie prístupu do neverejnej časti systému EDES a do Centrálného registra exekúcií príslušným zamestnancom SO, opakované vypracovanie analýzy citlivých pozícií so zohľadnením identifikovaných nedostatkov, aktualizáciu prílohy č. 4 Opisu systému riadenia a kontroly v nadväznosti na rozsah právomocí vyplývajúcich zo Zmluvy o poverení a prílohy č. 4 pri zmluvách o poskytnutí NFP.

B. VNÚTORNÉ AUDITY A KONTROLY VYKONANÉ NA MD SR

Na MD SR bolo v roku 2025 vykonaných **5 vnútorných auditov** z úrovne Oddelenia vnútorného auditu.

- 1. Vnútorný audit č. 1/2025** zameraný na posúdenie, či uskutočnené výdavky na projekt financovaný z prostriedkov CEF 2, boli skutočne vynaložené a posúdenie ich súladu s Dohodou o grante.

Auditom bolo zistených 6 nedostatkov, ktoré sa týkali nedodržania smernice MD SR o postupe pri uskutočňovaní zahraničných pracovných ciest, nesprávneho vyplatenia výšky stravného, cestovných náhrad, nesúlady v pracovných výkazoch s dochádzkou projektovej manažérky, nečerpania finančných prostriedkov určených na projekt RIS COMEX 2 (z mimorozpočtového účtu EÚ) a formálnych nedostatkov.

K zisteným nedostatkom boli prijaté opatrenia zamerané na usmernenie zamestnankyne o dodržiavanie smernice, dôslednú kontrolu vyúčtovania PC, správne zaúčtovanie stravného, doplatenie rozdielu zamestnancovi, dôslednú kontrolu pracovných výkazov a ich súladu s dchádzkou, prevod finančných prostriedkov z mimorozpočtového účtu na účet ŠR, vrátenie neoprávnene vyplatených cestovných náhrad.

2. Vnútorý audit č. 3/2025 zameraný na hodnotenie zavedeného systému poskytovania informácií verejnosti, evidencie žiadostí a systému zverejňovania informácií na webovom sídle povinnej osoby.

Auditom boli zistené 3 nedostatky, ktoré sa týkali nedodržania náležitosti Smernice č. 1/2017 Registratúrny poriadok a registratúrny plán MD SR, nedodržania § 5 zákona č. 211/2000 Z. z. - zverejnenie neaktuálnych dokumentov na verejne prístupnom mieste a formálnych nedostatkov elektronickej evidencie žiadostí o poskytnutie informácií.

K zisteným nedostatkom boli prijaté opatrenia zamerané na oboznámenie zamestnancov s registratúrnym poriadkom, doplnenie chýbajúcich údajov, zverejnenie aktuálnych dokumentov.

3. Vnútorý audit č. 4/2025 zameraný na hodnotenie existujúceho systému verejného obstarávania realizovaného v podmienkach MD SR, jeho súlad s platnou legislatívou, či je vykonávané efektívne a hospodárne.

Auditom bolo zistených 9 nedostatkov, ktoré sa týkali chýbajúcej dokumentácie k zákazkám, nedodržiavania ustanovení Smernice č. 29/2024 pri tvorbe Plánu VO, nepodpísanie Čestných vyhlásení o vylúčení konfliktu záujmov všetkými osobami zúčastnenými na rokovaní, nedodržania Smernice č. 40/2020 o postupe pri tvorbe a vydávaní organizačných a riadiacich noriem MDV SR, nesprávne uvedenie finančného limitu obstarávania zákaziek v organizačnom poriadku, nedodržania § 24 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. a príslušných ustanovení smernice č. 29/2024 upravujúcej postupy verejného obstarávania a formálnych nedostatkov v oblasti VO.

K zisteným nedostatkom boli prijaté opatrenia zamerané na upozornenie zamestnancov na dôsledné archivovanie dokumentov, opravu chybného údajov v Organizačnom poriadku, upozornenie útvarov Sekcie verejného obstarávania na zistené nedostatky

4. Vnútorý audit č. 5/2025 zameraný na zhodnotenie a posúdenie systému a postupov pri evidencii, zaraďovaní nehnuteľného majetku zvereného do správy MD SR a nakladania s ním.

Auditom bolo zistených 11 nedostatkov, ktoré sa týkali vykonávania úkonov súvisiacich s prebytočným majetkom s veľkým časovým odstupom, nesprávneho stanovenia primeranej ceny ponúkaného majetku, neaktualizovania vnútorných predpisov upravujúcich proces nakladania s majetkom štátu, nepredloženia návrhu na vyradenie majetku štátu vyradovacej komisii, chýbajúcej požiadavky o zaradenie majetku do účtovnej evidencie, neúplnej ponuky záujemcu pri elektronickej aukcii, nevyhodnotenia elektronických aukcií komisiou, neuchovania spisových obalov, obsahov spisov, chýbajúcich údajov v Zaráďovacích protokoloch a formálnych nedostatkov.

K zisteným nedostatkom boli prijaté opatrenia zamerané na urýchlené nakladanie s prebytočným majetkom štátu, pozastavenie úkonov spojených s nakladaním prebytočného majetku štátu s nesprávne stanovenou primeranou cenou a pokračovanie v nakladaní s týmto majetkom štátu až po stanovení správnej ponukovej ceny, vypracovanie/aktualizáciu smernice o postupe pri správe majetku štátu v podmienkach MD SR v súlade s odporúčaniami auditnej skupiny, vyhodnotenie kompletnosti ponúk pri elektronickej aukcii k prebytočnému majetku štátu, vyhodnocovanie každého ponukového konania/elektronickej aukcie výhradne komisiou vymenovanou štatutárom MD SR, zaraďovanie do majetku výhradne na základe správne vyplneného tlačiva, upozornenie príslušných zamestnancov MD SR na dodržiavanie smernice č. 8/2019 pri nakladaní s prebytočným majetkom štátu a pri zaraďovaní nehnuteľného majetku do účtovnej evidencie, na formálne chyby pri procese nakladania s majetkom štátu, na úplné a správne vyplňanie údajov v zaraďovacích protokoloch a na správnu a dôslednú evidenciu dokumentácie k nakladaniu s majetkom štátu v súlade so smernicou upravujúcou vedenie registratúry.

5. Vnútorý audit č. 6/2025 zameraný na zhodnotenie a posúdenie systému a postupov pri riadení a vyhodnocovaní rizík v podmienkach MD SR.

Auditom boli zistené 2 nedostatky, ktoré sa týkali neuvádzania náležitostí v Organizačnom poriadku MD SR a nedodržiavania smernice č. 14/2023 o riadení rizík.

K zisteným nedostatkom boli prijaté opatrenia zamerané na doplnenie Organizačného poriadku o chýbajúce úlohy a upozornenia organizačných útvarov na povinnosť predložiť zoznam rizík.