

SPRÁVA O VÝSLEDKOV VONKAJŠÍCH A VNÚTORNÝCH KONTROL
A VLÁDNÝCH AUDITOV VYKONANÝCH NA MINISTERSTVE
DOPRAVY A VÝSTAVBY SR (MDV SR)
V ROKU 2022

A. VONKAJŠIE KONTROLY VYKONANÉ NA MDV SR

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

V roku 2022 boli na MDV SR vykonané **4 kontroly** z úrovne NKÚ.

1. Kontrola č. KA-031/2022/1120 zameraná na podporu cyklistickej dopravy, ktorej účelom bolo preverenie systému a koordinácie podpory cyklistickej dopravy.

Kontrolou bolo zistených 8 nedostatkov (kontrolných zistení), ktoré sa týkali formálneho hodnotenia plnenia úloh a opatrení, resp. ich neplnenia, nedostatočného financovania cyklistickej dopravy, nesledovania objemu finančných prostriedkov z fondov EÚ a dĺžky vybudovaných cyklotrás, nenastavenia jasných a striktných pravidiel pre zvýšenie podielu cyklodopravných trás, absencie sčítania, zberu dát, nevytvorenia národného webového portálu.

K zisteným nedostatkom MDV SR prijalo opatrenia zamerané na dôsledné každoročné vyhodnocovanie plnenia úloh a opatrení Národnej cyklostratégie prostredníctvom hlásení o plnení úloh a zabezpečenie trvalého spracovávaní komplexnej evidencie údajov o vybudovaných cyklodopravných a cykloturistických trasách v potrebnom rozsahu a forme.

2. Kontrola č. KA-011/2022/1061 zameraná na Stratégiu rozvoja dopravy v SR, ktorej účelom bolo preveriť tvorbu a nastavenie stratégie a jej realizáciu v období rokov 2014 - 2021.

Kontrolou bol zistený 1 nedostatok (kontrolné zistenie), ktorý sa týkal neexistencie interného dokumentu na zabezpečenie jednotného systému riadenia rizík, pričom na MDV SR neexistoval prehľad rizík súhrnne za organizačné útvary a následne sa nevypracovávala Správa o stave systému riadenia rizík za príslušný rok.

K zistenému nedostatku MDV SR prijalo opatrenie zamerané na vytvorenie aktualizovaného registra rizík MDV SR s priradením rizík k jednotlivým aktívam organizačných útvarov, aktualizáciu smernice upravujúcej riadenie rizík a k vypracovaniu Správy o stave systému riadenia rizík.

3. Kontrola č. KA-012/2022/1061 zameraná na obnovu verejných budov, ktorej účelom bolo preverenie naplňovania Stratégie SR na obnovu verejných budov a financovanie obnovy verejných budov v období rokov 2018 – 2021.

Kontrolou bolo zistených 6 nedostatkov (kontrolných zistení), ktoré sa týkali čiastočnej neúčinnosti Dlhodobej stratégie obnovy fondu budov 2020, nepreukázania, že sa MDV SR pri vypracovávaní Dlhodobej stratégie obnovy fondu budov 2020 riadilo Metodikou a inštitucionálnym rámcom tvorby verejných stratégií podľa bodu B.1 uznesenia vlády SR č. 197/2017, nedostatočného spôsobu vyhodnocovania naplňovania cieľa stratégie,

neefektívneho a neúčinného hodnotenia doteraz prijatých opatrení dlhodobých stratégií, nevytvorenia komplexnej databázy budov, nepreukázania dostatočnej informovanosti o využívaní finančných zdrojov na obnovu verejných budov.

K zisteným nedostatkom MDV SR prijalo opatrenia zamerané na uskutočnenie odborného podujatia so zameraním na efektívnu obnovu budov a informovanie o finančných stimuloch, zmenu interného predpisu o príprave, prerokúvaní a predkladaní návrhov materiálov MDV SR tak, aby pri príprave a predkladaní strategických dokumentov bola zohľadňovaná Metodika a inštitucionálny rámec tvorby verejných stratégií, priebežné vyhodnocovanie napĺňania cieľov Dlhodobej stratégie obnovy fondu budov v dvojročných intervaloch, zlepšenie dostupnosti údajov o uskutočnenej obnove verejných budov a údajov o energetickej hospodárnosti verejných budov.

4. Kontrola č. KA-026/2022/1140 zameraná na znižovanie negatívnych dopadov pandémie COVID-19, ktorej účelom bolo preverenie včasnosti poskytovania pomoci, transparentnosti poskytovania pomoci a kontroly poskytovania a čerpania pomoci v období rokov 2020 – 2021.

Kontrolou bolo zistených 13 nedostatkov (kontrolné zistenia), ktoré sa týkali neanalyzovania rizík ohrozujúcich včasné poskytovanie COVID-pomoci a vlastných kapacitných (ľudských a technických) možností a potrieb na včasné poskytovanie pomoci, manuálneho overovania oprávnenosti žiadostí o COVID-pomoc v štátnych registroch, vyžadovania a nezhodnotenia 2 údajov, ktoré nemali vplyv na oprávnenosť pridelenia COVID-pomoci, nemožnosti podania opakovanej žiadosti bez zmeny identifikačných údajov, určenia pomerne dlhých lehôt (30 pracovných dní) na jednotlivé etapy procesu poskytovania pomoci, neposilnenia „prierezových“ odborov v súvislosti s včasným poskytovaním COVID-pomoci, nezverejnenia príjemcov pomoci v odvetví cestnej dopravy a neúspešných žiadateľov o COVID-pomoc v odvetviach cestovného ruchu a cestnej dopravy, určenia nevhodných a nesprávnych cieľov a merateľných ukazovateľov COVID-pomoci, nezhodnotenia účinnosti a úspešnosti COVID-pomoci z hľadiska naplnenia jej zámeru a nesledovania a nezhodnotenia dopadov COVID-pomoci na odvetvia cestovného ruchu a cestnej dopravy.

K zisteným nedostatkom MD SR prijalo celkom 6 opatrení zameraných do oblastí analyzovania rizík ohrozujúcich poskytovanie pomoci (včasné zabezpečenie poskytovania pomoci, určenie spôsobu sledovania, hodnotenia účinnosti pomoci a stanovenie kontrolných mechanizmov poskytovania pomoci), zabezpečenie rokovaní s ostatnými ministerstvami, ktoré poskytovali COVID-pomoc, za účelom prípravy informačného systému na automatickú kontrolu žiadostí o pomoc a zdieľanie informácií o žiadateľoch pomoci, prehodnotenie nevyhnutnosti a potreby štandardne uplatňovaných postupov, zverejnenie všetkých príjemcov pomoci a zoznamu neschválených žiadostí s uvedením najčastejších dôvodov neposkytnutia pomoci na internetovej stránke ministerstva, určenie jednoznačných a záväzných cieľov pomoci s logicky súvisiacimi merateľnými ukazovateľmi a realizovanie online dotazníkového prieskumu u príjemcov COVID-pomoci v odvetviach cestovného ruchu a cestnej dopravy.

A.2 Vládne audity vykonané z úrovne poverenej právnickej osoby

Na MDV SR bol v roku 2022 vykonaný **1 vládny audit** z úrovne poverenej právnickej osoby (Ernst & Young, s.r.o. Bratislava).

Audit operácií č. 22-016 zameraný na overenie oprávnenosti výdavkov deklarovaných Európskej komisii vo vzťahu k 8. účtovnému roku s cieľom získať primerané uistenie o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov 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 identifikované 4 nedostatky, z toho 3 na úrovni RO (MDV SR) a 1 na úrovni SO (MŠVVaŠ SR). Nedostatky sa týkali nedostatočného vykonania finančnej kontroly verejného obstarávania.

K zisteným nedostatkom boli prijaté opatrenia zamerané na uskutočnenie školení pre manažérov a aktualizovanie prehľadu najčastejšie sa vyskytujúcich nedostatkov v oblasti VO. Taktiež boli uplatnené finančné opravy (25 %) zaevidovaním nezrovnalostí do ITMS2014+.

A.3 Vládne audity vykonané z úrovne Ministerstva financií Slovenskej republiky (MF SR)

Na MDV SR bol v roku 2022 vykonaný **1 vládny audit** z úrovne MF SR.

Vládny audit č. 22-001 (systémový audit, audit operácií) zameraný na získanie primeraného uistenia o riadnom fungovaní systému riadenia a kontroly OPII podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 30 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014 a na získanie primeraného uistenia o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov 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 bolo identifikovaných 21 nedostatkov, z toho 8 auditom operácií (3 finančné, 3 nefinančné, 2 zistené inou národnou autoritou - RO), 13 systémovým auditom (4 na úrovni RO, 3 na úrovni SO – MIRRI SR, 5 na úrovni SO – MH SR, 1 na úrovni MŠVVaŠ SR).

Nedostatky sa týkali nedostatočného vykonania finančnej kontroly verejného obstarávania (porušenie princípu nediskriminácie, nesprávne stanovená PHZ, nesplnenie podmienok na uzatvorenie dodatku atď.), nesprávneho vykázania hodnoty merateľného ukazovateľa vo Výročnej správe o vykonávaní OPII za rok 2021, nezabezpečenia uhradenia oprávnených výdavkov NFP na základe ŽoP v lehote najneskôr do 90 dní od jej predloženia na RO, neevidovania dokumentácie do ITMS2014+, nedodržania lehôt a postupov v procese konania o ŽoNFP, nedostatočného vypracovania KZ.

K zisteným nedostatkom boli prijaté opatrenia zamerané na uskutočnenie školení pre manažérov, upozornenie zamestnancov na zistené nedostatky, doplnenie riadiacej dokumentácie, opätovné vykonanie AFK a aktualizovanie prehľadu najčastejšie sa vyskytujúcich nedostatkov v oblasti VO. Taktiež boli uplatnené finančné opravy (5 %, 25 %) zaevidovaním nezrovnalostí do ITMS2014+ a zaslané žiadosti Rade ÚVO o preskúmanie úkonov VO.

A.4 Vládne audity vykonané z úrovne Úradu vládneho auditu

Na MDV SR boli v roku 2022 vykonané **3 vládne audity** z úrovne Úradu vládneho auditu (UVA).

1. Audit operácií č. 22-054 zameraný na overenie oprávnenosti výdavkov deklarovaných Európskej komisii vo vzťahu k 8. účtovnému roku s cieľom získať primerané uistenie o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov 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 identifikované 3 nefinančné nedostatky, ktoré sa týkali nedostatočného vykonania finančnej kontroly VO, nezaznamenania prijímateľa poskytnutej štátnej pomoci do centrálného registra pomoci a nedostatočného audit trailu.

K zisteným nedostatkom boli prijaté opatrenia zamerané na zaevidovanie štátnej pomoci a informovanie zamestnancov o zistených nedostatkoch.

2. Audit operácií č. 22-055 zameraný na overenie oprávnenosti výdavkov deklarovaných Európskej komisii vo vzťahu k 8. účtovnému roku s cieľom získať primerané uistenie o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov 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 identifikované 2 finančné nedostatky, ktoré sa týkali nedostatočného vykonania finančnej kontroly VO.

K zisteným nedostatkom boli prijaté opatrenia zamerané na uskutočnenie školenia a informovanie zamestnancov o zistených nedostatkoch a zaslanie žiadosti Rade ÚVO o preskúmanie úkonov VO.

3. Systémový audit a audit prípadov podpory investícií a reforiem č. 22-038, ktorého cieľom bolo získať primerané uistenie o nastavení a fungovaní systému vnútornej kontroly v rámci Plánu obnovy a odolnosti Slovenskej republiky a uistenie o tom, že míľniky a ciele boli uspokojivo splnené a finančné prostriedky boli použité v súlade so všetkými uplatniteľnými pravidlami.

Auditom bol identifikovaný 1 nedostatok, ktorý sa týkal nedostatočného nastavenia systému vnútornej kontroly v súvislosti s predchádzaním podvodom, korupcií, konfliktu záujmov, ich odhaľovania a nápravy a predchádzania dvojitému financovaniu.

K zistenému nedostatku bolo prijaté opatrenie zamerané na aktualizovanie a doplnenie riadiacej dokumentácie (definovanie opatrenia na predchádzanie podvodom, korupcií, konfliktu záujmov a dvojitého financovania).

B. VNÚTORNÉ KONTROLY VYKONANÉ NA MDV SR

Na MDV SR bola v roku 2022 vykonaná **1 finančná kontrola na mieste** z úrovne Odboru kontroly, štátneho dozoru a dohľadu.

FKNM č. 85-A420/2022-OKŠDD na Sekcii riadenia projektov zameraná na overenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti, účelnosti a podmienok použitia verejných financií poskytnutých na realizáciu projektu č. 311081B376 „Služobné cesty manažérov zapojených do implementácie OPII“.

Kontrolou bol zistený 1 nedostatok týkajúci sa deklarovania neoprávnených výdavkov v ŽoP (výdavky nepreukázané a nedoložené účtovnými dokladmi).

K zistenému nedostatku MDV SR prijalo opatrenia zamerané na upozornenie zodpovedných zamestnancov na dôslednejšie overovanie oprávnených výdavkov projektu a na spätné overenia neoverených dokladov ŽoP.