

SPRÁVA O VÝSLEDKOCH VONKAJŠÍCH A VNÚTORNÝCH KONTROL A VLÁDNYCH AUDITOV VYKONANÝCH NA MINISTERSTVE DOPRAVY SR (MD SR) V ROKU 2023

A. VONKAJŠIE KONTROLY A VLÁDNE AUDITY VYKONANÉ NA MD SR

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

V roku 2023 bola na MD SR vykonaná **1 kontrola** z úrovne NKÚ.

1. Kontrola č. KA-044/2022/1032 zameraná na preverenie systému a procesu poskytovania finančného príspevku za ubytovanie odídenca z Ukrajiny a vnútorného kontrolného systému.

Kontrolou boli zistené 4 nedostatky, ktoré sa týkali nedodržania lehoty 30 dní na vyplatenie príspevku za ubytovanie odo dňa doručenia žiadosti o jeho poskytnutie, chýbajúcej evidencie mailovej komunikácie so žiadateľmi v registratúrnom systéme MD SR v súvislosti s úpravou a doplnením žiadostí o poskytnutie príspevku a absencie oficiálne prijatých záväzných vnútorných pravidiel upravujúcich komplexný postup MD SR v procese vyplácania príspevku.

K zisteným nedostatkom MD SR prijalo opatrenia zamerané na preškolenie zamestnancov, zosúladienie interných noriem MD SR s vyhláškou Ministerstva vnútra SR č. 410/2015 Z. z. o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a o tvorbe spisu a umožnenie predkladania návrhov zmlúv a žiadostí na preplácanie príspevku za ubytovanie odídenca v súlade so zákonom č. 305/2013 Z.z. o e-Governmente.

A.2 Kontroly vykonané z úrovne Úradu vlády SR (ÚV SR)

V roku 2023 bola na MD SR vykonaná **1 kontrola** z úrovne ÚV SR.

1. Kontrola č. 34/2023 zameraná na preverenie procesu riešenia vybraných nezrovnalostí na MD SR vrámci OPII 2014-2020.

Kontrolou bolo zistených 13 nedostatkov, ktoré sa týkali nedodržania lehoty na zaevidovanie a aktualizáciu nezrovnalostí, neuchovania originálov dokladov a zmeny kvalifikácie nezrovnalosti.

K zisteným nedostatkom MD SR prijalo opatrenia zamerané na aktualizovanie nezrovnalostí, oboznámenie zamestnancov so zisteniami a poučenie zamestnancov na dodržiavanie Usmernenia MF SR č. 2/2015 k nezrovnalostiam.

A.3 Vládný audit vykonaný z úrovne poverenej právnickej osoby

Na MD SR bol v roku 2023 vykonaný **1 vládný audit** z úrovne poverenej právnickej osoby (Ernst & Young, s.r.o. Bratislava).

Audit operácií č. 23-072 zameraný na overenie oprávnenosti výdavkov deklarovaných Európskej komisii vo vzťahu k 9. účtovnému roku s cieľom získať primerané uistenie o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov Operačného programu integrovaná

infraštruktúra (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 riadiaceho orgánu (RO) a platobnej jednotky (PJ) identifikované 4 nedostatky (z toho 3 finančné). Nedostatky sa týkali nedostatočného vykonania finančnej kontroly verejného obstarávania a nedodržania postupov Systému finančného riadenia ŠF, KF a ENRF na Programové obdobie 2014-2020.

K zisteným nedostatkom boli prijaté opatrenia zamerané na oboznámenie manažérov RO so zistenými nedostatkami a aktualizovanie prehľadu najčastejšie sa vyskytujúcich nedostatkov v oblasti verejného obstarávania. RO zároveň zaslal na Úrad pre verejné obstarávanie (ÚVO) žiadosť o preskúmanie úkonov verejného obstarávateľa pri dvoch z overovaných verejných obstarávaní. V prípade dvoch verejných obstarávaní boli zo strany RO vykonané nové kontroly (administratívna finančná kontrola (AFK), resp. finančná kontrola na mieste (FKnM)). Na základe žiadosti RO bola zo strany Ministerstva financií SR (MF SR) udelená výnimka z postupov systému finančného riadenia štrukturálnych fondov (ŠF), Kohézneho fondu (KF) a Európskeho námorného a rybárskeho fondu (ENRF) na programové obdobie 2014-2020. Pri príslušných verejných obstarávaníach boli taktiež uplatnené finančné opravy (25 %, resp. 10 %) zaevidovaním nezrovnalostí do ITMS2014+ a zaslaním žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov (ŽoVFP).

A.4 Vládne audity vykonané z úrovne Úradu vládneho auditu

Na MD SR bolo v roku 2023 vykonaných **8 vládnych auditov** z úrovne Úradu vládneho auditu (ÚVA).

1. Systémový audit a audit operácií č. 23-001 zameraný na získanie primeraného uistenia o pripravenosti systému na ukončenie pomoci 2014 – 2020 a pripravenosti na činnosti súvisiace s ukončením pomoci v rámci metodického, personálneho a technického zabezpečenia povinností RO OPII 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.

Systémovým auditom boli na úrovni RO (MD SR) a sprostredkovateľských orgánov (SO) Ministerstva školstva, vedy výskumu a športu SR (MŠVVaŠ SR)/Výskumná agentúra, Ministerstva informatizácie, regionálneho rozvoja a investícií SR (MIRRI SR) a Ministerstva hospodárstva SR (MH SR) identifikované 3 nefinančné nedostatky, ktoré sa týkali nedodržania lehoty na uhradenie oprávnených výdavkov žiadostí o platbu (ŽoP) a nezaevidovania nezrovnalosti v súvislosti s prebiehajúcim súdnym konaním.

Auditom operácií boli na úrovni SO (MŠVVaŠ SR/výskumná agentúra) identifikované 2 nedostatky (z toho 1 finančný), ktoré sa týkali nedostatočného vykonania kontroly verejného obstarávania (nedovolené zapojenie záujemcu/uchádzača do komunikácie s verejným obstarávateľom v rámci vypracovania súťažných podkladov) a kontroly výročnej monitorovacej správy (VMS).

K zisteným nedostatkom boli prijaté opatrenia zamerané na oboznámenie manažérov SO so zistenými nedostatkami a upozornenie na dôslednú kontrolu VMS a dôsledné dodržiavanie povinností vyplývajúcich z národnej a európskej legislatívy. RO zároveň zaslal na ÚVO žiadosť o preskúmanie úkonov verejného obstarávateľa pri jednom z overovaných verejných obstarávaní. Pri jednom VO boli taktiež uplatnené finančné opravy zaevidovaním nezrovnalostí do ITMS2014+ a zaslaním ŽoVFP. Na SO tiež došlo k navýšeniu

administratívnych kapacít. Do ITMS2014+ bola zaevidovaná nezrovnalosť v súvislosti s prebiehajúcim súdnym konaním.

2. Audit operácií č. 23-002 zameraný na overenie oprávnenosti výdavkov deklarovaných Európskej komisii vo vzťahu k 9. 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 SO (MŠVVaŠ SR/výskumná agentúra) identifikované 4 nedostatky (z toho 1 finančný), ktoré sa týkali nedostatočného vykonania administratívnej kontroly žiadosti o nenávratný finančný príspevok (ŽoNFP), nedodržania lehoty na úhradu oprávnených výdavkov žiadostí o platbu (ŽoP), nedostatočného auditu trailu z overenia konfliktu záujmov odborných hodnotiteľov, schválenia ŽoNFP v rozpore s podmienkou výzvy a nedodržania podmienky poskytnutia príspevku počas implementácie projektu.

K zisteným nedostatkom boli prijaté opatrenia zamerané na oboznámenie manažérov SO so zistenými nedostatkami a upozornenie na dôsledné dodržiavanie povinností vyplývajúcich z národnej a európskej legislatívy. Manažéri SO boli zároveň poučení o prioritnom využívaní integračnej akcie v ITMS2014+ v procese schvaľovania ŽoNFP a na striktné dodržiavanie riadiacej dokumentácie pri kontrole dodržiavania podmienok poskytnutia príspevku. SO tiež uplatnil finančné opravy zaevidovaním nezrovnalostí do ITMS2014+ a zaslaním ŽoVFP.

3. Audit operácií č. 23-003 zameraný na overenie oprávnenosti výdavkov deklarovaných Európskej komisii vo vzťahu k 9. 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 bol na úrovni RO identifikovaný 1 nefinančný nedostatok, ktorý sa týkal nedodržania postupov pri schvaľovaní ŽoP.

K zistenému nedostatku boli prijaté opatrenia zamerané na oboznámenie manažérov RO so zisteným nedostatkom a vykonanie FKnM. Na základe žiadosti RO bola zároveň zo strany MF SR udelená výnimka z postupov systému finančného riadenia ŠF, KF a ENRF na programové obdobie 2014-2020.

4. Audit záverečnej dokumentácie č. 22-031 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 8. účtovnému roku.

Auditom neboli identifikované nedostatky.

5. Audit prípadov podpory investícií a reforiem č. 23-054 zameraný na overenie uspokojivého splnenia míľníka C3-11 „Konceptia a výzvy na nové systémy podpory“ tak, ako je nastavené v prílohe Vykonávacieho rozhodnutia Rady z 13. júla 2021 o schválení posúdenia plánu obnovy a odolnosti Slovenska v platnom znení a v prílohe I Operačnej dohody medzi Európskou komisiou a Slovenskou republikou podľa čl. 20 ods. 6 nariadenia

EÚ 2021/241. Zároveň bola overená úplnosť, presnosť a spoľahlivosť informácií a plnení míľnika a uplatniteľnosť pravidiel na predchádzanie vzniku závažných nezrovnalostí.

Auditom bol identifikovaný 1 nefinančný nedostatok, ktorý sa týkal nesúladu hodnotiacich kritérií stanovených vo vyhlásených výzvach s hodnotiacimi kritériami stanovenými v Schéme štátnej pomoci SA.64456 na podporu rozvoja kombinovanej dopravy.

K zistenému nedostatku boli prijaté opatrenia zamerané na oboznámenie všetkých zamestnancov vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu (ZFK) a odborných hodnotiteľov s nedostatkom, úpravu Interného manuálu procedúr vykonávateľa Plánu obnovy a odolnosti SR, iniciovanie úpravy Schémy štátnej pomoci SA.64465 formou dodatku a návrh zmien v zákone č. 514/2009 Z. z.

6. Audit prípadov podpory investícií a reforiem č. 23-061 zameraný na overenie uspokojivého splnenia míľnika C3-3 „Novela zákona o dráhach a súvisiace právne predpisy o parametroch dopravnej infraštruktúry“ a míľnika C3-4 „Nový zákon o verejnej osobnej doprave“ tak, ako je nastavené v prílohe Vykonávacieho rozhodnutia Rady z 13. júla 2021 o schválení posúdenia plánu obnovy a odolnosti Slovenska v platnom znení a v prílohe I Operačnej dohody medzi Európskou komisiou a Slovenskou republikou podľa čl. 20 ods. 6 nariadenia EÚ 2021/241. Zároveň bola overená úplnosť, presnosť a spoľahlivosť informácií a plnení míľnika a uplatniteľnosť pravidiel na predchádzanie vzniku závažných nezrovnalostí.

Auditom neboli identifikované nedostatky.

7. Audit operácií č. 23-069 zameraný na overenie oprávnenosti výdavkov deklarovaných Európskej komisii vo vzťahu k 9. 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 neboli identifikované nedostatky.

8. Audit operácií č. 23-071 zameraný na overenie oprávnenosti výdavkov deklarovaných Európskej komisii vo vzťahu k 9. účtovnému roku s cieľom získať primerané uistenie o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov OPII, Operačného programu kvalita životného prostredia (OPKŽP) ako aj Integrovaného regionálneho operačného programu (IROP) podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 27 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014, v oblasti vykonávania finančných nástrojov podľa čl. 37 až čl. 45 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 4 až čl. 14 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014.

Auditom bol na úrovni SO (MH SR) identifikovaný 1 nefinančný nedostatok, ktorý sa týkal nezaevidovania údajov o poskytnutej minimálnej pomoci do informačného systému pre evidenciu a monitorovanie pomoci.

K zistenému nedostatku boli prijaté opatrenia zamerané na informovanie prijímateľa o nedostatku a dôležitosti správnej evidencie pomoci de minimis do Informačného systému pre evidenciu a monitorovanie pomoci (IS SEMP), zabezpečenie informovania finančných sprostredkovateľov a zaevidovanie údajov do IS SEMP o poskytnutej pomoci de minimis.

V roku 2023 bol v **SSC vykonaný 1 vládny audit** z úrovne Úradu vládneho auditu (ÚVA).

1. Úrad vládneho auditu – kontrola stále prebieha

Podľa poverenia na vykonanie vládneho auditu č. 23100009-P-01 zo dňa 29.03.2023 zamestnanci Úradu vládneho auditu, pracovisko Bratislava začali v SSC dňa 30.03.2023 vykonávať vládny audit zameraný na 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 sú nasledovné oblasti: majetok štátu, pohľadávky štátu, verejné obstarávanie a s nimi súvisiace zverejňovanie v CRZ, CRPŠ, CEM, vykonávanie základnej finančnej kontroly, správnosť účtovania.

V auguste 2023 bolo k auditnej skupine prizvané Ministerstvo financií Slovenskej republiky, Útvar hodnoty za peniaze, ktoré realizuje časť vládneho auditu. Táto kontrola aktuálne prebieha.

B. VNÚTORNÉ KONTROLY VYKONANÉ NA MD SR

Na MD SR boli v roku 2023 vykonané **2 finančné kontroly na mieste** z úrovne Odboru kontroly, štátneho dozoru a dohľadu.

FKnM č. 17-A420/2023-OKŠDD bola zameraná na overenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia verejných financií a správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančných operácií na základe uzatvorených zmlúv o poskytovaní služieb č. 1028/C200/2020 a č. 654/DE00/2021.

Kontrolou boli zistené 4 nedostatky týkajúce sa nezabezpečenia správnosti a preukázateľnosti vykonávania finančných operácií v rámci vykonaných ZFK, neuvedenia dátumu podpisu oprávnených osôb v preberacích protokoloch k faktúram a neuvedenia mena a priezviska zastupujúceho zamestnanca v likvidačnom liste faktúry.

K zisteným nedostatkom MD SR prijalo opatrenia zamerané na doplnenie prehlásenia dodávateľa k likvidačným listom overených faktúr, upozornenie zodpovedných zamestnancov na povinnosť vyžiadať stanovisko príslušného odboru v prípade zmeny obchodného partnera pri uzatvorených zmluvách, resp. k inej zásadnej zmene zmluvy, zabezpečenie preukázania dodania služieb kľúčovými expertmi, upozornenie oprávnených osôb na povinnosť uviesť v preberacom protokole dátum schválenia a podpísania preberacieho protokolu a na upozornenie zodpovedných zamestnancov na dodržiavanie Metodického pokynu na vykonávanie ZFK.

FKnM č. 82-A420/2023-OKŠDD bola zameraná na overenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti, účelnosti a podmienok použitia verejných financií poskytnutých na realizáciu projektu OPII č. 311081CIX5 „Podpora riadenia a implementácie OPII – odmeňovanie dohodárov“.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

V rámci podriadených rozpočtových organizácií MD SR – odbor kontroly, štátneho dozoru a dohľadu, odbor krízového riadenia, vykonalo v **SSC 3 kontroly**.

1. mimoriadnu finančnú kontrola na mieste č. 57-A420/2023-OKŠDD

MD SR vykonalo v období od 13.06.2023 do 22.06.2023 mimoriadnu finančnú kontrolu na mieste č. 57-A420/2023-OKŠDD zameranú na overenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami v súvislosti s výberom a uzatvorením zmluvy č. 1971/1110/2022 zo dňa 12.12.2022 na zabezpečenie administratívnych priestorov generálneho riaditeľstva Slovenskej správy ciest (dislokácia GR SSC a IVSC Bratislava z budovy na Miletičovej 19, Bratislava do budovy AB Blumenau, Dúbravská cesta 3, Bratislava). Kontrolované bolo obdobie od 01.11.2020 do 12.06.2023.

Vykonanou finančnou kontrolou na mieste neboli zistené nedostatky.

2. kontrola č. 17-A410/2023-OKR

V súlade s poverením na kontrolu č. 17-A410/2023-OKR zo dňa 24.05.2023 zamestnanci odboru krízového riadenia MD SR vykonali v dňoch od 19.06.2023 do 22.06.2023 kontrolu plnenia úloh hospodárskej mobilizácie a systému vyrozumienia u subjektu hospodárskej mobilizácie SSC za kontrolované obdobie od 01.01.2020 do 22.06.2023.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

3. mimoriadnu finančnú kontrola na mieste č 59- A420/2023-OKŠDD

MD SR vykonalo v dňoch od 28.07.2023 do 16.08.2023 na základe poverenia č. 59-A420/2023-OKŠDD zo dňa 27.07.2023 mimoriadnu finančnú kontrolu na mieste zameranú na overenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri zadávaní zákazky „Riadenie bezpečnosti, návrh opatrení a analýza financovateľnosti bezpečnostných opatrení na cestách I. triedy – II. etapa“ (ďalej len „zákazka“).

Vykonanou kontrolou bolo zistené nedodržanie postupu v zmysle Smernice č. 28/2022 o verejnom obstarávaní v podmienkach SSC (ďalej len „Smernica o VO“) – porušený bod 2.30. V súvislosti so zisteným nedostatkom a na základe odporúčaní MD SR bolo prijaté opatrenie: zodpovední zamestnanci odboru verejného obstarávania boli dňa 14.09.2023 písomne upozornení na dôsledné dodržiavanie Smernice o VO.