

SPRÁVA O VÝSLEDKOCH VONKAJŠÍCH A VNÚTORNÝCH KONTROL  
A VLÁDNYCH AUDITOV VYKONANÝCH NA MINISTERSTVE  
DOPRAVY A VÝSTAVBY SR (MDV SR)  
V ROKU 2021

**A. VONKAJŠIE KONTROLY VYKONANÉ NA MDV SR**

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

V roku 2021 boli na MDV SR vykonané **2 kontroly** z úrovne NKÚ.

- 1. Kontrola č. KA-013/2021/1026** zameraná na overenie úplnosti návrhu záverečného účtu kapitoly MDV SR za rok 2020, kontrolu rozpočtového hospodárenia, čerpania EÚ fondov a hodnotenie vývoja.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

- 2. Kontrola č. KA-019/2021/1120** zameraná na rekonštrukcie, opravy a údržbu mostov na cestách I. triedy (nastavenie a zisťovanie stavebno-technického stavu mostov, účinnosť systému opráv a údržby mostov na cestách, ktoré sú v správe SSC alebo vo vlastníctve samosprávnych krajov).

Kontrolné zistenia sa týkali vecných a formálnych nedostatkov v kontraktach uzatváraných medzi MDV SR a SSC, nepriameho naviazania finančných príspevkov na konkrétne mosty, nevyhodnocovania účinnosti údržby a opráv mostov.

Na základe výsledkov kontroly MDV SR prijalo opatrenia zamerané na vypracovanie kontraktu so SSC do 30.11. na ďalší rozpočtový rok, vykonanie analýzy alternatívnych riešení financovania mostov (vrátane PPP projektov) a vykonanie následných procesných krokov na základe jej výsledkov.

**A.2 Vládne audity vykonané z úrovne poverenej právnickej osoby**

Na MDV SR boli v roku 2021 vykonané **2 vládne audity** z úrovne poverenej právnickej osoby (Ernst & Young, s.r.o. Bratislava).

- 1. Audit operácií č. A1046, K4749** zameraný na získanie primeraného uistenia o zákonnosti a správnosti vykázaných 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 zistených 10 nedostatkov, ktoré sa týkali nedostatočného vykonávania administratívnej finančnej kontroly verejného obstarávania (AFK VO), porušenia finančnej disciplíny, nedostatočného výkonu odborného hodnotenia ŽoNFP, nedodržania lehoty na vykonanie AFK ŽoP a lehoty na vydanie rozhodnutia o schválení ŽoNFP, pričom 5 nedostatkov bolo finančného charakteru – neoprávnené výdavky vo výške 8 869 422,42 Eur.

K zisteným nedostatkom riadiaci orgán (RO), resp. sprostredkovateľský orgán (SO) prijali opatrenia zamerané na vykonanie analýz dôvodov vzniku nedostatkov, pozastavenie ŽoP do doby získania výsledkov analýz, oboznámenie manažérov RO/SO s nedostatkami, požiadanie

ÚVO o preskúmanie úkonov verejného obstarávateľa, uzavretie dohody o odklade plnenia, uskutočnenie školení pre manažérov RO/SO a evidovanie a zdieľanie nedostatkov vo VO na úrovni SO. RO/SO taktiež uplatnili finančné opravy zaevidovaním nezrovnalostí do ITMS2014+.

**2. Audit operácií č. 21-042** zameraný na získanie primeraného uistenia o zákonnosti a správnosti vykázaných 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 zistených 8 nedostatkov, ktoré sa týkali nedostatočného vykonávania AFK VO, neuznaných výdavkov inou národnou autoritou (deklarovanie neoprávnených výdavkov za naviac práce a predĺženia pôvodne stanovených lehôt plnenia), nedodržania legislatívy pre evidenciu nezrovnalosti, nedodržania lehoty na vykonanie AFK VO a lehoty na vykonanie AFK ŽoP, pričom 2 nedostatky boli finančného charakteru – neoprávnené výdavky vo výške 997 926,05 Eur.

K zisteným nedostatkom RO a SO prijali opatrenia zamerané na identifikáciu výdavkov (ktoré sú predmetom vyšetrovania), aktualizáciu nezrovnalosti, uplatnenie finančnej opravy, oboznámenie manažérov RO/SO s nedostatkami, uskutočnenie školení pre manažérov SO a zabezpečenie dôsledného dodržiavania legislatívy ES a SR na úrovni SO.

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

Na MDV SR bol v roku 2021 vykonaný **1 vládny audit** z úrovne MF SR.

**Vládny audit č. 21100021-P-14** zameraný na overenie a hodnotenie finančného riadenia povinných osôb ZSSK a MDV SR v oblasti zabezpečenia dopravných služieb vo verejnom záujme.

Auditom boli zistené 3 nedostatky, ktoré sa týkali uzatvorenia čiastkovej zmluvy v rozpore so zákonom o štátnom rozpočte na rok 2021, nepredloženia všetkých vyžiadaných dokladov auditorskej skupine a nevykonania základnej finančnej kontroly pred podpisom čiastkovej zmluvy, t.j. pred vstupom do záväzku.

K zisteným nedostatkom MDV SR prijalo opatrenia zamerané na dodržiavanie ustanovení zákona o finančnej kontrole a oboznámenie zamestnancov MDV SR s interným aktom upravujúcim výkon základnej finančnej kontroly.

### **A.4 Vládne audity vykonané z úrovne Úradu vládneho auditu**

Na MDV SR bol v roku 2021 vykonaný **1 vládny audit** z úrovne Úradu vládneho auditu (UVA).

**Systémový audit a audit operácií č. 21-001** zameraný na získanie primeraného uistenia o riadnom fungovaní systému riadenia a kontroly Operačného programu Integrovaná infraštruktúra podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 30 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014 na úrovni povinnej osoby 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 zistených 51 nedostatkov, ktoré sa týkali nedostatočného vykonania AFK VO a AFK ŽoP, neuznaných výdavkov inou národnou autoritou po výbere vzorky, nedodržania lehoty na posúdenie ŽoNFP, lehoty na vykonanie AFK VO, AFK ŽoP a lehoty na evidovanie údajov/dokumentov v ITMS2014+, nedodržania postupov SR EŠIF, MP CKO a IMP, z toho 3 systémového charakteru a 5 finančného charakteru – neoprávnené výdavky vo výške 33 027,31 Eur.

K zisteným nedostatkom RO a SO prijali opatrenia zamerané na informovanie zodpovedných zamestnancov o zistených nedostatkoch, vykonanie opätovných kontrol, uplatnenie finančných opráv, aktualizácie riadiacej dokumentácie, vykonanie analýz vzniku nedostatkov, pravidelné vykonávanie analýzy citlivých pozícií SO, zverejnenie schválených projektov na úrovni SO, školenie zodpovedných zamestnancov v oblasti VO a aktualizáciu prehľadu pochybení v oblasti VO.

## **B. VNÚTORNÉ KONTROLY VYKONANÉ NA MDV SR**

Na MDV SR boli v roku 2021 vykonané **2 finančné kontroly na mieste** (FKNM) z úrovne Odboru kontroly, štátneho dozoru a dohľadu.

1. FKNM zameraná na overenie dodržiavania podmienok poskytovania štátnej pomoci podľa Schémy minimálnej pomoci na podporu podnikov v odvetví cestovného ruchu v súvislosti s vypuknutím ochorenia COVID-19 č. DM-17/2020.

Kontrolou bolo zistených 6 nedostatkov týkajúcich sa zaslania rozhodnutí o poskytnutí príspevku v listinnej podobe bez elektronického podpisu, neoznamovania celého názvu nariadenia de minimis, odkazu na nariadenie de minimis a údajoch o jeho uverejnení v Úradnom vestníku EÚ žiadateľom, nevyžadovania predloženia splnomocnenia na osobu podávajúcu žiadosť, potvrdzujúceho oprávnenie tejto osoby konať v mene žiadateľa, poskytnutia verejných prostriedkov v sume 40 198,06 Eur nad rámec oprávnenia a neoverovania správnosti celkovej požadovanej výšky pomoci, vydania rozhodnutia o poskytnutí príspevku napriek neuhradeným daňovým nedoplatkom, nekompletnosti spisovej dokumentácie k viacerým žiadostiam o poskytnutie pomoci.

K zisteným nedostatkom MDV SR prijalo 8 opatrení zameraných na úpravu dokumentácie a metodiky poskytovania pomoci, doplnenie spisov žiadostí, vrátenie finančných prostriedkov poskytnutých nad rámec oprávnenia na účet MDV SR, overenie správnosti celkovej požadovanej výšky pomoci pri všetkých žiadostiach, upozornenie zodpovedných zamestnancov na dôsledné overovanie splnenia podmienok poskytnutia pomoci.

2. FKNM zameraná na overenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti, účelnosti a podmienok použitia verejných financií poskytnutých na realizáciu projektu č. 311081N902 „Vzdelávanie administratívnych kapacít Riadiaceho orgánu OPII a podpora pre útvary a organizácie zapojené do implementácie OP“.

Kontrolou bol zistený 1 nedostatok týkajúci sa deklarovania neoprávnených výdavkov v ŽoP (výdavky neboli súčasťou schváleného rozpočtu Projektu).

K zistenému nedostatku MDV SR prijalo opatrenie zamerané na upozornenie zodpovedných zamestnancov na dôslednejšie overovanie oprávnených výdavkov projektu a na potrebu spätného overenia ŽoP v prípade neoprávnených výdavkov ŽoP v rámci ex-post kontroly.