



Spolufinancovaný  
Európskou úniou

# Výročná správa

sekcie auditu a kontroly  
Ministerstva financií  
Slovenskej republiky

**za rok 2023**



MINISTERSTVO  
FINANCIÍ  
SLOVENSKEJ REPUBLIKY



# Obsah

1.	Úvod	3
2.	Pôsobnosť sekcie auditu a kontroly MF SR	4
2.1	Sekcia auditu a kontroly MF SR ako orgán auditu	4
2.1.1	Organizačná štruktúra sekcie auditu a kontroly	5
2.1.2	Vedenie sekcie auditu a kontroly v roku 2023	6
3.	Audit vlastných zdrojov	12
3.1	Ministerstvo hospodárstva SR	12
3.2	Ministerstvo obrany SR	13
3.3	Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR	14
3.4	Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR	14
3.5	Slovenská agentúra pre medzinárodnú rozvojovú spoluprácu	16
3.6	Správa štátnych hmotných rezerv SR	16
3.7	Slovenský tenisový zväz	17
3.8	Prima banka Slovensko, a. s.	18
3.9	Prvá stavebná sporiteľňa, a. s.	19
4.	Audit v rámci fondov EÚ	20
4.1	OP Integrovaná infraštruktúra	25
4.2	Integrovaný regionálny OP	26
4.3	OP Kvalita životného prostredia	27
4.4	OP Technická pomoc	28
4.5	OP Ľudské zdroje	29
4.6	OP Efektívna verejná správa	30
4.7	OP Rybné hospodárstvo	31
4.8	INTERREG V-A SK – CZ	32
4.9	INTERREG V-A SK – AT	33
4.10	OP potravinovej a základnej materiálnej pomoci	34
4.11	Program spolupráce INTERACT III 2014 – 2020	35
4.12	Fond pre azyl, migráciu a integráciu a Fond pre vnútornú bezpečnosť	36
5.	Audit v rámci Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu	37
5.1	Nórsky finančný mechanizmus a Finančný mechanizmus EHP	39
6.	Audit v rámci Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti	40
6.1	Mechanizmus na podporu obnovy a odolnosti	43
7.	Poradenská a konzultačná činnosť sekcie auditu a kontroly	45
8.	Vzdelávanie zabezpečované sekciou auditu a kontroly	47
9.	Záverečné zhrnutie generálnej riaditeľky SAK MF SR	49
10.	Zoznam skratiek a zákonov	50

# Úvod

# 1.

Cieľom Výročnej správy SAK MF SR za rok 2023 (ďalej len „výročná správa“) je poskytnúť ucelený prehľad o postavení a činnostiach SAK MF SR, ktorá zohráva významnú úlohu v oblasti finančnej kontroly a auditu nielen na národnej, ale aj nadnárodnej úrovni. SAK MF SR totiž okrem iného plní aj funkciu orgánu auditu v rámci fondov EÚ, Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu, a tiež zabezpečuje výkon auditov v rámci Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti (Plán obnovy a odolnosti SR).

Vzhľadom na dôležitosť jednotlivých činností, ktoré SAK MF SR vykonáva, je potrebné, aby výsledky jej činnosti boli prezentované a v prípade potreby boli na národnej úrovni prijímané vhodné nápravné opatrenia.

Výročná správa preto prináša podrobné informácie týkajúce sa zameraní a výsledkov vládnych auditov, ktoré boli vykonané v roku 2023, a tiež informácie o preventívnej funkcii SAK MF SR, ktorú plní najmä prostredníctvom rozsiahlej konzultačnej činnosti. Práve konzultačná činnosť SAK MF SR sa v poslednom období ukázala ako veľmi žiadúca, nakoľko napomáha k odstraňovaniu chýb vo včasnom štádiu, resp. napomáha vyhýbaniu sa chybám, ktoré môžu mať v konečnom dôsledku negatívny vplyv na funkčnosť vnútorného kontrolného systému/systému riadenia a kontroly a v neposlednom rade aj na oprávnenosť výdavkov.

Výročná správa obsahuje zároveň informácie a štatistiky vo vzťahu k vzdelávaniu v oblasti finančnej kontroly a auditu, ktoré SAK MF SR zabezpečuje na základe zákona o finančnej kontrole a audite.

# 2.

## Pôsobnosť sekcie auditu a kontroly MF SR

**MF SR je ústredným orgánom štátnej správy, okrem iného aj pre oblasť finančnej kontroly, vnútorného auditu a vládneho auditu. V rámci kompetencií špecifikovaných v zákone o finančnej kontrole a audite, SAK MF SR:**

- plní funkciu centrálnej harmonizačnej jednotky pre systém verejnej vnútornej kontroly,
- zabezpečuje metodické usmerňovanie v oblasti finančnej kontroly, vnútorného auditu a vládneho auditu,
- zabezpečuje vzdelávanie v oblasti finančnej kontroly, vnútorného auditu a vládneho auditu,
- organizuje skúšky pre vnútorných audítorov a vládnych audítorov,
- plní funkciu OA pre fondy EÚ, Nórsky finančný mechanizmus a Finančný mechanizmus EHP a zabezpečuje výkon auditov v rámci Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti,
- vykonáva vládne audity medzinárodných zdrojov a vládne audity vlastných zdrojov (zdrojov štátneho rozpočtu SR),
- vykonáva hodnotenie kvality vykonávania finančnej kontroly, vnútorného auditu a vládneho auditu.

**Okrem vyššie uvedených činností SAK MF SR zároveň:**

- vykonáva dohľad nad kvalitou vládnych auditov, ktoré sú vykonávané spolupracujúcimi orgánmi, t. j. ÚVA, ktorý je rozpočtovou organizáciou MF SR, a inou právnickou osobou, ak bola zo strany MF SR poverená výkonom vládneho auditu,
- poskytuje konzultačnú činnosť a zdieľa svoje skúsenosti z vykonaných vládnych auditov so všetkými subjektmi vykonávajúcimi finančnú kontrolu, vnútorný audit alebo vládny audit,
- poskytuje konzultačnú činnosť pri príprave metodík zjednodušeného vykazovania výdavkov, ako aj metodík FNLC,
- podieľa sa na pripomienkovaní dokumentov predkladaných na monitorovacie výbory jednotlivých OP, a zároveň sa zúčastňuje na týchto monitorovacích výboroch,
- podieľa sa na pripomienkovaní materiálov vypracovávaných príslušnými subjektmi/pracovnými skupinami, ktoré sú zodpovedné za prípravu metodík súvisiacich s implementáciou OP/programov/mechanizmov a podobne.

### Sekcia auditu a kontroly MF SR ako orgán auditu MF SR

MF SR bolo na národnej úrovni určené príslušnými uzneseniami vlády SR ako OA pre:

- **Fondy EÚ** (okrem Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka),
- **Finančný mechanizmus EHP a Nórsky finančný mechanizmus.**

MF SR bolo taktiež určené ako orgán zabezpečujúci výkon auditov pre:

- **Mechanizmus na podporu obnovy a odolnosti** (Plán obnovy a odolnosti SR).

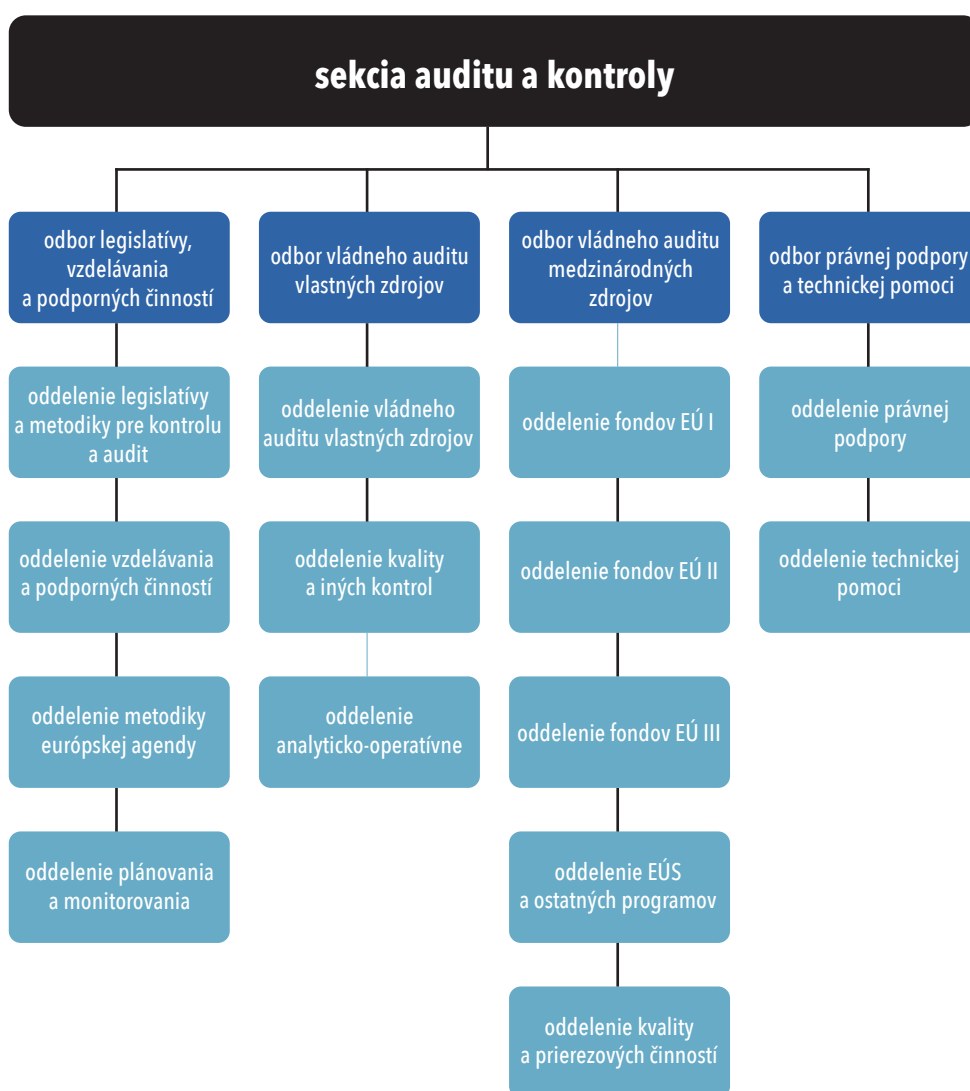
## 2.1

OA je v zmysle požiadaviek vyplývajúcich z relevantnej legislatívy funkčne a organizačne nezávislý od subjektov zapojených do implementácie jednotlivých fondov/nástrojov/mechanizmov, pričom v rámci MF SR bola úloha OA zverená SAK.

V SR teda **SAK MF SR plní povinnosti a právomoci spojené s funkciou OA** finančnej pomoci poskytovanej z EÚ, resp. donorských krajín pokiaľ ide o Finančný mechanizmus EHP a Nórsky finančný mechanizmus. V rámci Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti plní SAK MF SR úlohu orgánu zabezpečujúceho výkon auditov.

## Organizačná štruktúra sekcie auditu a kontroly

# 2.1.1



## 2.1.2

### Vedenie sekcie auditu a kontroly v roku 2023

#### **Ing. Vladimíra Zacharidesová - generálna riaditeľka sekcie auditu a kontroly**

Vladimíra sa v oblasti auditu pohybuje už viac ako 20 rokov. Po absolvovaní Národohospodárskej fakulty Ekonomickej univerzity v BA pôsobila od roku 2003 ako vnútorná audítorka predvstupových fondov EÚ v agentúre SAPARD a neskôr, po vstupe SR do EÚ, ako vnútorná audítorka v rámci Pôdohospodárskej platobnej agentúry. V roku 2007 začala pracovať na MF SR ako riaditeľka odboru plánovania a metodiky a od 01. 01. 2021 pôsobí na pozícii generálnej riaditeľky SAK MF SR. V jej zodpovednosti je zabezpečenie výkonu vládnych auditov prostriedkov štátneho rozpočtu, prostriedkov EÚ, Plánu obnovy a odolnosti SR, Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu. Ako generálna riaditeľka zastupuje MF SR na rokovaníach s EK, EDA, ako aj na odborných zasadnutiach na národnej úrovni. Je vymenovaná do funkcie vládnej audítorky MF SR, je členkou lektorského zboru MF SR a rovnako aj členkou ČIIA a Slovenského inštitútu interného auditu. Zastáva funkciu podpredsedníčky Výboru pre vnútorný audit a vládny audit a pôsobí v dozornom výbore Úradu na dohľad nad výkonom auditu.

---

#### **JUDr. Kristína Duraj Chochlíková - riaditeľka odboru legislatívy, vzdelávania a podporných činností do 31. 12. 2023**

Kristína je absolventkou Právnickej fakulty Trnavskej univerzity v Trnave. Od roku 2015 pôsobí na SAK MF SR, kde si prešla rôznymi pozíciami od referenta, cez vedúcu oddelenia až po riaditeľku odboru, ktorého hlavnou činnosťou je príprava legislatívy a metodiky v oblasti finančnej kontroly a auditu, príprava plánov vládnych auditov a zabezpečovanie vzdelávania pre zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu a audit. Spolu so svojim tímom pripravila viaceré novely zákona o finančnej kontrole a audite a aktívne sa venuje lektorovaniu školení, či už v oblasti finančnej kontroly a auditu vykonávaných vo vzťahu k prostriedkom štátneho rozpočtu, prostriedkom z fondov EÚ ako aj prostriedkom z Plánu obnovy a odolnosti SR. Je členkou lektorského zboru MF SR, pričom v oblasti vzdelávania dlhoročne spolupracuje aj s inými inštitúciami zabezpečujúcimi vzdelávanie. Okrem lektorovania sa aktívne zúčastňuje odborných konferencií, seminárov ako aj rôznych stretnutí organizovaných tak v rámci SR ako aj v zahraničí. Kristína je vymenovaná vládnu audítorkou MF SR.

---

#### **Ing. Viera Záferová - riaditeľka odboru vládneho auditu vlastných zdrojov**

Viera vyštudovala Ekonomickú fakultu Univerzity Mateja Bela v BB, v odbore verejná správa. V oblasti kontroly a auditu verejných financií pôsobí na MF SR viac než 20 rokov. Svoju profesionálnu kariéru začala v roku 2002 na pozícii finančný kontrolór a takmer od začiatku sa venovala oblasti kontroly verejných financií poskytovaných z prostriedkov EÚ. Bola súčasťou skupiny odborníkov MF SR, do ktorej kompetencie patrili negociačné rokovania vo veci vstupu SR do EÚ, v agende kapitoly č. 28 Finančná kontrola. Do roku 2020 pôsobila väčšinu vo vedúcich pozíciách v oblasti plánovania a reportingu, a taktiež tvorby metodiky pre finančnú kontrolu a audit. Od roku 2021 pôsobí na pozícii riaditeľky odboru vládneho auditu vlastných zdrojov SAK a zabezpečuje tak napĺňanie cieľov a úloh MF SR pri aktívnej ochrane verejných financií. Jej zámerom je, aby vládne audity vlastných zdrojov neplnili len detekčnú úlohu pri vyhľadávaní chýb v činnostiach subjektov, ktoré sú auditované, ale najmä aby prinášali návrhy a odporúčania pre efektívne a účinné systémové zlepšenia v oblastiach, ktoré sú kľúčové pre ich fungovanie.

---

### **Mgr. Petra Kučák Nétryová, LL.M. - riaditeľka odboru vládneho auditu medzinárodných zdrojov**

Petra je absolventkou Fakulty sociálnych a ekonomických vied a Právnickej fakulty Univerzity Komenského v BA, pričom získala aj titul „master of laws“ na holandskej Leiden University. Od roku 2015 pracuje na SAK MF SR, kde pôsobila na viacerých oddeleniach či už ako referentka alebo následne ako vedúca oddelenia. Petra pracovala s problematikou plánovania a reportingu vládnych auditov, ale aj s problematikou týkajúcou sa gestorovania zákona o finančnej kontrole a audite a súvisiacej legislatívnej a metodologickej činnosti. Od apríla 2022 riadi odbor vládneho auditu medzinárodných zdrojov, kde spolu s jej tímom zabezpečuje výkon vládnych auditov tak fondov EÚ, ako aj iných finančných mechanizmov. Aj vzhľadom na predchádzajúce pôsobenie v oblasti legislatívy a metodiky je Petriným cieľom najmä kontinuálne pracovať na zvyšovaní kvality vládnych auditov, či už z vecnej, ale aj procesnej stránky, a tým zvyšovať aj pridanú hodnotu výsledkov auditov pre auditované subjekty. Petra je členkou lektorského zboru MF SR, pričom lektorskú činnosť vníma ako užitočný nástroj na odovzdávanie skúseností v oblasti zdokonaľovania riadiaceho a kontrolného systému. \_\_\_\_\_

### **JUDr. Zuzana Paľová - riaditeľka odboru právnej podpory a technickej pomoci**

Zuzana je absolventkou právnickej fakulty Univerzity Komenského v BA a takmer desať rokov pôsobila ako advokátka so zameraním na obchodné právo a občianske právo. Na SAK MF SR pôsobí viac ako 7 rokov. Tím pod jej vedením poskytuje právne poradenstvo a metodickú činnosť najmä v oblasti VO. V jej riadiacej pôsobnosti je aj oddelenie technickej pomoci, ktoré zabezpečuje činnosti SAK MF SR súvisiace s postavením prijímateľa v rámci fondov EÚ a iných finančných prostriedkov poskytnutých SR zo zahraničia. Je členkou viacerých pracovných skupín pre oblasť VO a aktívne sa podieľa na príprave legislatívy pre oblasť VO. Je členkou lektorského zboru MF SR a svoje bohaté pracovné skúsenosti zdieľa v rámci lektorskej činnosti vzdelávania zamestnancov verejnej správy a iných subjektov. \_\_\_\_\_

### **JUDr. Martin Pavlůvčík, LL.M. - vedúci oddelenia legislatívy a metodiky pre kontrolu a audit**

Martin je absolventom Právnickej fakulty Univerzity Mateja Bela v BB a Právnickej fakulty Univerzity v Amsterdame, kde absolvoval postgraduálne štúdium v obore medzinárodné právo a právo EÚ. Pred nástupom na MF SR v roku 2013 pôsobil ako advokátsky koncipient v medzinárodnej advokátskej kancelárii Balcar Polansky Eversheds. Na MF SR do roku 2016 participoval na príprave legislatívy a metodiky v oblasti finančnej kontroly a auditu, pričom bol členom pracovnej skupiny na vypracovanie zákona č. 357/2015 Z. z. V roku 2016 nastúpil na Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR, kde zo začiatku pôsobil 5 rokov ako riaditeľ odboru a neskôr ako generálny riaditeľ sekcie kontroly a obchodného dozoru. Od roku 2022 pracuje ako vedúci oddelenia legislatívy a metodiky pre kontrolu a audit na SAK MF SR., pričom v jeho zodpovednosti je najmä príprava legislatívy a metodiky v oblasti finančnej kontroly, vnútorného auditu a vládneho auditu. Martin je členom lektorského zboru MF SR a aktívne sa podieľa na vzdelávaní kontrolórov a auditorov. \_\_\_\_\_



### **Ing. Alexandra Vašašová - vedúca oddelenia vzdelávania a podporných činností do 01.01. 2024**

Alexandra po ukončení štúdia na Ekonomickej fakulte Univerzity Mateja Bela v Banskej Bystrici začala svoje pôsobenie v implementácii fondov EÚ v roku 2005 na Ministerstve práce sociálnych vecí a rodiny SR, kde pôsobila ako referent a neskôr ako vedúca oddelenia. V zodpovednosti mala najmä finančnú kontrolu ŽoP prijímateľov dopytovo-orientovaných projektov v rámci Sektorového OP Ľudské zdroje. Neskôr v roku 2007 nastúpila na MF SR na pozíciu vedúcej oddelenia platieb ERDF a KF, v rámci CO, kde vykonávala analytickú a koordinačnú činnosť pri finančnom riadení ERDF a KF. Následne od roku 2010 vykonávala funkciu riaditeľky PJ pre OP v oblasti životného prostredia, kde primárnou úlohou bol výkon základnej finančnej kontroly a úhrada prostriedkov prijímateľom, vrátane prípravy podkladov do návrhu rozpočtu verejnej správy. Od roku 2017 opätovne pracuje na MF SR na SAK MF SR, pričom si prešla pozíciami vedúcej oddelenia koordinácie európskej agendy, vedúcej oddelenia vzdelávania a podporných činností a od 01. 01. 2024 pôsobí ako riaditeľka odboru legislatívy, vzdelávania a podporných činností. Jej hlavnou agendou je v súčasnosti príprava a usmerňovanie v oblasti zákona č. 357/2015 Z. z., zabezpečenie odborného vzdelávania pre audítorov, plánovanie auditov vrátane výberu vzorky a v neposednom rade príprava metodiky a usmerňovanie v oblasti výkonu vládneho auditu vlastných zdrojov ako aj medzinárodných zdrojov. Funkciu vedúcej oddelenia prebrala od 01. 01. 2024 Ing. Jana Plecháčová. \_\_\_\_\_

### **JUDr. Jana Geschwandtnerová - vedúca oddelenia metodiky európskej agendy do 31. 12. 2023**

Jana má viac ako 10-ročné skúsenosti v oblasti fondov EÚ. Po skončení Právnickej fakulty Univerzity Komenského v BA pôsobila ako právnik sekcie európskych a medzinárodných záležitostí MF SR, kde sa zameriavala na agendu ochrany finančných záujmov EÚ. Následne sa venovala metodickej činnosti a tvorbe legislatívy SR a negociáciám nariadení EÚ na sekcii koordinácie fondov EÚ na Ministerstve dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR. Na Ministerstve pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR viedla odbor právnych služieb pre regionálny rozvoj. Od roku 2019 pracuje na SAK MF SR, kde pôsobila ako vedúca oddelenia metodiky európskej agendy. V súčasnosti sa Jana špecializuje najmä na agendu Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti. V rámci svojej profesionálnej kariéry sa tiež venovala lektorskej činnosti a zúčastňovala pracovných skupín a konferencií, organizovaných Radou EÚ, EK ako aj členskými štátmi EÚ. Funkciu vedúcej oddelenia prebrala od 15. 01. 2024 Mgr. Alica Havalďová. \_\_\_\_\_

### **Ing. Vladimír Ďuriš - vedúci oddelenia plánovania a monitorovania**

Vladimír vyštudoval Ekonomickú univerzitu v BA na Národohospodárskej fakulte v študijnom odbore Národné hospodárstvo, resp. Hospodárska politika. Na SAK MF SR pracuje od roku 2011. Od roku 2018 pôsobí ako vedúci oddelenia, medzi ktorého hlavné úlohy patrí plánovanie výkonu vládnych auditov vlastných zdrojov SR ako aj medzinárodných zdrojov, výber náhodnej vzorky operácii pre overenie oprávnenosti výdavkov v rámci fondov EÚ a iných nástrojov zahraničnej pomoci, vyhodnotenie výsledkov a výpočet celkovej projektovanej chybovosti za jednotlivé programy/fondy/OP a ich následné reportovanie na EK. V jeho zodpovednosti je taktiež vývoj a správa informačných systémov na evidenciu výsledkov vykonaných vládnych auditov, ako aj metodické usmerňovanie audítorov v oblasti výberu vzorky, či už prostredníctvom štatistických alebo neštatistických metód výberu vzorky. Vladimír je členom lektorského zboru MF SR a vykonáva rozsiahlu lektorskú a školiacu činnosť v oblastiach, ktoré patria do pôsobnosti jeho oddelenia. Ako lektor spolupracuje aj s inými inštitúciami v rámci SR. \_\_\_\_\_

### **Ing. Eva Motolíková - vedúca oddelenia vládneho auditu vlastných zdrojov**

Eva od ukončenia štúdia na Ekonomickej univerzite, Fakulte manažmentu v BA takmer 29 rokov pracuje vo verejnej správe v oblasti kontroly a auditu. Svoju kariéru v tejto oblasti začínala na kontrole daní na daňovom úrade a od roku 2005 pôsobí na MF SR na SAK - najskôr ako referent na výkone následnej finančnej kontroly verejných financií a od roku 2015 na výkone vládneho auditu. Od roku 2020 je vedúcou oddelenia vládneho auditu vlastných zdrojov a vedie tím audítorov vykonávajúcich vládne audity v orgánoch verejnej správy, ktoré nakladajú s verejnými financiami, najmä s prostriedkami štátneho rozpočtu SR. Vládne audity, ktoré sú vykonávané zamestnancami je oddelenia, sa zameriavajú najmä na overenie a hodnotenie finančného riadenia a identifikáciu potenciálnych rizík v riadiacich a kontrolných procesoch, s cieľom maximálnej ochrany verejných financií. Jej prioritou je viesť tím vládnych audítorov, ktorí svojim nezávislým, objektívnym hodnotením, konzultáciami v povinnej osobe a navrhovanými odporúčaniami, prispievajú v čo najväčšej miere k zdokonaľovaniu procesov a finančného riadenia v orgánoch verejnej správy a k predchádzaniu závažných pochybení pri poskytovaní a použití verejných financií. \_\_\_\_\_

### **Ing. Zuzana Šišková - vedúca oddelenia kvality a iných kontrol**

Zuzana po absolvovaní Obchodnej fakulty Vysoké školy ekonomickej v BA až do roku 2007 pôsobila prevažne v bankovníctve. V roku 2007 vymenila komerčný sektor za štátnu správu na pozícii referenta na sekcii kontroly – inšpekcii Ministra obrany SR. Na tejto pozícii získala prvé pracovné skúsenosti v oblasti kontroly a auditu, ktoré ďalej rozvíjala aj na SAK MF SR, kde pracuje od roku 2011. Najskôr pôsobila ako referent na oddelení vládneho auditu vlastných zdrojov a od roku 2021 je vedúcou oddelenia hodnotenia kvality a iných kontrol. Hlavnou úlohou oddelenia je overovať a dozorovať dodržiavanie zákonov a iných všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými financiami. Uvedené úlohy sú napĺňané prostredníctvom výkonu hodnotenia kvality vykonávania finančnej kontroly a auditu, výkonu vnútornej kontroly ako aj výkon štátneho dozoru/dozoru štátu v rozsahu upravenom zákonom o bankách, zákonom o stavebnom sporení, zákonom o Exportno-importnej banke SR a zákonom o sociálnom poistení. Cieľom Zuzany a jej tímu je v čo najväčšej miere prispieť k hospodárnemu a efektívnemu nakladaniu s verejnými financiami. \_\_\_\_\_

### **Ing. Adrián Macko - vedúci oddelenia analyticko-operatívneho do 14. 12. 2023**

Adrián vyštudoval Lesnícku fakultu Technickej univerzity vo Zvolene v odbore lesníctvo. V oblasti kontroly pôsobí od roku 2014, kde spočiatku pôsobil ako hlavný kontrolór mesta Krupina a dvoch menších obcí. V samosprávach, ako aj ich podriadených organizáciách a založených obchodných spoločnostiach, sa okrem iných zákonných povinností aktívne zameriaval na oblasti s vysokým rizikom vzniku podvodov a korupcie. Od roku 2020 pôsobil na sekcii kontroly a obchodného dozoru Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR, kde sa neskôr stal vedúcim samostatného protikorupčného oddelenia, ktoré svoju pozornosť prostredníctvom finančnej kontroly na mieste zameriavalo okrem iných aj na viaceré medializované prípady s podozrením na nehospodárne nakladanie s verejnými prostriedkami. Adrián bol súčasťou tímu vykonávajúceho forenzný audit na PPA. V roku 2021 sa presunul na SAK MF SR, kde do roku 2023 zastával funkciu vedúceho analyticko-operatívneho oddelenia, ktoré vykonávalo vládne audity v nadväznosti doručené podnety s podozreniami na nehospodárne nakladanie s verejnými zdrojmi. \_\_\_\_\_

### **PhDr. Mária Fábiková - vedúca oddelenia fondov EÚ I**

Mária vyštudovala Fakultu verejnej správy Univerzity Pavla Jozefa Šafárika v Košiciach. V oblasti auditu fondov EÚ pracuje od ukončenia vysokoškolského štúdia v roku 2004. Najskôr začala pracovať ako audítor štrukturálnych fondov na Ministerstve školstva SR. Následne pôsobila ako audítor projektov implementovaných Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR v rámci OP vzdelávanie financovaného prostredníctvom ESF, ako aj projektov v rámci OP Výskum a vývoj financovaného z EFRR. Od roku 2015 pôsobí na OA, pričom zo začiatku pôsobila na oddelení ESF. Aktívne v pozícii audítora participovala okrem iného aj pri ukončovaní PO 2007 - 2013. V roku 2019 sa stala vedúcou oddelenia, ktoré bolo zodpovedné za výkon a koordináciu auditov v rámci OP financovaných z EFRR a KF. V kompetencii jej oddelenia je aj vypracovanie Výročných kontrolných správ OP Integrovaná infraštruktúra a Integrovaný regionálny OP a ich následné zaslanie a komunikácia s audítormi EK. Mária má rozsiahle skúsenosti z účasti na viacerých auditných misiách EK a EDA. \_\_\_\_\_

### **Ing. Paulína Harišová, PhD. - vedúca oddelenia fondov EÚ II**

Paulína je absolventkou Obchodnej fakulty ekonomickej univerzity v Bratislave a Fakulty riadenia a informatiky Žilinskej univerzity v Žiline. Doktorandské štúdium v odbore Manažment ukončila taktiež na Fakulte riadenia a informatiky Žilinskej univerzity v Žiline. Rok pôsobila v sfére informačných technológií ako tester bankových systémov Slovenskej sporiteľne a Českej sporiteľne. Následne začala pracovať v oblasti eurofondov. Najskôr na strane prijímateľov ako pisateľ projektov, potom na strane sprostredkovateľského orgánu pre Regionálny OP. V súčasnosti, už takmer 15 rokov, pôsobí na SAK MF SR ako vládny audítor. \_\_\_\_\_

### **JUDr. Adriana Király Paláshyová - vedúca oddelenia fondov EÚ III**

Adriana je absolventkou Právnickej fakulty Trnavskej univerzity v Trnave, časť štúdia absolvovala tiež na Právnickej fakulte Univerzity Bergen. Praktické skúsenosti, ktoré naberala už počas štúdia, neskôr využila ako advokátska koncipientka. Svoju kariéru v oblasti fondov EÚ začala ako certifikátor na CO, odkiaľ prešla na SAK MF SR - OA, kde od apríla 2022 viedla oddelenie Európskych fondov III zodpovedné za výkon vládnych auditov OP Kvalita životného prostredia, Fondov vnútorných záležitostí a Plánu obnovy a odolnosti. Adriana je od decembra 2023 dočasne vyslaná ako národný expert na EK, kde pôsobí ako externý audítor na DG Home. Funkciu vedúceho oddelenia prebral od 15. 01. 2024 Mgr. Michal Studnička. \_\_\_\_\_

### **Ing. Alena Vidová - vedúca oddelenia EÚS a ostatných programov**

Alena po skončení štúdia na Ekonomickej fakulte Univerzity Mateja Bela v BB začala v roku 2002 pracovať na MF SR v oblasti vnútornej finančnej kontroly. V roku 2003 sa začala venovať následnej finančnej kontrole projektov spolufinancovaných z prostriedkov predvstupovej pomoci PHARE a ISPA. Od roku 2005 pôsobila na viacerých pozíciách vedúcich oddelení zameraných jednak na audit predvstupových fondov, ako aj postupových fondov. V súčasnosti je zodpovedná za výkon systémových auditov, auditov operácií a audit účtov programov EÚS, programu Rybné hospodárstva, Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu. Aktívne participuje ako členka v skupinách audítorov jednotlivých programov EÚS. Jej víziou je viesť zodpovedný, spoľahlivý a kvalifikovaný tím audítorov. \_\_\_\_\_

### **Ing. Matúš Choma - vedúci oddelenia kvality a prierezových činností**

Matúš má 15-ročné skúsenosti s výkonom vnútorných a vládnych auditov. Vymenovaným vládny auditorom je od roku 2012. Počas svojej kariéry vystriedal viacero pozícií, spočiatku ako člen auditorských skupín a neskôr sám viedol auditu v pozícii vedúceho auditorských skupín počas viacerých programových období. Auditoval množstvo OP, čím získal všestranné skúsenosti, ktoré od roku 2018 využíva na pozícii vedúceho oddelenia kvality a prierezových činností. Svoje skúsenosti ďalej odovzdáva ako lektor a mentor. Matúš je členom lektorského zboru MF SR.

---

### **Ing. Janette Hisemová - vedúca oddelenia právnej podpory**

Janette má viac ako 25-ročné skúsenosti v oblasti kontroly VO a fondov EÚ. Pôsobila na Úrade pre verejné obstarávanie na odbore dohľadu a odbore rozhodovania o námietkach. Na MF SR prešla viacerými pozíciami v rámci fondov EÚ, začínala na výkone dohľadu nad ex-ante schvaľovaním VO v rámci predvstupových fondov PHARE/Prechodný fond a ISPA/KF, neskôr vykonávala certifikačné overovanie na všetkých úrovniach finančného riadenia štrukturálnych fondov a KF na sekcii európskych fondov. V roku 2013 absolvovala štrukturálnu stáž na EK, Generálne riaditeľstvo pre vnútorný trh a služby, na oddelení legislatívy v oblasti VO. Na SAK MF SR začala pracovať od roku 2015 ako auditor na oddelení kvality a dohľadu na odbore vládneho auditu medzinárodných zdrojov. Od roku 2016 zastávala funkciu vedúcej oddelenia kontroly VO na RO MPSVR SR. V roku 2020 sa vrátila na SAK MF SR ako metodik a od roku 2022 pôsobí ako vedúca oddelenia právnej podpory, kde jej tím poskytuje právne poradenstvo a metodickú činnosť najmä v oblasti VO.

---

### **Ing. Ivan Rumanka - vedúci oddelenia technickej pomoci**

Ivan je absolventom Obchodnej fakulty Ekonomickej univerzity v Bratislave, na ktorej ukončil štúdium v roku 2006. Na SAK MF SR nastúpil v roku 2008 na pozíciu referenta zabezpečujúceho projektový manažment a VO pre potreby sekcie. Od roku 2012 je vedúcim oddelenia, ktoré implementuje projekty technickej pomoci, kde je prijímateľom OA, pričom do roku 2017 toto oddelenie zabezpečovalo aj agendu vzdelávania v oblasti finančnej kontroly a auditu a realizáciu kvalifikačných skúšok. Okrem realizácie projektov je jeho oddelenie aktuálne zodpovedné najmä za prípravu a realizáciu VO pre potreby SAK MF SR, následné plnenie zmluvných vzťahov s externými poskytovateľmi služieb, za oblasť administratívnych kapacít OA v rámci fondov EÚ a ostatné činnosti súvisiace s finančným krytím potrieb SAK MF SR.

---

# 3.

## Audit vlastných zdrojov

**V roku 2023 SAK MF SR vykonala/ukončila v oblasti vlastných zdrojov 7 auditov na nasledovných povinných osobách:**

- Ministerstvo hospodárstva SR,
- Ministerstvo obrany SR,
- Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR,
- Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR,
- Slovenská agentúra pre medzinárodnú rozvojovú spoluprácu,
- Správa štátnych hmotných rezerv SR,
- Slovenský tenisový zväz.

**Okrem vyššie uvedených auditov SAK vykonala/ukončila v roku 2023 štátny dozor v nasledovných subjektoch:**

- Prima banka Slovensko, a. s.
- Prvá stavebná sporiteľňa, a. s.

Zároveň je potrebné uviesť, že vyššie uvedené audity a dozory boli vykonané MF SR, SAK ako oprávnenou osobou, avšak okrem nich boli v roku 2023 vykonané ďalšie audity/kontroly ÚVA ako oprávnenou osobou, pričom na niektorých z nich participovali aj zamestnanci SAK MF SR.

## 3.1

### Ministerstvo hospodárstva SR

**V rámci auditu, ktorý prebiehal v mesiacoch november 2022 - máj 2023, audítori overili a hodnotili finančné riadenie v podmienkach Ministerstva hospodárstva SR, pričom sa sústredili najmä na:**

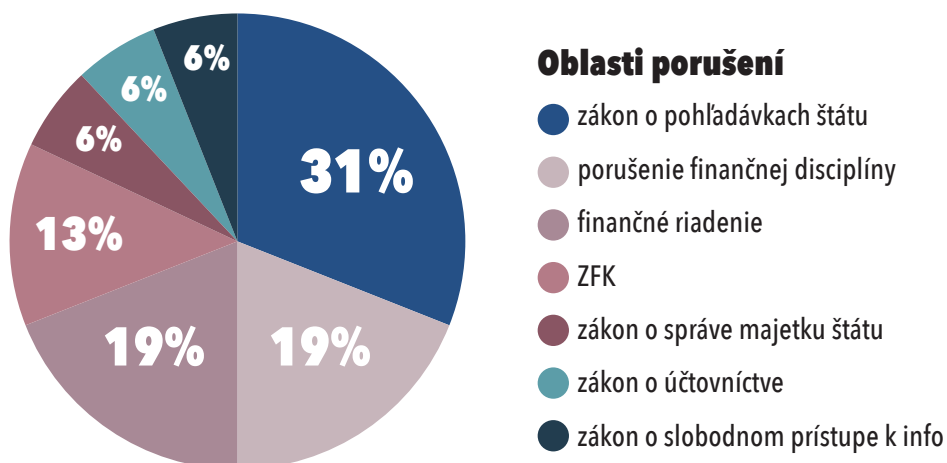
- úsek hospodárskej mobilizácie vrátane hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného využívania verejných financií na hospodársku mobilizáciu,
- správu nehnuteľného majetku štátu,
- správu pohľadávok štátu.

Overením úseku hospodárskej mobilizácie boli identifikované systémové nedostatky vo finančnom riadení - nevyhodnotenie splnenia úloh na zabezpečenie vykonávania opatrení hospodárskej mobilizácie a určenie protichodných podmienok preukazovania použitia verejných financií. V tejto oblasti boli taktiež identifikované dve porušenia finančnej disciplíny, za ktoré sa však podľa zákona o rozpočtových pravidlách neukladá sankcia.

Porušenie finančnej disciplíny bolo rovnako identifikované aj v rámci overenia správy nehnuteľného majetku, avšak ani v tomto prípade nešlo o také porušenie, za ktoré sa podľa zákona o rozpočtových pravidlách ukladá sankcia.

V oblasti správy pohľadávok štátu boli identifikované viaceré systémové nedostatky, pričom z dôvodu nedostatkov týkajúcich sa porušenia ustanovení zákona o pohľadávkach štátu, za porušenie ktorých sa obligatórne ukladá pokuta, bol podaný na príslušný správny orgán návrh na začatie správneho konania.

Audítorská skupina celkovo identifikovala **16 nedostatkov:**



## Ministerstvo obrany SR

V rámci auditu, ktorý prebiehal v mesiacoch máj – december, audítori overili a hodnotili nakladanie s majetkom štátu podľa zákona o správe majetku štátu a s pohľadávkami štátu podľa zákona o pohľadávkach štátu v podmienkach Ministerstva obrany SR.

### Audítorská skupina na základe vykonaného overenia identifikovala v oblasti správy majetku štátu nedostatky týkajúce sa:

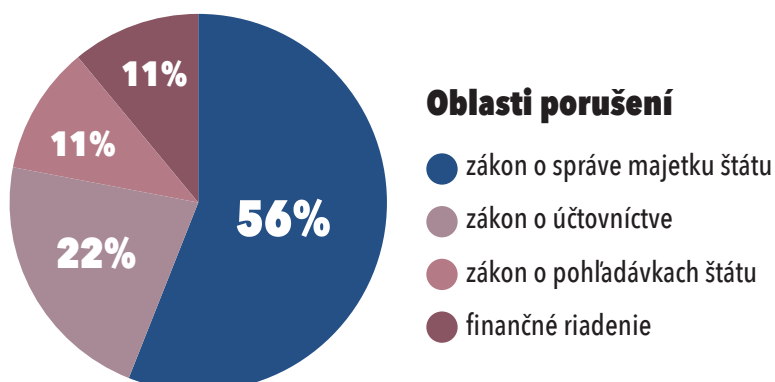
- ponechania nehnuteľného majetku štátu v užívaní bez zmluvného vzťahu,
- nenakladania s neupotrebitelným majetkom štátu, ktorý je nefunkčný, neslúži svojmu účelu a ohrozuje bezpečnosť osôb pohybujúcich sa v jeho blízkosti,
- nevyužívania majetku štátu na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti, neudržiavania majetku štátu v riadnom stave a nenakladania s týmto majetkom podľa zákona o správe majetku štátu.

### Čo sa týka pohľadávok štátu, v tejto oblasti bolo identifikované:

- zverejnenie pohľadávok štátu po lehote stanovenej zákonom o pohľadávkach štátu,
- neúčinné vymáhanie pohľadávky štátu, ktoré malo za následok premlčanie pohľadávky štátu.

V súvislosti s nedostatkom týkajúcim sa zverejňovania údajov v centrálnom registri splatných pohľadávok štátu po stanovenej lehote bol podaný podnet na začatie správneho konania vo veci uloženia pokuty.

Audítorská skupina celkovo identifikovala **9 nedostatkov:**



# 3.2

# 3.3

## Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR

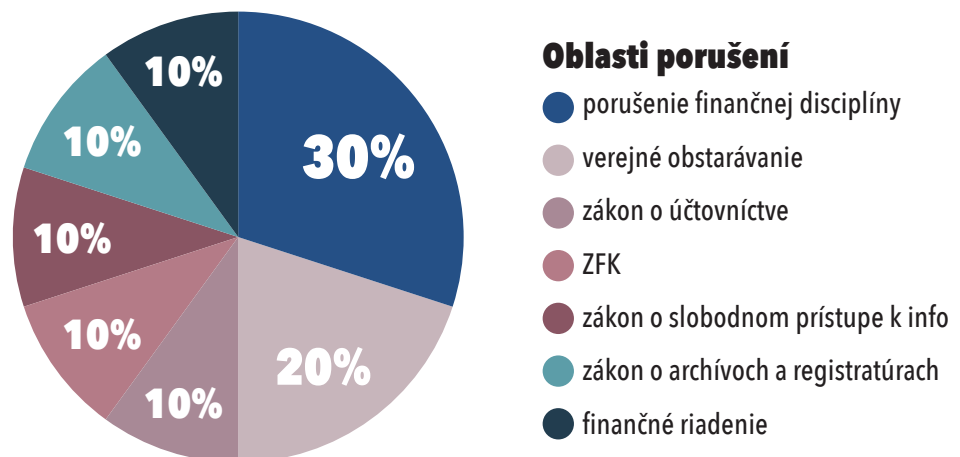
V rámci auditu, ktorý prebiehal v mesiacoch marec – november, audítori overili a hodnotili hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami, zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom v súvislosti s poskytovaním dotácií na výstavbu detských inkluzívnych ihrísk RODINKA.

### Audítorská skupina na základe vykonaného overenia identifikovala nedostatky týkajúce sa:

- úhrady výdavkov nad rámec oprávnenia,
- neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov v súvislosti s obstaraním projektovej dokumentácie,
- neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov súvisiace s návrhom hracích prvkov inkluzívnych detských ihrísk,
- chýbajúce jasné a zrozumiteľné hodnotiace kritériá, podmienky spojené s poskytnutím dotácie, ktoré neboli opodstatnené pre splnenie účelu a tiež boli zverejnené netransparentne,
- obchádzania zákona o VO.

Audítorská skupina podala podnet na správy orgán za účelom uloženia pokuty v súvislosti s neefektívnym a neúčinným vynakladaním verejných financií, ako aj uloženia pokutu za nedostatočné finančné riadenie. Zároveň audítorská skupina za nedostatok týkajúci sa poskytnutia verejných financií nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov, podala podnet na začatie správneho konania vo veci uloženia odvodu, ako aj príslušných penále.

Audítorská skupina celkovo identifikovala **10 nedostatkov**:



# 3.4

## Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR

Audit bol začatý už v júli 2021, pričom v tomto roku bola vydaná aj čiastková správa z auditu. Následne audit pokračoval aj v roku 2022 a ukončený bol v máji 2023. V prvej časti auditu sa audítori sústredili na overenie poskytnutia stimulov pre výskum a vývoj spoločnosti DB Biotech, a. s., a druhá časť auditu bola venovaná hodnoteniu finančného riadenia, hodnoteniu vykonávania vnútorného auditu, hodnoteniu vykonávania finančnej kontroly a overeniu splnenia prijatých opatrení.

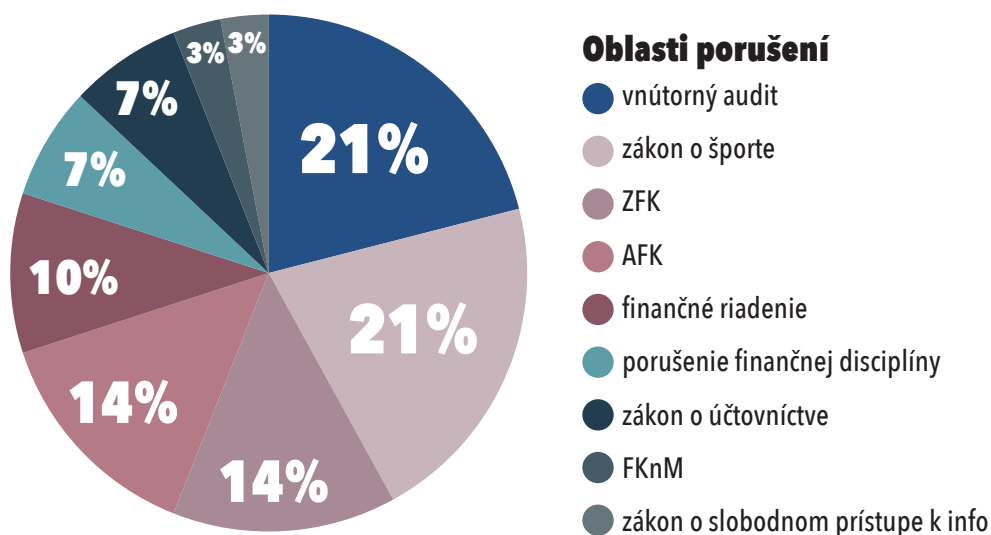
V rámci prvej časti auditu boli identifikované nedostatky v oblasti finančného riadenia a výkonu finančnej kontroly.

Čo sa týka druhej časti auditu, nedostatky boli identifikované vo všetkých overovaných oblastiach, pričom v dvoch prípadoch išlo o porušenie finančnej disciplíny - nedodržanie ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými financiami a porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní verejných financií. V oblasti financovania športu audítori považovali za najväznejšie nedostatky najmä nedostatočné vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia v oblasti finančnej kontroly verejných financií poskytnutých národným športovým zväzom (nedostatočný výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste) a v procese používania verejných financií, keď povinná osoba stanovila nejednoznačné a nezrozumiteľné zmluvné podmienky pre prijímateľov verejných financií; nezabezpečenie dostatočnej úrovne finančného riadenia nejednoznačným upravením konfliktu záujmov (povinná osoba v zmluvách o poskytnutí finančných prostriedkov upravila konflikt záujmov nad rámec zákonných ustanovení) a viaceré závažné pochybenia týkajúce sa porušenia ustanovení zákona o športe<sup>1</sup>.

### **Vzhľadom na zistené nedostatky podala audítorská skupina na príslušný správny orgán návrh na uloženie pokuty za:**

- nevykonávanie administratívnej finančnej kontroly zákonom stanoveným spôsobom,
- nedostatočné finančné riadenie v oblasti financovania športu,
- nezaslanie ročného plánu vnútorných auditov na rok 2021 a strednodobého plánu vnútorného auditu na roky 2021 až 2023 v stanovenej lehote,
- nezaslanie ročnej správy o vykonaných vnútorných auditoch za rok 2020 v stanovenej lehote.

Audítorská skupina celkovo identifikovala **29 nedostatkov:**



<sup>1</sup> Zákon č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.



# 3.5

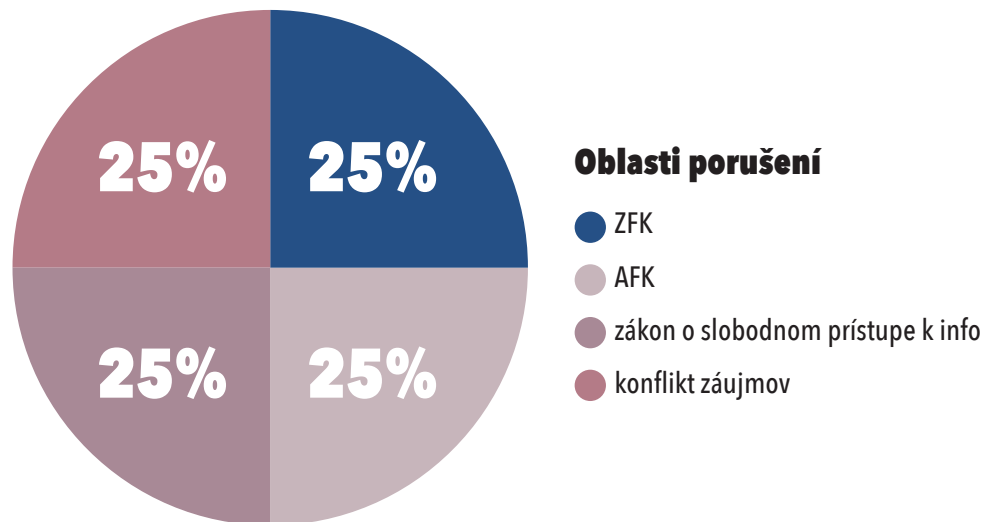
## Slovenská agentúra pre medzinárodnú rozvojovú spoluprácu

V rámci auditu, ktorý prebiehal v mesiacoch september 2022 – apríl 2023, audítori overili a hodnotili hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami, zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom a ďalšie skutočnosti ustanovené osobitným predpisom. V rámci auditu boli overené vybrané skutočnosti týkajúce sa realizácie a financovania spoločného projektu krajín Vyšehradskej štvorky (V4) v Keni pod názvom Enhancement of Livelihoods in the Kenyan Coastal Region by Supporting Organic and Fair Trade Certification of Smallholders (EUTF05-HoA-KE-18/04) realizovaného v období od 11. 09. 2017 až 31. 05. 2022.

### Identifikované nedostatky sa týkali:

- nevykonania základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly,
- nezabezpečenia dostatočného finančného riadenia v oblasti konfliktu záujmov
- a nezverejnenia povinne zverejňovaných údajov.

Celkovo audítori identifikovali **4 nedostatky**:



# 3.6

## Správa štátnych hmotných rezerv SR

Audit prebiehal v mesiacoch december 2022 – júl 2023. Audítorská skupina v rámci neho overovala a hodnotila finančné riadenie v podmienkach Správy štátnych hmotných rezerv SR, pričom v rámci finančného riadenia overila a hodnotila správu majetku štátu a správu pohľadávok štátu.

### Overením oblasti správy nehnuteľného majetku štátu audítorská skupina identifikovala nedostatky týkajúce sa:

- nevyužívania nehnuteľného majetku na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním,
- nevydania rozhodnutí o prebytočnosti nehnuteľného majetku, resp. dočasnej prebytočnosti,

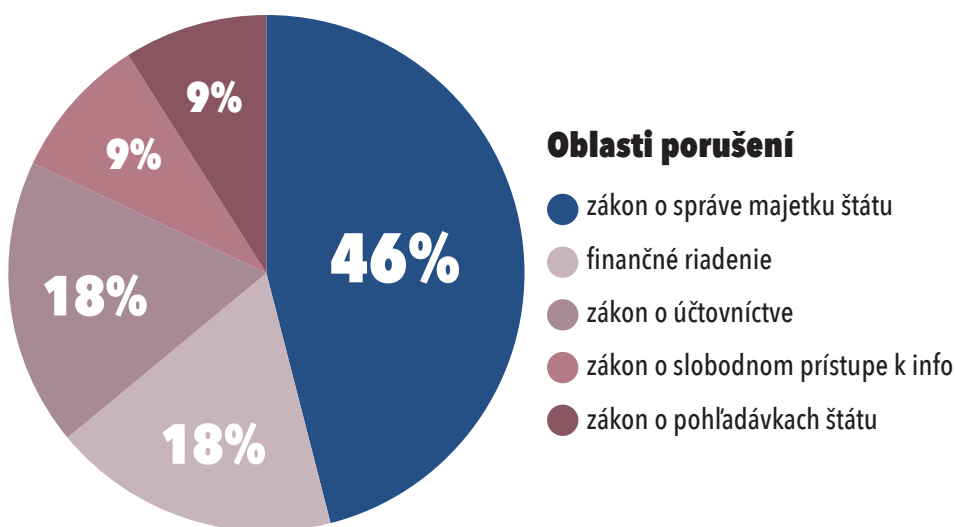
- nenakladania s nehnuteľným majetkom štátu bez zbytočného odkladu, účelne a s maximálnou hospodárnosťou,
- nevloženia zmien údajov do centrálnej evidencie majetku v prípadoch, v ktorých povinná osoba nehnuteľný majetok štátu predala, resp. previedla správu majetku na iného správcu,
- nevrátenia zábezpek účastníkom elektronickej aukcie v zákonnej lehote,
- nezapísania údajov do katastra nehnuteľností.

V oblasti správy pohľadávok štátu audítorská skupina identifikovala nedostatok súvisiaci so zverejňovaním údajov v centrálnej registri splatných pohľadávok štátu po stanovenej lehote. V kontexte uvedeného nedostatku audítorská skupina podala podnet na začatie správneho konania vo veci uloženia pokuty za porušenie zákona o pohľadávkach štátu.

**Overením a hodnotením finančného riadenia a ďalších skutočností, ktoré ustanovujú osobitné predpisy audítorská skupina identifikovala nedostatky týkajúce sa:**

- porušenia finančnej disciplíny v prípade nedodržania ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami (nezverejnenie zmluvy v centrálnej registri zmlúv v celom rozsahu),
- finančného riadenia, a to v súvislosti s neukončenou vnútornou kontrolou a v súvislosti s ochranou majetku v správe orgánu verejnej správy (neoznačenie priestorov a budov zákazom fotografovania)
- a inventarizácie.

Audítorská skupina celkovo identifikovala **11 nedostatkov**:



## Slovenský tenisový zväz

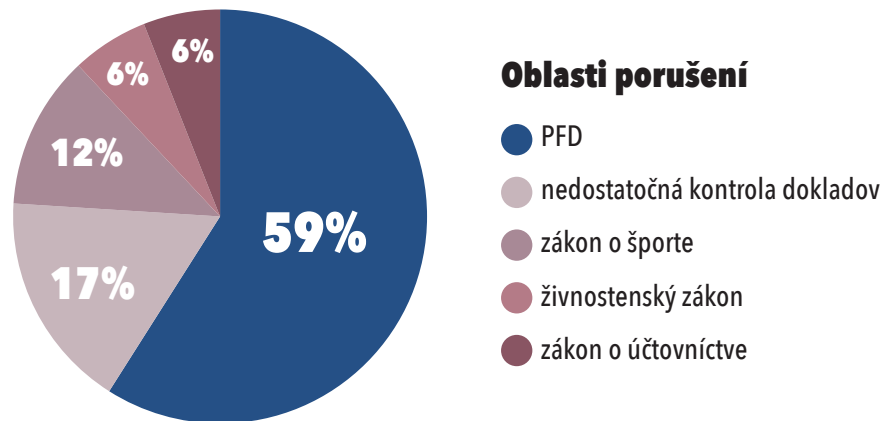
Audit prebiehal v mesiacoch júl 2022 – marec 2023. Audítorská skupina v rámci neho overovala a hodnotila hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami, zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom a ďalšie skutočnosti, ak tak ustanovuje osobitný predpis. Audítorská skupina sa prioritne počas auditu zameriavala na overenie a hodnotenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia verejných financií poskytnutých povinnej osobe z rozpočtu Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR, a to vo forme príspevku uznanému športu v roku 2021 a finančných prostriedkov na podporu športového projektu v roku 2021.

Audítorská skupina v rámci auditu identifikovala viacero nedostatkov s vysokou závažnosťou, pričom až 10 z nich sa týkalo porušenia finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách, za ktoré sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny. Audítorská skupina vyčíslila v uvedených prípadoch porušenie finančnej disciplíny spolu vo výške **19 964,89** eur. Časť neoprávnených výdavkov prijímateľ poukázal na účet poskytovateľa Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR, pričom vo vzťahu k zvyšnej časti neoprávnených výdavkov audítorská skupina podala podnet na začatie správneho konania na príslušný správny orgán za účelom uloženia odvodu.

**Porušenia finančnej disciplíny spočívali najmä v:**

- neoprávnenom použití príspevku uznanému športu,
- použití príspevku uznanému športu nad rámec oprávnenia na refundáciu výdavku z predchádzajúceho roka,
- použití príspevku uznanému športu nad rámec oprávnenia.

Audítorská skupina celkovo identifikovala **17 nedostatkov:**



# 3.8

## Prima banka Slovensko, a. s.

Výkon štátneho dozoru nad dodržiavaním podmienok poskytovania štátnych príspevkov k hypotekárnym úverom v Prima banka Slovensko, a. s., prebiehal v mesiacoch máj 2022 – december 2022. Protokol bol vypracovaný v roku 2023.

V rámci štátneho dozoru dozorná skupina overovala dodržiavanie podmienok poskytovania štátneho príspevku poberateľom hypotekárných úverov a štátneho príspevku pre poberateľov hypotekárných úverov v rokoch 2020 a 2021 a v súvisiacom období.

**Štátnym dozorum bolo identifikované, že Sberbank, ktorej právnym nástupcom je Prima banka Slovensko, a. s., porušila jednotlivé ustanovenia zákona o bankách tým, že:**

- v dvoch prípadoch nesprávne overila splnenie podmienky maximálnej výšky priemerného mesačného príjmu mladého poberateľa hypotekárneho úveru za predchádzajúci kalendárny rok,
- v dvoch prípadoch nedodržala účelové použitie finančných prostriedkov z hypotekárneho úveru s nárokom na štátny príspevok pre mladých, čím nedošlo k splneniu podmienky poskytnutia štátneho príspevku.

V nadväznosti na identifikované nedostatky Prima banka Slovensko, a. s., vrátila neoprávnenne použitý štátny príspevok vo výške **9 764,03** eur do štátneho rozpočtu SR, a to ešte počas výkonu štátneho dozoru.

## Prvá stavebná sporiteľňa, a. s.

Výkon štátneho dozoru nad dodržiavaním podmienok poskytovania štátnej prémie pri stavebnom sporení v Prvej stavebnej sporiteľni, a. s., prebiehal v mesiacoch september 2022 – jún 2023.

Predmetom štátneho dozoru bola kontrola dodržiavania podmienok poskytovania štátnej prémie na stavebné sporenie v zmysle ustanovení zákona o stavebnom sporení.

Pri preverovaní dodržiavania náležitostí vybraných zmlúv o stavebnom sporení a zmlúv o stavebnom úvere stanovených zákonom o stavebnom sporení, ako aj v rámci kontroly dodržiavania nových podmienok v stavebnom sporení platných od januára 2019, dozorná skupina identifikovala, že znenie Všeobecných podmienok stavebného sporenia nebolo aktuálne z zmysle platného zákona o stavebnom sporení.

Rovnako dozorná skupina identifikovala nedostatky aj v oblasti účelovosti použitia prostriedkov stavebného sporenia. Z dôvodu, že v jednom prípade výpovede zmluvy o stavebnom sporení nesprávne preverila splnenie podmienky preukázania účelovosti použitia prostriedkov stavebného sporenia s nárokom na štátnu prémii, vrátila do štátneho rozpočtu sumu **405,56** eur neoprávnene použitých prostriedkov štátnej prémie. Taktiež z dôvodu, že Prvá stavebná sporiteľňa, a. s., považovala administratívny poplatok za spracovanie úveru za záväzok súvisiaci so stavebnými účelmi, a stanovila, že tento poplatok bol akceptovaným dokladom účelového použitia pre splnenie podmienky preukázania účelovosti použitia prostriedkov poskytnutého medziúveru (audítorská skupina identifikovala nedostatok v 152 prípadoch), Prvá stavebná sporiteľňa, a. s., vrátila neoprávnene použitú štátnu prémii v celkovej výške **35 773,60** eur do štátneho rozpočtu ešte počas výkonu štátneho dozoru.

# 4.

## Audit v rámci fondov EÚ

Úlohou auditu je zabezpečiť, aby sa finančné prostriedky alokované z rozpočtu EÚ používali v súlade so zásadami správneho finančného riadenia, a zároveň aby boli chránené finančné záujmy EÚ.

**V rámci fondov EÚ plní SAK MF SR úlohu OA vo vzťahu k:**

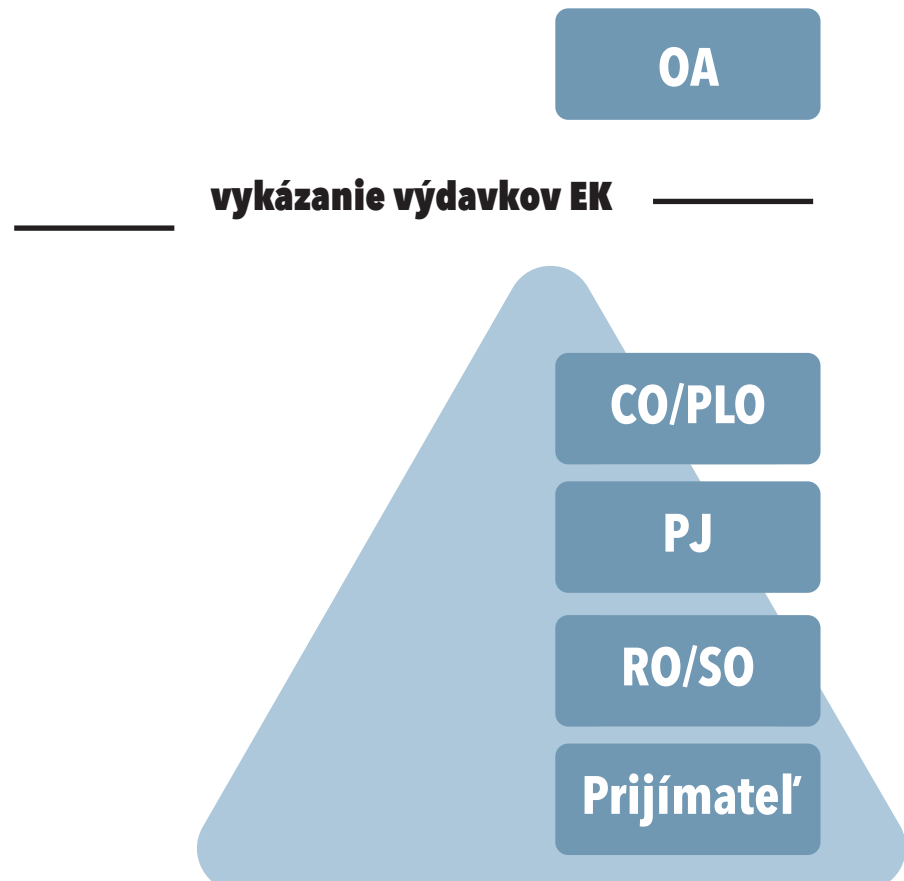
### PO 2014 - 2020

- OP Integrovaná infraštruktúra (vrátane predchádzajúceho OP Výskum a inovácie),
- Integrovaný regionálny OP,
- OP Kvalita životného prostredia,
- OP Technická pomoc,
- OP Ľudské zdroje,
- OP Efektívna verejná správa,
- OP Rybné hospodárstvo,
- PS INTERREG V-A SK - CZ,
- PS INTERREG V-A SK - AT,
- OP potravinovej a základnej materiálnej pomoci,
- PS INTERACT III 2014 - 2020,
- Fond pre azyl, migráciu a integráciu a fond pre vnútornú bezpečnosť.

### PO 2021 - 2027

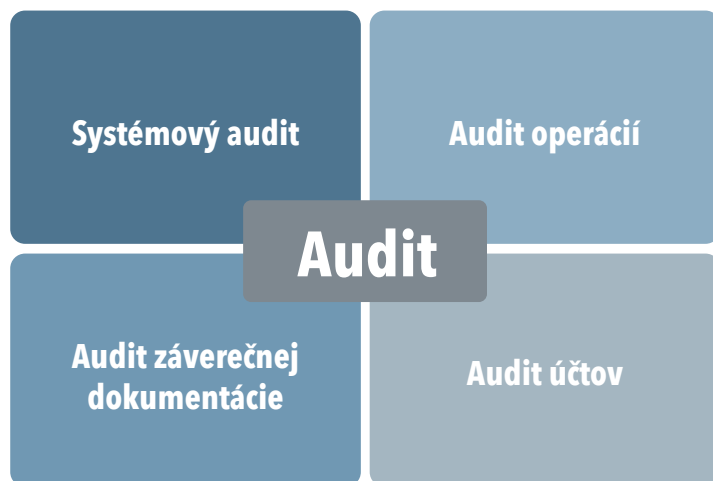
- Program Slovensko,
- Nástroj finančnej podpory pre riadenie hraníc a vízovú politiku (BMVI),
- Fond pre azyl, migráciu a integráciu (AMIF),
- Fond pre vnútornú bezpečnosť (ISF),
- Program Rybné hospodárstvo,
- PCS INTERREG VI-A SK - CZ,
- PCS INTERREG VI-A SK - AT,
- Program INTERACT IV.

Postavenie OA vo vzťahu k implementácii fondov EÚ je možné najjednoduchšie vyjadriť pomocou nasledovného diagramu:



Každý z vyššie uvedených subjektov zohráva významnú úlohu vo vzťahu k implementácii fondov EÚ, pričom OA plní funkciu predĺženej ruky EK a je zodpovedný za overenie výdavkov, ktoré boli deklarované EK v rámci daného účtovného roka.

**OA, v súlade so Stratégiou auditu, ktorá je vypracovaná pre každý OP/program<sup>2</sup>, vykonáva štandardne každoročne:**



Všetky typy auditov vykonávaných OA majú svoj význam a líšia sa cieľom, ktorý má byť ich výkonom dosiahnutý. V rámci **systemového auditu** OA overuje nastavenie a funkčnosť systémov riadenia a kontroly v rámci jednotlivých OP/programov za účelom uistenia sa, že systémy sú nastavené správne a dostatočne a zároveň, že tieto systémy náležite a efektívne fungujú. Systémové audity sa vykonávajú na základe rizikovej analýzy, pričom ich rozsah je stanovený KP na systém riadenia a kontroly určenými priamo legislatívou EÚ. Ide o nasledovné:

- KP 1:** Primerané rozdelenie funkcií a primerané systémy podávania správ a monitorovania v prípadoch, kde zodpovedný orgán poveruje vykonávaním týchto úloh iný subjekt.
- KP 2:** Primeraný výber operácií.
- KP 3:** Primerané informácie poskytnuté prijímateľom týkajúce sa príslušných podmienok pre vybrané operácie.
- KP 4:** Primerané overovania vykonávané RO/SO.
- KP 5:** Zavedený efektívny systém na zabezpečenie toho, aby boli všetky dokumenty týkajúce sa výdavkov a auditov vedené s cieľom zaistiť primeraný audítorský záznam (audit trail).
- KP 6:** Spoľahlivý systém na zhromažďovanie, zaznamenávanie a ukladanie údajov na účely monitorovania, vyhodnocovania, finančného riadenia, overovania a auditu vrátane prepojení so systémami elektronickej výmeny údajov s prijímateľmi.
- KP 7:** Efektívne uplatňovanie primeraných opatrení na boj proti podvodom.
- KP 8:** Primerané postupy na vypracovanie vyhlásenia hospodáriaceho subjektu a ročného súhrnu záverečných správ z auditu a vykonaných kontrol.

**Na základe výsledkov systémových auditov OA formuluje celkové stanovisko, t. j. výrok o riadnom fungovaní systému riadenia a kontroly, pričom používa nasledujúcu škálu výrokov:**

<sup>2</sup> Pre viacero OP/programov môže byť vypracovaná jedna spoločná stratégia auditu.

Tabuľka č. 1 – Škála výrokov

Hodnotenie / Výrok	Popis
<b>Kategória 1:</b> Overovaný systém funguje dobre, sú potrebné iba menšie zlepšenia alebo žiadne.	Neexistujú žiadne nedostatky alebo boli zistené len drobné nedostatky. Tieto nedostatky nemajú žiadny vplyv na fungovanie posudzovaných hlavných KP/orgánov/systému alebo na ne majú len malý vplyv.
<b>Kategória 2:</b> Systém funguje, sú však potrebné určité zlepšenia.	Bolo zistených niekoľko nedostatkov. Tieto nedostatky majú mierny vplyv na fungovanie posudzovaných hodnotiacich KP/orgánov/systému. Boli formulované odporúčania/opatrenia, ktoré má vykonať subjekt podrobený auditu.
<b>Kategória 3:</b> Systém funguje čiastočne, sú potrebné značné zlepšenia.	Boli zistené závažné nedostatky, v dôsledku ktorých hrozia fondom nezrovnalosti. Vplyv na účinné fungovanie KP/orgánov/systému je významný.
<b>Kategória 4:</b> Systém v podstate nefunguje.	Boli zistené početné závažné nedostatky, v dôsledku ktorých hrozia fondom nezrovnalosti. Vplyv na účinné fungovanie posudzovaných KP/orgánov/systému je významný – posudzované KP/orgánov/systémy fungujú nedostatočne alebo nefungujú vôbec.

Cieľom auditu operácií je overenie zákonnosti a správnosti výdavkov deklarovanych EK počas daného účtovného roka. Overenie deklarovanych výdavkov sa vykonáva na vybranej vzorke. Táto vzorka musí byť reprezentatívna a založená na štatistických metódach výberu vzorky. Populáciu pre výber vzorky tvoria ŽoP, ktoré boli deklarované EK za daný účtovný rok.

Účelom vykonávania **auditú záverečnej dokumentácie** je získať uistenie o správnosti údajov obsiahnutých v záverečnej dokumentácii RO za účelom vypracovania auditorského stanoviska.

Posledným typom auditu, ktorý musí OA každoročne vykonať, je **audit účtov**. Jeho cieľom je získať primerané uistenie o úplnosti, presnosti a pravdivosti súm deklarovanych v Účtoch predkladaných EK.

V roku 2023 boli v rámci fondov EÚ všetky audity operácií vykonávané len vo vzťahu k PO 2014 – 2020, nakoľko v čase výkonu auditov ešte nebola spustená implementácia v rámci nového PO 2021 – 2027. V súvislosti s novým PO 2021 – 2027 bol v roku 2023 začatý systémový audit, ktorého cieľom bolo získanie uistenia o riadnom fungovaní systému riadenia a kontroly Programu Slovensko, najmä vo vzťahu k posúdeniu vhodného zabezpečenia oddelenia funkcií a písomných opatrení týkajúcich sa podávania správ, dohľadu a monitorovania úloh delegovaných RO na SO, ako aj vo vzťahu k zabezpečeniu plnenia úloh v súvislosti s implementáciou Programu Slovensko so zreteľom na posúdenie organizačného usporiadania subjektov zapojených do implementácie a nastavenia súvisiacich procesov.

Audity v rámci fondov EÚ boli v roku 2023 vykonávané personálnymi kapacitami pozostávajúcimi z vlastných zamestnancov SAK MF SR (OA), a tiež zamestnancov ÚVA a personálnymi kapacitami externých auditorských spoločností.

K využitiu externých audítorských spoločností došlo v roku 2023 v prípadoch nedostatku personálnych kapacít na SAK MF SR alebo ÚVA, a tiež za účelom zabezpečenia výkonu auditov v zahraničí v prípade PS INTERACT III 2014 – 2020, resp. pre PS INTERREG V-A SK – AT za rakúsku stranu.

V roku 2023 bol výkon auditov v rámci fondov EÚ zabezpečovaný 31 zamestnancami OA. Zároveň sa na činnosti OA v rámci fondov EÚ podieľali aj ďalší zamestnanci OA zabezpečujúci napr. prípravu plánu auditov, metodickú a konzultačnú činnosť, výber vzorky, reportovanie, legislatívnu činnosť, vzdelávaciu činnosť a inú podpornú činnosť v rámci plnenia úloh OA. Čo sa týka zamestnancov ÚVA, v roku 2023 sa na výkone auditov a iných podporných činností podieľalo 161 zamestnancov<sup>3</sup>.

Vykonaním vyššie uvedených auditov vo vzťahu k danému účtovnému roku však práca OA ešte nekončí. V zmysle legislatívy EÚ je OA povinný vypracovať a predložiť EK najneskôr k 15. 2. roku N+1<sup>4</sup> **VKS**, ktorá obsahuje najmä informácie o vykonaných vládnych auditoch v súvislosti s daným účtovným rokom, informácie o hlavných nedostatkoch identifikovaných v rámci vykonaných vládnych auditov; a to najmä o nedostatkoch, ktoré majú vplyv na riadne fungovanie systému riadenia a kontroly daného OP/programu, a taktiež informácie o príčinách vzniku týchto nedostatkov. V rámci VKS je taktiež potrebné poskytnúť aj informáciu o identifikovaných neoprávnených výdavkoch, resp. navrhnutých uplatnených finančných opravách vrátane navrhovaných odporúčaní na nápravu identifikovaných nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ako aj o už zrealizovaných nápravných opatreniach.

OA je povinný taktiež vypracovať **auditorské stanovisko**, či v súvislosti s daným účtovným rokom:

- Účty poskytujú pravdivý a verný obraz,
- výdavky uvedené v Účtoch, ktorých úhrada sa požadovala od EK, sú zákonné a správne,
- zavedený systém riadenia a kontroly funguje riadne,

pričom vydáva jedno z nasledovných stanovísk:

- 1** - Bez výhrad,
- 2** - S výhradou (výhrada s obmedzeným vplyvom),
- 3** - S výhradou (výhrada s významným vplyvom),
- 4** - Nepriaznivé.

V roku 2023 SAK MF SR vykonala v spolupráci s ÚVA a inou právnickou osobou podľa § 19 ods. 5 zákona o finančnej kontrole a audite v oblasti medzinárodných zdrojov 60 auditov. Nižšie uvádzame tabuľku, ktorá poskytuje prehľad vypočítaných TER, resp. RTER za 9. účtovný rok spolu s auditorskými stanoviskami:

<sup>3</sup> Tieto kapacity zahŕňajú v podmienkach ÚVA fondy EÚ a Finančný mechanizmus EHP a Nórsky finančný mechanizmus.

<sup>4</sup> EK môže výnimočne termín posunúť do 1. 3. roku N+1.



Tabuľka č. 2 – Prehľad TER/RTER a stanovísk za jednotlivé OP/programy v oblasti medzinárodných zdrojov

OP	TER	RTER	Stanovisko
OP Integrovaná Infraštruktúra	4,63%	4,21%	2 - S výhradami (obmedzený vplyv)
Integrovaný regionálny OP	1,98%	1,57%	2 - S výhradami (obmedzený vplyv)
OP Kvalita životného prostredia	2,71%	2,08%	2 - S výhradami (obmedzený vplyv)
OP Technická pomoc	0,00%	0,00%	1 - Bez výhrad
OP Ľudské zdroje	0,92%	0,84%	2 - S výhradami (obmedzený vplyv)
OP Efektívna verejná správa	0,05%	0,05%	1 - Bez výhrad
OP Rybné hospodárstvo	0,00%	0,00%	2 - S výhradami (obmedzený vplyv)
PS INTERREG V-A SK - CZ	2,13%	0,83%	2 - S výhradami (obmedzený vplyv)
PS INTERREG V-A SK - AT	0,00%	0,00%	2 - S výhradami (obmedzený vplyv)
PS INTERACT III 2014 - 2020	0,00%	0,00%	1 - Bez výhrad
OP PaZMP	0,00%	0,00%	1 - Bez výhrad
ISF	0,00%	0,00%	Bez výhrad
AMIF	0,00%	0,00%	Bez výhrad

Bližšie informácie k jednotlivým auditom vykonaným v rámci fondov EÚ uvádzame nižšie podľa jednotlivých OP/programov/fondov.

Následne, po predložení VKS a auditorského stanoviska, EK overuje kvalitu a kompletnosť jednotlivých údajov a informácií v nich obsiahnutých a v prípade potreby zasiela otázky OA. Pre SR je veľmi dôležité, aby sa EK mohla spoliehať na prácu OA, nakoľko ak by bola zo strany EK spochybnená jeho práca, prípadne spochybnená jeho nezávislosť, mohlo by to viesť až k pozastaveniu OP/programov, a teda aj k pozastaveniu platieb z rozpočtu EÚ.

## OP Integrovaná infraštruktúra

# 4.1

**Fond:** Európsky fond regionálneho rozvoja a Kohézny fond  
**RO:** Ministerstvo dopravy SR  
**SO:** Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR, Ministerstvo školstva, výskumu, vývoja a mládeže SR, Ministerstvo hospodárstva SR  
**PJ:** Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR, Ministerstvo dopravy SR, Ministerstvo školstva, výskumu, vývoja a mládeže SR, Ministerstvo hospodárstva SR  
**CO:** Ministerstvo financií SR  
**CKO:** Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR



V roku 2023, respektíve v súvislosti s 9. účtovným rokom vykonal OA vo vzťahu OP Integrovaná infraštruktúra jeden „veľký/spoločný“ audit, ktorý zahŕňal systémový audit a audit operácií a 5 samostatných auditov operácií (v rámci jedného z nich bola overovaná oprávnenosť výdavkov za oblasť vykonávania FN), audit záverečnej dokumentácie a audit účtov. Okrem týchto auditov OA taktiež vykonal systémové audity na úrovni CO, CKO a KOFN. Z dôvodu zamedzenia konfliktu záujmov OA zabezpečil overenie oprávnenosti výdavkov projektu „Centrálny ekonomický systém“ realizovaného MF SR ako prijímateľom zo strany NKÚ SR.

### Systémové audity:

#### Zameranie:

Na úrovni RO/SO bolo cieľom overiť riadne fungovanie systému riadenia a kontroly zamerané na postupy vedúce k ukončovaniu OP v tematických oblastiach. Obdobne aj systémové audity na úrovni CO, CKO, KOFN boli zamerané na ukončovanie OP.

#### Zhodnotenie systému:

Kategória 2 - Systém funguje, sú však potrebné určité zlepšenia.

### Audity operácií:

#### Populácia:

#### Vybraná vzorka:

2 829 ŽoP v celkovom objeme 1 027 418 165,82 eur  
37 ŽoP (z toho 4 ŽoP za FN) = 1,31 % položiek z celej populácie, v objeme 260 893 763,72 eur = 25,39 % z objemu celej populácie (pozn.: OA reálne overil výdavky vo výške 259 693 723,82 eur)

#### Doplnková vzorka:

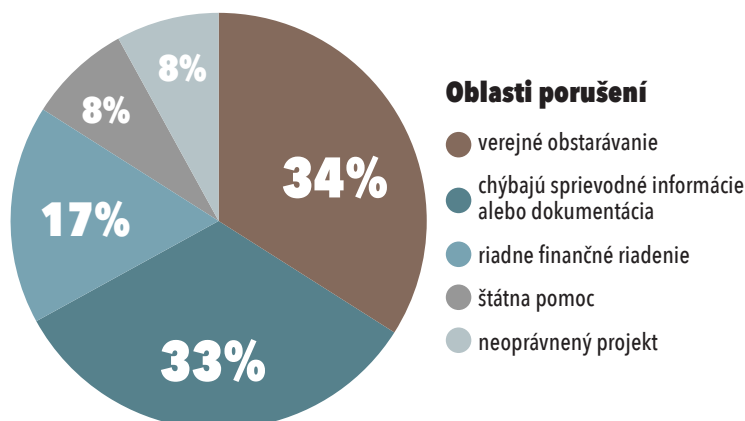
#### Neoprávnené výdavky

#### Projektovaná chyba:

#### Extrapolovaná FO:

#### TER/RTER:

7 317 390,62 eur  
1 024 868,77 eur  
47 563 815,69 eur  
22 487 732,76 eur  
4,63 % / 4,21 %



# 4.2



Integrovaný regionálny  
operačný program  
2014 - 2020

## Integrovaný regionálny OP

**Fond:** Európsky fond regionálneho rozvoja

**RO:** Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR

**SO:** Ministerstvo zdravotníctva SR, Ministerstvo kultúry SR,  
samosprávne kraje (okrem BBSK) a krajské mestá.

**PJ:** Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR

**CO:** Ministerstvo financií SR

**CKO:** Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR

V roku 2023, respektíve v súvislosti s 9. účtovným rokom vykonal OA vo vzťahu k Integrovanému regionálnemu OP jeden „veľký/spoločný“ audit, ktorý zahŕňal systémový audit a audit operácií a tri samostatné audity operácií (v rámci jedného z nich bola overovaná oprávnenosť výdavkov za oblasť vykonávania FN), audit záverečnej dokumentácie a audit účtov. Okrem týchto auditov OA taktiež vykonal systémové audity na úrovni CO, CKO a KOFN.

### Systémové audity:

#### Zameranie:

Na úrovni RO/SO bolo cieľom overiť riadne fungovanie systému riadenia a kontroly zamerané na postupy vedúce k ukončovaniu OP v tematických oblastiach. Obdobne aj systémové audity na úrovni CO, CKO, KOFN boli zamerané na ukončovanie OP.

#### Zhodnotenie systému:

Kategória 2 - Systém funguje, sú však potrebné určité zlepšenia.

### Audity operácií:

#### Populácia:

2 139 ŽoP v celkovom objeme 267 465 638,64 eur

#### Vybraná vzorka:

36 ŽoP = 1,68 % položiek z celej populácie, v objeme  
71 472 123,69 eur = 26,72 % z objemu celej populácie

#### Doplnková vzorka:

3 155 943,20 eur

#### Neoprávnené výdavky

534 900,01 eur

#### Extrapolovaná FO:

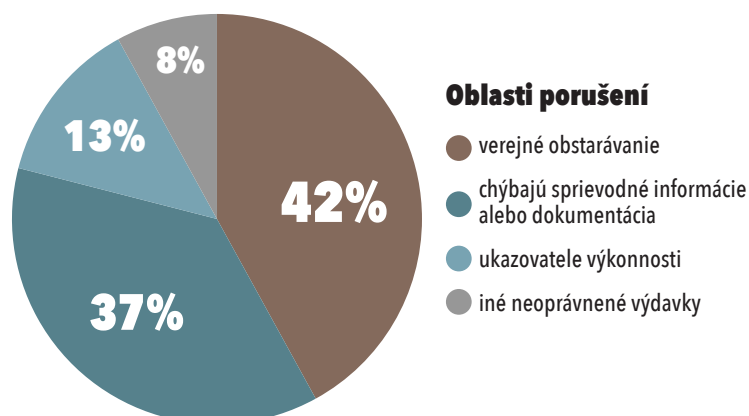
4 171 147,65 eur

#### Projektovaná chyba:

5 289 837,50 eur

#### TER/RTER:

1,98 % / 1,57 %



## OP Kvalita životného prostredia

# 4.3



**Fond:** Európsky fond regionálneho rozvoja, Kohézny fond  
**RO:** Ministerstvo životného prostredia SR  
**SO\*:** Slovenská agentúra životného prostredia, Slovenská inovačná a energetická agentúra, Ministerstvo vnútra SR  
**PJ:** Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky  
**CO:** Ministerstvo financií SR  
**CKO:** Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR

\* 01. 01. 2024 zaniklo postavenie Slovenskej agentúry životného prostredia ako SO pre OP KŽP, práva a povinnosti prebralo MŽP SR.

V roku 2023, respektíve v súvislosti s 9. účtovným rokom, vykonal OA vo vzťahu k OP Kvalita životného prostredia jeden „veľký/spoločný“ audit, ktorý zahŕňal systémový audit a audit operácií a tri samostatné audity operácií, audit záverečnej dokumentácie a audit účtov. Okrem týchto auditov OA taktiež vykonal systémové audity na úrovni CO, CKO a KOFN. Nad rámec ročného plánu vládnych auditov OA v máji 2023 zahájil ďalší audit na úrovni RO na základe medializovanej kauzy, resp. pokynu predsedu vlády SR, ktorého časť bola ukončená čiastkovou správou. OA odhalil, že v tomto prípade šlo o porušenie pravidiel VO so 100 %-ným dopadom. Audit nebol v roku 2023 ukončený.

### Systémové audity:

#### Zameranie:

Audity na úrovni RO/SO boli zamerané na overenie KP 2, KP 3, KP 4, KP 7. Audity na úrovni CO, CKO a KOFN boli zamerané na ukončovanie OP.

#### Zhodnotenie systému:

Kategória 2 - Systém funguje, sú však potrebné určité zlepšenia

### Audity operácií:

#### Populácia:

1 880 ŽoP v celkovom objeme 312 434 863,99 eur

#### Vybraná vzorka:

35 ŽoP = 1,86 % položiek z celej populácie, v objeme 58 589 016,40 eur = 18,75 % z objemu celej populácie (pozn.: reálne overené výdavky: 57 521 287,00 eur)

#### Doplnková vzorka:

nebola vybraná

#### Neoprávnené výdavky

1 049 725,98 eur (ďalšie neoprávnené výdavky v sume 1 200,00 eur boli identifikované na dokladoch/ŽoP mimo overovanej náhodnej vzorky).

#### Projektovaná chyba:

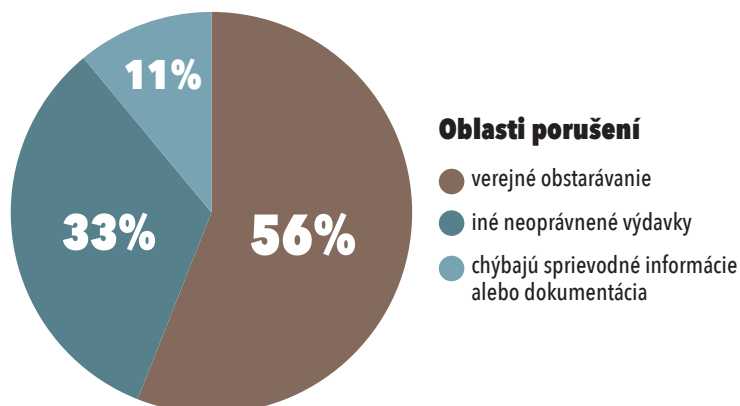
8 459 192,97 eur

#### Extrapolovaná FO:

259 114,60 eur

#### TER/RTER:

2,71 % / 2,08 %



# 4.4



## OP Technická pomoc

**Fond:** Európsky fond regionálneho rozvoja

**RO:** Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR

**PJ:** Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR

**CO:** Ministerstvo financií SR

**CKO:** Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR

V roku 2023, respektíve v súvislosti s 9. účtovným rokom, vykonal OA vo vzťahu k OP Technická pomoc jeden systémový audit, jeden audit operácií, audit záverečnej dokumentácie a audit účtov. Okrem týchto auditov OA taktiež vykonal systémové audity na úrovni CO a CKO a jeden vnútorný audit na výdavkoch OA.

### **Systémové audity:**

#### **Zameranie:**

Na úrovni RO bolo cieľom overiť riadne fungovanie systému riadenia a kontroly zamerané na postupy vedúce k ukončovaniu OP v tematických oblastiach. Obdobne aj systémové audity na úrovni CO a CKO boli zamerané na ukončovanie OP.

#### **Zhodnotenie systému:**

Kategória 1 - Systém funguje dobre, sú potrebné iba menšie zlepšenia alebo žiadne.

### **Audity operácií:**

**Populácia:** 90 ŽoP v celkovom objeme 16 940 225,71 eur

**Vybraná vzorka:** 7 ŽoP = 7,78 % položiek z celej populácie, v objeme 7 654 168,74 eur = 45,18 % z objemu celej populácie

**Doplnková vzorka:** nebola vybraná

**Neoprávnené výdavky:** 0,00 eur

**Projektovaná chyba:** 0,00 eur

**Extrapolovaná FO:** 0,00 eur

**TER/RTER:** 0,00 % / 0,00 %

**Fond:** Európsky sociálny fond, Európsky fond regionálneho rozvoja  
**RO:** Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR  
**SO:** Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR, Ministerstvo vnútra SR  
**PJ:** Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR, Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR, Ministerstvo vnútra SR  
**CO:** Ministerstvo financií SR  
**CKO:** Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR

V roku 2023, respektíve v súvislosti s 9. účtovným rokom, vykonal OA vo vzťahu k OP Ľudské zdroje jeden „veľký/ spoločný“ audit zahŕňajúci systémový audit a audit operácií na úrovni RO a SO a tri samostatné audity operácií na úrovni RO a SO, audit záverečnej dokumentácie a audit účtov. Okrem týchto auditov OA taktiež vykonal systémové audity na úrovni CO, CKO a KOFN.

### Systémové audity:

#### Zameranie:

Na úrovni RO/SO bolo cieľom overiť riadne fungovanie systému riadenia a kontroly zamerané na postupy vedúce k ukončovaniu OP v tematických oblastiach. Obdobne aj systémové audity na úrovni CO, CKO a KOFN boli zamerané na ukončovanie OP.

#### Zhodnotenie systému:

Kategória 2 - Systém funguje, sú však potrebné určité zlepšenia.

### Audity operácií:

#### Populácia:

11 777 ŽoP v celkovom objeme 454 927 979,00 eur

#### Vybraná vzorka:

64 ŽoP = 0,54 % položiek z celej populácie, v objeme 45 671 924,81 eur = 10,04 % z objemu celej populácie (pozn.: reálne overené výdavky: 5 610 435,50 eur)

#### Doplnková vzorka:

nebola vybraná

#### Neoprávnené výdavky:

154 482,17 eur

#### Projektovaná chyba:

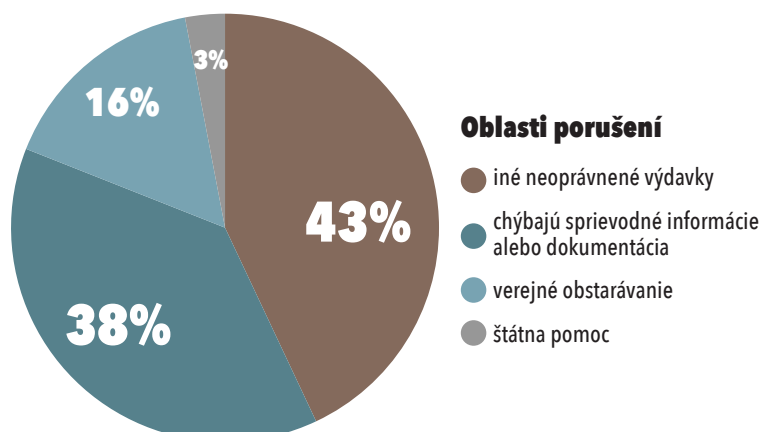
4 187 101,77 eur

#### Extrapolované FO:

0,00 eur

#### TER/RTER:

0,92 % / 0,84 %



# 4.6



## OP Efektívna verejná správa

**Fond:** Európsky sociálny fond  
**RO:** Ministerstvo vnútra SR  
**PJ:** Ministerstvo vnútra SR  
**CO:** Ministerstvo financií SR  
**CKO:** Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR

V roku 2023, respektíve v súvislosti s 9. účtovným rokom, vykonal OA vo vzťahu k OP Efektívna verejná správa systémový audit na úrovni RO, dva audity operácií a jeden vnútorný audit, audit záverečnej dokumentácie a audit účtov. Okrem týchto auditov OA taktiež vykonal systémové audity na úrovni CO a CKO. OA taktiež v súvislosti s 9. účtovným rokom, za účelom zamedzenia konfliktu záujmov, zabezpečil vykonanie a ukončenie vnútorného auditu vykonávaného na MF SR a kontroly NKÚ SR vo vzťahu k projektom, kde OA vystupoval ako prijímateľ.

### Systémové audity:

#### Zameranie:

Na úrovni RO bolo cieľom overiť riadne fungovanie systému riadenia a kontroly zamerané na postupy vedúce k ukončovaniu OP v tematických oblastiach. Obdobne aj systémové audity na úrovni CO a CKO boli zamerané na ukončovanie OP.

#### Zhodnotenie systému:

Kategória 1 - Systém funguje dobre, sú potrebné iba menšie zlepšenia alebo žiadne.

### Audity operácií:

#### Populácia:

554 ŽoP v celkovom objeme 102 618 597,95 eur

#### Vybraná vzorka:

31 ŽoP = 5,54 % položiek z celej populácie, v objeme 66 340 549,03 eur = 64,65 % z objemu celej populácie

#### Doplnková vzorka:

186 843,33 eur

#### Neoprávnené výdavky:

1 663,80 eur

#### Projektovaná chyba:

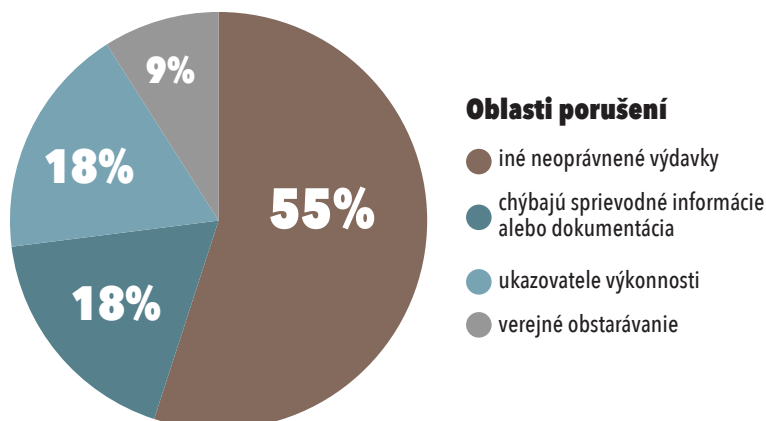
51 625,12 eur

#### Extrapolovaná FO:

0,00 eur

#### TER/RTER:

0,05 % / 0,05 %



## OP Rybné hospodárstvo

# 4.7

**Fond:** Európsky námorný a rybársky fond  
**RO:** Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR  
**PJ:** Pôdohospodárska platobná agentúra  
**CO:** Ministerstvo financií SR  
**CKO:** Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR



V roku 2023, respektíve v súvislosti s 9. účtovným rokom, vykonal OA vo vzťahu k OP Rybné hospodárstvo systémový audit na úrovni RO a audit operácií, audit záverečnej dokumentácie a audit účtov. Okrem týchto auditov OA taktiež vykonal systémové audity na úrovni CO a CKO.

### Systémové audity:

#### Zameranie:

Na úrovni RO bolo cieľom overiť riadne fungovanie systému riadenia a kontroly zamerané na postupy vedúce k ukončovaniu OP v tematických oblastiach. Obdobne aj systémové audity na úrovni CO a CKO boli zamerané na ukončovanie OP.

#### Zhodnotenie systému:

Kategória 2 - Systém funguje, sú však potrebné určité zlepšenia.

### Audity operácií:

<b>Populácia:</b>	3 ŽoP v celkovom objeme 886 934,37 eur
<b>Vybraná vzorka:</b>	OA overil celú populáciu
<b>Doplnková vzorka:</b>	nebola vybraná
<b>Neoprávnené výdavky:</b>	0,00 eur
<b>Projektovaná chyba:</b>	0,00 eur
<b>Extrapolovaná FO:</b>	0,00 eur
<b>TER/RTER:</b>	0,00 % / 0,00 %



# 4.8



## INTERREG V-A SK - CZ

<b>Fond:</b>	Európsky fond regionálneho rozvoja
<b>RO:</b>	Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR
<b>Kontrolór:</b>	Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR a Centrum pro regionální rozvoj ČR
<b>NO:</b>	Ministerstvo pro místní rozvoj ČR
<b>SS</b>	Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR a Ministerstvo pro místní rozvoj ČR
<b>PJ:</b>	Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR a Ministerstvo pro místní rozvoj ČR
<b>CO:</b>	Ministerstvo financií SR
<b>CKO:</b>	Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR

V roku 2023, respektíve v súvislosti s 9. účtovným rokom, vykonal OA vo vzťahu k Programu INTERREG V A SK – CZ systémový audit na úrovni RO, SS a kontrolóra v SR a audit operácií v SR a ČR (na území ČR boli audity vykonané členom skupiny auditorov – Ministerstvom financií ČR), audit záverečnej dokumentácie a audit účtov. Okrem týchto auditov OA taktiež vykonal systémové audity na úrovni CO a CKO.

### Systémové audity:

#### Zameranie:

Na úrovni RO bolo cieľom overiť riadne fungovanie systému riadenia a kontroly zamerané na postupy vedúce k ukončovaniu OP v tematických oblastiach. Obdobne aj systémové audity na úrovni CO a CKO boli zamerané na ukončovanie OP.

#### Zhodnotenie systému:

Kategória 2 - Systém funguje, sú však potrebné určité zlepšenia.

### Audity operácií:

#### Populácia:

203 ZDV v celkovom objeme 15 038 371,20 eur

#### Vybraná vzorka:

13 ZDV = 6,40 % položiek z celej populácie, v objeme 5 201 473,99 eur = 34,59 % z objemu celej populácie

#### Doplnková vzorka:

nebola vybraná

#### Neoprávnené výdavky:

191 583,75 eur

#### Projektovaná chyba:

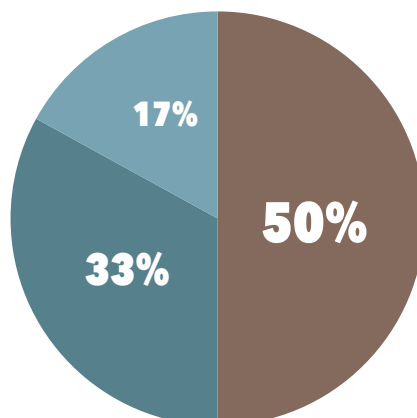
319 987,92 eur

#### Extrapolovaná FO:

0,00 eur

#### TER/RTER:

2,13 % / 0,83 %



### Oblasti porušení

- verejné obstarávanie
- iné neoprávnené výdavky
- riadne finančné riadenie

<b>Fond:</b>	Európsky fond regionálneho rozvoja
<b>RO:</b>	Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR
<b>Kontrolór:</b>	Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a Spolková republika Dolné Rakúsko, Spolková krajina Burgenland, Spolková krajina mesta Viedeň
<b>SS</b>	Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR + pobočka vo Viedni
<b>PJ:</b>	Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR
<b>CO:</b>	Ministerstvo financií SR
<b>CKO:</b>	Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR

V roku 2023, respektíve v súvislosti s 9. účtovným rokom, vykonal OA vo vzťahu k Programu INTERREG V A SK - AT „veľký/spoločný“ systémový audit a audit operácií na úrovni RO, SS a kontrolóra v SR, audit operácií na úrovni RO, SS a kontrolóra v SR a zabezpečil audit operácií na úrovni projektových partnerov v AT. Audit na území AT bol vykonávaný externou audítorskou spoločnosťou. Okrem týchto auditov OA taktiež vykonal systémový audit na úrovni CO.

### Systémové audity:

#### Zameranie:

Na úrovni RO bolo cieľom overiť riadne fungovanie systému riadenia a kontroly zamerané na postupy vedúce k ukončovaniu OP v tematických oblastiach. Obdobne aj systémový audit na úrovni CO bol zameraný na ukončovanie OP.

#### Zhodnotenie systému:

Kategória 2 - Systém funguje, sú však potrebné určité zlepšenia.

### Audity operácií:

<b>Populácia:</b>	88 ZDV v celkovom objeme 5 834 118,01 eur
<b>Vybraná vzorka:</b>	6 ZDV = 6,82 % položiek z celej populácie, v objeme 1 097 895,82 eur = 18,82 % z objemu celej populácie
<b>Doplnková vzorka:</b>	306 833,13 eur
<b>Neoprávnené výdavky:</b>	0,00 eur
<b>Projektovaná chyba:</b>	0,00 eur
<b>Extrapolovaná FO:</b>	0,00 eur
<b>TER/RTER:</b>	0,00 % / 0,00 %

# 4.10



## OP potravinovej a základnej materiálnej pomoci

**Fond:** Fond európskej pomoci pre najodkázanejšie osoby  
**RO:** Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR  
**CO:** Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR

V roku 2023, respektíve v súvislosti s 9. účtovným rokom, vykonal OA vo vzťahu k OP potravinovej a základnej materiálnej pomoci audit operácií na úrovni RO, audit záverečnej dokumentácie a audit účtov. OA v sledovanom období nevykonal vo vzťahu k OP potravinovej a základnej materiálnej pomoci žiaden systémový audit z dôvodu, že systém riadenia a kontroly bol vyhodnotený ako funkčný/systém riadne funguje. Na základe týchto skutočností OA ponechal kategóriu stanovenú za 8. účtovný rok, teda: 1 – Systém funguje dobre, sú potrebné iba menšie zlepšenia alebo žiadne.

**Audity operácií:**  
**Jednotka populácie:** výkaz oprávnených výdavkov / ŽoP za technickú pomoc  
**Populácia:** 11 jednotiek v celkovom objeme 1 461 754,74 eur  
**Vybraná vzorka:** 3 jednotky = 27,27 % položiek z celej populácie,  
v objeme 1 267 986,87 eur = 86,74 % z objemu celej populácie  
**Doplnková vzorka:** nebola vybraná  
**Neoprávnené výdavky:** 0,00 eur  
**Projektovaná chyba:** 0,00 eur  
**Extrapolovaná FO:** 0,00 eur  
**TER/RTER:** 0,00 % / 0,00 %

# Program spolupráce INTERACT III 2014 - 2020

# 4.11

<b>Fond:</b>	Európsky fond regionálneho rozvoja
<b>RO:</b>	Bratislavský samosprávny kraj
<b>Sekretariát:</b>	Bratislavský samosprávny kraj
<b>CO:</b>	Ministerstvo financií SR
<b>CKO:</b>	Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR

INTERACT   
EUROPEAN UNION

V roku 2023, respektíve v súvislosti s 9. účtovným rokom, ktorý je na základe žiadosti RO posledným účtovným rokom, vykonal OA vo vzťahu k PS INTERACT III dva audity operácií, systémový audit v rámci ktorého bola overená aj záverečná dokumentácia a audit účtov. Mimo územia SR boli audity operácií vykonané externou audítorskou spoločnosťou. Okrem týchto auditov OA taktiež vykonal systémový audit na úrovni CO a CKO.

## Systémové audity:

### Zameranie:

Na úrovni RO bolo cieľom overiť riadne fungovanie systému riadenia a kontroly zamerané na postupy vedúce k ukončovaniu OP v tematických oblastiach. Obdobne aj systémové audity na úrovni CO a CKO boli zamerané na ukončovanie OP.

### Zhodnotenie systému:

Kategória 1 - Systém funguje dobre, sú potrebné iba menšie zlepšenia alebo žiadne.

## Audity operácií:

### Populácia:

16 ŽoP v celkovom objeme 7 761 819,67 eur

### Vybraná vzorka:

3 ŽoP = 18,75 % položiek z celej populácie, v objeme 1 920 220,55 eur = 24,74 % z objemu celej populácie

### Doplnková vzorka:

nebola vybraná

### Neoprávnené výdavky:

0,00 eur

### Projektovaná chyba:

0,00 eur

### Extrapolovaná FO:

0,00 eur

### TER/RTER:

0,00 % / 0,00 %

# 4.12



## Fond pre azyl, migráciu a integráciu a Fond pre vnútornú bezpečnosť

**Fond:** Fond pre azyl, migráciu a integráciu, Fond pre vnútornú bezpečnosť  
**ZO:** Ministerstvo vnútra SR

V roku 2023, respektíve v súvislosti s 9. rozpočtovým rokom (16. 10. 2022 - 15. 10. 2023<sup>5</sup>), vykonal OA v rámci oboch fondov jeden audit, ktorý zahŕňal systémový audit, audit operácií a audit účtov.

### Systémové audity:

#### Zameranie:

Audity na úrovni ZO boli zamerané na overenie KP 4, KP 5, KP 6, KP 8.

#### Zhodnotenie systému:

Kategória 2 - Systém funguje, sú však potrebné určité zlepšenia.

### Audity operácií - Fond pre azyl, migráciu a integráciu:

**Jednotka populácie:** finančný údaj  
**Populácia:** 24 jednotiek v celkovom objeme 1 413 748, 89 eur  
**Vybraná vzorka:** 7 jednotiek v objeme 516 351,74 eur; reálne overené výdavky vo výške 458 428,96 eur  
**Doplnková vzorka:** nebola vybraná  
**Neoprávnené výdavky:** 982,39 eur  
**TER/RTER:** 0,00 % / 0,00 %

### Audity operácií - Fond pre vnútornú bezpečnosť:

**Jednotka populácie:** finančný údaj  
**Populácia:** 46 jednotiek v celkovom objeme 8 288 475,26 eur  
**Doplnková vzorka:** nebola vybraná  
**Vybraná vzorka:** 9 jednotiek v objeme 2 929 021,41 eur  
**Neoprávnené výdavky:** 0,00 eur  
**TER/RTER:** 0,00 % / 0,00 %

<sup>5</sup> Rozpočtový rok bol v podmienkach SR skrátený do 31. 05. roku N+1.

# Audit v rámci Finančného mechanizmu

## EHP a Nórskeho finančného mechanizmu

# 5.

Cieľom vykonávaných auditov je uistiť donorov, že systém riadenia a kontroly je nastavený správne a zároveň je funkčný, a taktiež poskytnúť uistenie, že finančné prostriedky získané na základe medzinárodných zmlúv sú vynakladané v súlade so všetkými stanovenými pravidlami. MF SR prostredníctvom SAK plní v PO 2014 – 2021 (pozn. PO trvá v porovnaní s fondami EÚ dlhšie) funkciu OA vo vzťahu ku všetkým programom financovaným z Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu:

### Finančný mechanizmus EHP

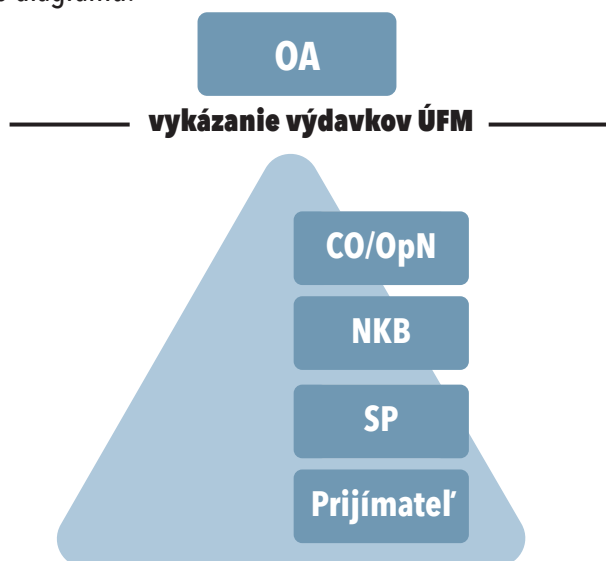
- Podnikanie v oblasti kultúry, kultúrne dedičstvo a kultúrna spolupráca - Správca programu: Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR
- Cezhraničná spolupráca/Dobrá správa vecí verejných, zodpovedné inštitúcie, transparentnosť - Správca programu: Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR
- Fond pre aktívne občianstvo - Správca programu: Nadácia Ekopolis, Nadácia otvorenej spoločnosti a Karpatská nadácia

### Nórsky finančný mechanizmus

- Miestny rozvoj, odstraňovanie chudoby a inklúzia Rómov - Správca programu: Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR
- Domáce a rodovo podmienené násilie - Správca programu: Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR
- Sociálny dialóg a dôstojná práca - Správca programu: Innovation Norway

- Zmierňovanie a prispôbovanie sa zmene klímy - Správca programu: Ministerstvo životného prostredia SR
- Rozvoj obchodu, inovácií a malých a stredných podnikov - Správca programu: Výskumná agentúra

Postavenie OA vo vzťahu k implementácii Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu je možné najjednoduchšie vyjadriť pomocou nasledovného diagramu:



Ak by sme chceli implementačnú štruktúru Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu porovnať s implementačnou štruktúrou fondov EÚ, tak namiesto EK vystupuje v pozícii donorov, t. j. poskytovateľov príspevku z týchto mechanizmov, Ministerstvo zahraničných vecí Nórskeho

kráľovstva (Nórsky finančný mechanizmus) a Výbor pre finančný mechanizmus EHP (Finančný mechanizmus EHP). Obe tieto inštitúcie však väčšinu svojich kompetencií presunuli na ÚFM. ÚFM so sídlom v Bruseli plní úlohu akéhosi kontaktného bodu medzi donormi a SR.

OA, v súlade so Stratégiou auditu, vykonáva štandardne systémový audit a audit projektov. Prostredníctvom vykonania **systémového auditu** OA overuje efektívnosť fungovania systému riadenia a kontroly na úrovni SR ako prijímateľského štátu, pričom je OA zároveň povinný overiť aj efektívne fungovanie systému riadenia a kontroly na úrovni jednotlivých programov. Rozsah overenia v rámci systémového auditu je rovnako ako pri fondoch EÚ stanovený kľúčovými požiadavkami, pričom ide o nasledovné:

- KP 1:** Primerané nastavenie riadiaceho a kontrolného systému, koordinácia, definovanie a pridelovanie funkcií, dodržiavanie princípu oddelenia funkcií.
- KP 2:** Vhodný výber projektov.
- KP 3:** Primeraná informovanosť, komunikácia a publicita.
- KP 4:** Adekvátny výkon overení.
- KP 5:** Spoľahlivé systémy na hodnotenie, monitorovanie, reporting.
- KP 6:** Finančné riadenie a zabezpečenie dostatočného audit trailu.
- KP 7:** Účinné vykonávanie primeraných opatrení proti podvodom.

Cieľom **auditov operácií** je overenie zákonnosti a správnosti výdavkov deklarovaných ÚFM; overenie deklarovaných výdavkov sa vykonáva na vybranej vzorke.

Audity v rámci Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu boli v roku 2023 vykonávané personálnymi kapacitami pozostávajúcimi z vlastných zamestnancov SAK MF SR (OA), a tiež zamestnancov ÚVA.

V roku 2023 bol výkon auditov v rámci Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu zabezpečovaný 4 zamestnancami OA a 17 zamestnancami ÚVA, ktorí sa podieľali aj na podporných činnostiach. Zároveň sa na činnosti OA v rámci týchto finančných mechanizmov podieľali aj ďalší zamestnanci OA zabezpečujúci napr. prípravu plánu auditov, metodickú a konzultačnú činnosť, výber vzorky, reporting a inú podpornú činnosť v rámci plnenia úloh OA.

Rovnako ako pri Fondoch EÚ, vykonaním vyššie uvedených auditov práca OA ešte nekončí, nakoľko OA je povinný každoročne vypracovať a predložiť donorm najneskôr k 15. 2. roku N+1 **VKS**, ktorá obsahuje najmä výsledky z auditov vykonaných počas predchádzajúcich 12 mesiacov (do 31. decembra), t. j. výsledky systémových auditov a auditov projektov. OA je zároveň povinný v stanovenom termíne vydať **auditorské stanovisko** vyjadrujúce názor, či systém riadenia a kontroly funguje efektívne, či získal primerané uistenie, že predložené výkazy skutočne vynaložených výdavkov sú správne a v dôsledku toho, či sú príslušné transakcie zákonné a správne.

Nižšie uvádzame tabuľku č. 3, ktorá poskytuje prehľad vypočítaného TER, resp. RTER za 9. účtovný rok spolu s auditorským stanoviskom.

Tabuľka č. 3 - Prehľad TER/RTER a stanovisk za Finančný mechanizmus EHP a Nórsky finančný mechanizmus

OP	TER	RTER	STANOVISKO
Nórsky finančný mechanizmus a Finančný mechanizmus EHP	4,27 %	N/A	S výhradami s obmedzeným vplyvom

# Nórsky finančný mechanizmus a Finančný mechanizmus EHP

# 5.1

Iceland  
Liechtenstein  
Norway grants

Norway  
grants

**NKB:** Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR  
**CO, OA, OpN:** MF SR  
**Správca programu:** Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR  
 Ministerstvo životného prostredia SR  
 Výskumná agentúra

V roku 2023 OA vykonal audity v rámci Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu na nasledovných programoch:

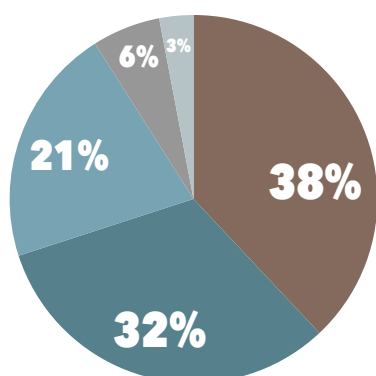
- Podnikanie v oblasti kultúry, kultúrne dedičstvo a kultúrna spolupráca,
- Cezhraničná spolupráca/Dobrá správa vecí verejných, zodpovedné inštitúcie, transparentnosť,
- Miestny rozvoj, odstraňovanie chudoby a inklúzia Rómov,
- Domáce a rodovo podmienené násilie,
- Zmierňovanie a prispôsobovanie sa zmene klímy,
- Rozvoj obchodu, inovácií a malých a stredných podnikov.

OA taktiež overil Technickú pomoc poskytovanú prijímateľskému štátu a Fond pre bilaterálne vzťahy.

OA celkovo vykonal tri audity projektov na úrovni SP a NKB. Zároveň bol jeden audit na úrovni OA a CO vykonaný Útvorom vnútorného auditu MF SR z dôvodu zamedzenia konfliktu záujmov. V roku 2023 nebol vykonaný žiaden systémový audit.

## Audity projektov:

- **Technická pomoc**  
**Populácia:** 2 IFR v celkovom objeme 268 462,21 eur  
**Vybraná vzorka:** 1 IFR = 50 % položiek z celej populácie, v objeme 118 024,44 eur = 43,96 % z objemu celej populácie, OA reálne overil 82 152,88 eur
  - **Fond pre Bilaterálne vzťahy**  
**Populácia:** 2 IFR v celkovom objeme 108 358,50 eur  
**Vybraná vzorka:** 1 IFR = 50 % položiek z celej populácie, v objeme 72 813,64 eur = 67,20 % z objemu celej populácie, OA reálne overil 35 787,29 eur
  - **Výdavky na riadenie programu**  
**Populácia:** 12 IFR v celkovom objeme 1 526 984,90 eur  
**Vybraná vzorka:** 3 IFR = 25 % položiek z celej populácie, v objeme 389 110,26 eur = 25,48 % z objemu celej populácie; OA reálne overil 279 239,07 eur
  - **Projektové výdavky**  
**Populácia:** 344 PSP v celkovom objeme 17 322 877,97 eur  
**Vybraná vzorka:** 32 PSP = 9,30 % položiek z celej populácie, v objeme 6 072 765,71 eur = 35,06 % z objemu celej populácie; OA reálne overil 5 544 375,80 eur
- Neoprávnené výdavky:** 368 898,48 eur  
**TER kombinovaná:** 4,27 %



## Oblasti porušení

- verejné obstarávanie
- ostatné neoprávnené výdavky
- chýbajúca dokumentácia
- štátna pomoc
- zjednodušené vykazovanie výdavkov



# 6.

## Audit v rámci Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti

Aj napriek tomu, že systém implementácie Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti je zásadne odlišný od implementácie fondov EÚ (vyplýva najmä zo skutočnosti, že ide o tzv. priame riadenie zo strany EK), aj tu zohráva svoju významnú úlohu SAK MF SR v pozícii orgánu zabezpečujúceho výkon auditov.

V rámci Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti je potrebné zabezpečiť výkon:

- **systémových auditov**, ktorých cieľom je získať primerané uistenie o nastavení a fungovaní systému vnútornej kontroly v rámci Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti v súlade s nasledovnými kľúčovými požiadavkami:

**KP 1:** V súlade s čl. 22 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/241 poskytne členský štát účinný a efektívny systém vnútornej kontroly vrátane oddelenia funkcií a mechanizmov podávania správ a monitorovania. Členské štáty môžu využívať svoje bežné vnútroštátne systémy rozpočtového riadenia.

**KP 2:** V súlade s čl. 22 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/241 členský štát vykoná účinnú implementáciu primeraných opatrení na predchádzanie podvodom a korupcii, ako aj všetkých opatrení nevyhnutných na účinné predchádzanie konfliktom záujmov.

**KP 3:** V súlade s čl. 22 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2021/241 členský štát zachová vhodné postupy na vypracovanie vyhlásenia riadiaceho subjektu a súhrnu auditov vykonaných na vnútroštátnej úrovni.

**KP 4:** Na poskytnutie informácií potrebných na účel čl. 22 ods. 2 písm. c) bodu i) nariadenia (EÚ) 2021/241 členský štát zabezpečí vhodné opatrenia vrátane postupov na kontrolu plnenia míľnikov a cieľov a súladu s horizontálnymi zásadami riadneho finančného riadenia.

**KP 5:** V súlade s čl. 22 ods. 2 písm. d) a e) nariadenia (EÚ) 2021/241 členský štát udržiava účinný systém na zabezpečenie uchovávanía všetkých informácií a dokumentov potrebných na účely audítorského záznamu.

Na základe vykonaného overenia cieľa systémového auditu audítori určujú stupeň získaného uistenia (pozri tabuľku č. 4).

Tabuľka č. 4 – Stupne uistenia pri Mechanizme na podporu obnovy a odolnosti

Stupeň uistenia		Popis	
Vysoký	1	Systém funguje dobre, sú potrebné iba menšie zlepšenia alebo žiadne.	Neexistujú žiadne nedostatky alebo boli zistené len drobné nedostatky. Tieto nedostatky nemajú žiadny vplyv na fungovanie posudzovaných hodnotiacich kritérií/KP povinnej osoby alebo na ne majú len malý vplyv.
Stredný	2	Systém funguje, sú však potrebné určité zlepšenia.	Bolo zistených niekoľko nedostatkov. Tieto nedostatky majú mierny vplyv na fungovanie posudzovaných hodnotiacich kritérií/KP povinnej osoby. Boli navrhnuté odporúčania/opatrenia, ktoré má vykonať povinná osoba.
Nízky	3	Systém funguje čiastočne, sú potrebné značné zlepšenia resp. systém nefunguje.	Boli zistené závažné nedostatky, v dôsledku ktorých hrozí vznik nezrovnalostí. Vplyv na riadne fungovanie hodnotiacich kritérií/KP povinnej osoby je významný, resp. posudzované hodnotiace kritériá/KP povinnej osoby fungujú nedostatočne alebo nefungujú vôbec.

- **auditov prípadov podpory investícií a reforiem**, ktorých cieľom je získanie primeraného uistenia, že:

- ✓ míľniky a ciele boli uspokojivo splnené a informácie o plnení príslušných míľnikov a cieľov sú úplné, presné a spoľahlivé
- ✓ a finančné prostriedky boli použité v súlade s uplatniteľnými pravidlami, najmä pokiaľ ide o predchádzanie, odhaľovanie a nápravu podvodu, korupcie, konfliktu záujmov a dvojitého financovania.

V nadväznosti na vykonané audity následne orgán zabezpečujúci výkon auditov vydáva súhrn auditov, ktorý je spolu s vyhlásením riadiaceho subjektu neoddeliteľnou súčasťou ŽoP na EK. V súhrne auditov orgán zabezpečujúci výkon auditov na základe výsledkov vykonaných systémových auditov, auditov prípadov podpory investícií a reforiem a tematických auditov (ak boli vykonané) stanoví celkový stupeň uistenia, ktorý definuje uistenie o nasledovných bodoch, na ktoré sa vzťahuje vyhlásenie riadiaceho subjektu:

- finančné prostriedky boli použité na zamýšľaný účel,
- informácie predložené spolu so ŽoP sú úplné, presné a spoľahlivé; riadne sa nimi odôvodňuje, že príslušné míľniky a/alebo ciele boli uspokojivo splnené a že je zavedený audítorský záznam preukazujúci dosiahnutie týchto míľnikov a cieľov,
- zavedené systémy kontroly poskytujú potrebné záruky, že finančné prostriedky boli spravované v súlade so všetkými uplatniteľnými pravidlami, najmä pokiaľ ide o predchádzanie konfliktom záujmov, podvodom a korupcií v súlade so zásadou správneho finančného riadenia,
- činnosti vykonávané na dosiahnutie míľnikov a cieľov v rámci Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti, ako sa uvádza v ŽoP, nie sú financované zo žiadneho iného programu ani nástroja EÚ, alebo prípadne iné programy a nástroje EÚ nepokrývajú rovnaké náklady.

Celkový stupeň uistenia sa uvádza ako:

- stanovisko bez výhrad,
- stanovisko s výhradou,
- nepriaznivé stanovisko.

Čo sa týka implementačnej štruktúry Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti, je možné znázorniť ju nasledovne:

### zaslanie žiadosti o vyplatenie finančného príspevku na EK



Kým na rozdiel od fondov EÚ a Nórskeho finančného mechanizmu/Finančného mechanizmu EHP, kde OA vystupuje spravidla až po deklarovaní výdavkov na EK, v rámci Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti musí SAK MF SR vykonať svoju prácu ešte pred zaslaním ŽoP na EK.

Audity v rámci Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti boli v roku 2023 vykonávané personálnymi kapacitami pozostávajúcimi z vlastných zamestnancov SAK MF SR, a tiež zamestnancov ÚVA. V roku 2023 boli všetky audity vykonané pod vedením vládneho audítora z ÚVA, t. j. v pozícii oprávnenej osoby vystupoval ÚVA.

V roku 2023 bol výkon auditov v rámci Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti zabezpečovaný 7 zamestnancami SAK MF SR a 30 zamestnancami ÚVA. Zároveň sa na činnosti v rámci zabezpečenia auditu tohto mechanizmu podieľali aj ďalší zamestnanci SAK MF SR zabezpečujúci napr. prípravu plánu auditov, metodickú a konzultačnú činnosť, výber vzorky, reporting a inú podpornú činnosť.

# Mechanizmus na podporu obnovy a odolnosti

# 6.1

## PLÁN [OBNOVY]

**Koordináčny orgán:** NIKA

**Vykonávateľ:**

Ministerstvo zdravotníctva SR  
Ministerstvo životného prostredia SR  
Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR  
Ministerstvo dopravy SR  
Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR  
Ministerstvo hospodárstva SR  
Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR  
MF SR  
Ministerstvo spravodlivosti SR  
Ministerstvo vnútra SR  
Ministerstvo kultúry SR  
Úrad pre verejné obstarávanie  
Úrad vlády SR – Výskumná a inovačná autorita

V roku 2023 SAK MF SR zabezpečila vykonanie auditov za účelom vypracovania súhrnu auditov k 3. a 4. ŽoP predkladaných EK.

V súvislosti s 3. a 4. ŽoP bolo vykonaných 15 auditov na úrovni NIKA a nasledovných vykonávateľov:

- Ministerstvo hospodárstva SR,
- Ministerstvo životného prostredia SR,
- Ministerstvo dopravy SR (2x),
- Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR (2x)
- Úrad vlády SR,
- MF SR,
- Ministerstvo vnútra SR (2x),
- Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR,
- Ministerstvo zdravotníctva SR,
- Ministerstvo spravodlivosti SR,
- Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR.

**Systémové audity:**

**Zameranie:**

Vo vzťahu k 3. ŽoP bolo vykonané overenie vnútorného kontrolného systému prostredníctvom overenia splnenia nápravných opatrení. Zároveň, v rámci auditu prípadov podpory investícií a reforiem bolo otestované fungovanie systému vnútornej kontroly vo vzťahu k predchádzaniu, odhaľovaniu a náprave 4 závažných nezrovnalostí (podvod, korupcia, konflikt záujmov a dvojité financovanie), a to vo vzťahu k tým vykonávateľom, ktorých mílniky a ciele boli zahrnuté v 3. ŽoP.

Vo vzťahu ku 4. ŽoP bolo vykonané na úrovni vykonávateľa Ministerstvo zdravotníctva SR overenie KP 1, vykonávateľa Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR overenie KP 2 a KP 4 a na úrovni NIKA KP 2, KP 4 a KP 6.

**Počet nedostatkov:**

1 na úrovni NIKA

**Stupeň uistenia:**

Na úrovni vykonávateľov – Vysoký: Systém funguje dobre, sú potrebné iba menšie zlepšenia alebo žiadne. Na úrovni NIKA – Stredný: Systém funguje dobre, sú však potrebné určité zlepšenia.

### **Audity prípadov podpory investícií a reforiem:**

#### **Populácia:**

Audity boli vykonané vo vzťahu ku všetkým vykonávateľom, ktorých míľniky a ciele mali byť zahrnuté do 3. ŽoP (8 vykonávateľov - 24 míľnikov a 6 cieľov) a 4. ŽoP (8 vykonávateľov - 15 míľnikov)

#### **Počet nedostatkov:**

4 na úrovni vykonávateľov: Ministerstvo dopravy SR a Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR (3. ŽoP) a Ministerstvo zdravotníctva SR a Ministerstvo práce sociálnych vecí a rodiny SR (4. ŽoP)

V súvislosti s 3. ŽoP vydal orgán zabezpečujúci výkon auditov stanovisko bez výhrad a v súvislosti so 4. ŽoP stanovisko s výhradami.

# Poradenská a konzultačná činnosť sekcie auditu a kontroly

# 7.

Okrem auditov, ktoré SAK MF SR každoročne vykonáva, poskytuje rozsiahlu poradenskú a konzultačnú činnosť v oblasti finančnej kontroly a audit pre všetky subjekty, ktoré vykonávajú finančnú kontrolu alebo audit, a taktiež pre subjekty, ktoré sú zapojené do implementácie fondov EÚ, Nórskeho finančného mechanizmu, Mechanizmu EHP, Plánu obnovy a odolnosti, ale aj subjekty, ktoré používajú prostriedky štátneho rozpočtu SR.

SAK MF SR na pravidelnej báze vydáva metodické usmernenia, ktoré sú v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite príslušné orgány verejnej správy dodržiavať. SAK MF SR okrem všeobecných usmernení vydáva aj množstvo individuálnych usmernení pre jednotlivé orgány verejnej správy, pričom vydávanie týchto usmernení si vyžaduje v niektorých prípadoch aj telefonické alebo osobné konzultácie za účelom poskytnutia nápomocného a vyčerpávajúceho usmernenia.

Veľká časť poradenskej a konzultačnej činnosti prebieha, a to najmä s ohľadom na zložitosť požiadaviek vyplývajúcich z legislatívy EÚ, v oblasti implementácie fondov EÚ. V roku 2023 sa poradenská a konzultačná činnosť sústredila najmä na témy súvisiace s kontrolou na základe analýzy rizík, tzv. risk-based management verification, keďže ide o novinku zakotvenú v legislatíve EÚ na PO 2021 – 2027. OA v rámci konzultácií pre RO a CKO upozorňoval na možné riziká, ktoré videl v pripravovaných dokumentoch, a ktoré by mohli nastať v aplikačnej praxi. OA vnímal ako nesmierne dôležité svoje preventívne pôsobenie v tejto oblasti, keďže ide o nový inštitút, a preto konzultáciám a poradenstvu v tejto oblasti venoval veľa času, avšak samozrejme pri dodržaní svojej nezávislosti. Zároveň bolo nesmierne dôležité venovať zvýšenú pozornosť oddeliteľnosti svojej auditorskej činnosti a poradenskej činnosti. Vzhľadom na fázu implementácie nového PO 2021 – 2027, OA pôsobil preventívne aj prostredníctvom pripomienkovania viac ako 20 dokumentov súvisiacich s implementáciou fondov EÚ.

Keďže pre nové PO 2021 – 2027 je charakteristické zjednodušovanie implementačných pravidiel, na nadnárodnej úrovni bola zriadená pracovná skupina tzv. Transnational Network on simplification pre EFRR a ESF. V roku 2023 sa pracovná skupina, aj v rámci jednotlivých pracovných podskupín, venovala najmä zjednodušenému vykazovaniu výdavkov, taktiež financovaniu, ktoré nie je založené na nákladoch, a kontrole na základe analýzy rizík. Uvedenej pracovnej skupiny sa zúčastňujú experti z vybraných členských štátov za účelom výmeny skúseností, ako aj za účelom tvorby dokumentov, ktoré majú byť nápomocné pre členské štáty pri využívaní, resp. správnom aplikovaní možností zjednodušovania. Medzi expertmi, ktorí sa zúčastňujú týchto pracovných skupín a podskupín sú aj zástupcovia OA, ktorí sa v roku 2023 zúčastnili:

- 4 multi-country workshopov v Bukurešti, Bratislave, Terceire a v Budapešti,
- 3 pracovných skupín k zjednodušovaniu v rámci EFRR v Bukurešti, Santiagu de Compostela a Limassole,
- 3 online stretnutí ku kontrole na základe analýzy rizík v rámci EFRR,
- 3 pracovných skupín k zjednodušovaniu v rámci ESF v Bratislave, Terceire a Budapešti
- 3 pracovných skupín ku kontrole na základe analýzy rizík v rámci ESF v Dubrovniku, na Azorských ostrovoch a online.

Okrem získavania cenných skúseností na daných pracovných stretnutiach, OA viackrát prezentoval dobrú prax SR, či už v oblasti zjednodušeného vykazovania výdavkov, ako aj vo vzťahu ku kontrole na základe analýzy rizík. Zástupcovia OA sa okrem iného podieľali aj na vypracovaní dokumentu „Odporúčací dokument o riadiacej kontrole na základe rizika podľa článku 74 ods. 2 nariadenia o spoločných ustanoveniach 2021 – 2027“ („Risk-based management verifications under Article 74 (2) CPR 2021-2027 Recommendation paper“ - ESF Transnational Network on Simplification), ktorý má byť pomôckou pre členské štáty pri vykonávaní kontrol na základe analýzy rizík.

Čo sa týka konzultačnej činnosti OA vo vzťahu k metodikám zjednodušeného vykazovania výdavkov, OA v roku 2023 vykonal množstvo tak formálnych, ako aj neformálnych predbežných posúdení, a tiež posúdení (pozri tabuľku č. 5).

Tabuľka č. 5 – Predbežné posúdenia

Typ	PO 2014 – 2020	PO 2021 – 2027
Formálne	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Metodika uplatňovania paušálnej sumy podľa článku 67 ods. 1 písm. c) všeobecného nariadenia v rámci národného projektu s názvom "Zvýšenie inovačnej výkonnosti slovenskej ekonomiky" prijímateľa Slovenská inovačná a energetická agentúra v rámci OP Integrovaná infraštruktúra.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Program Slovensko: Odborný personál výskumno-vývojových pracovníci.</li> <li>• Program Slovensko: Paušálna sadzba na nepriame výdavky podľa článku 54 písm. c) NSU.</li> </ul>
Neformálne	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Interreg VI-A SK-CZ: Návrh metodiky nastavenia a používania zjednodušeného vykazovania výdavkov pre program.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Program Slovensko: Komunitné centrá.</li> <li>• Program Slovensko: Jednotkové náklady pre výzvu „Podpora opatrovateľskej služby“ so zameraním - zabezpečenie dodatočných personálnych kapacít v dlhodobej starostlivosti o osoby odkázané na pomoc inej osoby.</li> <li>• Program Slovensko: Pedagogický asistent.</li> <li>• Program Slovensko: Školský podporný tím.</li> <li>• Program Slovensko: Pomocný vychovávateľ/Rodičovský asistent.</li> <li>• Program Slovensko: Školský digitálny koordinátor.</li> <li>• Program Slovensko: Paušálna sadzba na nepriame výdavky podľa článku 54 písm. c) NSU.</li> <li>• Program Slovensko: Jednotné kontaktné miesta.</li> <li>• Program Slovensko: Výskumno-vývojových pracovníci.</li> </ul>

Okrem posúdenia metodík zjednodušeného vykazovania výdavkov, OA v rámci konzultačnej činnosti v roku 2023 vykonal aj posúdenie dvoch metodík financovania, ktoré nie je založené na nákladoch pre Program Slovensko: Adaptabilný a prístupný trh práce a Záruka pre mladých.

V roku 2023 OA taktiež v rámci konzultačnej činnosti posudzoval dvakrát Návrh metodiky pre financovanie dopadov vysokých cien energií na koncových spotrebiteľov - zraniteľné domácnosti z prostriedkov EŠIF PO 2014 – 2020 prostredníctvom iniciatívy SAFE.

# Vzdelávanie zabezpečované sekciou auditu a kontroly

# 8.

SAK MF SR, je priamo na základe zákona o finančnej kontrole a audite zodpovedná za zabezpečenie vzdelávania pre zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu a audit. V roku 2023 SAK MF SR uskutočnila **42 vzdelávacích aktivít** v rozsahu **246 hodín s 2 952 účastníkmi**. Uvedené vzdelávacie aktivity boli realizované v rámci:

- odborného vzdelávania (33x), ktoré je určené prioritne pre vnútorných audítorov a vládnych audítorov,
- špecializovaného vzdelávania (7x), ktoré je určené pre všetkých zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu alebo audit,
- základných kurzov pre finančnú kontrolu a audit (2x), ktoré sú určené pre nových zamestnancov v oblasti finančnej kontroly a auditu.

Tabuľka č. 6 - Prehľad jednotlivých školení

Téma	Lektorstvo	Počet účastníkov
Personálno-organizačný audit	ČIIA	203
Audit informačných systémov pre audítorov verejnej správy, ktorí nie sú špecialisti IT	ČIIA	169
Audit GDPR v orgánoch verejnej správy	ČIIA	113
Vybrané medzinárodne uznávané štandardy pre interný audit	ČIIA	99
Rámec COSO	ČIIA	113
Zjednodušené vykazovanie výdavkov	SAK MF SR	87
Vybrané časti Metodického usmernenia č. 4 k overeniu špecifických oblastí: zjednodušené vykazovanie výdavkov	SAK MF SR	306
Ukončovanie pomoci v PO 2014 – 2020	SAK MF SR	115
Metodické usmernenie k výkonu vládneho auditu v rámci Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti	SAK MF SR	30
Metodické usmernenia k výkonu vládnych auditov v rámci ESIF	SAK MF SR	153
Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov	SAK MF SR	118
Vybrané zistenia z výkonu vládnych auditov	SAK MF SR	103
Audit účtov a záverečnej dokumentácie z pohľadu ukončovania pomoci v PO 2014 – 2020	SAK MF SR	94
Písanie správ z auditov	SAK MF SR	101
Finančné nástroje a aplikačná prax	SAK MF SR	70
Porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. v teórii a rozhodovacej praxi	MF SR/ÚVA	78
Zdieľanie skúseností z výkonu vládnych auditov a auditov EK vo vzťahu k plánu obnovy a odolnosti so zameraním na najzávažnejšie nedostatky/nezrovnalosti	MF SR/ÚVA	69
RIS modul KaA - vlastné zdroje	MF SR/ÚVA	45
Zákon č. 374/2004 Z. z. o pohľadávkach štátu	MF SR	186
Aplikačné problémy pri uplatňovaní zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám	MS SR	204
Štátna pomoc a príklady dobrej praxe pri jej poskytovaní	PMÚ SR	96
Príklady aplikácie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	externý lektor	166
Porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. v teórii a rozhodovacej praxi	Samostatné odd. správneho konania MF SR	91
Najčastejšie nedostatky a najvýznamnejšie riziká vo VO	ÚVO	84
Základný kurz pre finančnú kontrolu a audit	Lektori z viacerých inštitúcií, vrátane MF SR	59



Okrem vzdelávania zamestnancov v oblasti finančnej kontroly a auditu, je SAK MF SR na základe zákona o finančnej kontrole a audite zodpovedná za organizáciu kvalifikačných skúšok, pričom v roku 2023 SAK MF SR zorganizovala dve kvalifikačné skúšky, z ktorých vzišlo 30 úspešných uchádzačov.

Rok 2023 bol pre SAK MF SR významným aj z dôvodu, že prvýkrát v histórii sa jej podarilo zorganizovať v spolupráci s ČIIA medzinárodný workshop pod názvom „Panelování bez hranic“ v Zlíne. Na uvedenom workshope zároveň vystúpili zamestnanci SAK MF SR, či už v rámci odborných prednášok ako aj v rámci panelových diskusií. Okrem uvedeného workshopu SAK MF SR zorganizovala pracovné stretnutie s vnútornými audítormi, na ktorom sa zúčastnilo 47 účastníkov, ktorí mohli zdieľať a prezentovať aplikačné problémy, ako aj príklady dobrej praxe z oblasti vnútorného auditu.

# Záverečné zhrnutie generálnej riaditeľky SAK MF SR

# 9.

Rok 2023 bol pre SAK MF SR náročným, nakoľko audítori museli vykonávať v oblasti fondov EÚ množstvo auditov operácií vo vzťahu k PO 2014 – 2020, v rámci ktorých bola overená značná časť z alokovaných finančných prostriedkov, zároveň boli vykonávané systémové audity zamerané na ukončovanie PO 2014 – 2020 a v neposlednom rade sa audítori museli pripravovať na audity, ktoré budú vykonávané vo vzťahu k novému PO 2021 – 2027. Za zmienku stojí taktiež vysoká časová náročnosť pri auditoch vykonávaných v rámci Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti, kedy audítori museli podať nadštandardné výkony tak, aby žiadosti o platbu na EK mohli odísť v požadovanom čase. Aj na poli vlastných zdrojov sme sa v roku 2023 pasovali s neľahkými úlohami, kedy sme sa pomocou auditov usilovne snažili napomôcť k správne mu hospodáreniu s verejnými financiami.

Rok 2023 však nebol náročným len z hľadiska vykonávaných auditov, ale taktiež z dôvodu poskytovania rozsiahlej poradenskej a konzultačnej činnosti pri nastavovaní nového PO 2021 – 2027, a to najmä vo vzťahu k špecifickým témam, ktoré sú pre nové PO charakteristické, t. j. kontrola na základe analýzy rizík, tzv. risk-based management verification, zjednodušené vykazovanie výdavkov a financovanie, ktoré nie je založené na nákladoch. Zároveň zamestnanci SAK MF SR pravidelne poskytovali konzultácie pre RO a CKO a upozorňovali na možné riziká, ktoré identifikovali v pripravovaných dokumentoch a ktoré by mohli nastať v aplikačnej praxi.

V rozsiahlej poradenskej a konzultačnej činnosti plánujeme pokračovať aj naďalej, nakoľko sa ukázala ako veľmi žiadúca a nápomocná. Dlhodobým cieľom SAK MF SR je nastaviť pravidlá pre efektívny a účinný kontrolný systém v SR, vrátane efektívneho a účinného výkonu finančnej kontroly a auditu.

V rámci vykonávaných vládnych auditov chceme naďalej zabezpečovať odhaľovanie nedostatkov, ktoré by mohli negatívne ovplyvniť hospodárenie s verejnými financiami, a tým predchádzať vzniku neoprávnených výdavkov a neefektívnemu čerpaniu alebo používaniu prostriedkov z fondov EÚ ako prostriedkov zo štátneho rozpočtu. Inými slovami, našim záujmom je prostredníctvom vykonávaných vládnych auditov odhaľovať systémové zlyhania riadiacich a kontrolných mechanizmov a pôsobiť tak predovšetkým preventívne a nie represívne.

Za veľmi dôležité považujem, aby sme naďalej, v spolupráci s Úradom vlády SR, analyzovali prostredie vnútornej kontroly štátu s cieľom odstránenia duplicít v systéme verejnej vnútornej kontroly v SR a prehlbovali spoluprácu nielen s Úradom vlády SR, ale aj NKÚ SR za účelom zefektívnenia výkonu auditov a kontrol. Jednou z kľúčových úloh SAK MF SR je pokračovať v ďalšom zjednodušovaní legislatívnej úpravy kontrolného prostredia s cieľom znížiť administratívne zaťaženie orgánov verejnej správy pri výkone finančných kontrol, ako aj zníženie administratívnej záťaže povinných osôb.

Na záver by som chcela všetkým audítorom, ktorí sa podieľali na auditoch vykonávaných v roku 2023, ako aj zamestnancom SAK MF SR, ktorí im poskytovali počas tohto náročného obdobia podporu, či už metodickú alebo právnu, ako aj zamestnancom SAK MF SR, ktorí vykonávali lektorskú, poradenskú a konzultačnú činnosť, a taktiež aj tým, ktorí stoja za tvorbou a úpravou príslušnej legislatívy, vysloviť moje veľké ďakujem a popriať im veľa síl a odhodlania pri zdolávaní nadchádzajúcich výziev.

Vladimíra Zacharidesová  
generálna riaditeľka  
sekcia auditu a kontroly MF SR

# 10.

## Zoznam skratiek a zákonov

- AMIE** \_\_\_\_\_ Fond pre azyl, migráciu a integráciu
- AT** \_\_\_\_\_ Rakúska spolková republika
- Audit** \_\_\_\_\_ vládny audit vykonávaný podľa § 19 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- BA** \_\_\_\_\_ Bratislava
- BB** \_\_\_\_\_ Banská Bystrica
- CO** \_\_\_\_\_ certifikačný orgán
- CKO** \_\_\_\_\_ centrálny koordinačný orgán
- ČIIA** \_\_\_\_\_ Český inštitút interných audítorov
- ČR** \_\_\_\_\_ Česká republika
- DG** \_\_\_\_\_ Generálne riaditeľstvo
- EDA** \_\_\_\_\_ Európsky dvor audítorov
- EFRR** \_\_\_\_\_ Európsky fond regionálneho rozvoja
- EHP** \_\_\_\_\_ Európsky hospodársky priestor
- EK** \_\_\_\_\_ Európska komisia
- ERDF** \_\_\_\_\_ Európsky fond regionálneho rozvoja
- ESF** \_\_\_\_\_ Európsky sociálny fond
- EŠIF** \_\_\_\_\_ Európske štrukturálne a investičné fondy
- ETC** \_\_\_\_\_ európska územná spolupráca
- EÚ** \_\_\_\_\_ Európska únia
- EÚS** \_\_\_\_\_ európska územná spolupráca
- FN** \_\_\_\_\_ finančné nástroje
- FNLC** \_\_\_\_\_ financovanie, ktoré nie je založené na nákladoch
- FO** \_\_\_\_\_ finančná oprava
- Fondy EÚ** \_\_\_\_\_ PO 2014 - 2020: Európsky fond regionálneho rozvoja, Európsky sociálny fond, Kohézny fond, Európsky námorný a rybársky fond.  
PO 2021 - 2027: Európsky fond regionálneho rozvoja, Európsky sociálny fond plus, Kohézny fond, Fond na spravodlivú transformáciu a Európsky námorný, rybolovný a akvakultúrny fond.  
Pojem Fondy EÚ zahŕňa aj Fond pre azyl migráciu a integráciu, Fond pre vnútornú bezpečnosť a Nástroj finančnej podpory na riadenie hraníc a vízovú politiku.
- GDPR** \_\_\_\_\_ Všeobecné nariadenie na ochranu osobných údajov
- HK** \_\_\_\_\_ Hodnotiace kritérium
- IFR** \_\_\_\_\_ priebežná finančná správa
- ISF** \_\_\_\_\_ Fond pre vnútornú bezpečnosť
- IT** \_\_\_\_\_ Informačné technológie
- KF** \_\_\_\_\_ Kohézny fond
- KOFN** \_\_\_\_\_ koordinačný orgán pre finančné nástroje
- kontrolór** \_\_\_\_\_ kontrolór podľa čl. 23 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1299/2013
- KP** \_\_\_\_\_ kľúčová požiadavka
- MF SR** \_\_\_\_\_ Ministerstvo financií Slovenskej republiky
- MŽP SR** \_\_\_\_\_ Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky
- NIKA** \_\_\_\_\_ Národná implementačná a koordinačná autorita v rámci Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti
- NKB** \_\_\_\_\_ národný kontaktný bod
- NKÚ SR** \_\_\_\_\_ Najvyšší kontrolný úrad SR
- NO** \_\_\_\_\_ národný orgán
- NSU** \_\_\_\_\_ nariadenie o spoločných ustanoveniach
- OA** \_\_\_\_\_ orgán auditu
- OP** \_\_\_\_\_ operačný program
- OP PaZMP** \_\_\_\_\_ OP potravinovej a základnej materiálnej pomoci
- OpN** \_\_\_\_\_ orgán pre nezrovnalosti

<b>PCS</b>	program cezhraničnej spolupráce
<b>PJ</b>	platobná jednotka
<b>PLO</b>	platobný orgán
<b>PO</b>	programové obdobie
<b>PS</b>	program spolupráce
<b>PSP</b>	priebežná správa o projekte
<b>RO</b>	riadiaci orgán
<b>RTER</b>	zostatková celková miera chybovosti
<b>SAK</b>	Sekcia auditu a kontroly
<b>SO</b>	spostredkovateľský orgán
<b>SP</b>	správca programu
<b>SR</b>	Slovenská republika
<b>SS</b>	spoločný sekretariát
<b>TER</b>	celková miera chybovosti
<b>ÚVA</b>	Úrad vládneho auditu
<b>ÚFM</b>	Úrad pre finančný mechanizmus
<b>VKS</b>	Výročná kontrolná správa
<b>VO</b>	verejné obstarávanie
<b>ZDV</b>	zoznam deklarováných výdavkov
<b>ZO</b>	zodpovedný orgán (obdoba RO pri fondoch EÚ)
<b>ŽoP</b>	žiadosť o platbu v rámci fondov EÚ, žiadosťou o vyplatenie finančného príspevku v rámci Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti

### **zákon o archívoch a registratúrach**

zákon č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov

### **zákon o bankách**

zákon č. 483/2001 Z. z. o bankách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

### **zákon o finančnej kontrole a audite**

zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

### **zákon o pohľadávkach štátu**

zákon č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

### **zákon o rozpočtových pravidlách**

zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

### **zákon o správe majetku štátu**

zákon o správe majetku štátu zákon č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov

### **zákon o stavebnom sporení**

zákon č. 310/1992 Zb. o stavebnom sporení v znení neskorších predpisov

### **zákon o športe**

zákon č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

### **Záverečná dokumentácia**

Vyhlásenie hospodáriaceho subjektu a Ročný súhrn; vypracované RO

### **živnostenský zákon**

zákon č. 455/1991 Z. z. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov

Výročná správa sekcie auditu a kontroly  
Ministerstva financií SR

**SEPTEMBER 2024**

[www.mfsr.sk](http://www.mfsr.sk)



