

Informácia o vyhodnotení ročných správ o vykonaných vnútorných auditoch za rok 2025

Podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“) MF SR, okrem iného, posudzuje ročnú správu o vykonaných vnútorných auditoch za predchádzajúci rok (ďalej len „ročná správa“) a na základe tohto posúdenia môže zaslať správcovi kapitoly štátneho rozpočtu (ďalej len „správca“) návrh odporúčaní.

Splnenie termínu na predloženie ročných správ a splnenie formálnych a obsahových náležitostí ročných správ

Termín predloženia ročných správ za rok 2025 bol 28. 02. 2026, pričom uvedený termín **bol dodržaný vo všetkých prípadoch, s výnimkou MIRRI SR**, ktoré predložilo ročnú správu osobne dňa 03. 03. 2026.

Ročnú správu za rok 2025 **predložilo celkovo 37 správcov z celkového počtu 38 správcov**, ktorých ročné správy boli predmetom posúdenia. Ročnú správu nepredložil ÚPVPOZE s odôvodnením, že tento Úrad vznikol 01. 01. 2025 a útvar vnútorného auditu bol kreovaný v 2. polroku 2025 a na rok 2025 nebol vytvorený plán vnútorných auditov.

Z vykonaného posúdenia vyplynulo, že ročné správy za rok 2025 **boli predložené vo forme určenej Vyhláškou Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 204/2019 Z. z.**, ktorou sa ustanovuje obsah ročnej správy o vykonaných vnútorných auditoch (ďalej len „vyhláška“). Ročné správy boli predložené **v súlade s vyhláškou tak po formálnej, ako aj obsahovej stránke.**

Niektorí správcovia však **predložili ročné správy, ktoré sú príliš rozsiahle**, čím sa stávajú neprehľadnými a stráca sa ich vypovedacia hodnota. A to napriek odporúčaniam vypracovaným k ročným správam v minulých rokoch, ktoré boli zverejnené aj na webovom sídle MF SR. Naďalej pretrvávajú najmä nadbytočne a neprimerane rozsiahle vypracovanie časti III ročnej správy, ktorá zachytáva údaje o nedostatkoch, odporúčaníach, opatreniach a sankciách (najmä MD SR – 70 str., MH SR – 99 str., MK SR – 127 str., MPRV SR – 262 str.). Rovnako ako v minulých rokoch, je možné konštatovať, že dochádza ku kopírovaniu celých častí opisov jednotlivých zistených nedostatkov zo správ z vykonaných vnútorných auditov a opisov jednotlivých opatrení z písomného zoznamu prijatých opatrení. V rámci časti III ročnej správy sa má identifikovaný nedostatok opísať len stručne, obdobne stručne sa má opísať aj opatrenie z písomného zoznamu prijatých opatrení. Cieľom ročnej správy nie je duplikovať údaje, t. j. opätovne uvádzať podrobný opis nedostatku uvedený už v správe z vnútorného auditu a podrobný opis opatrení z písomného zoznamu prijatých opatrení. Potreba uvádzať výstižné a stručné informácie je ustanovená priamo vo vyhláške, ako aj v bode 7 písm. b) a f) vysvetliviek k vyhláške (obdobne to platí aj v prípade ročných správ, ktoré sa budú vypracúvať za rok 2026 podľa znenia novej vyhlášky MF SR č. 175/2026 Z. z., ktorou sa ustanovuje obsah ročnej správy o vykonaných vnútorných auditoch, účinné od 01. 09. 2026).

Ako príklad dobrej praxe je vhodné v tejto súvislosti vyzdvihnúť ročné správy predložené ÚV SR, ÚÚPV SR alebo MO SR, v ktorých sú uvedené stručné a pritom prehľadné informácie o zistených nedostatkoch a navrhnutých odporúčaníach.

Počty vykonaných vnútorných auditov

Podľa doručených a posudzovaných ročných plánov od jednotlivých správcov bolo **naplánovaných 142 vnútorných auditov**, pričom **ukončených v roku 2025** bolo **137** (z toho ukončených **23** vnútorných auditov **plánovaných na vykonanie v roku 2024**, prípadne z predchádzajúcich rokov). Počet ukončených vnútorných auditov **sa zvýšil o 3**. V roku 2025 **nebolo vykonaných 9 naplánovaných vnútorných auditov**. **Nad rámec ročného plánu bolo vykonaných 9 vnútorných auditov.**

Bližšie informácie o počtoch vnútorných auditov sú uvedené v tabuľke, ktorá tvorí prílohu č. 1 tejto informácie.

Podľa informácií z ročných správ sa opätovne vyskytla situácia, keď si **správca na rok 2025 naplánoval výkon viacerých nových vnútorných auditov**, avšak z rôznych dôvodov **nezrealizoval ani jeden z nich**. Napríklad v prípade MIRRI SR boli na rok 2025 naplánované 3 nové vnútorné audity, ktoré však neboli ani začaté. Ich nezrealizovanie bolo odôvodnené personálnymi zmenami a organizačnými okolnosťami na oddelení vnútorného auditu (MIRRI SR realizovalo 2 vnútorné audity z roku 2024 a 1 mimoriadny vnútorný audit, ktorý bol začatý 18. 11. 2025 a skončený 10. 12. 2025). Žiadny vnútorný audit v roku 2025 nevykonali PMÚ SR, a to z dôvodu absencie vymenovaného vnútorného audítora¹ (konkrétne išlo o situáciu, keď zamestnanec PMÚ SR

¹ Dňa 01. 04. 2026 bol pre PMÚ SR vymenovaný vnútorný audítor.

nevymenovaný do funkcie vnútorného audítora, pripravujúci sa na kvalifikačnú skúšku, skúšku nevykonával). Namiesto vnútorného auditu bola v PMÚ SR vykonaná vnútorná kontrola podľa zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov, ktorá preverovala činnosti zabezpečované osobným úradom, a to v oblasti dodržiavania zákona č. 55/2017 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V tejto súvislosti je potrebné uviesť, že v roku 2025 bol **ukončený vnútorný audit**, ktorý bol pôvodne plánovaný na vykonanie už v roku **2022** (MS SR). Zároveň je potrebné konštatovať, že ani v roku 2025 neboli ukončené vnútorné audity plánované ešte v roku **2020** (GP SR) a v roku **2023** (MS SR). Osobitne alarmujúca je situácia v prípade vnútorného auditu pôvodne plánovaného na rok 2020 v GP SR, keďže ide o follow-up audit a súčasne audit s cieľom overiť a hodnotiť systém verejného obstarávania. Takýto výrazný časový odstup medzi prijatím nápravných opatrení a ich následným overením môže vyvolávať vážne pochybnosti o účinnosti a relevancii auditnej činnosti, ako aj o schopnosti zabezpečiť včasnú nápravu zistených nedostatkov.

Administratívne kapacity

Z ročných správ vyplýva, že **vnútorný audit vykonávalo v roku 2025 celkovo 111 zamestnancov**, vrátane zamestnancov iných útvarov ako útvarov vnútorného auditu správcu, t. j. **v priemere 1,23²** auditu na jedného zamestnanca vykonávajúceho vnútorný audit. V porovnaní s rokom 2024 sa počet zamestnancov, ktorí vykonali vnútorný audit, **znižil o 4** (pokračuje mierne klesajúca tendencia z minulého obdobia).

Na základe informácií z ročných správ, resp. iných dostupných informácií, nemal v čase predloženia ročnej správy za rok 2025 vymenovaného vnútorného audítora PMÚ SR (od 01. 04. 2026 má PMÚ SR vymenovaného vnútorného audítora). Nesplnenie povinnosti zabezpečiť vykonávanie vnútorného auditu minimálne dvoma svojimi zamestnancami je porušením § 16 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z.

Celkovo je vymenovaných **64 vnútorných audítorov** (totožný stav ako v roku 2024). Najviac vymenovaných vnútorných audítorov majú MK SR (5), MF SR, MO SR, MS SR, ÚV SR (všetci po 3).

Z porovnania samotného počtu vymenovaných vnútorných audítorov je pritom zrejmé, že personálne zabezpečenie nie je systematicky naviazané na veľkosť, rozsah pôsobnosti alebo rizikový profil správcu. Absenciu jednotných a objektívnych kritérií personálneho zabezpečenia vnútorného auditu možno ilustrovať výraznými rozdielmi medzi jednotlivými správcami. Napríklad kapitola MV SR mala na rok 2025 rozpočtovaný počet takmer 40 000 zamestnancov a 2 vymenovaných vnútorných audítorov, zatiaľ čo kapitola MK SR mala rozpočtovaný počet cca 1 000 zamestnancov a 5 vymenovaných vnútorných audítorov.

Výkon jednotlivých vnútorných auditov bol podľa údajov z ročných správ z formálneho hľadiska zabezpečený v súlade s § 16 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z., t. j. **minimálne dvomi zamestnancami správcu** (s výnimkou PMÚ SR). A to vždy pod vedením vymenovaného vnútorného audítora, ktorý vykonával vnútorný audit v kombinácii buď s ďalším vymenovaným vnútorným audítorom, alebo s iným zamestnancom správcu.

Takéto formálne splnenie zákonného minima však samo osebe nepreukazuje funkčnú a odbornú primeranosť personálneho zabezpečenia. Pri jednoosobových útvaroch vnútorného auditu sa druhým členom auditorskej skupiny stáva ad hoc zamestnanec iného útvaru správcu. Tento model obmedzuje výber člena auditorskej skupiny z dôvodu požiadavky jeho nezávislosti od auditovanej oblasti, vyžaduje jeho opakované zaškolenie a metodické vedenie a môže predlžovať výkon auditu. Ak sa členovia auditorskej skupiny pri jednotlivých auditoch menia, nemožno automaticky predpokladať primeranú auditorskú odbornosť, skúsenosť a kontinuitu.

Závažnejším systémovým rizikom jednoosobových útvarov vnútorného auditu je absencia zastupiteľnosti vymenovaného vnútorného audítora. Pri jeho dlhodobej neprítomnosti alebo náhlom uvoľnení z funkcie (odvolaní), nemusí byť zabezpečené plánovanie, vedenie a ukončovanie auditov ani plnenie ďalších zákonných povinností útvaru vnútorného auditu. Hoci zákon č. 357/2015 Z. z. umožňuje, aby konkrétny audit vykonával vymenovaný vnútorný audítor s iným zamestnancom správcu, tento model nenahrádza trvalú odbornú kapacitu a kontinuitu útvaru vnútorného auditu.

² ukončené audity/zamestnanci - 137/111 = 1,23

Typy auditov

Typy auditov boli klasifikované na základe stanovených cieľov jednotlivých vnútorných auditov uvedených v ročných správach. Vzhľadom na skutočnosť, že mnohé audity mali viacero, často rozdielnych cieľov, boli súčasne zaradené do viacerých typov auditov. Táto skutočnosť odráža komplexnosť auditných činností a ich zameranie na viacero oblastí v rámci jedného výkonu auditu. Zároveň to znamená, že evidované počty auditov v jednotlivých kategóriách sa môžu prekryvať a nie je možné ich vnímať ako vzájomne sa vylučujúce.

Najčastejšie realizovaným typom auditov je **audit zhody (compliance)** (102), ktorý dosahuje výrazne najvyšší počet. Nasleduje **audit finančného riadenia** (55), ktorý je taktiež veľmi frekventovaný. So značným odstupom sa vyskytuje **audit follow-up** (13), pričom jeho počet je podstatne nižší ako pri prvých dvoch typoch. Vo výrazne menšej miere sa realizoval **audit vnútorného kontrolného systému** (4) a **audit výkonnosti** (1). Tu je potrebné poznamenať, že mnohé ciele boli v ročných plánoch a následne v ročných správach definované veľmi všeobecne, a hoci vymedzenie auditu prostredníctvom cieľa môže naznačovať jeho zaradenie medzi audity výkonnosti, podľa vecného zamerania auditu a identifikovaných nedostatkov možno konštatovať, že o audity výkonnosti nešlo. Napr. cieľ auditu definovaný ako overenie a hodnotenie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými financiami vo vybraných oblastiach (SAV, NBÚ, MF SR), prípadne cieľ auditu definovaný ako overenie hospodárnosti vynakladania finančných prostriedkov vzhľadom na stanovený limit verejných výdavkov (MŽP SR) naznačuje zaradenie medzi audity výkonnosti, z údajov uvedených v ročnej správe však možno konštatovať, že tieto audity boli vykonané ako audity zhody, resp. audity finančného riadenia. Pri striktnnej interpretácii údajov ročných správ možno iba 1 audit jednoznačne vymedziť ako audit výkonnosti (NKÚ SR). Ostatné typy auditov, ako **audit informačných systémov**, **personálny audit** ani **organizačno-procesný audit**, neboli v roku 2025, podľa dostupných informácií, realizované.

Výsledky tak poukazujú na dominanciu auditov zameraných na overovanie súladu s právnymi predpismi a internými pravidlami organizácie, ako aj na oblasť finančného riadenia, zatiaľ čo ostatné typy auditov tvorili len okrajovú časť auditnej činnosti, resp. neboli vykonané vôbec. Takáto štruktúra realizovaných auditov môže naznačovať potenciálne riziko neúplného pokrytia niektorých rizikových oblastí (procesné riadenie, informačné systémy a pod.), nedostatočného vykonania rizikovej analýzy, riziko prehliadnutia systémových príčin nedostatkov (keďže audity zhody sa spravidla zameriavajú najmä na dodržiavanie pravidiel, nie vždy na efektívnosť procesov alebo príčiny problémov), riziko nedostatočného reagovania na nové typy rizík (najmä v oblasti digitalizácie, kybernetickej bezpečnosti a riadenia informačných systémov), riziko nižšej pridanej hodnoty auditnej činnosti (ak výrazne prevažujú overovacie aktivity nad auditmi zameranými na zlepšovanie procesov a výkonnosti organizácie).

Príkladom dobrej praxe je NKÚ SR, ktorý výslovne v popisnej časti ročnej správy uvádza vymedzenie typov auditov, s tým, že vykonal výkonnostný audit s cieľom overenia realizácie, monitorovania a hodnotenia stratégie, pri ktorom bola posúdená miera hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti využívania materiálnych a personálnych zdrojov pri implementácii stratégie, pričom podstatou boli materiálne a vecné prvky, nie hodnotenie zákonnosti³, systémový audit (s cieľom overenia dodržiavania etického kódexu, prevencie konfliktu záujmov a prevencie podvodov... atď.) a audit zhody.

Klasifikácia typov vnútorných auditov bola vykonaná na základe Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/017098/2025-1411 k vykonávaniu vnútorného auditu účinného od 01. 01. 2026 a slúži predovšetkým pre potreby MF SR ako Centrálnej harmonizačnej jednotky, pričom môže vykazovať odchýlky od kategorizácie používanej členskými štátmi OECD.

Bližšie informácie o typoch vnútorných auditov sú uvedené v tabuľke, ktorá tvorí prílohu č. 2 tejto informácie.

Obsahové zameranie, trvanie vnútorných auditov

Z vykonaného posúdenia ročných správ vyplýva, že vnútorné audity klasifikované ako **audity zhody (compliance)** boli zamerané najmä na overenie:

- postupov podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z., vrátane výkonu finančnej kontroly,
- zmluvných vzťahov, vrátane dodržiavania právnych predpisov pri uzatváraní zmlúv, overenia platnosti a účinnosti vybraných zmluvných vzťahov,

³ Tento audit bol bez nedostatkov.

- dodržiavania zákona č. 55/2017 Z. z. o štátnej službe, zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, Zákonníka práce,
- dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- dodržiavania zákonov v oblasti vzdelávania.

Vykonané vnútorné audity, ktoré boli klasifikované ako **audity finančného riadenia**, boli zamerané najmä na overenie:

- finančného riadenia u správcu,
- výkonu finančnej kontroly
- správnosti a preukázateľnosti vykonávania finančnej operácie,
- systému riadenia rizík v organizácii,
- úrovne stavu inventarizácie a správy registratúry.

Spočítaním doby trvania vnútorných auditov, ktoré boli uvedené v ročných správach, a ich porovnaním voči celkovému počtu vykonaných vnútorných auditov bola vyčíslená **priemerná doba výkonu vnútorného auditu na 141,17 kalendárnych dní**. Uvedené predstavuje zníženie počtu dní na vykonanie vnútorného auditu v porovnaní s minulým rokom o 36,71 kalendárnych dní (rok 2024 = 177,88, rok 2023 = 205,08, rok 2022 = 158,53; rok 2021 = 128,07). **Konečný údaj o dobe trvania vnútorných auditov je ovplyvnený okrem iného aj zastavením starších vnútorných auditov v KNR SR a vykonaním starších vnútorných auditov na MS SR**. Priemerná doba výkonu vnútorného auditu sa výrazne líšila u jednotlivých správcov. Napr. na MF SR 49 dní, ÚPV SR 50 dní, ÚNMS SR 57 dní, NBU 58 dní, MV SR 63 dní, naopak v prípade KNR SR 1.706 dní, MS SR 647 dní, MIRRI 282 dní, MŽP 246 dní, KNSS SR 223 dní, MZ SR 209 dní.

Bližšie informácie o obsahovom zameraní a trvaní vnútorných auditov sú uvedené v tabuľke, ktorá tvorí prílohu č. 3 tejto informácie.

Zistené nedostatky

Upozorňujeme na informáciu z ročných správ za rok 2025 týkajúcu sa počtu zistených nedostatkov. **V roku 2025 bolo zistených celkovo 774 nedostatkov**, z toho **systémových nedostatkov bolo 396**. Na porovnanie v roku 2018 bolo zistených 870 nedostatkov, v roku 2019 - 737, v roku 2020 - 860, v roku 2021 – 974, v roku 2022 bolo zistených 715 nedostatkov, v roku 2023 bolo zistených 653 nedostatkov a v **roku 2024 bolo zistených celkovo 772**. Z porovnania predošlých rokov vyplýva, že **v roku 2025 bol identifikovaný nepatrne vyšší počet zistených nedostatkov** vnútorným auditom.

Podiel systémových nedostatkov na celkovom počte predstavuje **51,16 %⁴**, čo môže indikovať **zvýšené riziko nedostatočného fungovania kontrolných a riadiacich procesov v auditovaných oblastiach**.

Počet zistených nedostatkov v roku 2025 na jeden ukončený vnútorný audit je **v priemere 5,64⁵** (v roku 2021 - 7,37 a v roku 2022 to bolo 8,21, v roku 2023 to bolo 5,77, v roku 2024 to bolo 5,76). Nedostatky, pri ktorých bol uložený odvod, pokuta resp. penále, boli identifikované v rámci 9 vnútorných auditov (v roku 2020 v rámci 13 vnútorných auditov, v roku 2021 v 12 a v roku 2022 v rámci 6 vnútorných auditov, v roku 2023 a 2024 rovnako v rámci 13 vnútorných auditov). **Celkový finančný objem nedostatkov identifikovaných vnútorným auditom v roku 2025, pri ktorých bol uložený odvod, pokuta alebo penále bol vyčíslený na 100 345,40 EUR**. Najväčšia časť zo sumy bola vyčíslená **MF SR vo výške 59 008,58 EUR** (v roku 2020 to bolo 203 789,69 EUR, pričom najväčšia časť z tejto sumy bola vyčíslená ÚJD SR vo výške 149 126,40 EUR; v roku 2021 - 631 241,28 EUR s najväčšou časťou MF SR - 617 241,28 EUR a v roku 2022 to bolo 17 807,28 EUR, pričom najväčšia časť zo sumy bola vyčíslená MH SR vo výške 16 763,91 EUR, v roku 2023 to bolo 556 369,90 EUR, pričom najväčšia časť zo sumy bola vyčíslená MF SR vo výške 496 889,86 EUR, v roku 2024 to bolo 49 787,01 EUR, pričom najväčšia časť zo sumy bola vyčíslená MK SR vo výške 32 622,73 EUR). Z uvedených údajov za roky 2020 – 2025 možno odvodiť záver o výraznej kolísavosti finančného objemu nedostatkov, nepozorujeme tu stabilný trend (ani rastúci, ani klesajúci), ale ide o **výrazne volatilný vývoj**. Výskyt nedostatkov je skôr **ovplyvnený konkrétnymi zisteniami** v jednotlivých rokoch, než systematickým trendom. Rok 2025 stále patrí medzi nižšie hodnoty v porovnaní so špičkami. MF SR sa javí ako správca s opakujúcimi sa nedostatkami s finančnými sankciami.

⁴ systémové nedostatky/všetky nedostatky – $396/774 \cdot 100\% = 51,16\%$

⁵ nedostatky/ukončené audity – $774/137 = 5,64$

V 5 prípadoch boli nedostatky identifikované vnútorným auditom postúpené na ďalšie konanie príslušným orgánom, a to ÚVO a ÚVA (v roku 2020 v 12 prípadoch, v roku 2021 v 9 prípadoch, v roku 2022 v 1 prípade, v roku 2023 v 19 prípadoch, v roku 2024 v 12 prípadoch).

Niekoľkí správcovia vnútorným auditom **za sledované obdobie nezistili žiadne nedostatky**, a to SIS, NKÚ SR a KP SR, prípadne NBÚ, ktorý neidentifikoval nedostatky v 3 z 5 vykonaných auditov, vo zvyšných 2 vykonaných auditoch identifikoval v súhrne 4 nedostatky. Uvedené platí v prípade niektorých správcov aj počas obdobia niekoľkých rokov (v prípade SIS 6. rok po sebe bez zistených nedostatkov, v prípade KP SR 3. rok po sebe). Uvedená skutočnosť **môže naznačovať problém s kvalitou vykonávania vnútorného auditu**, nakoľko je málo pravdepodobné, že pri vykonávaní vnútorných auditov počas dlhšieho časového obdobia nedôjde k identifikácii žiadnych nedostatkov (ani s nízkou závažnosťou), čo by znamenalo konzistentnú 100% funkčnosť správcov a nulovú chybovosť. V súvislosti s uvedeným je **potrebné prehodnotiť nastavenie rizikovej analýzy dotknutými správcami**.

Oblasti, v ktorých boli zistené najčastejšie nedostatky pri výkone vnútorných auditov sú nasledovné:

- nedostatky v oblasti vnútorných predpisov (100)
- nedostatky súvisiace s výkonom finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. (97)
- porušenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (81)
- porušenia v oblasti pracovnoprávných vzťahov (81)
- porušenia zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, prípadne interných smerníc v uvedenej oblasti (66)
- porušenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (40)
- porušenia finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (33)
- nedostatky v oblasti finančného riadenia (27)
- nedostatky v oblasti riadenia rizík (25)
- porušenia zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (25)
- nedostatky v oblasti vnútorných procesov (22)
- nedostatky v oblasti registratúry a podpisových poriadkov (19)
- nedostatky v oblasti kybernetickej bezpečnosti (16)
- porušenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (15)

Štruktúra zistených nedostatkov do určitej miery korešponduje so štruktúrou realizovaných typov vnútorných auditov. Keďže najčastejšie boli vykonávané audity zhody a audity finančného riadenia, najviac zistení sa týkalo oblastí súvisiacich s dodržiavaním právnych predpisov a interných pravidiel, najmä vnútorných predpisov, finančnej kontroly, účtovníctva, pracovnoprávných vzťahov a verejného obstarávania. Širšie zastúpenie ostatných typov auditov by mohlo prispieť ku komplexnejšiemu posúdeniu rizikových oblastí.

Bližšie informácie o oblastiach, v ktorých boli identifikované nedostatky sú uvedené v tabuľke, ktorá tvorí prílohu č. 4 tejto informácie.

Plánovanie a skutočnosť

Pri porovnaní údajov z predložených ročných plánov jednotlivými správcami boli zistené pozitívne tendencie v tom, že **predložené ročné plány už neobsahujú iné činnosti**, ktoré nie sú plánovaným vnútorným auditom (napr. vypracovanie ročného plánu, vypracovanie ročnej správy a pod.). S výnimkou ročného plánu vnútorných auditov GP SR, v ktorom sa uvádza **tzv. konzultačná činnosť** a tiež je v tomto pláne zaradený **tzv. ad hoc audit na základe požiadaviek štatutárneho orgánu**, ktorý však do ročného plánu vnútorných auditov takisto nepatrí. Ďalší nedostatok ročného plánu vnútorných auditov GP SR spočíva v tom, že plán neobsahoval záznam o presune vnútorných auditov z predchádzajúcich rokov do roku 2025, táto skutočnosť vyplynula až porovnaním údajov z predloženej ročnej správy. V prípade GP SR boli v roku 2025 vykonané 2 vnútorné audity, oba boli zamerané na overenie splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených auditmi z roku 2020 – 2022, pričom jeden z nich začal ešte v predchádzajúcom období (v roku 2024).

Zákon č. 357/2015 Z. z. v ustanovení § 18 ods. 1 písm. a) ukladá povinnosť útvaru vnútorného auditu predložiť MF SR **zmeny ročných plánov do desiatich pracovných dní od ich schválenia**. Všetky doručené dodatky k plánom vnútorných auditov boli doručené v stanovenej zákonnej lehote (s výnimkou MV SR, kde nie je možné určiť dátum schválenia predložených dodatkov z dôvodu jeho absencie v dodatku).

Nedostatky v plánovaní vnútorných auditov možno identifikovať aj v prípade KNS SR. Vnútorný audit zahrnutý v ročnom pláne vnútorných auditov nebol vykonaný, pričom v ročnej správe **nie je uvedené žiadne zdôvodnenie jeho nerealizovania**. Zároveň zo strany uvedeného správcu **nebol doručený dodatok** k ročnému plánu vnútorných auditov, ktorým by bolo schválené vypustenie tohto auditu. Na druhej strane, v časti II ročnej správy je uvedený **follow-up audit, ktorý nebol zahrnutý v pôvodnom ročnom pláne auditov, ani v jeho dodatku**. Táto skutočnosť poukazuje na nesúlad medzi schválenou plánovacou dokumentáciou a vykazovanými aktivitami vnútorného auditu.

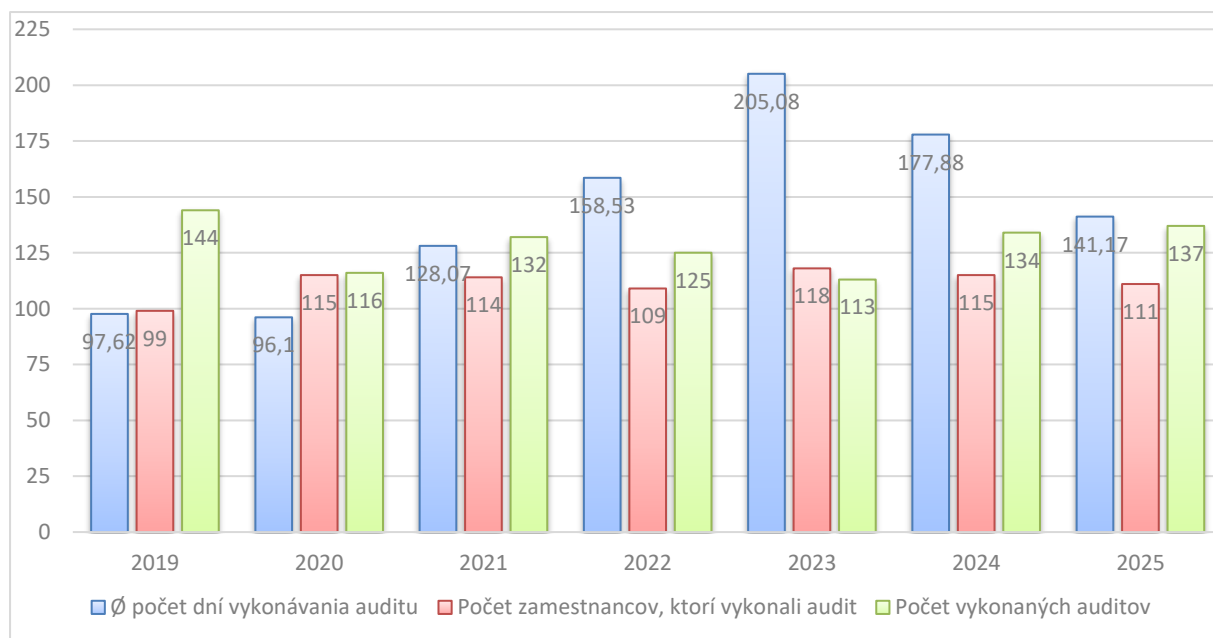
Pozornosť si zasluhuje aj oblasť plánovania vnútorných auditov v prípade MŽP SR. Dva vnútorné audity zaradené ešte do ročného plánu na rok 2024 boli podľa ročnej správy za rok 2024 presunuté na rok 2025. V samotnom **ročnom pláne na rok 2025 však nebolo uvedené, že ide o audity prenesené z predchádzajúceho obdobia**; túto skutočnosť bolo možné identifikovať len porovnaním auditovaného subjektu a cieľa auditu. Z ročnej správy za rok 2025 zároveň vyplýva, že oba tieto audity napokon neboli realizované – jeden bol zrušený dodatkom k ročnému plánu a druhý z dôvodu neschválenia poverenia a programu auditu ministrom.

Obdobné nezrovnalosti sa vyskytujú aj v prípade SAV. V prípade troch vnútorných auditov plánovaných ešte na rok 2024, ktoré neboli realizované, **absentuje dodatok k ročnému plánu vnútorných auditov**. Na základe ich zamerania a auditovaných subjektov možno usudzovať, že boli následne zaradené do ročného plánu na rok 2025 (ako audit 1/2025, 2/2025 a 3/2025). Táto skutočnosť však nie je v plánovacej dokumentácii explicitne uvedená, čo sťažuje sledovateľnosť zmien a kontinuitu plánovania auditnej činnosti.

Zo strany správcu PMÚ SR **nebol predložený plán vnútorných auditov na rok 2025 v zákonom stanovenej lehote**. Takisto zo strany PMÚ SR nebol vykonaný audit z predchádzajúcich období, pričom nebol predložený dodatok k plánu o jeho vypustení. Nesplnenie povinnosti zaslať schválené plány vnútorného auditu a ich zmeny v zákonných lehotách je porušením § 18 ods. 1 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z.

Pre úplnosť uvádzame, že plán vnútorných auditov nepredložil ani ÚPVPOZE (tento Úrad vznikol 01. 01. 2025 a útvár vnútorného auditu bol kreovaný v 2. polroku 2025 a na rok 2025 nebol vytvorený plán vnútorných auditov).

Prehľad základných ukazovateľov vyplývajúcich z predložených ročných správ:



Zistené nedostatky pri vypracovaní ročných správ

Ako plynie z vyššie uvedeného, v rámci ročných správ došlo k pozitívnemu posunu v kvalite vypracovaných ročných správ. Napriek tomu sa ešte stále objavujú nedostatky pri ich vypracovaní. **Zistené nedostatky** pri vypracovaní ročných správ v roku 2025 boli najmä:

- V časti III. ročnej správy sú zbytočne **rozsiahle údaje o zistených nedostatkoch a rozsiahle opisy jednotlivých opatrení**, čím sa stáva neprehľadnou a stráca sa jej vypovedacia hodnota (MD SR, MH SR, MK SR, MPRV SR, pričom pravidelne sa opakuje pri niektorých správcoch);
- V rámci časti II. ročnej správy v stĺpci (i) **nebolo** v niektorých ročných správach **uvedené rozčlenenie na systémové a nesystémové zistené nedostatky** tak, ako to ukladá vyhláška (MCRŠ SR, MŠVVŠ SR, MV SR);
- Nepredloženie ročného plánu vnútorných auditov v zákonom stanovenej lehote (PMÚ SR);
- Uvádzanie inej činnosti (**tzv. konzultačná činnosť**) **do ročných plánov vnútorného auditu a zaradenie tzv. ad hoc auditov na základe požiadaviek štatutárneho orgánu do ročných plánov vnútorného auditu**, ktoré však do ročného plánu vnútorných auditov **nepatria**;
- **Nezaradenie nevykonaných vnútorných auditov z predchádzajúcich rokov** do ročného plánu vnútorných auditov;
- **Zmena ročného plánu** z dôvodu vykonania iných než plánovaných auditov, zmena ročného plánu z dôvodu nevykonania plánovaných auditov alebo ich presunu na nasledovný rok **nie je vykonaná dodatkom k ročnému plánu vnútorných auditov**;
- **Poradové číslo vnútorných auditov uvedené v ročnej správe nekorešponduje s poradovým číslom uvedeným v ročnom pláne jednotlivých vnútorných auditov na rok 2025. Prečíslovaním vnútorných auditov**, ktoré prebiehajú viac rokov, sa stráca kontinuita a jednoznačná identifikácia auditov;
- **Nepredloženie ročnej správy v zákonom stanovenej lehote** (MIRRI SR).

Potenciálne indikátory rizika

Posúdením predložených ročných správ boli identifikované nasledujúce skutočnosti, ktoré môžu indikovať určité riziko:

- Podiel systémových nedostatkov na úrovni 51,16 % predstavuje významný indikátor, ktorý môže signalizovať potrebu posilnenia kontrolných a riadiacich procesov v auditovaných oblastiach;
- Absencia nedostatkov vo všetkých vykonaných auditoch, resp. v ich veľkej časti, a to i niekoľko rokov po sebe, môže naznačovať potrebu bližšieho posúdenia nastavenia a zamerania vnútorných auditov, ako aj procesu spracovania rizikovej analýzy, ktorá predstavuje základ pre efektívne plánovanie a realizáciu auditorských činností;
- Neukončenie vnútorných auditov z predchádzajúcich období môže vzhľadom na výrazný časový odstup od plánovaného termínu (aj niekoľko rokov späť) znižovať prínos auditnej činnosti;
- Absencia vymenovaného vnútorného audítora pre správcu počas dlhého obdobia (1 rok a 4 mesiace);
- Štruktúra realizovaných auditov naznačuje menšie zastúpenie auditov zameraných na procesné riadenie, vnútorný kontrolný systém a ďalšie špecifické rizikové oblasti, čím sa môže obmedzovať priestor na identifikáciu širších systémových súvislostí a nových rizík;
- Auditná činnosť je v minimálnej miere orientovaná na audity výkonnosti, hoci tie predstavujú významný zdroj odporúčaní na zvyšovanie efektívnosti a účinnosti procesov a poznatky získané z týchto typov auditov pri ich správnom zapojení už v procese implementácie programov poskytujú organizácii vysokú pridanú hodnotu.

Odporúčania na zlepšenie k výkonu vnútorných auditov vyplývajúce z vyhodnotenia ročných správ o vykonaných vnútorných auditoch za rok 2025

- Dodržiavať § 16 zákona č. 357/2015 Z. z., ktorý ustanovuje, že správca je povinný **zabezpečiť vykonávanie vnútorného auditu**, pričom vnútorný audit vykonávajú minimálne dvaja zamestnanci kapitoly pod vedením vymenovaného vnútorného audítora. Situáciu, keď nie je možné zabezpečiť výkon vnútorného auditu dvomi zamestnancami je potrebné bezodkladne riešiť.
- Zabezpečiť, aby sa útvary vnútorného auditu pri auditnej činnosti zameriavali **na hodnotenie efektívnosti procesov a výkonnosti organizácie, poukazovali na závažné nedostatky, ich príčiny a riziká**, ktoré môžu nastať, ak nebudú prijaté adekvátne opatrenia a ak kontrolné mechanizmy nebudú účinne nastavené, ďalej, aby reagovali na nové typy rizík (najmä v oblasti digitalizácie, kybernetickej bezpečnosti a riadenia informačných systémov). Teda zabezpečiť, aby vnútorný audit prispieval v čo najväčšej miere k zdokonaľovaniu interných procesov a k zefektívneniu finančného riadenia, s cieľom predchádzania závažným pochybeniam a systémovým zlyhaniam, čím by prinášal pridanú hodnotu vedeniu svojej organizácie, za účelom ochrany verejných financií.

- **Dôsledne plánovať a vykonávať vnútorné audity** tak, aby nedochádzalo k neúmernému predlžovaniu výkonu vnútorných auditov a ich neprimerane dlhému výkonu trvajúcemu aj niekoľko rokov, v niektorých prípadoch stále bez ukončenia. Neprimerane dlhý výkon vnútorného auditu nie je účelný, účinný a výsledky sú neaktuálne. Výsledky zároveň nezohľadňujú aktuálne požiadavky správcu. Zároveň v prípade, že došlo napr. k zániku povinnej osoby alebo z iných dôvodov hodných osobitného zreteľa, je potrebné zvážiť zastavenie vnútorného auditu - ukončenie vnútorného auditu záznamom.
- S ohľadom na nízku resp. žiadnu identifikáciu nedostatkov, ako aj v súvislosti s opakujúcimi sa zameraniami vnútorných auditov v jednotlivých rokoch, v rámci viacerých správcov, odporúčame aj s ohľadom na zvýšenie kvality vykonávania vnútorného auditu opätovne upriamiť pozornosť na **správne nastavenie a vykonávanie rizikovej analýzy pri plánovaní vnútorných auditov**.
- Pri zmene ročného plánu, alebo pri pokračovaní vnútorného auditu v nasledujúcom roku, ponechať pôvodné číslo vnútorného auditu a uvádzať ho aj v ročnom pláne na ďalší rok až do jeho ukončenia.
- **Obmedziť uvádzanie neúmerne rozsiahlych údajov o zistených nedostatkoch a rozsiahlych opisov jednotlivých opatrení** v ročnej správe. Odporúčame **uvádzať výstižné a stručné informácie** v súlade s vyhláškou.

Hodnotenie kvality vykonávania vnútorného auditu v roku 2025

V súvislosti s hodnotením kvality vnútorného auditu, ktoré bolo vykonané ako súčasť vládneho auditu v roku 2025⁶ (samostatné hodnotenie kvality vnútorného auditu v roku 2025 nebolo vykonané), predkladáme zároveň nasledovné námety na skvalitnenie vykonávania vnútorného auditu:

- **Zabezpečiť dôsledný výkon vnútorného auditu tak, aby vnútorný audit efektívne napíňal ciele v zmysle ustanovenia § 10 zákona č. 357/2015 Z. z.** (nedostatočné overenie vnútorným auditom predstavuje riziko, že vnútorný audit v budúcnosti nedokáže identifikovať porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. iných právnych predpisov alebo vnútorných predpisov, čím by mohol ohroziť dodržiavanie zákonných požiadaviek a zároveň neplniť svoju zákonnú úlohu efektívne).
- **Vykonávať vnútorné audity zamerané na overenie a hodnotenie riadenia rizík** (vládnymi auditmi bola zistená absencia takto zameraných vnútorných auditov, a to aj u povinných osôb, ktoré povinnosť riadiť riziká neplnili).
- **Vykonávať vnútorné audity zamerané na zhodnotenie riadiacich a kontrolných procesov** a dosiahnutie cieľov správcu, tak aby prinášali pridanú hodnotu povinnej osobe (vládnym auditom bolo zistené, že vnútorné audity zamerané na overenie a hodnotenie použitia poskytnutých verejných prostriedkov majú charakter finančných kontrol na mieste).
- **Zabezpečiť efektívnu komunikáciu medzi štatutárnym orgánom a útvarom vnútorného auditu**, napr. zavedením formálneho mechanizmu spolupráce medzi štatutárom a útvarom vnútorného auditu prostredníctvom pravidelných pracovných stretnutí (vládnym auditom bolo zistené, že medzi štatutárnym orgánom povinnej osoby a zamestnancom referátu vnútorného auditu neprebíha pravidelná komunikácia).
- **Nepredlžovať neúmerne výkon vnútorných auditov** (vládnym auditom bolo zistené, že počas 3 rokov nebol začatý ani ukončený žiadny vnútorný audit, povinná osoba každoročne „prenášala“ a pokračovala v už predtým začatých vnútorných auditoch, pričom podmienky a prostredie hodnotenej oblasti sa za tak dlhé obdobie mohli zásadne zmeniť).
- **Zabezpečiť súlad ročných plánov jednotlivých vnútorných auditov so strednodobým plánom** vnútorného auditu, resp. v prípade ak dôjde k významným zmenám týkajúcim sa rizík, ktoré vyplývajú z určených úloh a cieľov správcu vypracovať novú rizikovú analýzu (vládnym auditom bolo zistené, že povinná osoba pri vypracovaní ročných plánov jednotlivých vnútorných auditov nevychádzala zo strednodobého plánu vnútorných auditov).
- Pri výkone vnútorných auditov, pri ktorých bude na poverení viacero povinných osôb, **vypracovať návrh čiastkovej správy/čiastkovú správu pre každú povinnú osobu samostatne**.
- **Prijať také opatrenia, ktoré zabezpečia nepretržitý výkon vnútorného auditu**, doplniť interné riadiace akty o kontrolný mechanizmus, ktorý by predchádzal nezabezpečeniu výkonu vnútorného auditu v

⁶ v roku 2025 bol začatý a skončený vládny audit v povinnej osobe: Úrad pre normalizáciu, metrológiu a skúšobníctvo Slovenskej republiky, v roku 2025 bol začatý a v roku 2026 skončený vládny audit v povinnej osobe: Štatistický úrad Slovenskej republiky, v roku 2025 boli skončené vládne audity v povinných osobách: Úrad vlády SR, Kancelária Najvyššieho správneho súdu SR a Kancelária Národnej rady SR.

budúcnosti, napríklad v prípade odchodu vnútorného audítora do dôchodku, po uplynutí výpovednej lehoty alebo z iných dôvodov uvoľnenia jeho pozície.

- **Zosúladiť rozsah poverenia s údajmi uvedenými v návrhoch čiastkových správ/čiastkových správ** z vnútorného auditu. Zaviesť kontrolný mechanizmus na overenie úplnosti a správnosti vykonaných auditov pred ich finálnym spracovaním, aby sa zvýšila dôveryhodnosť a využiteľnosť výsledkov auditu pri rozhodovaní a zlepšovaní riadiacich a kontrolných procesov.
- **Zabezpečiť overenie dostatočnosti prijatých opatrení** po predložení písomného zoznamu prijatých opatrení povinnými osobami v zmysle MU sekcie auditu a kontroly MF SR č. k vykonávaniu vnútorného auditu, aktualizovať IRA a doplniť ho o vzor zápisu.

Záver

Centrálna harmonizačná jednotka odporúča:

- a) **zaradiť do ročného plánu auditov** audit (prípadne vykonať ako mimoriadny audit), ktorého cieľom v súlade s § 19 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. bude zhodnotiť kvalitu vykonávania auditu v:
 - **GP SR**
 - **MS SR**s ohľadom na možné narušenie funkčnosti vnútorného auditu;
- b) **zverejniť Informáciu** o vyhodnotení ročných správ o vykonaných vnútorných auditoch za rok 2025 **na webovom sídle MF SR**;
Predmetné zverejnenie sa navrhuje za účelom informovania správcov s cieľom odstrániť zistené nedostatky vyskytujúce sa pri vypracúvaní ročných správ, reflektovať na možné rizikové oblasti a identifikované odporúčania na zlepšenie auditnej činnosti. MF SR zároveň navrhuje **zaslať uvedené informácie všetkým správcom aj písomne formou emailovej správy**.
- c) **zaslať individuálne odporúčania**:
 - MD SR, MH SR, MK SR, MPRV SR ohľadom nadmerného rozsahu ročných správ
 - MS SR ohľadom neúmernej dĺžky výkonu auditov
 - GP SR ohľadom neúmernej dĺžky výkonu auditov a zamerania vnútorných auditov.

Prílohy:

1. Tabuľka: Počty vnútorných auditov
2. Tabuľka: Typy vnútorných auditov
3. Tabuľka: Obsahové zameranie a trvanie vnútorných auditov
4. Tabuľka: Oblasti, v ktorých boli identifikované nedostatky

Zoznam skratiek:

GP SR	Generálna prokuratúra Slovenskej republiky
IRA	Interný riadiaci akt
KNR SR	Kancelária Národnej rady Slovenskej republiky
KP SR	Kancelária prezidenta Slovenskej republiky
KNS SR	Kancelária Najvyššieho súdu Slovenskej republiky
KNSS SR	Kancelária Najvyššieho správneho súdu Slovenskej republiky
KSR SR	Kancelária Súdnej rady Slovenskej republiky
KÚS SR	Kancelária Ústavného súdu Slovenskej republiky
MCRŠ SR	Ministerstvo cestovného ruchu a športu Slovenskej republiky
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MIRRI SR	Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky
MD SR	Ministerstvo dopravy Slovenskej republiky
MH SR	Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky
MK SR	Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky
MPRV SR	Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky
MO SR	Ministerstvo obrany Slovenskej republiky
MS SR	Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky

MŠVVŠ SR	Ministerstvo školstva, výskumu, vývoja a mládeže Slovenskej republiky
MV SR	Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky
MŽP SR	Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky
MZ SR	Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
NBÚ	Národný bezpečnostný úrad
PMÚ SR	Protimonopolný úrad Slovenskej republiky
SAV	Slovenská akadémia vied
SIS	Slovenská informačná služba
ŠÚ SR	Štatistický úrad Slovenskej republiky
ÚGKK SR	Úrad geodézie, kartografie a katastra Slovenskej republiky
ÚJD SR	Úrad jadrového dozoru Slovenskej republiky
ÚRSO	Úrad pre reguláciu sieťových odvetví
ÚVA	Úrad vládneho auditu
ÚVO	Úrad pre verejné obstarávanie
ÚPVPOZE	Úrad podpredsedu vlády SR pre Plán obnovy a znalostnú ekonomiku
ÚÚPV SR	Úrad pre územné plánovanie a výstavbu Slovenskej republiky
ÚNMS SR	Úrad pre normalizáciu, metrológiu a skúšobníctvo Slovenskej republiky
ÚPV SR	Úrad priemyselného vlastníctva Slovenskej republiky
ÚV SR	Úrad vlády Slovenskej republiky