

## **Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol vykonaných v roku 2022, opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov**

### **Zhodnotenie výsledkov interných kontrol vykonaných v roku 2022**

Kontrolné orgány Ministerstva vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) v roku 2022 vykonali, resp. bolo rozpracovaných v rôznom stupni spracovania celkom **58** finančných kontrol, z toho **21** kontrol plánovaných v zmysle plánu kontrolnej činnosti ministerstva na príslušný rok a **37** kontrol neplánovaných na základe podnetov občanov, súkromných spoločností alebo riadiacich pracovníkov útvarov ministerstva a Policajného zboru.

Z celkového počtu **58** finančných kontrol odbor ekonomickej a finančnej kontroly útvaru kontroly Úradu inšpekčnej služby v hodnotenom období ukončil celkom **31** finančných kontrol. Z toho v **30** prípadoch boli zistené nedostatky a v **1** prípade neboli zistené nedostatky.

Finančnými kontrolami boli overené verejné financie vo výške **6 743 321,- eur**.

Vykonanými kontrolami boli zistené nasledujúce porušenia všeobecne záväzných právnych a interných predpisov:

- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 73/1998 Z. z. o štátnej službe príslušníkov Policajného zboru, Slovenskej informačnej služby, Zboru väzenskej a justičnej stráže Slovenskej republiky a Železničnej polície v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 526/2010 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva vnútra Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov,
- nariadenie Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 123/2016 o zásadách hospodárenia a disponovaní s verejnými financiami a o finančnej kontrole,
- nariadenie Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 1/2009 o príprave zmlúv v znení neskorších predpisov,

- nariadenie Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 68/2010 o používaní služobných cestných vozidiel v znení neskorších predpisov,
- rozkaz ministra vnútra Slovenskej republiky č. 6/1997 úlohy na zvýšenie morálneho stavu a disciplíny príslušníkov Policajného zboru,
- pokyn generálneho riaditeľa všeobecnej sekcie Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 9/2002 Normy spotreby pohonných hmôt služobných cestných vozidiel, špeciálnej techniky, motorovej člnovej techniky a technických zariadení spotrebúvajúcich pohonné hmoty v znení neskorších predpisov,
- pokyn č. 6/2016 sekcie hnutel'ného a nehnuteľného majetku Ministerstva vnútra Slovenskej republiky o knihe prevádzky dopravného prostriedku vedenej v listinnej forme a o spôsobe jej vedenia,
- metodické usmernenie č. SHNM-OSD-219/001166-001 k zabezpečeniu vykonávania opráv, servisu a technických prehliadok služobných cestných vozidiel.

Finančnými kontrolami bolo zistených **42** porušení finančnej disciplíny v celkovej sume **687 399,- eur** v nasledujúcom členení:

- poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia v sume **291 232,- eur**, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov,
- ne hospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov v sume **353 649,- eur**,
- úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov v sume **1 254,- eur**,
- porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté a to v sume **41 264,- eur**.

## **Zhodnotenie výsledkov externých kontrol vykonaných v roku 2022**

Za uvedené obdobie boli na Ministerstve vnútra Slovenskej republiky vykonané Úradom vládneho auditu 2 externé kontroly, z toho v 1 prípade boli zistené nedostatky.

Najzávažnejšie nedostatky identifikované audítorskou skupinou pre systém riadenia a kontroly Operačného programu Efektívna verejná správa na úrovni ministerstva ako riadiaceho orgánu sú:

- poskytnutie verejných prostriedkov riadiacim orgánom nad rámec oprávnenia,
- nedostatočné vykonanie administratívnej finančnej kontroly žiadosti o platbu a kontroly na mieste,
- neidentifikovanie neoprávnenosti nových položiek v rozpočte projektu pri posudzovaní žiadosti o zmenu projektu a neoprávnene nárokováných výdavkov príjmateľom,
- nedostatočne vykonaná prvá ex-ante kontrola verejného obstarávania a nedostatočne nastavený postup výkonu kontroly na mieste pri projekte zameranom na elimináciu pandémie ochorenia COVID-19.

Útvary kontroly Úradu inšpekčnej služby neboli doručené iné výstupné materiály z vykonaných externých kontrol v zmysle oznamovacej povinnosti.

### **Opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov**

Povinné osoby prijali na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku najmä tieto opatrenia: oboznámiť so správou z finančnej kontroly na mieste zodpovedných pracovníkov, výkon dôkladnej kontroly obsahu jednotlivých účtovných dokladov s dôrazom na správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť jednotlivých účtovných prípadov, upozorniť na dôsledný výkon základnej finančnej kontroly, preškoliť zodpovedných zamestnancov z osobitných predpisov a interných predpisov, upozorniť zodpovedných zamestnancov na dodržiavanie osobitných predpisov a interných predpisov, riešiť zodpovedných zamestnancov za nedostatky zistené finančnou kontrolou v zmysle platných právnych predpisov, zvýšiť kontrolnú činnosť vedúcich zamestnancov, vykonať pohovory so zodpovednými zamestnancami, stanoviť podmienky poskytnutia príspevku v danej výzve tak, aby boli jasné a jednoznačne formulované, žiadosti, v ktorých žiadateľ predložil nulovú účtovnú závierku overiť, či tieto žiadatelia preukázali splnenie podmienky vykonávať predmet svojej činnosti historicky, a ak nie, vyhodnotiť, či táto skutočnosť nemá vplyv na oprávnenosť schváleného projektu, po vykonaní opätovnej administratívnej finančnej kontroly zaevidovať zrkadlovú nezrovnalosť a pohľadávkový doklad vo vzťahu k prijímateľovi, zabezpečiť vysporiadanie nezrovnalosti vo vzťahu k Európskej komisii, upozorniť zodpovedných zamestnancov riadiaceho orgánu na dôslednú kontrolu oprávnenosti výdavkov.

Voči zodpovedným osobám boli prijaté nasledujúce opatrenia: so zodpovednými zamestnancami bol vykonaný ústny pohovor, zodpovedný zamestnanec za verejné obstarávanie bol upozornený na nedostatky zistené finančnou kontrolou na mieste, vykonané preškolenie zodpovedných zamestnancov, ústne napomenutie zodpovedných zamestnancov, riešenie spôsobených škôd cez škodové komisie, začaté disciplinárne konania, príp. postup podľa osobitných predpisov.