

1 Správa o hospodárení kapitoly

1.1 Súhrnná charakteristika kapitoly a jej hospodárenia v hodnotenom rozpočtovom roku

1.1.1 Charakteristika činnosti kapitoly

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) je štátny orgán, ktorý vykonáva činnosti a plní úlohy ustanovené zákonom Národnej rady SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov. NKÚ SR je rozpočtová organizácia, ktorá je kapitolou a organizáciou súčasne. Svoju činnosť vykonáva v rámci celého územia Slovenskej republiky. Základným dokumentom pre výkon kontrolnej činnosti v príslušnom roku je ročný plán kontrolnej činnosti, ktorý reaguje na riziká identifikované v jednotlivých oblastiach verejných politík, ako aj na riziká v prierezových oblastiach.

Kontrolnú činnosť v roku 2022 vykonávala kontrolná sekcia, ktorá pozostávala z troch odborov kontroly. Dva odbory sídlili v Bratislave, jeden odbor tvorili expozitúry, ktoré sídlia v krajských mestách. Nemajú právnu subjektivitu a ich financovanie je zabezpečované centrálné.

Od 1. 12. 2022 došlo k organizačnej zmene, v rámci ktorej boli vytvorené nové organizačné útvary, ktorých charakter odzrkadľuje nový prístup ku kontrole. Organizačné útvary, ktoré realizovali kontroly podľa rezortného princípu boli nahradené útvarmi, ktoré budú v nadchádzajúcom období vykonávať kontroly podľa typu kontroly, charakteru subjektu či problému, resp. podľa identifikovaného rizika.

Aj v roku 2022 bolo plnenie Plánu kontrolnej činnosti (ďalej len „Plán“) ešte ovplyvnené pandémiou COVID-19. Kontrolné akcie (ďalej len „KA“) zaradené do Plánu na rok 2022 boli zamerané na strategické ciele stanovené v materiáli Strategické oblasti zamerania kontrolnej činnosti NKÚ SR na roky 2021 – 2023 a Prioritné oblasti zamerania kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2022. Najpočetnejšou skupinou bola strategická oblasť Efektívna a transparentná verejná správa (15 KA), nasledovala oblasť Environmentálna udržateľnosť (4 KA), oblasť Dopravná infraštruktúra (4 KA), Zdravie (4 KA), Právny štát a bezpečnosť (4 KA), oblasť Vzdelávanie, výskum, vývoj a inovácie (3 KA), oblasť Udržateľné verejné financie a fiškálna politika (3 KA) a oblasť Zamestnanosť a sociálne politiky (1 KA).

Plán na rok 2022 obsahoval 38 KA vykonaných v 191 kontrolovaných subjektoch. V roku 2022 boli vypracované aj dve stanoviská NKÚ SR, a to Stanovisko k návrhu štátneho záverečného účtu SR za rok 2021 a Stanovisko k návrhu štátneho rozpočtu na rok 2023. Plán na rok 2022 počítal s tým, že tri KA budú ukončené až v roku 2023. V roku 2022 bolo ukončených aj 12 KA z roku 2021.

NKÚ SR v rámci kontrol identifikoval celkom 885 zistení z rôznych oblastí – od porušenia zákona až po systémové nedostatky, ktorých dôsledkom bolo, že vynaložené zdroje sa nevyužívali efektívne, hospodárne alebo účinne. Kontrolované subjekty prijali celkom 597 opatrení. Na zlepšenie stavu v kontrolovanej oblasti NKÚ SR predložil kontrolovaným subjektom 368 odporúčaní, zameraných hlavne na systémové riešenie identifikovaných problémov. V roku 2022 NKÚ SR odstúpil svoje zistenia príslušným orgánom na ďalšie konanie. Podal päť trestných oznámení, v netrestnej oblasti bolo príslušnej krajskej prokuratúre zaslaných šesť oznámení a dva prípady porušení NKÚ SR oznámil Úradu vládneho auditu.

Novelou zákona o NKÚ SR bola stanovená zákonná povinnosť úradu predkladať správy o výsledku kontrol na rokovanie príslušného výboru NR SR. Významné zistenia týkajúce sa plnenia cieľov verejných politík, hospodárenia subjektov verejnej správy ako aj nedostatkov v existujúcej legislatíve, NKÚ SR v priebehu roka 2022 zaslal 12 výborom.

Najviac, desať správ bolo zaslaných na prerokovanie Výboru NR SR pre financie a rozpočet, tomuto výboru boli zaslané aj dve stanoviská k Návrhu štátneho záverečného účtu SR za rok 2021 a k Návrhu štátneho rozpočtu SR na rok 2023. Sedem správ smerovalo do Výboru NR SR pre hospodárske záležitosti, šesť správ do Výboru NR SR pre pôdohospodárstvo a životné prostredie, päť správ smerovalo do Výboru NR SR pre vzdelávanie, vedu, mládež

a šport. Do Výboru NR SR pre zdravotníctvo úrad zaslal štyri správy, dve správy boli zaslané Výboru NR SR pre európske záležitosti. Po jednej správe úrad zaslal Výboru NR SR pre sociálne veci, Výboru NR SR na kontrolu činnosti Vojenského spravodajstva, Výboru NR SR pre obranu a bezpečnosť, Zahraničnému výboru NR SR, Výboru NR SR pre verejnú správu a regionálny rozvoj a Výboru NR SR pre kultúru a médiá. Niektoré zo správ boli zaslané dvom výborom.

NKÚ SR v roku 2022 **zaslal príslušným výborom 37 správ ukončených v roku 2022, v nich navrhol výborom 53 odporúčaní** na zlepšenie aktuálneho stavu v kontrolovanej oblasti. Z toho 41 odporúčaní bolo zameraných na prijatie systémových opatrení na lepšie využívanie verejných financií kontrolovanými subjektmi a 12 odporúčaní na úpravu platnej legislatívy.

V roku 2022 NKÚ SR vypracoval a zverejnil aj šesť analytických dokumentov, z toho dve analýzy, tri analytické komentáre a jednu analytickú informáciu. Vybrané analytické výstupy boli zaslané najvyšším ústavným činiteľom a dotknutým rezortom na oboznámenie a ďalšie riešenie danej problematiky. Napríklad analýza stratégií v zdravotníctve bola pre MZ SR podnetom na vypracovanie Národnej stratégie stabilizácie a riadenia ľudských zdrojov v zdravotníctve, pri príprave ktorej NKÚ SR zabezpečoval aj poradenskú činnosť.

Medzinárodné aktivity NKÚ SR boli aj v roku 2022 ovplyvnené pretrvávajúcou pandémiou koronavírusu COVID-19 a z nej vyplývajúcich obmedzení v cestovaní ako v organizácii medzinárodných konferencií a stretnutí. Aj napriek týmto obmedzeniam NKÚ SR v rámci medzinárodných aktivít zorganizovalo celkovo 22 vyslaní pracovníkov na medzinárodné podujatia a prijalo štyri medzinárodné delegácie z partnerských inštitúcií.

V rámci významných prijatí medzinárodných delegácií v neposlednej rade patrilo zorganizovanie pravidelného stretnutia NKI krajín V4+2 v Rajeckých Tepliciach, kde NKÚ SR prijalo najvyšších predstaviteľov kontrolných inštitúcií Českej republiky, Poľska, Rakúska, Maďarska a Slovinska. Tým, že naša inštitúcia si plní záväzky voči ostatným partnerským inštitúciám – po dlhom odklade úrad v septembri zorganizoval stretnutie členov Fiscal Policy Audit Network krajín EU+EDA (Pracovnej skupine predsedá NKI Fínska) v Bratislave.

V októbri náš úrad prijal delegáciu z partnerskej inštitúcie zo Spojených arabských emirátov (SAE), ktoré sa nieslo v znamení výmeny informácií v oblasti metodiky hodnotenia kvality práce kontrolných inštitúcií na národnej a regionálnej úrovni, naopak pre Slovensko je zase inšpirujúci fakt, že kontrolný úrad SAE má právomoc riešiť boj proti korupcii, kde túto agendu by úrad rád preklopil do svojej činnosti a stala sa jednou z jeho nosných agend.

Zo strany odboru medzinárodných vzťahov bolo v r. 2022 zabezpečené predovšetkým aktívne zastupovanie NKÚ SR v medzinárodných pracovných zoskupeniach INTOSAI a EUROSAI, a viacmenej celý rok sa postupne niesol v znamení obnovení osobných stretnutí na medzinárodnom poli. V máji sa konal Pot-kongres EUROSAI, ktorý organizovali kolegovia z NKÚ ČR ako následnú akciu za zrušený kongres ešte z roku 2021.

V júli 2022 sa konalo 21. zasadnutie Pracovnej skupiny INTOSAI pre kontrolu v životnom prostredí – (WGEA INTOSAI), ktoré bolo zamerané na riziká, ktoré ovplyvňujú odolnosť krajín v dôsledku klimatických zmien, ako aj na plnenie národných záväzkov voči trvalo udržateľnej agende OSN. NKÚ SR prezentoval spoločnú prezentáciu NKÚ ČR a Európskeho dvora audítorov ohľadom použitej metodiky a výsledkov z kontrol vykonaných týmito inštitúciami v oblasti prevencie a predchádzaniu dôsledkom sucha v krajine. Na uvedenom zasadnutí bol z kontrolórov z 84 NKI ocenený kontrolór NKÚ SR za prínos k fundovaniu pracovnej skupiny.

NKÚ SR od roku 2012 predsedá Podvýboru INTOSAI pre peer review. So svojou činnosťou ako i s plánom na najbližšie mesiace zástupcovia úradu oboznámili členov INTOSAI komunity (196 krajín sveta) na 24. výročnom kongrese INTOSAI, ktorý sa tento rok konal v novembri v brazílskom Rio de Janeiro. NKÚ SR absolvovalo v rámci kongresu niekoľko bilaterálnych stretnutí, ktoré viedli k definovaniu konkrétnej spolupráce v oblasti plánovania a výkonu kontroly, metodiky či v oblasti vzdelávania s inými NKI. To, že náš úrad má vo svete dobré meno a má

čo ponúknuť svojim partnerským inštitúciám veľmi ocenili kolegovia z NKI Rumunska a Poľska. Kolegovia z Poľska podpisom Memoranda o spolupráci budú školení v oblasti Kontrolárskeho informačného systému (KIS) na pôde NKÚ SR.

V prvých mesiacoch roku 2022 medzinárodné aktivity úradu prebiehali v online priestore, kde sa konalo viacero online mítingov a videokonferencií. Celkovo v roku 2022 odbor medzinárodných vzťahov evidoval nahlásených 15 videokonferencií a online mítingov, na ktorých sa zúčastnili pracovníci jednotlivých útvarov NKÚ SR a zaznamenali sme 38 dotazníkov, ktorými nás naše partnerské NKI požiadali o spoluprácu. V rámci zaslaných dotazníkov - NKÚ SR využilo v 3 prípadoch túto formu prieskumu (napr. cyklotrasy ,e- health).

Zahraničné aktivity realizované v roku 2022 v neposlednej rade prispeli k presadzovaniu zásad nezávislej kontroly a upevňovaniu postavenia úradu nie len v stredoeurópskom regióne, ale aj v rámci EÚ a v spoločenstve INTOSAI.

1.1.2 Výsledok rozpočtového hospodárenia kapitoly

Výsledok rozpočtového hospodárenia z hľadiska rozpočtovaných a skutočne dosiahnutých príjmov a čerpaných výdavkov bol nasledovný (v eurách):

	Rozpočet 2022		Skutočnosť 2022	% k upravenému rozpočtu
	Schválený	Upravený		
1	2	3	4	5=4/3*100
Príjmy spolu	20 000	20 000	346 718	100
z toho: prijaté z rozpočtu EÚ	-	-	-	-
Výdavky spolu	13 624 431	14 338 531	14 286 403	99,6
z toho: kryté prostriedkami EÚ	-	826 349	826 349	100,0
Saldo príjmov a výdavkov	-13 604 431	-14 318 531	-14 266 403	99,6
z toho: z prostriedkov EÚ	-	826 349	826 349	100,0

Kapitola NKÚ SR pri hospodárení s finančnými prostriedkami postupovala v súlade so zásadami hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri dodržiavaní legislatívnych predpisov, najmä zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, uznesení vlády SR, metodických pokynov a usmernení Ministerstva financií SR.

1.1.3 Zhodnotenie plnenia záväzných ukazovateľov rozpočtu kapitoly

Kapitola NKÚ SR hospodárila s rozpočtovými prostriedkami na rok 2022, ktoré boli rozpísané listom Ministerstva financií SR č. MF/0204597/2022-441 zo dňa 4.1.2022, v nadväznosti na vládny návrh zákona o štátnom rozpočte na rok 2022, prerokovaný v Národnej rade SR a schválený dňa 14.12.2021 zákonom č. 534/2021 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2022.

Zhodnotenie plnenia záväzných ukazovateľov rozpočtu určených kapitole NKÚ SR (v eurách):

Záväzné ukazovatele	Rozpočet 2022		Skutočnosť 2022	% čerpania	
	Schválený	Upravený		k schválenému rozpočtu	k upravenému rozpočtu
I. PRÍJMY KAPITOLY					
Záväzný ukazovateľ	20 000	20 000	168 057	840,0	840,0
kód zdroja 111	20 000	20 000	7 359	36,8	36,8
kód zdroja 131	0	0	160 697	x	x
Prostriedky Európskej únie	0	0	0	x	x
II. VÝDAVKY KAPITOLY CELKOM (A+B)	13 624 431	14 338 531	14 286 403	104,9	99,6
A. Výdavky spolu bez prostriedkov Európskej únie	13 624 431	13 512 181	13 460 054	98,8	99,6
A.1 Rozpočtové prostriedky kapitoly kód zdroja 111	13 624 431	13 302 153	13 250 025	97,25	99,6
kód zdroja 131	0	0	0	x	x
A.2 Prostriedky na spolufinancovanie	0	210 029	210 029	x	100,0
Mzdy, platy služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (610, kód zdroja 111)	7 551 924	7 683 365	7 682 471	101,7	100,0
z toho: mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania aparátu ústredného orgánu	7 551 924	7 683 365			
Počet zamestnancov rozpočtových organizácií v zmysle prílohy č. 1 k uzneseniu vlády SR č. 471/2017 (osoby)	319	319			
Aparát ústredného orgánu (osoby)	319 osôb	319 osôb			
Kapitálové výdavky (700) bez prostriedkov spolufinancovania	1 205 368	638 176	637 997	52,9	100,0
B. Prostriedky Európskej únie	0	1 036 379	1 036 379	x	100,0
Výdavky štátneho rozpočtu na realizáciu programov na rok 2020					
06S Nezávislá kontrolná činnosť	11 484 111	12 573 972	12 522 024	109,0	99,6
0EJ09 Informačná spoločnosť 2014-2020 MF SR-NKÚ SR	0	306 877	306 877	x	100,0
0EK07 Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu – Najvyšší kontrolný úrad SR	2 140 320	1 457 682	1 457 502	68,1	100,0

V roku 2022 boli rozpočtové prostriedky čerpané v rámci programov / podprogramov:

- **Program 06S Nezávislá kontrolná činnosť**
(Gestor: Najvyšší kontrolný úrad SR)
Podprogram: 06S05 Nezávislá kontrolná činnosť NKÚ SR
06S06 Operačný program Efektívna verejná správa
- **Program 0EJ09 Informačná spoločnosť 2014 – 2020 MF SR- NKÚ SR**
(Gestor: Úrad podpredsedu vlády SR pre investície a informatizáciu)
Podprogram: 0EJ0901 Migrácia KIS NKÚ SR a Webového sídla NKÚ SR do Vládneho cloudu
- **Medzirezortný program 0EK Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu**
(Gestor: Úrad podpredsedu vlády SR pre investície a informatizáciu)
Podprogram: 0EK07 Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu – NKÚ SR

Kapitola NKÚ SR v roku 2022 dodržala všetky záväzné ukazovatele stanovené zákonom č. 534/2021 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2022, vrátane vykonaných rozpočtových opatrení.

1.2 Príjmy kapitoly

1.2.1 Príjmy kapitoly podľa ekonomickej klasifikácie

Rozpisom záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2022 mala kapitola NKÚ SR rozpočtované príjmy vo výške 20 000 eur. Skutočná výška príjmov dosiahla úroveň 168 057 eur, z toho na zdroji 111 vo výške 7 359,10 eur, čo predstavuje 36,80 % oproti upravenému rozpočtu. Na zdroji 131 L (prostriedky z roku 2021) boli dosiahnuté príjmy vo výške 160 697 eur.

Plnenie príjmov podľa kategórií ekonomickej rozpočtovej klasifikácie bolo nasledovné (v eurách):

Ukazovateľ	Rozpočet 2022		Plnenie príjmov 2022
	Schválený	Upravený	
Príjmy kapitoly	20 000	20 000	168 057
v tom:			
200 Nedaňové príjmy	20 000	20 000	168 057
z toho:			
210 Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	4 100	4 100	4 523
212003 z prenajatých budov, priestorov	4 100	4 100	4 523
220 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	0	0	770
223001 za predaj výrobkov, tovarov a služieb	0	0	770
290 Iné nedaňové príjmy	15 900	15 900	162 764
292012 z dobropisov	15 900	15 900	821
292017 vratky	0	0	951
292017 vratky – zdroj 131 L	0	0	160 697
292027 iné	0	0	294

1.2.2 Prostriedky prijaté z rozpočtu Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté Slovenskej republike na základe medzinárodných zmlúv uzavretých medzi Slovenskou republikou a inými štátmi

Kapitola NKÚ SR nemala v roku 2022 žiadne príjmy z rozpočtu Európskej únie a ani iné príjmy na základe medzinárodných zmlúv uzavretých medzi Slovenskou republikou a inými štátmi.

1.2.3 Úpravy pôvodne schváleného rozpočtu príjmov v priebehu roka

Schválený limit príjmov na rok 2022 vo výške 20 000 eur bol rozpočtovým opatrením Ministerstva financií SR č. 21/2022 zo dňa 09.12.2022 upravený o sumu 12 640,90 eur ako Zmena záväzného ukazovateľa - Viazanie výdavkov. Rozpočtové opatrenie bolo zrealizované z titulu neplnenia príjmov na zdroji 111.

1.3 Výdavky kapitoly

Čerpanie výdavkov v členení na bežné výdavky a kapitálové výdavky bolo nasledovné (v eurách):

Ukazovateľ	Rozpočet 2022		Skutočnosť 2022	% k upravenému rozpočtu
	Schválený	Upravený		
Výdavky kapitoly	13 624 431	14 338 531	14 286 403	100
z toho:				
600 Bežné výdavky	12 419 063	13 700 355	13 648 406	100
700 Kapitálové výdavky	1 205 368	638 176	637 997	100

Limit výdavkov bol na rok 2022 schválený vo výške 13 624 431 eur a v priebehu roka bol so súhlasom Ministerstva financií SR upravený na sumu 14 338 531 eur. V upravenom rozpočte sú zahrnuté aj finančné prostriedky na zabezpečenie osobných výdavkov na základe plnenia dodatkov Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa odmeny vo výške 500 eur (RO č.17/2022) vo výške 191 427 eur a za predfinancovanie a refundácie výdavkov z projektov EÚ vo výške 1 036 378 eur (RO č. 3, 4, 10, 11, 13/2022 viď bod 1.3.3).

Najväčší podiel na čerpaní celkových výdavkov t. j. 74,80 % (10 687 357 eur) predstavovali výdavky na zamestnancov, t. j. mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, poistné a príspevky do poisťovní a bežné transfery – odstupné, odchodné a nemocenské dávky.

Ostatné bežné výdavky (cestovné, energie, materiál, dopravné, opravy a údržba, nájomné, odmeny zamestnancom mimo pracovného pomeru, služby a výdavky na členské príspevky tuzemským i medzinárodným organizáciám, bežné výdavky na realizáciu projektov spolufinancovaných EÚ) boli čerpané vo výške 2 961 049 eur, t. j. 20,7 % celkových čerpaných výdavkov.

Kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 637 997 eur, t. j. 4,5 % celkových čerpaných výdavkov. Kapitola NKÚ SR požiadala Ministerstvo financií SR o viazanie finančných prostriedkov vo výške 790 463 eur na projekty, ktoré sa budú realizovať v roku 2023.

1.3.1 Výdavky kapitoly podľa ekonomickej klasifikácie

600 – Bežné výdavky

Čerpanie výdavkov hlavnej kategórie 600 Bežné výdavky podľa jednotlivých kategórií bolo nasledovné (v eurách):

Ukazovateľ	Rozpočet 2022		Skutočnosť 2022	% k upravenému rozpočtu
	Schválený	Upravený		
600 Bežné výdavky	12 419 063	13 700 355	13 648 406	99,6
z toho:				
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	7 551 924	7 723 385	7 722 492	100
620 Poistné a príspevok do poisťovní	2 778 444	2 888 646	2 837 591	98,2
630 Tovary a služby	1 984 125	2 807 278	2 807 278	100
640 Bežné transfery	104 570	281 045	281 045	100

Schválený rozpočet výdavkov v hlavnej kategórii 600 Bežné výdavky vo výške 12 419 063 eur bol rozpočtovými opatreniami upravený na sumu 13 700 355 eur. Skutočné čerpanie predstavovalo čiastku 13 648 406 eur, t. j. 99,6 % z upraveného rozpočtu.

610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Čerpanie výdavkov kategórie 610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania v členení podľa zdrojov financovania bolo nasledovné (v eurách):

Ukazovateľ	Rozpočet 2022		Skutočnosť 2022	% k upravenému rozpočtu
	Schválený	Upravený		
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	7 551 924	7 723 385	7 722 492	100
z toho:				
zdroj 111	7 551 924	7 683 365	7 682 471	100
zdroj 3AA1	0	23 221	23 221	100
zdroj 3AC1	0	6 371	6 371	100
zdroj 3AA2	0	4 098	4 098	100
zdroj 3AA3	0	3 522	3 522	100
zdroj 3AC2	0	1 124	1 124	100
zdroj 3AC3	0	1 684	1 684	100

Zákonom o štátnom rozpočte na rok 2022 bol limit výdavkov na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania stanovený ako záväzný ukazovateľ (kód zdroja 111) vo výške 7 551 924 eur.

Schválený rozpočet bol v priebehu roka upravený vo výške 171 461 eur viacerými rozpočtovými opatreniami Ministerstva financií SR (4,10,13 a 17/2022) v súlade s ustanovením § 2 zákona č. 534/2021 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2022, o refundáciu mzdových prostriedkov čerpaných z projektov EÚ a spolufinancovania a tiež na základe plnenia dodatkov Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa.

Závazný ukazovateľ v kategórii 610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania na zdroji 111 vo výške 7 723 385 eur bol dodržaný.

Priemerná mesačná mzda zamestnancov kapitoly NKÚ SR v roku 2022 dosiahla úroveň 2 260 eur (bez platu ÚČ a paušálnych náhrad).

620 – Poistné a príspevok do poisťovní

Schválený rozpočet výdavkov v kategórii 620 Poistné a príspevok do poisťovní vo výške 2 778 444 eur bol rozpočtovým opatrením (č. 17/2022) upravený na sumu 2 888 646 eur. Skutočné čerpanie predstavovalo čiastku 2 837 591 eur, t. j. 98,2 % z upraveného rozpočtu.

Rozpočtové prostriedky boli čerpané hlavne v nadväznosti na čerpanie kategórie 610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania a to na povinné odvody na poistné do Sociálnej poisťovne, zdravotných poisťovní, a tiež na príspevok do doplnkových dôchodkových poisťovní.

Príspevky do doplnkových dôchodkových poisťovní boli k 31.12.2022 vyplatené v celkovej výške 152 985 eur.

630 – Tovary a služby

Čerpanie výdavkov v kategórii 630 Tovary a služby v členení podľa položiek bolo nasledovné (v eurách):

Ukazovateľ	Rozpočet 2022		Skutočnosť 2022	% k upravenému rozpočtu
	Schválený	Upravený		
630 Tovary a služby	1 984 125	2 807 278	2 807 278	100
v tom:				
631 Cestovné náhrady	55 000	88 247	88 247	100
632 Energie, voda a komunikácie	149 912	161 951	161 951	100
633 Materiál a služby	96 150	447 217	447 217	100
634 Dopravné	82 600	78 403	78 403	100
635 Rutinná a štandardná údržba	900 090	903 925	903 925	100
636 Nájomné za nájom	19 010	99 684	99 684	100
637 Služby	681 363	1 027 850	1 027 850	100

Schválený rozpočet výdavkov v kategórii 630 Tovary a služby vo výške 1 984 125 eur bol rozpočtovými opatreniami upravený na sumu 2 807 278 eur. Skutočné čerpanie predstavovalo čiastku 2 807 278 eur, t. j. 100 % z upraveného rozpočtu.

631 – Cestovné náhrady

Na položke Cestovné náhrady (631) boli čerpané rozpočtové prostriedky vo výške 88 247 eur.

Výkon kontroly v rámci celej republiky je hlavnou činnosťou NKÚ SR, cestovanie zamestnancov a následné plnenie ich zákonných nárokov uplatňovaných pri pracovných cestách ovplyvňujú výšku čerpania v rámci položky cestovné náhrady tuzemské, ide v prevažnej miere o náhrady stravného.

Čerpanie výdavkov na tuzemské pracovné cesty bolo vo výške 35 500 eur a na zahraničné pracovné cesty vo výške 52 747 eur. Aj napriek pandemickým obmedzeniam v prvom štvrtroku NKÚ SR v rámci medzinárodných

aktivít zorganizovalo celkovo 22 vyslaní pracovníkov na medzinárodné podujatia a prijalo štyri medzinárodné delegácie z partnerských inštitúcií.

632 – Energie, voda a komunikácie

Na položke Energie, voda a komunikácie (632) boli čerpané rozpočtové prostriedky vo výške 161 951 eur:

- energie – 113 455,54 eur,
- vodné, stočné – 3 666,13 eur,
- poštové služby – 2 999 eur,
- komunikačná infraštruktúra – 21 670,54 eur,
- telekomunikačné služby – 20 159,80 eur.

633 – Materiál

Na položke Materiál (633) boli čerpané rozpočtové prostriedky vo výške 447 217 eur, najmä na kancelársky nábytok, routre, switche, diskové polia, multifunkčné zariadenia, notebooky, monitory, klávesnice, kancelárske, čistiace a dezinfekčné potreby, tonery) :

- interiérové vybavenie – 153 506,15 eur,
- výpočtová technika – 83 805,70 eur,
- telekomunikačná technika – 14 533,26 eur,
- všeobecný materiál – 81 989,02 eur,
- reprezentačné – 54 257,32 eur.

634 – Dopravné

Na položke Dopravné (634) boli čerpané rozpočtové prostriedky vo výške 78 403 eur. Výdavky na nákup palív vo výške 41 111,17 eur súviseli so spotrebou pohonných hmôt v rámci prevádzky služobných motorových vozidiel, ktoré sa využívajú najmä na prepravu zamestnancov – kontrolórov pri výkone kontroly.

Výdavky na servis a údržbu vozidiel, na poistenie vozidiel (zákonné aj havarijné), parkovacie karty a diaľničné známky sa vynaložili vo výške 37 291,90 eur.

635 – Rutinná a štandardná údržba

Na položke Rutinná a štandardná údržba (635) boli čerpané rozpočtové prostriedky vo výške 903 925,22 eur, z toho 749 952,13 eur bolo použitých na údržbu softvéru a výpočtovej techniky, t. j. na Kontrolórsky informačný systém NKÚ SR, ktorý bol vytvorený v rámci realizácie projektu spolufinancovaného z prostriedkov EÚ z Operačného programu informatizácia spoločnosti (zabezpečenie udržateľnosti projektu).

Ďalšie výdavky vo výške 153 973,09 boli čerpané najmä na opravu budov, objektov alebo ich častí:

- Expozitúra Košice - oprava múru a oplotenia vo výške 36 909,24 eur, inštalácia digitálnej telefónnej ústredne 3 682,80 eur, oprava videokonferenčnej kamery vo výške 1 257,84 eur
- Expozitúra Banská Bystrica - na údržbu prevádzkových strojov, prístrojov a zariadení, výmena plynových kotlov vo výške 16 140,00 eur a výmena vykurovacích telies vo výške 11 772,00 eur, oprava fasády na hlavnej budove 9 422,58 eur
- Ústredie Bratislava - výmena kľučiek 2 435,04 eur, výmena laminátových podláh vo výške 17 144 eur, maliarske práce – dezinfekčný náter vo výške 3 370,00 eur, výmena žalúzií 4 710,57 eur, výmena interiérových dverí 5 179,62 eur a na údržbu výpočtovej a telekomunikačnej techniky v sume 8 776,34 eur.

V roku 2022 boli viazané v prospech kapitoly Ministerstva financií SR rozpočtové prostriedky vo výške 35 920,88 eur na zabezpečenie služieb DataCentra, za údržbu SAP licencií a za zabezpečenie aplikačnej podpory a rozvoj Ekonomického informačného systému Ministerstva financií SR.

636 – Nájomné za nájom

Na položke Nájomné za nájom (636) boli čerpané rozpočtové prostriedky vo výške 99 684,44 eur. Prostriedky boli použité najmä na nákup Microsoft licencií (65 440,80 eur), prenájom priestorov a zariadení potrebných pre činnosť úradu, nájom expozitúry v Prešove, Trnave, Trenčíne, Žiline, Nitre, parkovacie miesta.

637 – Služby

Na položke Služby (637) boli čerpané rozpočtové prostriedky vo výške 1 027 850,26 eur najmä na:

- školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie – 53 714,77 eur,
- propagácia, reklama a inzercia – 1 028,64 eur,
- všeobecné služby - (služby správcov budov a priestorov vo výpožičke, v ktorých sídlia expozitúry NKÚ SR, monitoring tlače, spravodajský servis, revízie, upratovacie služby) – 216 916,19 eur,
- špeciálne služby (ochrana budovy NKÚ SR) – 86 499,22 eur,
- stravovanie (príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov v zmysle platných predpisov a Kolektívnej zmluvy) – 26 298,01 eur,
- poistné (poistenie majetku a zodpovednosť za škody, poistenie proti krádeži) – 7 021,59 eur,
- štúdie, expertízy a posudky – 52 406 eur,
- prídely do sociálneho fondu (v zmysle platných predpisov) – 111 870,66 eur,
- odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru – 118 843,37 eur (v sume sú zahrnuté aj odmeny tuzemských lektorov a medzinárodných expertov),
- dane (miestne dane, poplatky za odvoz a likvidáciu odpadu) – 19 202,56 eur,
- služby v oblasti informačno-komunikačných technológií – 276 036 eur.

640 – Bežné transfery

V kategórii 640 Bežné transfery boli čerpané rozpočtové prostriedky vo výške 281 045,16 eur, a to na:

- finančný príspevok na stravné (príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov v zmysle platných predpisov a Kolektívnej zmluvy) – 143 446,54 eur,
- odchodné (v zmysle platných právnych predpisov) – 53 890,00 eur,
- odstupné – 14 715 eur,
- nemocenské dávky (výdavky zamestnávateľa pri dočasnej PN zamestnancov) – 42 028,38 eur,
- príplatky a príspevky – 20 918,24 eur,
- príspevky za členstvo v INTOSAI a EUROSAI – 6 047,00 eur.

700 – Kapitálové výdavky

Čerpanie výdavkov hlavnej kategórie 700 Kapitálové výdavky podľa jednotlivých položiek a podpoložiek bolo nasledovné (v eurách):

Ukazovateľ	Rozpočet 2022		Skutočnosť 2022	% k upravenému rozpočtu
	Schválený	Upravený		
700 Kapitálové výdavky	1 205 368	638 176	637 997	100
v tom:				
711 Nákup pozemkov a nehmotných aktív	110 000	108 502	108 324	99,8
711004 Nákup licencií	110 000	108 502	108 324	99,8
713 Nákup strojov, prístrojov a zariadení	20 800	18 223	18 223	100
713001 Interiérové vybavenia	0	2 168	2 168	100
713002 Výpočtovej techniky	15 800	8 700	8 700	100
713004 Prevádzkových strojov, prístrojov	0	7 355	7 355	100
713006 Komunikačnej infraštruktúry	5 000	0	0	x
714 Nákup dopravných prostriedkov	60 000	0	0	x
714001 Osobných automobilov	60 000	0	0	x
716 Prípravná a projektová dokumentácia	0	9 996	9 996	100
717 Realizácia stavieb a ich technické zhodnotenie	0	131 836	131 836	100
717002 Rekonštrukcia a modernizácia	0	131 836	131 836	100
718 Rekonštrukcia a modernizácia	1 014 568	369 619	369 618	100
718002 Výpočtovej techniky	25 000	43 225	43 225	100
718003 Telekomunikačnej techniky	0	19 647	19 647	100
718005 Špeciálnych strojov a prístrojov	0	32 846	32 846	100
718006 Rekonštrukcia a modernizácia softvéru	989 568	273 901	273 900	100

Schválený rozpočet výdavkov v hlavnej kategórii 700 Kapitálové výdavky bol vo výške 1 205 368 eur. Na základe podanej žiadosti boli kapitole NKÚ SR poskytnuté kapitálové finančné prostriedky vo výške 250 000 eur (RO č. 65/2022) na zabezpečenie energeticky úsporných opatrení na majetku NKÚ SR. Kapitola zabezpečila vypracovanie troch projektov vid' položka 716, z ktorých jeden aj v roku 2022 uskutočnila (LED technológie).

Kapitálové výdavky na účtoch:

- 711 zabezpečenie licencie na softvér ABBY z dôvodu potreby rozšírenia počtu licencií vo výške 7 135,20 eur a zakúpenie podporovaných operačných systémov pre servery, Exchange a Cisco zariadenia za účelom zvýšenia informačnej a kybernetickej bezpečnosti kapitoly NKÚ SR vo výške 101 188,80 eur.
- 713 Nákup strojov, prístrojov a zariadení boli použité nasledovne – kancelársky nábytok v hodnote 2 168 eur, multifunkčné zariadenie a interaktívna tabuľa v hodnote 8 700 eur, čistiaci stroj na dlažbu a kuchynský elektrospotrebič v hodnote 7 355 eur.
- 716 Prípravná a projektová dokumentácia vo výške 9 996 eur boli použité na vypracovanie dokumentácií k projektom fotovoltiky v školiacom stredisku Bojnice, LED osvetlenia a revitalizácie parkovacieho státiu v Bratislave.

- 717 Realizácia stavieb a ich technické zhodnotenie Modernizácia LED technológie na ústredí v Bratislave vo výške 128 125,92 eur a montáž a dodávka komínového systému na expozitúre v Banskej Bystrici.
- 718 Rekonštrukcia a modernizácia softvéru KIS, RKIS, licencie Fabasoft, Entsearh vo výške 273 900 eur, obnova serverov a nákup diskových polí vo výške 43 225 eur, nákup telefónnej ústredne na ústredí v Bratislave a expozitúre Banská Bystrica vo výške 19 647 eur, elektronický požiarny systém 4 476 eur, elektronický zabezpečovací systém vo výške 28 370 eur.

Na konci roka 2022 kapitola NKÚ SR v zmysle § 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov požiadala Ministerstvo financií SR o viazanie finančných prostriedkov vo výške 790 463 eur na projekty, ktoré sa budú realizovať v roku 2023:

- Modernizácia autoparku vo výške 24 707 eur,
- Fotovoltika Bojnice vo výške 62 136 eur,
- Revitalizácia parkovacieho státi Bratislava vo výške 91 524 eur,
- Modernizácia softvéru vo výške 612 096 eur.

1.3.2 Výdavky kapitoly podľa funkčnej klasifikácie

Čerpanie výdavkov v členení podľa funkčnej klasifikácie bolo nasledovné (v eurách):

Funkčná klasifikácia	Rozpočet 2022		Skutočnosť 2022	% k upravenému rozpočtu
	Schválený	Upravený		
01 Všeobecné verejné služby	13 624 000	14 339 000	14 286 000	99,6
01.1.1. Výkonné a zákonodarné orgány	0	23 000	23 000	100
0.1.1.2. Finančné a rozpočtov záležitosti	13 624 000	14 316 000	14 263 000	99,6

1.3.3. Výdavky kapitoly hrazené z európskych prostriedkov a spolufinancovania k nim

Čerpanie výdavkov hrazených z európskej únie a spolufinancovania k nim bolo nasledovné (v eurách):

	Kód zdroja	Schválený rozpočet 2022	Upravený rozpočet 2022	Skutočnosť 2022
	spolu	0	26 373	26 373
Operačný program Efektívna verejná správa Spolufinancovaný fondom: Európsky sociálny fond	3AC1	0	18 305	18 305
	3AC2	0	3 230	3 230
	3AC3	0	4 838	4 838
	spolu	0	703 128	703 128
Operačný program Technická pomoc Spolufinancovaný fondom: Európsky fond regionálneho rozvoja	1AA1	0	520 083	520 083
	1AA2	0	91 835	91 835
	1AA3	0	21 866	21 866
	3AA1	0	56 904	56 904
	3AA2	0	10 048	10 048
	3AA3	0	2 392	2 392

	Kód zdroja	Schválený rozpočet 2022	Upravený rozpočet 2022	Skutočnosť 2022
spolu		0	306 877	306 877
Informačná spoločnosť 2014-2020-MF SR-NKÚ SR Spolufinancovaný fondom: Európsky fond regionálneho rozvoja	3AA1	0	231 057	231 057
	3AA2	0	40 775	40 775
	3AA3	0	35 045	35 045

V rámci realizácie projektov spolufinancovaných z prostriedkov EÚ boli čerpané prostriedky z operačných programov nasledovne:

Operačný program Efektívna verejná správa	26 373 eur
06S0602 – OP EVS Budovanie a rozvoj odborných kapacít za účelom zvyšovania kvality kontrolnej činnosti NKÚ SR	26 373 eur
Operačný program Technická pomoc	703 128 eur
06S0701 – OP TP Refundácia mzdových výdavkov zamestnancov NKÚ SR	703 128 eur
Informačná spoločnosť 2014-2020-MF SR-NKÚ SR	306 877 eur
0EJ0901 – Migrácia KIS NKÚ SR a Webového sídla NKÚ SR do Vládneho cloudu	306 877 eur

Finančné prostriedky boli poskytnuté formou refundácie v celkovej výške 760 342 eur a formou predfinancovania vo výške 276 036 eur (ropočtové opatrenia č. 3, 4, 10, 11, 13/2022).

1.3.4 Úpravy pôvodne schváleného rozpočtu výdavkov v priebehu roka

V roku 2022 bolo so súhlasom Ministerstva financií SR vykonaných v oblasti výdavkov (bežných aj kapitálových) 22 rozpočtových opatrení. Zvyšné vykonané úpravy rozpočtu boli realizované v rámci vnútorných presunov, ktoré nepodliehajú schvaľovaniu Ministerstvom financií SR a nemali vplyv na zmenu záväzných ukazovateľov kapitoly NKÚ SR. Kapitola NKÚ SR realizovala prevažne rozpočtové opatrenia na viazanie rozpočtových prostriedkov v prospech MF SR ako administratívna podpora IS SAP, vyššie spomenuté žiadosti o platbu a zákonné zmeny v úprave rozpočtu (napr. Vyššia kolektívna zmluva – odmena 500 eur, koncoročné viazania kapitálových prostriedkov).

1.4 Finančné operácie

1.4.1 Príjmové finančné operácie

Príjmové finančné operácie v sledovanom období NKÚ SR tvorili finančné zábezpeky a tiež mzdové prostriedky za mesiac december 2021 (depozitný účet).

1.4.2 Výdavkové finančné operácie

V rámci výdavkových finančných operácií v sledovanom období nemal NKÚ SR žiaden výdavok.

1.5 Príjmy, výdavky a finančné operácie súvisiace s opatreniami prijatými na zmiernenie negatívnych následkov nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 a opatreniami prijatými na zabránenie jej šíreniu

1.5.1. Príjmy

V rámci príjmov v sledovanom období nemal NKÚ SR žiaden pohyb.

1.5.2. Výdavky

Na zabezpečenie ochrany zdravia zamestnancov a zabezpečenie nevyhnutných opatrení na zamedzenie šírenia ochorenia Covid-19 spôsobeným koronavírusom SARS-CoV-2 boli obstarané pre zamestnancov ochranné prostriedky a to: ústne rúška, dezinfekčné gély, antibakteriálne utierky.

Ukazovateľ	Rozpočet 2022		Skutočnosť 2022	% k upravenému rozpočtu
	Schválený	Upravený		
630 Tovary a služby	0	7 350	7 350	100
v tom:				
633006 Všeobecný materiál (ústne rúška, dezinfekčné prostriedky, antibakteriálne obrúsky)	0	7 350	7 350	100

1.5.3. Finančné operácie

V rámci výdavkových finančných operácií v sledovanom období nemal NKÚ SR žiaden výdavok.

1.6 Zhodnotenie zamestnanosti

Vláda SR schválila v bode A.4. uznesenia vlády SR č. 577/2021 k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022 až 2024 limity počtu zamestnancov, miezd, platov služobných príjmov a ostatných osobných vyrovnaní v kapitolách štátneho rozpočtu na rok 2022.

Limit počtu zamestnancov na rok 2022 bol pre kapitolu NKÚ SR stanovený v počte 319 osôb, z toho aparát ústredného orgánu v počte 319 osôb. V porovnaní s rokom 2021 sa limit počtu zamestnancov nezmenil. Priemerný evidenčný počet za rok 2022 dosiahol počet 287, z toho bolo 275 štátnych zamestnancov odmeňovaných podľa zákona č. 55/2017 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 12 zamestnancov odmeňovaných podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a dvaja ústavní činitelia odmeňovaní podľa zákona č. 120/1993 Z. z. o platových pomeroch niektorých ústavných činiteľov SR v znení neskorších predpisov. Miera fluktuácie dosiahla úroveň 9,96 %.

Čo sa týka miery fluktuácie, v roku 2022 došlo k jej nárastu v porovnaní s predchádzajúcimi dvomi rokmi na úroveň takmer 10 %. Táto úroveň fluktuácie bola očakávaná a vo veľkej miere ju tvorili len štátni zamestnanci, ktorí odišli do starobného dôchodku alebo ktorých štátnozamestnanecký pomer sa skončil na základe zákona kvôli vekovému cenzu.

Záväzné ukazovatele limitu počtu zamestnancov kapitoly NKÚ SR na rok 2022 boli dodržané.

1.7 Príspevkové organizácie v pôsobnosti kapitoly

NKÚ SR nemá vo svojej pôsobnosti príspevkové ani žiadne iné organizácie.

2 TABUĽKOVÁ ČASŤ

V zmysle Smernice Ministerstva financií SR z 16. januára 2023 č. MF/006092/2023-31 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu a štátnych fondov v tabuľkovej časti predkladaného návrhu záverečného účtu uvádzame nasledovné tabuľky:

- Tabuľka č. 1** Celkový prehľad príjmov a výdavkov kapitoly ŠR za rok 2022
- Tabuľka č. 2** Výdavky kapitoly ŠR podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie za rok 2022
- Tabuľka č. 3** Finančné operácie kapitoly ŠR za rok 2022
- Tabuľka č. 4** Záväzné ukazovatele kapitoly za rok 2022

Vzhľadom na skutočnosť, že kapitola NKÚ SR nemá vo svojej podriadenosti príspevkové organizácie, tabuľky č. 5 a č. 6 nie sú súčasťou návrhu záverečného účtu.

3 PRÍLOHY

Prílohu Návrhu záverečného účtu kapitoly NKÚ SR za rok 2022 tvorí:

1. Organizačná schéma kapitoly NKÚ SR k 31.12.2022 - netýka sa činnosti úradu (úrad nemá vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti rozpočtové a príspevkové organizácie)
2. Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol vykonaných v roku 2022
3. Monitorovacia správa programovej štruktúry k 31.12.2022

2. Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol vykonaných v roku 2022

Interné kontroly:

Základné údaje o vykonaných vnútorných auditoch za rok 2022 a o vnútorných auditoch začatých v predchádzajúcich rokoch, ktoré boli skončené v roku 2022:

Číslo vnútorného auditu: 1/2022

Ciele vnútorného auditu: Overiť dodržiavanie pravidiel KČ pri vedení kontrolárskej dokumentácie, uzatváraní spisov z kontrolných akcií po ich ukončení, ich odovzdávaní do príručných registratúr a ich registratúre v súlade s Registratúrnym poriadkom NKÚ SR.

Celkový počet nedostatkov: 4/1

Celková suma navrhnutých sankcií
v eurách: 0

Opatrenia:

- Žiadosť o predloženie časového harmonogramu (sekcia kontroly).
- Vypracovať harmonogram odovzdávania spisov kontrolárskej dokumentácie do registratúrneho strediska (kancelária predsedu – oddelenie bezpečnosti a správy registratúry).
- Zakúpenie pečiatok „Kópia súhlasí s originálom“.
- Pokyn generálneho riaditeľa sekcie kontroly.
- Zabezpečiť školenie správy registratúry pre všetkých zamestnancov SK.
- Aktualizovať smernicu „Registratúrny poriadok“.
- Zapracovať odporúčania VA ohľadom kritérií priradovania znaku trvalej archívnej hodnoty do aktualizovaného registratúrneho poriadku.

Číslo vnútorného auditu: 2/2022

Ciele vnútorného auditu: Overiť plnenie opatrení na nápravu nedostatkov zistených predchádzajúcimi vnútornými auditmi a overiť dostatočnosť a vhodnosť riadiacich procesov a kontrolných postupov vo výkone kontrolnej činnosti NKÚ SR, a to najmä v oblasti posudzovania rizík významných nesprávností, nastavovania vhodných kontrolných postupov, uplatňovania adekvátnych testov (substantívnych, vecnej správnosti, vnútorných kontrol a pod.) pre získanie objektívnych a spoľahlivých dôkazov, naplňania účelu a predmetu kontroly, dodržiavania časového harmonogramu výkonu kontroly a vedenia kontrolárskej dokumentácie.

Celkový počet nedostatkov: 14/8

Celková suma navrhnutých sankcií
v eurách: 0

Opatrenia:

- V I. Q. 2023 budú všetci zamestnanci prostredníctvom porád na všetkých organizačných úrovniach SK informovaní o nedostatkoch uvedených v správe z VA č. 2/2022. Prostredníctvom VŠZ bude vznesená požiadavka na zamestnancov SK, aby venovali zvýšenú pozornosť dodržiavaniu procesov KČ. Cieľom porád bude odstraňovanie príčin, ktoré vznikali v minulosti v procese výkonu KČ.
- Odporúčania, ktoré sa týkali úpravy alebo novelizácie smernice o plánovaní KČ sa budú prerokovávať na úrovni GR SK NKÚ SR, keďže SK nie je vlastníkom tejto smernice. SK sa zúčastní procesu prerokovania tejto smernice a prerokuje tieto odporúčania s vlastníkom smernice.

V ročnom pláne boli plánované 2 vnútorné audity, z toho začaté a skončené boli 2 vnútorné audity. V roku 2022 neboli skončené žiadne audity, ktoré začali pred rokom 2022, ani neboli vykonané neplánované vnútorné audity.

Externé kontroly/audit:

I. Na základe zaslaných žiadostí o platbu boli v roku 2021 Riadiacim orgánom OP EVS vykonané kontroly na projekty :

Administratívna finančná kontrola ŽOP č. 301011BJJ85001 – priebežná platba

Orgán vykonávací kontrolu: Riadiaci orgán pre OP TP, Sekcia OP TP a iných finančných mechanizmov, Odbor implementácie projektov OPTP.

Dátum vyhotovenia správy z kontroly: **18.03.2022**

Stav: ukončené

Výsledok kontroly: v rámci ŽoP bola z nárokových výdavkov vo výške 330 332,93 eur po odpočítaní neoprávnených výdavkov v sume 404,67 eur schválená oprávnená suma 329 928,26 eur.

Zistené nedostatky: Neodpočítané neoprávnené výdavky za sociálny fond a DDS, ktoré vstupovali do vymeriavacieho základu pre výpočet odvodov do zdravotnej a sociálnej poisťovne a neodpočítané neoprávnené výdavky za príplatky za vedenie služobného motorového vozidla: neoprávnený výdavok v celkovej sume 404,67 eur.

Administratívna finančná kontrola ŽOP č. 301011BJJ85002 – priebežná platba s príznakom záverečná

Orgán vykonávací kontrolu: Riadiaci orgán pre OP TP, Sekcia OP TP a iných finančných mechanizmov, Odbor implementácie projektov OPTP

Dátum vyhotovenia správy z kontroly : **19.05.2022**

Stav: ukončené

Výsledok kontroly: v rámci ŽoP bola z nárokových výdavkov vo výške 376 303,58 eur po odpočítaní neoprávnených výdavkov v sume 3 103,85 eur schválená oprávnená suma 373 199,73 eur.

Zistené nedostatky: v mesiaci 11/2021 neoprávnená činnosť u zamestnanca, nepreukázaná činnosť v rámci EŠIF, zamestnanec vykonával činnosť v rámci programu rozvoja vidieka v sume 3 103,85 eur.

II. Projekt: Migrácia KIS NKÚ SR a Webového sídla NKÚ SR do Vládneho cloudu ITMS2014+ kód projektu: 311071T325

Administratívna finančná kontrola ŽOP č. 311071T325300201 - Predfinancovanie

Orgán vykonávací kontrolu: MIRRI SR

Dátum vyhotovenia správy z kontroly : **02.03.2022**

Stav: ukončené

Výsledok kontroly: Administratívna finančná kontrola - ŽOP Schválená v celej výške 276 036,00 eur

Zistené nedostatky: Bez zistení

Administratívna finančná kontrola ŽOP č. 311071T325400201 - Zúčtovanie predfinancovania

Orgán vykonávací kontrolu: MIRRI SR

Dátum vyhotovenia správy z kontroly : **25.03.2022**

Stav: ukončené

Výsledok kontroly: Administratívna finančná kontrola - ŽOP Schválená v celej výške 276 036,00 eur

Zistené nedostatky: Bez zistení

Finančnej kontrola na mieste č.18/2022/OPII

Orgán vykonávací kontrolu: MIRRI SR

Prebiehala v dňoch 10.2.2022 - 01.03.2022

Dátum vyhotovenia správy z kontroly : **01.03.2022**

Stav: ukončené

Zistené nedostatky: Bez zistení

Administratívna finančná kontrola ŽOP č. 311071T325500101 – Záverečná platba - priebežná

Orgán vykonávací kontrolu: MIRRI SR

Dátum vyhotovenia správy z kontroly : **26.05.2022**

Stav: ukončené

Výsledok kontroly: Administratívna finančná kontrola - ŽOP Schválená v celej výške 30 841,33 eur.
Zistené nedostatky: Bez zistení