

Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol vykonaných v hodnotenom rozpočtovom roku 2023, opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov.

1) vnútorné audity (VA)

P. č.	Subjekt	Cieľ	Výsledok	Prijaté opatrenia
VA 1/2023	Sekcia financovania fondov	overenie a hodnotenie správnosti nastavenia a funkčnosti riadiaceho a kontrolného systému pri realizácii úloh spojených s financovaním OP a finančných mechanizmov v pôsobnosti MIRRI SR	Pri overovaní jednotlivých čiastkových cieľov, štúdiom dokumentácie, pozorovaním, rozhovormi AS zistila skutočnosti, ktoré nedefinovala ako nedostatok, pretože nedošlo k porušeniu platnej legislatívy alebo interných riadiacich aktov alebo sa netýkali auditovaného obdobia. Na základe „best practice“ ich AS podáva ako návrh na zlepšenie. AS odporúča povinnej osobe vypracovať audit trail v rámci manuálu procedúr RO pre povinnú osobu, v ktorej budú zadané postupy pre zabezpečovanie úloh riadiaceho orgánu v súlade s OSRaK PSK, a tiež vypracovať audit trail pre plnenie úlohy PJ MIRRI SR aj pre ostatné programy financované z EU zdrojov a pre plnenie úloh platobného orgánu pre Program švajčiarsko-slovenskej spolupráce, v súlade s riadiacou dokumentáciou pre programové obdobie 2021 - 2027.	Vnútorným auditom neboli zistené nedostatky. Povinná osoba nemá povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov podľa zákona o finančnej kontrole a audite.
VA 2/2023	Sekcia informačných technológií verejnej správy	overenie a hodnotenie správnosti nastavenia riadiaceho a kontrolného systému pri výkone plnenia povinností, vyplývajúcich zo všeobecne záväzných predpisov	V nadväznosti na popis vyhodnotenia splnenia opatrenia AS odporúča povinnej osobe dbať na zaznamenávanie postupov vykonávania činností sekcie definovaných v záväzných dokumentoch, resp. na uchovávanie dokladov preukazujúcich ich overenie. AS počas dokumentárneho overenia splnenia opatrení k nedostatku č. 5 zistila, že povinná osoba nevie preukázať záznam o spôsobe výkonu povinností vyplývajúcich z pokynu ORACLE pri žiadosti MZVEZ SR. V nadväznosti na popis vyhodnotenia splnenia opatrenia k nedostatku č. 7 z vnútorného auditu č. 3/2020 (viď príloha tejto správy), AS odporúča	PrtSc. obrazovky MetaIS preukazujúci zverejnenie Dodatku č. 1 Koncepcii nákupu IT vo verejnej správe, Žiadosť o poskytnutie produktov a služieb č. 8061/20319/20000/2022 Národnej diaľničnej spoločnosti z 15.02.2022, Žiadosť MZVEZ SR č. 031922/2022-ESAP-3 z 21.01.2022, Dodatok č. 3 ku Koncepcii nákupu IT vo verejnej správe schválenej 16.05.2019 Radou vlády Slovenskej republiky pre digitalizácie a jednotný digitálny trh zo dňa 24.10.2023, Používateľská príručka, v. 1.0, názov projektu Implementácia informačného systému riadenia IT aktív a poskytovanie aplikačnej podpory, kód ITMS2014+: NFP311070ACN3, Prezentácia k školeniu „Snow software, Snow license manager, autor prezentácie Martin Albrecht, Náhlady z Centrálného

			povinnosť osobe dbať na korektný a presný systém evidencie jednotlivých dokumentov. Pozn.: AS počas dokumentárneho overenia splnenia opatrení k nedostatku č. 2 a č. 7 zistila, že povinná osoba predložila dokument Roadmapa platformy pre riadenie IT zdrojov v troch verziách, pričom označenie jednotlivých verzií nie je v súlade.	informačného systému pre riadenie IT aktív (IS ITAM), Konceptia riadenia IT aktív v štátnej správe Stratégia ITAM v podmienkach štátnej správy SR, október 2018, • Roadmapa platformy pre riadenie IT zdrojov, v. 1.3 z 09.08.2022 (pozn.: AS zistila, že podľa Roadmapy platformy pre riadenie IT zdrojov verzia 1.01 zo 16.09.2022 nie je verzia dokumentu z 09.08.2022 v histórii verzií dokumentu vôbec zaznamenaná, Náhľad z metaIS o zverejnení dokumentu 2023_10_dodatok_č.3_koncepcia_nakupy_final,
VA 3/2023	Sekcia programov cezhraničnej spolupráce	overenie a hodnotenie správnosti nastavenia a funkčnosti riadiaceho a kontrolného systému pri riadení a implementácii programov cezhraničnej spolupráce	pri vytváraní databázy pre tvorbu metodiky zväžiť možnosť zobrať do úvahy aktuálnejšie obdobie, napr. údaje za posledné tri roky (pracovalo by sa s aktuálnejšími informáciami), zadefinovať, či nastavená metodika ZVV je povinná/záväzná; v akých častiach, resp. či v celom rozsahu, pričom záväznosť metodiky ZVV a jej rozsah musí byť definovaný konzistentne a plnom súlade s MIP - oprávnenosť výdavkov, jasne zadefinovať, či všetky postupy pre ZVV podľa jednotlivých typov rozpočtových kapitol sú stanovené pre všetky typy projektov (investičné, neinvestičné/stavebné), príp. definovať výnimky, ktoré sa pri jednotlivých rozpočtových kapitolách ďalej špecifikujú v súlade s MIP - oprávnenosť výdavkov, zadefinovať chýbajúce prepojenia/vzorce k jednotlivým výpočtom uvádzaných v tabuľkových prílohách návrhu metodiky k ZVV a zároveň uviesť stručný popis postupu výpočtu k jednotlivým hodnotám, napr. príloha č. 1 – ako sa zadefinovala zaokrúhlená hodnota a pod., upresniť k jednotlivým rozpočtovým položkám/kapitolám spôsob vykonávania kontroly duplicity financovania, pri spôsobe výpočtu jednotkových nákladov odporúčame definovať metodiku k ZVV na základe analýzy údajov celej definovanej populácie kvôli reprezentatívnosti a nie na vybranej vzorke.	Vnútrošným auditom neboli zistené nedostatky. Povinná osoba nemá povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov podľa zákona o finančnej kontrole a audite.
VA 4/2023	Sekcia OP TP a iných finančných mechanizmov, Odbor grantov EHP a Nórska	overiť a hodnotiť správnosť nastavenia riadiaceho a kontrolného systému pri finančnom riadení a kontrole finančných prostriedkov z Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce	Dodatok č. 1 k Ročnému plánu vnútorných auditov na rok 2023 a Dodatok č. 1 k Strednodobému plánu vnútorných auditov na roky 2023 - 2025 v zmysle čl. 9 písm. w) podpisového poriadku MIRRI SR a ust. § 17 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite. V zmysle uvedeného ustanovenia zákona, oddelenie vnútorného auditu pripraví plány ako aj ich zmeny a doplnenia a predloží ministrovi na schválenie.	Hlavným dôvodom pre vypracovanie dodatkov bola dohoda s Najvyšším kontrolným úradom SR, ktorý vykoná audit súladu druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce, a teda oddelenie vnútorného auditu tento audit nebude zabezpečovať.

2) vnútorné kontroly (VK)

P. č.	Subjekt	Cieľ	Výsledok	Prijaté opatrenia
VK 017001/2023/oPJK	Sekcia kontroly Právny odbor	kontrola procesu správy, evidencie, monitorovania a vymáhania pohľadávok vzniknutých v rámci realizácie projektov financovaných z Operačného programu Bratislavský kraj, Regionálneho operačného programu a Integrovaného regionálneho operačného programu	nedodržanie lehoty na aktualizovanie nezrovnalosti po doručení dodatočnej informácie o zistenej nezrovnalosti.	Postupy riešenia nezrovnalosti v podmienkach IROP, 19. V prípade, že RO pre IROP získa informáciu, z ktorej vyplýva potreba zmeny/aktualizácie údajov uvedených v správe o zistenej nezrovnalosti, zabezpečí aktualizáciu správy o zistenej nezrovnalosti v lehote do 10 pracovných dní odo dňa zistenia nových skutočností. Výstupom ITMS2014+ je správa o zistenej nezrovnalosti, ktorú schvaľuje VO, ktorá je zasielaná subjektom podľa vyššie uvedenej časti tejto kapitoly. V prípade, ak má zistená nezrovnalosť finančný dopad a je relevantné upraviť údaje ŽoVFP, MN zabezpečí v stanovenej lehote aj 10 pracovných dní aj aktualizáciu ŽoVFP a jej zaslanie príslušným subjektom.
VK 020505/2023/oPJK	Osobný úrad	kontrola a overenie efektívnosti, hospodárnosti a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov MIRRI SR pri uzatváraní a plnení dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a pri odmeňovaní prác vykonávaných na základe týchto dohôd	nedodržanie požiadavky výnimčnosti pri uzatváraní dohôd; aplikovanie nesprávneho typu dohody; nekompletnosť príloh návrhu na uzavretie dohody; nedostatočne vykonaná základná finančná kontrola pri uzatváraní dohôd; nedostatočné posúdenie primeranosti odmeny pri uzavretí navrhovanej dohody; nedostatočne / nesprávne vyplnené návrhy na uzavretie dohody podľa smerníc o dohodách; nesprávne vypracované výkazy práce k dohodám; nedostatočne zabezpečená archivácia dokumentácie k dohodám o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru	16. 10. 2023 nadobudol účinnosť Dodatok č. 3 z 5. októbra 2023 k Smernici Ministerstva investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky č. 4/2021 z 1. apríla 2021 o dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v znení Dodatku č. 1 zo 14. januára 2022 a Dodatku č. 2 z 31. augusta 2022, ktorý doplnil a precizoval ustanovenia, týkajúce sa zabezpečenia príležitostného charakteru a požiadavky výnimčnosti pri uzatváraní dohôd na zabezpečenie plnenia úloh zamestnávateľa definované zákonníkom práce. Ide najmä o čl. 1 Predmet úpravy, ods. 3, 7 a 8 smernice o dohodách.

Na základe hodnotenia rizík na rok 2023 boli na základe Ročného plánu vnútorných auditov na rok 2023 vykonané nasledovné vnútorné audity:

- 1. Vnútorný audit č. 1/2023** - Vnútorný audit zameraný na overenie a hodnotenie správnosti nastavenia a funkčnosti riadiaceho a kontrolného systému pri realizácii úloh spojených s financovaním OP a finančných mechanizmov v pôsobnosti MIRRI SR.
Povinná osoba - Sekcia financovania fondov.
- 2. Vnútorný audit č. 2/2023** - Vnútorný audit zameraný na overenie a hodnotenie správnosti nastavenia riadiaceho a kontrolného systému pri výkone planenia povinností, vyplývajúcich zo všeobecne záväzných predpisov.
Povinná osoba - Sekcia informačných technológií verejnej správy.
- 3. Vnútorný audit č. 3/2023** - Vnútorný audit zameraný na overenie a hodnotenie správnosti nastavenia a funkčnosti riadiaceho a kontrolného systému pri riadení a implementácii programov cezhraničnej spolupráce.
Povinná osoba - Sekcia programov cezhraničnej spolupráce.
- 4. Vnútorný audit č. 4/2023** - Vnútorný audit zameraný na overenie a hodnotenie správnosti nastavenia riadiaceho a kontrolného systému pri plnení úloh spojených s implementáciou Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce.
Povinná osoba - Sekcia OP TP a iných finančných mechanizmov - vnútorný audit zrušený.

Vnútorná kontrola vykonaná na základe poverenia č. 017001/2023/oPJK-1

Vnútornou kontrolou bol identifikovaný 1 nedostatok a 11 zistených skutočností a odporúčaní. Kontrolné zistenie sa týkalo nedodržania lehoty na aktualizovanie nezrovnalosti po doručení dodatočnej informácie o zistenej nezrovnalosti.

Vnútorná kontrola vykonaná na základe poverenia č. 020505/2023/oPJK-1

Vnútornou kontrolou bolo identifikovaných 11 kontrolných zistení, ktoré sa nedodržania požiadavky výnimočnosti pri uzatváraní dohôd stanovenej zákonníkom práce, nedostatočného posúdenia účelnosti pri uzavretí navrhovanej dohody - aplikovanie nesprávneho typu dohody, nedostatočného posúdenia účelnosti pri uzavretí navrhovanej dohody - nekompletnosť príloh návrhu na uzavretie dohody podľa smerníc o dohodách, nedostatočne vykonanej základnej finančnej kontroly pri uzatváraní dohôd, nedostatočného posúdenia primeranosti odmeny pri uzavretí navrhovanej dohody - výška odmeny za prácu mimo pracovný pomer nie je v súlade s limitmi uvedenými v smernici o dohodách/chýbajúce, resp. nedostatočné odôvodnenie výšky odmien nad limity uvedené v smerniciach o dohodách, nedostatočne/nesprávne vyplnených návrhov na uzavretie dohody podľa smerníc o dohodách, nedostatočne vykonanej formálnej kontroly výkazov práce - nesprávne vypracované výkazy práce k dohodám, nedostatočne zabezpečenej archivácie dokumentácie k dohodám o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Zároveň v rámci svojej činnosti vykonali vnútorní audítori v roku 2023 **dokumentárne overenie splnenia opatrení prijatých k nedostatkom identifikovaným vnútornými auditmi v roku 2022 a v prechádzajúcom období** (konkrétne vnútorný audit č. 3/2022 - povinná osoba: Sekcia inovácií,

strategických investícií a analýz (HUB)¹ a č. 2/2021 - povinná osoba: Sekcia regionálneho rozvoja). V rámci dokumentárneho overenia splnenia prijatých opatrení z vnútorného auditu č. 3/2022 (povinná osoba: Sekcia inovácií, strategických investícií a analýz (HUB)), auditorská skupina posúdila zoznam prijatých opatrení k všetkým 7 identifikovaným nedostatkom, splnené opatrenie bolo vyhodnotené pri 1 nedostatku, čiastočne splnené k 3 nedostatkom, nesplnené k 1 nedostatku a pri 2 nedostatkoch stratilo opatrenie opodstatnenie. Opatrenia, ktoré boli v rámci dokumentárneho overenia v r. 2023 posúdené ako nesplnené alebo čiastočne splnené, budú zohľadnené v rizikovej analýze v rámci zostavovania plánu vnútorných auditov budúcich období.

Dokumentárnym overením splnenia prijatých opatrení z vnútorného auditu č. 2/2021 (povinná osoba: Sekcia regionálneho rozvoja, Odbor podpory regionálneho rozvoja) bola z celkového počtu 20 nedostatkov vyhodnotená dostatočnosť prijatých opatrení pri 12 nedostatkoch, 5 opatrení bolo čiastočne splnených a 3 opatrenia neboli splnené. Nesplnené alebo čiastočne nesplnené opatrenia budú predmetom vnútorného auditu naplánovaného v roku 2024.

Súčasne bolo vykonané aj **dokumentárne overenie čiastočne splnených alebo nesplnených opatrení vyplývajúcich z dokumentárnych overení minulých období** a to k nedostatkom z vnútorného auditu č. 3/2020 - povinná osoba: Sekcia informačných technológií verejnej správy. V rámci dokumentárneho overenia splnenia prijatých opatrení z vnútorného auditu č. 3/2020 (povinná osoba: Sekcia informačných technológií verejnej správy, Odbor riadenia informačných technológií verejnej správy), bola z celkového počtu 8 nedostatkov v rámci dokumentárneho overenia v r. 2022 vyhodnotená dostatočnosť prijatých opatrení pri 3 nedostatkoch, 1 nedostatok stratil opodstatnenie. V rámci vnútorného auditu č. 2/2023 boli posudzované zostávajúce 4 opatrenia, ktoré boli v 3 prípadoch splnené a v 1 prípade stratili opodstatnenie.

¹ Pozn.: Zmena názvu sekcie zo Sekcie inovácií, strategických investícií a analýz na Sekciu inovácií a strategických investícií organizačnou zmenou účinnou od 15.06.2023 - Organizačný poriadok MIRRI SR z 15. júna 2023.

Zistenia Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky a prijaté opatrenia k nim

Podľa verejne dostupnej elektronickej vedenej evidencie kontrolných akcií Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) sú sprístupnené tieto informácie²⁾:

Evidenčné číslo: KA-040/2023/1090

Názov: Preverenie výsledkov činností Slovensko IT, a. s.

Účel kontrolnej akcie: Preveriť hospodárenie spoločnosti Slovensko IT, a. s. vrátane projektového riadenia.

Stav KA: Schválená v RPKČ

NKÚ vykonal v období od 14.08.2023 do 23.11.2023 kontrolu „Preverenie výsledkov činnosti Slovensko IT, a. s. na kontrolovanom subjekte MIRRI SR, ktorý je jediným akcionárom spoločnosti Slovensko IT, a. s.“

Kontrolou bolo identifikovaných 10 kontrolných zistení, ku ktorým boli zo strany kontrolovaného subjektu prijaté opatrenia. Nakoľko NKÚ SR v elektronickej evidencii ešte výsledný protokol nezverejňoval, uvádzame kontrolné zistenie č. 1:

Kontrolovaný subjekt nemal k dispozícii žiadne dokumenty preukazujúce dôvod a účel založenia spoločnosti okrem Zakladateľskej listiny vo forme Notárskej zápisnice a neeviduje žiadne analýzy ani uznesenie vlády o založení spoločnosti. Skutočnosť, že nebol vyžiadaný súhlas vlády, predstavuje porušenie ustanovení uvedených v § 8 ods. 9 zákona 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov spojení s ustanoveniami § 13 ods. 1 písm. f.): „Štátne finančné aktíva sú ďalšie peňažné prostriedky na základe rozhodnutia vlády alebo národnej rady. Výdavky štátneho rozpočtu nemožno použiť na majetkovú účasť v inej právnickej osobe alebo na založenie alebo zriadenie inej právnickej osoby ako rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie. Na tieto účely možno použiť len štátne finančné aktíva v správe MF SR.“

a k tomuto kontrolnému zisteniu prijaté opatrenie:

V záujme predchádzania a eliminácie možnosti vzniku obdobného nedostatku v budúcnosti, riaditeľ Kancelárie štátneho tajomníka II oboznámi s obsahom identifikovaného kontrolného zistenia zamestnancov zodpovedných za danú agendu a písomne ich upozorní na dôsledné dodržiavanie príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov a uznesení vlády. Zároveň bude MIRRI SR v prípade zámeru založiť inú právnickú osobu vopred písomne notifikovať Ministerstvo financií SR a konzultovať s ním postup pri založení tak, aby boli splnené všetky zákonné povinnosti.

Inštitút digitálnych a regionálnych politík (ďalej len „IDRP“), analytická jednotka MIRRI SR, zabezpečuje v spolupráci s inými vecnými sekciami MIRRI SR a vybranými orgánmi verejnej moci plnenie jednotlivých opatrení.

²⁾ https://www.nku.gov.sk/sk/web/nku/publikovanie-zoznamu-aktulnych-kontrol?p_p_id=kisdataPortlet&p_p_lifecycle=0&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_r_p_mvcRenderCommandName=detail&_kisdataPortlet_backURL=%2Fkontrolovateln-subjekty%3Fp_p_id%3DkisdataPortlet%26p_p_lifecycle%3D0%26p_p_state%3Dnormal%26p_p_mode%3Dview%26p_r_p_mvcRenderCommandName%3Ddetail%26_kisdataPortlet_backURL%3D%252Fkontrolovateln-subjekty%253Fp_p_id%253DkisdataPortlet%2526p_p_lifecycle%253D1%2526p_p_state%253Dnormal%2526p_p_mode%253Dview%2526_kisdataPortlet_javax.portlet.action%253Dsearch%2526_kisdataPortlet_orderByCol%253D_score%2526_kisdataPortlet_orderByType%253DDDESC%2526_kisdataPortlet_delta%253D20%2526p_r_p_mvcRenderCommandName%253D%25252F%2526p_r_p_mvcRenderCommandName%253D%252F%26_kisdataPortlet_entryId%3D632789%26p_r_p_mvcRenderCommandName%3D%2f&_kisdataPortlet_entryId=97051

3) externé kontroly / externé audity na MIRRI SR

P. č.	Označenie vykonanej kontroly/audit (číslo kontroly alebo auditu)	Názov subjektu, ktorý vykonal kontrolu/audit	Názov organizačného útvaru, ktorý bol predmetom kontroly alebo auditu	Predmet kontroly/ auditu	Dátum vykonávania kontroly/audit (od - do)	Počet zistených nedostatkov
1	DNP	Aesa Hungary Ltd.	SOPTPaIFM, OPNS	systémový audit - Dunajský nadnárodný program 2014-2020	15.5.2023	1
2	Audit SK-HU	Aesa Hungary Ltd.	OKPE	Kontrola kompletnej dokumentácie ŽoP SK-HU-TA/06/PR&AfR/14 a SK-HU-TA/06/PR&AfR/15, výplatné pásky, osobná dokumentácia zamestnancov financovaných z projektu v danom období, cestovné doklady, zaúčtovanie a publicita projektu	21.11.2023	N/A
3	VLA č. 23-031	E&Y, s.r.o.	SPCS	audit operácií SR-ČR	19.5.2023 - 16.10.2023	1
4	VLA č. 23-035	E&Y, s.r.o.	SPCS	audit operácií SR-AT	20.4.2023 - 31.07.2023	0
5	VLA č. 23-074	E&Y, s.r.o.	SIROP / SKO	audit operácií	14.3.2023 - 23.08.2023	3
6	AUDIT EDA 23CH2004	EDA	SSOIS SIPI (OPII)	Audit výkonnosti týkajúci sa bezpečnosti cestnej premávky v EÚ	15.3.2023	N/A
7	Tematický audit EK č. DAC214SK1761	EK	SIPI (OPII)	Získanie primeraného uistenia, že systémy riadenia a kontroly boli v súlade s regulačným rámcom a fungovali účinne, najmä vo vzťahu k zavedeným a uplatňovaným opatreniam na predchádzanie konfliktu záujmov.	13.11. – 1.12.2023	N/A
8	Audit EK DAC221SK2436	EK	SIPI (PSK)	Audit fungovania systémov riadenia a kontroly Programu Slovensko.	začiatok 24.7.2023	N/A
9	Audit EK SK-Q2-2023-M/T	EK	SIPI (POO)	Overenie plnenia míľnikov a cieľov v rámci implementácie Plánu obnovy a odolnosti SR.	začiatok 10.5.2023	5
10	SK-Q2 2023	EK	OIPOO	Overenie splnenia cieľa C17-21 „Počet seniorov a znevýhodnených osôb tréňovaných v základných digitálnych zručnostiach“	28.6.2023 - 30.06.2023	
11	DAC221SK2436	EK	PSK/SKO	EPSA - Early preventive system audit, overenie RKS na RO, CKO + SO ÚVO (KP 1 - oddeliteľnosť funkcií)	04.09.2023-22.09.2023	9
12	Systémový audit FM EHP a NFM	KPMG	SOPTP a IFM, OGEN	systémový audit, FM EHP a NFM - Miestny rozvoj, odstraňovanie chudoby a inklúzia Rómov	17.04.-21.04.2023	5
13	VLA č. 23-078	MF SR	SIPI (PSK)	Získanie primeraného uistenia o riadnom nastavení a fungovaní systému riadenia a kontroly Programu Slovensko v súlade s uplatniteľnými pravidlami pre štátnu pomoc	začiatok 15.12.2023	N/A
14	OC302231201	MF SR (CO)	SIROP / SKO	certifikačné overovanie ŽoP č. 302041BBQ65001 (priebežná platba)	10.07.2023 – 21.11.2023	7

15	VLA č. 23-077	MF SR SKO uvádza že ÚVA! STPIFM uvádza MF SR - OA	SIPI (PSK)	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 riadiacim orgánom na sprostredkovateľské orgány 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.	začiatok 18.9.2023 STPIFM uvádza: 18.10.2023 - 24.11.2023	N/A
16	KA-040/2023/1090	NKÚ SR	SKIT + MIRRI	Preveriť hospodárenie spoločnosti Slovensko IT, a. s. vrátane projektového riadenia	od 14.08.2023 do 23.11.2023	10
17	Kontrola UV SR	UV SR	SIPI (OPII)	Výkon kontroly procesu riešenia vybraných nezrovnalostí.	začiatok 18.9.2023	N/A
18	VLA č. 23-019	ÚVA	OKPE	Kontrola kompletnej dokumentácie ŽoP 314011S979501001, zmluva a žiadosť o NFP, účtovníctvo a monitorovacie správy projektu	17.5.2023/ 27.6.2023	N/A
19	VLA č. 23-043	ÚVA	SCKO	systémový audit (ukončovanie pomoci)	25.4.2023	0
20	VLA č. 23-004	ÚVA	SIPI (OPII)	Audit účtov (9. ÚR) OPII - Vládny audit, ktorého hlavným cieľom je overenie a získanie uistenia o správnosti údajov obsiahnutých v záverečnej dokumentácii RO pre Operačný program Integrovaná infraštruktúra (Vyhlásenie hospodáriaceho subjektu a Ročný súhrn konečných auditorských správ a kontrol) za účelom vypracovania auditorského stanoviska v zmysle čl. 127 ods. 5, písm. a) nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013.	začiatok dňa 11.12.2023	N/A
21	VLA č. 23-001	ÚVA	SIPI (OPII)	Vládny audit OPII – systémový audit a audit operácií - získanie primeraného uistenia o riadnom fungovaní systému riadenia a kontroly Operačného programu Integrovaná infraštruktúra podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 30 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014 na úrovni povinnej osoby - získanie primeraného uistenia sa o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov Operačného programu Integrovaná infraštruktúra podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 27 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014.	6.6. - 30.11.2023	nedostatok č. 003 za SO OPII - MIRRI SR
22	VLA č. 23-002	ÚVA	SIPI (OPII)	Vládny audit OPII - získanie primeraného uistenia sa o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov Operačného programu Integrovaná infraštruktúra podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 27 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014.	20.2. - 29.11.2023	bez zistení

23	VLA č. 23-003	ÚVA	SIPI (OPII)	Vládny audit OPII (audit operácií) - cieľom je získanie primeraného uistenia o zákonnosti a správnom deklarovaní výdavkov podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 27 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014.	začiatok dňa 5.6.2023	bez zistení
24	VLA č. 23-060	ÚVA	SIPI (POO)	Overenie splnenia míľníka C17-1 „Investičný plán prioritných životných situácií“, C17-9 „Akčný plán digitálnej transformácie Slovenska na roky 2023 - 2026“, C17-20 „Národná stratégia pre digitálne zručnosti“ a investície C17-10 „Počet centier digitálnych inovácií/európskych centier digitálnych inovácií“, ktoré by mali byť zaradené do 3. žiadosti o vyplatenie finančného príspevku.	začiatok 16.1.2023	Bez zistení
25	VLA č. 22-048	ÚVA	SIPI (POO)	Vládny audit – systémový audit Získanie primeraného uistenia o nastavení a fungovaní systému vnútornej kontroly v rámci Plánu obnovy a odolnosti SR v súlade s kľúčovými požiadavkami podľa prílohy I Dohody o financovaní medzi Komisiou a Slovenskou republikou, 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,	začiatok 13.6.2022	Bez zistení Overovanie nedostatku č. 001 z VLA č. 22-042
26	VLA č. 22-048	ÚVA	SIPI, POO	overovanie splnenia prijatých opatrení v rámci VLA č. 22-042		
27	VLA č. 22-034	ÚVA	SIROP	audit účtov		N/A
28	VLA č. 23-015	ÚVA	SIROP / SKO	audit operácií	16.2.2023 - 19.10.2023	12
29	VLA č. 23-071	ÚVA	SIROP / SKO	audit operácií v oblasti vykonávania finančných nástrojov na viacerých ministerstvách (OPII, OP KŽP), preto sa uzatvára na MIRRI SR ČS z VLA	20.2.2023 - 12.10.2023	0
30	VLA č. 23-017	ÚVA	SIROP / SKO	audit účtov	05.12.2023 -	
31	VLA č. 23-014	ÚVA	SIROP/SKO	systémový audit, audit operácií	26.5.2023 - 14.11.2023	10
32	VLA č. 23-080	ÚVA	SKO/SPCS	získanie primeraného uistenia o riadnom fungovaní systému riadenia a kontroly Programu cezhraničnej spolupráce Interreg Slovensko – Česko 2021 – 2027 a Programu cezhraničnej spolupráce Interreg Slovensko – Rakúsko 2021 – 2027 podľa čl. 48 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2021/1059 a prílohy XI nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2021/1060 na úrovni povinnej osoby	12.12.2023 -	
33	VLA č. 23-049	ÚVA	SOPTP a IFM, OGEN	audit operácií FM EHP a NFM	5.6.2023	

34	VLA č. 23-023	ÚVA	SOPTPaIFM, OR OP TP a OIP OP TP	audit operácií; Overenie bolo vykonané v rozsahu 6 ŽoP v 2 fázach výberu náhodnej vzorky. V rámci 1.fázy výberu vzorky boli overené celkovo 4 ŽoP a v 2.fáze výberu vzorky boli overené 2 ŽoP, pričom celkový objem vybratej vzorky predstavoval 7 175 356,96 eur a objem celkových overovaných výdavkov po výbere vzorky predstavoval sumu 4 991 176,99 eur (69,56 %).	16.2.2023	0
35	VLA č. 23-022	ÚVA	SOPTPaIFM, OR OP TP a OIP OP TP	zhodnotnie činnosti a postupy RO pri ukončení pomoci	30.6.2023	0
36	VLA č. 22-021	ÚVA	SOPTPaIFM, OGEN	systémový audit SP, systémový audit NKB, audit operácií	8.6.2022	N/A
37	VLA č. 22-036	ÚVA	SOPTPaIFM, OR OP TP, OIP OP TP, SFF/OFPP - PJ_MIRRI_OTPP a SKO/OKVO	systémový audit - audit účtov (overenie a získanie uistenia o správnosti údajov obsiahnutých v záverečnej dokumentácii RO OP TP pre PO 2014-2020 za účelom vypracovania auditorského stanoviska v zmysle čl. 127 ods. 5, písm. a) nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013.)	25.11.2022 - 07.02.2023	N/A
38	VLA č. 23-025	ÚVA	SOPTPaIFM, OR OP TP, OIP OP TP, SFF/OFPP - PJ_MIRRI_OTPP a SKO/OKVO	systémový audit - audit účtov (overenie a získanie uistenia o správnosti údajov obsiahnutých v záverečnej dokumentácii RO OP TP pre PO 2014-2020) za účelom vypracovania auditorského stanoviska v zmysle čl. 127 ods. 5, písm. a) nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013.	45271	
39	VLA č. 22-011	ÚVA	SPCS	audit účtov SK-CZ	5.12.2022	N/A
40	VLA č. 23-033	ÚVA	SPCS	audit účtov SK-CZ	11.12.2023	
41	VLA č. 22-014	ÚVA	SPCS	audit účtov SR-AT	16.12.2022 do 07.02.2023	N/A
42	VLA č. 23-034	ÚVA	SPCS	systémový audit a audit operácií SR-AT	13.4.2023 - 31.10.2023	1
43	VLA č. 23-030	ÚVA	SPCS	systémový audit SR-ČR	26.5.2023 - 06.10.2023	1
44	VLA č. 23-038	ÚVA	SPCS,SEPE	audit operácií SR-PL,Kontrola kompletnej dokumentácie ŽoP PLSK.04.01.00-00-0001/19-014-03-P01, výplatné pásky, osobná dokumentácia zamestnancov financovaných z projektu v danom období, cestovné doklady, doklady majetku k zakúpenému IT vybaveniu, zaúčtovanie a publicita projektu	1.2.2023 - 14.11.2023	1
45	VLA č. 22-031	ÚVA	SSOIS SIPI (OPII)	audit účtov (8. ÚR) OPII - Vládny audit, ktorého hlavným cieľom je overenie a získanie uistenia o správnosti údajov obsiahnutých v záverečnej dokumentácii RO pre OPII (Vyhlásenie hospodáriaceho subjektu a Ročný súhrn konečných auditorských správ a kontrol) za účelom vypracovania auditorského stanoviska v zmysle čl. 127 ods. 5, písm. a) nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013	začiatok 23.11.2022	bez zistení

4) Zistenia externých kontrol / externých auditov na MIRRI SR podľa subjektov, ktorí vykonali kontrolu/audit/overenie

Z predloženej celkovej evidencie externých kontrol a externých auditov boli tieto zoradené podľa jednotlivých externých subjektov, z dôvodu prehľadu kontrolných inštitúcií a auditorských orgánov a spoločností. V prehľade sú zosumarizované údaje o počte zistených nedostatkov, pričom uvádzame, že zistenia sú v prevažnej miere posudzované z pohľadu administratívno-formálneho nedostatku alebo na druhej strane auditné odporúčania v rámci posudzovania systému riadenia, resp. systému finančného riadenia pre zlepšenie vykonávaných činností a jednotlivých procesov na rôznych úrovniach riadenia.

1.1 Aesa Hungary Ltd.

Systém riadenia overený externým auditom a kontrola projektu (DNP; Audit SK-HU; p. č.: 1; 2) v organizačných útvaroch SOPTPaIFM a OPNS s celkovým počtom nedostatkov: **1**

1.2 Ernst & Young, s. r. o.

Právnická osoba poverená MF SR vykonala 3 vládne audity týkajúce sa auditu operácii (VLA č. 23-031; VLA č. 23-035; VLA č. 23-074; p. č.: 3-5) v organizačných útvaroch SPCS a SIROP/SKO s celkovým počtom zistených nedostatkov: **4**

1.3 Európsky dvor audítorov

Vykonaný 1 audit (AUDIT EDA 23CH2004; p. č.: 6) v organizačnom útvare SSOIS SIPI (OPII) s celkovým počtom zistených nedostatkov: **0**

1.4 Audit Európskej komisie

EK vykonala 5 auditov a overení (Tematický audit EK č. DAC214SK1761; Audit EK DAC221SK2436; Audit EK SK-Q2-2023-M/T; SK-Q2 2023; DAC221SK2436; p. č.: 7-11) v organizačných útvaroch SIPI (OPII); SIPI (PSK); SIPI (POO); OIPOO a PSK/SKO s celkovým počtom zistených nedostatkov: **14**

1.5 KPMG Slovensko spol. s r. o.

Audítorská spoločnosť vykonala systémový audit (Systémový audit FM EHP a NFM; č. 23-074; p. č.: 12) v org. útvaroch SOPTP a IFM, OGEN s celkovým počtom zistených nedostatkov: **5**

1.6 Ministerstvo financií Slovenskej republiky

MF SR vykonalo 2 vládne audity a 1 certifikačné overovanie (VLA č. 23-078; VLA č. 23-077 a OC302231201; p. č.: 13-14) v organizačných útvaroch SIPI (PSK) a SIROP/SKO s celkovým počtom zistených nedostatkov: **7** (v certifikačnom overovaní)

1.7 Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (samostatne uvedené na strane 6)

Bola vykonaná plánovaná kontrolná akcia s cieľom preveriť hospodárenie akciovej spoločnosti, s majetkovou účasťou štátu, vrátane projektového riadenia (KA-040/2023/1090; p. č.: 16) celkovým počtom zistených nedostatkov: **10**

1.8 Úrad vlády Slovenskej republiky

ÚV SR vykonaný kontrolu evidencie nezrovnalostí p. č.: 17 v organizačnom útvare SIPI (OPII) s celkovým počtom zistených nedostatkov: **0**

1.9 Úrad vládneho auditu

ÚVA vykonal celkom 28 vládnych auditov (VLA; p. č.: 18-45) v organizačnom útvare SIPI (OPII) s celkovým počtom zistených nedostatkov: **25**

Externú kontrolu a externý audit resp. iné formy overenia vykonalo v roku 2023 na organizačných útvaroch MIRRI SR celkovo 9 subjektov. Celkový počet vykonaných kontrol/auditov/overovaní bol 45, z toho bez zistení nedostatkov bolo evidovaných 24 vykonaných overovaní (53,33 %), v prípade identifikácie auditných resp. kontrolných zistení a nedostatkov skončilo 14 prípadov (31,11 %) s celkovým počtom 66 zistených nedostatkov a v prípade 7 výsledky kontroly/audit/overenia, kde nie je súhrnné posudzovanie nedostatkov a zistení v štádiu vykazovania negatívnych vplyvov z vykonaných overovaní k dispozícii (audit prebieha, resp. výsledky neboli prerokované) je tento percentuálny pomer vo výške rozdielu t. j. 15,56 %.

Zoznam skratiek

Skratka	Plný názov
EŠIF	európske štrukturálne a investičné fondy
FKnM	finančná kontrola na mieste
FM EHP	Finančný mechanizmus Európskeho hospodárskeho priestoru 2014-2021
INTERREG V-A SK-PL	Programu spolupráce INTERREG V-A Poľsko-Slovensko 2014-2020
INTERREG V-A SR-AT	Programu spolupráce INTERREG V-A Slovenská republika-Rakúsko 2014-2020
INTERREG V-A SR-ČR	Programu spolupráce INTERREG V-A Slovenská republika-Česká republika 2014-2020
IROP	Integrovaný regionálny OP
MIRRI SR	Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR
NFM	Nórsky finančný mechanizmus 2014-2021
NKB	národný kontaktný bod
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad SR
OFP	odbor financovania programov
OGEN	odbor grantov EHP a Nórska
OIPOO	odbor implementácie Plánu obnovy a odolnosti
OILOPTP (OIP OP TP)	odbor implementácie projektov OP TP
OKPE	odbor koordinácie projektov EŠIF
OKVO	odbor kontroly verejného obstarávania
OP	operačný program
OPII	Operačný program Integrovaná Infraštruktúra
OPNS	odbor programov nadnárodnej spolupráce
OR OP TP (OROPTP)	Odbor riadenia OP TP
OÚ	osobný úrad
PJ	platobná jednotka
PO	programové obdobie
PO 7	prioritná os 7
POO	Plán obnovy a odolnosti SR
PSK	Program Slovensko 2021 - 2027
RO	riadiaci orgán
CKO	sekcia centrálny koordinačný orgán
SDI	sekcia digitálnej agendy
SEPE	sekcia ekonomiky a projektov EŠIF
SEPVO	sekcia ekonomiky, projektov a verejného obstarávania
SFF	sekcia financovania fondov
SFR	Systém finančného riadenia
SIPI	sekcia implementácie projektov informatizácie
SIROP	ekcia IROP
SKIT	Slovensko IT, a. s
SKO	sekcia kontroly
SO	sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom
SOPSK	sekcia Program Slovensko 2021-2027
SOPTP a IFM (SOPTPaIFM)	sekcia OP TP a iných finančných mechanizmov

SP	správca programu
SPCS	sekcia programov cezhraničnej spolupráce
SR	Slovenská republika
SSOIS	sekcia sprostredkovateľského orgánu informatizácie spoločnosti
STPIFM	sekcia technickej pomoci a iných finančných mechanizmov
ŠR	štátny rozpočet
ÚVO	Úrad pre verejné obstarávanie
ŽoNFP	žiadosť o nenávratný finančný príspevok
ŽoP	žiadosť o platbu